



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK PATENT ENSTİTÜSÜ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

TÜRK PATENT ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6

TÜRK PATENT ENSTİTÜSÜ HAKKINDA BİLGİ

Türk Patent Enstitüsü (TPE) 24 Haziran 1994 tarihinde 544 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığına bağlı, idari ve mali özerkliğe sahip bir kurum olarak kurulmuş, 06.11.2003 tarih ve 5000 sayılı Türk Patent Enstitüsü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile de Enstitünün kuruluşu, organları, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esasları düzenlenmiştir

5000 sayılı Kanun gereğince TPE;

—Kanunlarla koruma altına alınmış sınai mülkiyet haklarının tescilini ve bu hakların korunması ile ilgili işlemleri yapmak,

—Lisans işlemlerinde arabuluculuk faaliyetlerinde bulunmak ve mahkemelerde bilirkişilik yapmak,

—Lisans ve devir anlaşmalarını tescil etmek,

—Buluşların kullanımını takip etmek, yeni teknolojilerin değerlendirilmesi ile teknoloji transferinin yönlendirilmesi ve arşivlenmesi işlemlerini yapmak,

—Yurtdışında benzer kuruluşlar ve uluslararası kuruluşlarla işbirliğinde bulunmak,

—Türkiye’yi sınai mülkiyet hakları konusunda uluslararası kuruluşlar nezdinde temsil etmek,

—Sınai mülkiyet hakları ile ilgili uluslararası anlaşmaların hazırlanmasına ülke çıkarlarını koruyarak katkıda bulunmak ve bu anlaşmaların Türkiye’de uygulanmasını sağlamak,

—Yurtiçi ve yurtdışında teknoloji ve araştırma-geliştirme ile ilgili kurum ve kuruluşlarla ve bilgi bankalarıyla işbirliği yapmak, dokümantasyon merkezleri kurmak, bu bilgileri kamunun istifadesine sunmak,

—Sınai mülkiyet hakları ile ilgili olarak çeşitli yayınlar yapmak ve Türk Sınai Mülkiyet Gazetesini periyodik olarak yayınlamak,

—Sınai Mülkiyet Hakları konularında yurtiçinde kişi ve kuruluşların bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi için gerekli çalışmaları yapmak,

Şeklinde sıralanan ana faaliyet alanlarını gerçekleştirmek amacıyla, yaratıcılığı ve yeniliği teşvik ederek Türkiye'nin ekonomik ve teknolojik gelişmesine katkıda bulunmak, patent, marka, tasarım ve diğer sınai mülkiyet haklarının etkin korunmasını sağlamak, sınai mülkiyet bilincini ve bilgisini ülke genelinde yaymak, ilgili kesimlerle işbirliğini geliştirmek yasal, teknik ve beşeri altyapıyı güçlendirerek, müşteri odaklı, hızlı ve kaliteli hizmet sunmak, etkin bir sınai mülkiyet sistemi oluşturmak, sınai mülkiyet haklarını korumak, Türk ve

Avrupa ekonomisinin gelişimi için Türkiye'yi uluslararası platformlarda temsil etmek ve işbirliğini güçlendirmek misyonunu yüklenmiştir.

Türk Patent Enstitüsü'nün teşkilat yapısı;

Yönetim Birimleri (Yönetim Kurulu, Danışma Kurulu, Başkanlık, Yeniden İnceleme ve Değerlendirme Kurulu),

Ana Hizmet Birimleri (Patent Dairesi Başkanlığı, Markalar Dairesi Başkanlığı, Endüstriyel Tasarımlar Dairesi Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı),

Yardımcı Hizmet Birimleri (Personel İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, Enformasyon, Dokümantasyon ve Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı),

Danışma Birimleri (Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Müdürlüğü), şeklinde oluşturulmuştur.

2012 yılı içinde alınan 233.614.000,00 liralık ödenekten 4.063.918,25 lirası tenkis edilmiş olup kalan 229.550.081,75 lirası;

Personel Giderleri	13.650.921,83
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.768.065,94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.903.419,79
Cari Transferler	188.751.874,96
Sermaye Giderleri	1.475.799,23

olmak üzere Türk Patent Enstitüsü tarafından bütçe gideri olarak harcanmıştır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Türk Patent Enstitüsünün 2012 mali yılı denetimi, Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8 inci maddesine dayanılarak hazırlanan “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;

Denetime sunulan 2012 Mali Yılı Birleştirilmiş Veriler Defteri, Bilanço, Geçici ve Kesin Mizan, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları Tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Kasa Sayım Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar/Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesabı, Yönetim Döneminde

Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste ve Sayıştay İlamları Cetveli ve 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Türk Patent Enstitüsü 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; Türk Patent Enstitüsü'nün 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.

