



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK STANDARDLARI ENSTİTÜSÜ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	17

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: TSE Ortaklıkları.....	3
Tablo 2: Yıllar İtibariyle Personelin İstihdam Şekline Göre Dağılımı	4
Tablo 3: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme.....	4
Tablo 4: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme.....	5

KISALTMALAR

BKMYBS	:	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi
KBS	:	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
KHK	:	Kanun Hükmünde Kararname
KMYKK	:	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
TSE	:	Türk Standardları Enstitüsü

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. TSE Yurt İçi Geçici Görevlendirmelerde Konaklama Bedeli Üst Limitinin Avro Olarak Belirlenmesi**
- 2. TSE Deney Laboratuvarlarına Test/Muayene için Teslim Edilen Numunelerin Saklanma ve İade Süreçlerinin Sağlıklı İşlememesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Türk Standardları Enstitüsü (TSE) 18.11.1960 tarihinde 132 sayılı Türk Standardları Enstitüsü Kuruluş Kanunu ile kurulmuş, kısa adı ve markası “TSE” olan, tüzel kişiliği haiz, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na (KMYKK) ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresidir.

Bakanlar Kurulunca 02.07.2018 tarihinde kararlaştırılan 703 sayılı “*Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname*”nin 96’ncı maddesi ile 132 sayılı Kanun’un adı “Türk Standardları Enstitüsü ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ” olarak değiştirilmiş ve çoğu maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

132 sayılı Kanun'da yapılan değişikliklerden sonra, 15.7.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 4 sayılı “*Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi*”nin Otuzdokuzuncu Bölümünde yer alan 549 ila 565’inci maddelerinde kurumun amacı, görevleri ve yapılanması yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu Kararname’de;

“(1) *Bu Bölümün amacı Türk Standardları Enstitüsünün kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.*”

Kuruluş “(1) *Her türlü madde ve mamulleri ile usul ve hizmet standartlarını yapmak gayesiyle Türk Standardları Enstitüsü kurulmuştur.*

(2) *Enstitü, tüzel kişiliği haiz, özel hukuk hükümlerine göre yönetilen özel bütçeli bir Kamu Kurumu olup kısa adı ve markası TSE’dir. Bu marka çeşitli şekillerde gösterilir. Türk Standardları Enstitüsünün müsaadesi olmadan bu marka hiçbir şekil ve şart altında kullanılamaz.*

(3) *Yalnız Türk Standardları Enstitüsü tarafından kabul edilen standartlar Türk Standardı adını alır.*

(4) *Bu Standardlar ihtiyari olup; standardın ilgili olduğu Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının onayı ile mecburi kılınabilir. Bir standardın mecburi kılınabilmesi için Türk Standardı olması şarttır. Mecburi kılınan standardlar Resmi Gazetede yayımlanır.*

(5) *Enstitü, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşudur.*

(6) *Türk Standardları Enstitüsünün merkezi Ankara'dadır. Enstitü, yurt içinde Yönetim Kurulunun teklifi ve ilgili Bakanın onayıyla, yurt dışında sayısı onu geçmemek üzere Cumhurbaşkanı kararıyla belirlenecek yerlerde temsilcilikler kurabilir.*

Enstitünün her türlü yayını, 5/12/1951 tarihli ve 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanununa tâbidir.” Hükümleri öngörülmüştür.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

TSE'nin organları Genel Kurul, Teknik Kurul, Yönetim Kurulu ve Denetleme Kurulu ile İhtisas Kurullarından oluşmaktadır. En yüksek karar organı Genel Kuruldur. Teknik Kurul, Kurum tarafından hazırlanan standartları kabul eden teknik bir organdır. Yönetim Kurulu, Enstitünün yürütme organıdır. Denetleme Kurulu, Enstitünün hesapları ve bunlarla ilgili muameleleri yapan kuruldur. İhtisas Kurulları ise, Kurumun ilmi inceleme ve standartları hazırlama kurullarıdır.

Enstitüde, hiyerarşik olarak Başkan, Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları ve Daire Başkanları/Merkez Başkanları, Grup Başkanları gibi birimler bulunmaktadır.

Kurumun merkezi Ankara olup 1 Genel Sekreter, 3 Genel Sekreter Yardımcısı, 1 Rehberlikve Denetim Kurulu, 1 Birinci Hukuk Müşaviri, 14 Merkez/Daire Başkanı, 13 Grup Başkanı, 10 Bölge Koordinatörlüğü bulunmaktadır.

Kamu İdaresinin Ortaklıkları

Bu husus, 132 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesi ile düzenlenmiş olup TSE'nin kuruluşunda ve iştirakinde bulunduğu ortaklıklar bulunmaktadır. Söz konusu madde, 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kaldırılmış ve yerine 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Otuzdokuzuncu bölümünde yer alan 565'inci maddesinde;

“Şirket kurulması”;

“(1) *Enstitü, standardizasyon görevleri dışında kalan ana faaliyetlerinin tamamını*

veya bir kısmını kuracağı, iştirak edeceği veya işbirliğinde bulunacağı yerli ve yabancı şirketler eliyle yürütebilir. Şirket kurulmasına veya iştirak edilmesine, Genel Kurulun kararı ve Bakanın teklifi üzerine Cumhurbaşkanınca karar verilir. Genel Kurul, gerektiğinde bu konudaki yetkisini Yönetim Kuruluna devredebilir.” şeklinde düzenlenmiştir.

Kurumun iştirakinin bulunduğu şirketler:

- Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş
- Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş. ICAS
- TSE- SOJUZTEST Metroloji ve Kalibrasyon Limited Şirketi Özbek-Türk Test Merkezi
- TRTest Test ve Değerlendirme A.Ş

TSE'nin Azerbaycan, Suudi Arabistan, Kazakistan, Özbekistan ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti olmak üzere toplam beş ülkede temsilciliği bulunmaktadır. TSE, dış temsilcilikleri aracılığıyla yurtdışında da faaliyetlerini sürdürmektedir. Kurumun ortak olduğu şirketlerle ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: TSE Ortaklıkları

Şirket Ünvanı	Şirketin Toplam Sermayesi	Ortaklık Payı
Uluslararası Uygunluk Değerlendirme Servisi A.Ş. (ICAS)	100.000.000 TL	% 100
TSE SOJUZTEST Metroloji ve Kalibrasyon Ltd. Şti.	693.981,61TL	% 49
Özbek-Türk Test Merkezi	1.166.600 USD	% 49
TRTEST Test ve Değerlendirme A.Ş.	30.000.000,00 TL	% 15

İnsan Kaynakları

Türk Standardları Enstitüsü, ülkemizdeki kalite altyapısının daha güçlendirilmesi ve uluslararası ticaretin kolaylaştırılmasına yönelik olarak standardizasyon ve uygunluk değerlendirme hizmetlerini merkez ve taşra teşkilatında toplam 1639 kadrolu personel ile gerçekleştirmektedir. Enstitü hizmet birimlerinde 1160 teknik hizmetler, 443 genel idare hizmetleri, 476 sürekli işçi, 23 yardımcı hizmetler, 10 avukatlık hizmetleri ve 3 sağlık hizmetleri personeli bulunmaktadır.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin Otuzdokuzuncu Bölümünde yer alan “Personel” başlıklı 561'inci maddesi ile Enstitünün istihdam şekilleri belirlenmiş, “Uzman ve

denetçi istihdamı” başlıklı 562'nci maddesinde de, Enstitüde TSE Uzmanı, TSE Uzman Yardımcısı, Denetçi ve Denetçi Yardımcısı istihdam edileceği hükme bağlanmıştır.

Tablo 2: Yıllar İtibariyle Personelin İstihdam Şekline Göre Dağılımı

İstihdam Şekli	2016	2017	2018
Kadrolu Personel	1.670	1.659	1.639
Sürekli İşçi	-	-	476
Sözleşmeli Personel	3	2	2
Dış İnceleme Elemanı	658	652	600
Bilirkişi	-	296	0
Toplam	2.331	2.609	2.717

1.3. Mali Yapı

TSE'nin gelirleri Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 563'üncü maddesinde;

- TSE'nin yapacağı hizmetler karşılığı olarak gerçek ve tüzel kişilerden Yönetim Kurulunca uygun görülecek miktarda veya tarifelerine göre alınacak ücretler,

- Yayın ve TSE markasından sağlanacak gelirler

- Her türlü yardım, bağış ve sair gelirler

olarak sayılmıştır.

Gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması, gelirlerin tahakkuk ve tahsilinin yapılması, tüm istihkakların tahakkuku ve ödenmesi, kanuni beyannamelerin sürelerinde ilgili yerlere verilmesi, aylık ve yılsonu kesin mizanlarının düzenlenerek mali rapor hazırlanması, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından yerine getirilmektedir.

Tablo 3: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme

		Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri
1	Personel Giderleri	226.731.000	123.538.900	250.972.641
2	SGK Devlet Primi Giderleri	47.649.000	26.420.050	51.771.851
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	56.118.000	29.751.300	57.346.591
5	Cari Transferler	6.905.000	11.855.000	15.155.965
6	Sermaye Giderleri	26.000.000	16.194.000	12.846.117
8	Borç Verme		3.375.000	
	TOPLAM	363.403.000	211.134.250	388.093.165

2018 yılında öngörülen başlangıç ödeneği 363.403.000 Türk Lirası olup, yıl içinde eklenen 211.134.250 Türk Lirası ödenek ile toplam ödenek 574.537.250 Türk Lirası olmuştur. Dönem sonu itibariyle bütçe gideri %67,55 gerçekleşme oranı ile 388.093.165 Türk Lirasıdır.

Tablo 4: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme

		2018 Yılı Bütçe Gelir	
		Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	354.530.000	379.708.816
05	Diğer Gelir	34.013.000	25.733.361
	TOPLAM	388.543.000	405.442.178

2018 yılı bütçe geliri tahmini Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirlerinde 354.530.000 Türk Lirası, Diğer Gelirlerde ise, 34.013.000 Türk Lirası olmak üzere toplam 388.543.000 Türk Lirasıdır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen net bütçe gelirleri toplamı 405.442.178 Türk Lirası olup, tamamı öz gelir olan bu tutarın 379.708.816 TL'si Teşebbüs Mülkiyet Gelirlerine, 25.733.361 Türk Lirası ise Diğer Gelirlerine aittir. Dönem sonu itibariyle bütçe gelirlerinin gerçekleşme oranı %104.34'dür.

Kamu idaresi 2018 yılında faaliyet geliri olarak 405.442.178 Türk Lirası elde etmiş, faaliyet giderleri ise 388.093.165 Türk Lirası olarak gerçekleşmiş, dolayısıyla dönem sonunda olumlu faaliyet sonucu 17.349.013 Türk Lirası olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu idaresi muhasebe işlemlerini Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (GYMY) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde (MYMY) belirlenen ilke, standart ve usullere göre yürütmekte ve raporlamaktadır.

Özel bütçeli kamu idaresi özelliğine sahip TSE, 01.01.2015 tarihinden itibaren yürürlükte olan ve Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanmış 41 Sıra Nolu "Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları"ndaki kendi ihtiyacı olarak seçtiği hesapları kullanmakta olup Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile birlikte oluşturdukları detaylı bir hesap planı bulunmaktadır. Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) ve Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) kullanılmaktadır.

Kurumsal kodu 40.22 olan kamu idaresinin muhasebe işlemlerini yürüten bir

muhasebe birimi bulunmakta olup kod 6818'dir. Kurumun merkez ve taşra olmak üzere toplam 24 harcama birimi bulunmaktadır.

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 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 / Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda üst yöneticinin 01.04.2009 tarihli oluru ile iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar başlatılmış ve “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu” ile “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu” oluşturulmuştur. Kurum tarafından “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” ise 29.06.2009 tarihi itibarıyla onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında İç Kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemler eksik belirlenmiş sonrasında ise, var olan eylemler uygulanmamıştır. Diğer bir ifadeyle eylem planının onaylanıp yürürlüğe konulmasını müteakip, plan çerçevesinde herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce 02.12.2013 tarihli “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum” genelgesi ile Kamu idarelerinin, eylem planlarını “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” çerçevesinde en geç 31.12.2014 tarihine kadar tamamlamaları istenmesine rağmen 2009 yılında yürürlüğe konulan ve uygulanmayan eylem planı dışında 2016 yılı Eylül ayına kadar herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

2016 yılının Eylül ayında iç kontrol çalışmalarına yeniden başlanmış, bu süreçte, Enstitüde 2009-2010 yıllarında yapılmış olan iç kontrol çalışmaları incelenmiş ve ilgili literatür taramaları yapılmıştır. Enstitü faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, her türlü karar alma ve izleme mekanizmalarının düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgiyi üretmesine olanak sağlaması için planlanan iç kontrol çalışmaları, 15.11.2016 tarihinde, 452584 Sayılı Genelge ile başlatılmıştır.