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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Türk Patent Enstitüsü'nün hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının Türk Patent Enstitüsü'nün tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Türk Patent Enstitüsü'nün 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, Türk Patent Enstitüsü'nün 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Türk Patent Enstitüsü'nün özel muhasebe sistemindeki verilerle Say2000i programındaki yevmiye kayıtlarının eşleştirilememesi, entegrasyonunun sağlanamaması nedeniyle "Gelir hesabı" denetim kapsamı dışında bırakılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1- Türk Patent Enstitüsü'nün özel muhasebe sistemindeki verilerle Say2000i programındaki yevmiye kayıtlarının eşleştirilememesi, entegrasyonunun sağlanamaması, Say2000i programında kayıtlı (örneğin; tarih ve numaralı) yevmiye kaydının hangi faturaların (gelir) dökümünü içerdiği bilgisinin kurum tarafından verilememesi nedeniyle 2011 mali yılında olduğu gibi 2012 mali yılında da yönetim dönemi Gelir hesabı oluşturulamamıştır.

2012 Yılı Denetim Raporumuza Türk Patent Enstitüsü tarafından verilen cevapta; denetimlerimiz sırasında şifai olarak ilettiğimiz doğrultuda mevcut muhasebe programında 2013 yılında gerekli güncellemelerin yapıldığı, söz konusu güncellemeler sonucunda Enstitü gelirleri alt hesap detaylarının görülebildiği belirtilmiş olmasına rağmen, 2012 yılında da mevzuata uygun şekilde gelir belgelerinin oluşturulamaması nedeniyle "Gelir hesabı" denetim kapsamı dışında bırakılmış ve ayrıntılı gelir denetimi yapılamamıştır.

2- Dünya Bankası'ndan alınan ve ödemeleri devam eden dış borcun kayıtlı yabancı para cinsinden borç bakiyelerinin ay sonu değerlemesinin yapılmadığı, 410 Dış Mali Borçlar ve 310 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar hesapları muhasebe kayıtlarında yer aldığı halde, nazım hesaplardan 950-Kullanılacak Dış Krediler Hesabına ve 951-Kredi Anlaşmaları Hesabına kayıtların yapılmadığı, ayrıca kur artışı ve kur azalışı farklarıyla ilgili olarak da 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler hesaplarının çalıştırılmadığı görülmüştür.

a) Hazine Müsteşarlığınca Dünya Bankası'ndan alınan ve TPE'ye ikrazen kullanılan ödemeleri devam eden dış borcun, kayıtlı yabancı para cinsinden borç

bakiyelerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre ay sonu değerlemesinin yapılması,

b) Muhasebe Yönetmeliği gereğince kullanılması zorunlu olan ve mali tablolarda bilgi verici mahiyetleri olan 950 Kullanılacak Dış Krediler Hesabına alacak, 951 Kredi Anlaşmaları Hesaplarının kullanılması, bu hesapların doğru, güvenilir ve zamanında raporlar üretmesine imkân verecek bilgi ve kayıtları içermesi için gereken önlemlerin alınması,

c) Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uyularak oluşan kur artışı ve kur azalışı farklarıyla ilgili 600.11 nolu veya 630.11 nolu hesapların kullanılması, bu hesapların doğru, güvenilir ve zamanında raporlar üretmesine imkân verecek bilgi ve kayıtları içermesi için gereken önlemlerin alınması,

Uygun olacaktır.

Kurum tarafından bulgumuzun (a) bendinde belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılı Ocak ayından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgumuzun (b) bendi ile ilgili olarak Kurumun; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 490 ıncı maddesinin üçüncü fıkrasında “Kullanılacak dış krediler hesabı, sadece Hazine Müsteşarlığına bağlı muhasebe birimlerinde kullanılır.” hükmü yer aldığından, söz konusu dış borca ilişkin ödemelerin muhasebeleştirilmesinde 950 Kullanılacak Dış Krediler Hesabı ve 951 Kredi Anlaşmaları Hesabı kullanılmamaktadır.” şeklinde verdiği cevap tarafımızca kabul edilmiştir.

Kurum tarafından bulgumuzun (c) bendinde belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılı Ocak ayından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- 2012 yılı mali tablolarının incelenmesinde, yılı içinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl ya da yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartı açılmayarak, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Sözleşme ile yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin girişilen taahhütlerin, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hak ediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin yer aldığı “Taahhüt kartı” nın düzenlenmesi ve 920-921 hesaplarının kullanılması uygun olacaktır.

Kurum tarafından bulgumuzda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılı Ocak ayından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk Patent Enstitüsü'nün 2012 yılına ilişkin "Denetim Görüşünün Dayanakları" başlığı altında açıklanan, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen 600 Gelirler hesabı hariç denetlenen alanlara ilişkin olarak mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği, gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.