Bu genelgenin yayınlanmasının akabinde Enstitüde tüm harcama yetkilileri ve diğer yöneticiler, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Eylem Planı Hazırlama Grubunda görevlendirilecek personel bilgilendirilmiş, gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

İç Kontrol çalışmaları kapsamında Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinesinde 24.11.2016 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun toplantısı gerçekleştirilmiştir. Söz konusu toplantıda Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları incelenerek her bir standardın, Enstitünün ilgili birimleri ile ilişkilendirilmesi yapılmıştır. 13.12.2016 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun bir diğer toplantısı gerçekleştirilmiş olup İç Kontrol Proje Ekibi üyeleri

belirlenmiştir. Ayrıca, çalışma takviminin proje ekibi tarafından oluşturulması ve İç Kontrol Eğitim Planının hazırlanarak onaya sunulması kararları alınmıştır.

2018 yılı denetiminde izlemeye alınan bulgulara istinaden, Enstitünün faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi, her türlü karar alma ve izleme mekanizmalarının düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgiyi üretmesine olanak sağlaması adına planlanan iç kontrol çalışmalarının 19.09.2018 tarihinde, 334577 sayılı Genelge ile yeniden başlatılmıştır.

- Enstitüde görev alan tüm harcama yetkilileri, diğer yöneticiler ve süreç boyunca görevlendirilecek personel bilgilendirilmiş, Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları incelenerek her bir standardın, Enstitünün ilgili birimleri ile ilişkilendirilmesi yapılmış ve iç kontrol eğitim planı hazırlanmıştır.
- İç kontrol sürecinin daha anlaşılabilir ve verimli olması adına “TSE İç Kontrol Rehberi” ve “İç Kontrol Süreç Haritası”nın hazırlanması için çalışma grubu oluşturulmuş, ilgili dokümanları hazırlamak üzere literatür taraması ve toplantılar yapılmıştır.
- İç Kontrol Genelgesi'nin yayınlanmasını izleyen süreçte Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan TSE İç Kontrol Rehberi ve üst yönetici tarafından belirlenen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu duyurulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu önderliğinde yapılan toplantıların akabinde birimlere de gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.
- Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından taslak uyum eylem planı hazırlanmış olup birimlerle gerçekleştirilecek toplantının ardından nihai hale getirileceği belirtilmiştir.
- İç Kontrol Eylem Planı nihai hale geldikten sonra Rehberlik ve Denetim Kurulu Başkanlığınca sistemi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “İç Kontrolün Tanımı” başlıklı 55'inci maddesi ile “Kontrolün Yapısı ve İşleyişi” başlıklı 57'nci maddesi gereğince İç Denetim faaliyetleri gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türk Standardları Enstitüsü 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiğine kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TSE Yurt İçi Geçici Görevlendirmelerde Konaklama Bedeli Üst Limitinin Avro Olarak Belirlenmesi

Enstitü Yönetim Kurulu tarafından kabul edilerek yürürlüğe konulan “Türk Standardları Enstitüsü Görevlendirme, Yolluk ve Taşıt Giderleri Yönergesi” ile yurt içi geçici görevlendirmelerinde günlük konaklama bedeli ödemelerinde üst sınır 75 Avro olarak düzenlenmiştir.

6245 sayılı Harcırah Kanunu’nun Geçici 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında, Türk Standartları Enstitüsü personeline 4/7/2001 tarihli ve 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin (KHK) 14/A maddesinin (d) bendindeki hükümlere göre harcırah ödeneceği,

631 sayılı KHK'nın 14/A maddesinin (d) bendinde ise yurt içi ve yurt dışı gündelik ödemelerinin, emsali Devlet memurlarına 6245 sayılı Harcırah Kanunu uyarınca yapılan gündelik ödemelerinin bir buçuk katını geçemeyeceği, ilgili mevzuatında öngörülmüş olması halinde, bu kapsamda bulunanlardan yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere bu belge karşılığı yapılan ödemeler bir buçuk katın hesabında dikkate alınmayacağı,

Hükme bağlanmıştır.

631 sayılı KHK’nın 14/A maddesinin (d) bendinde yer alan söz konusu hükümde konaklamaya dair herhangi bir sınırlama bulunmamakta olup, Enstitü Yönetim Kurulu tarafından kabul edilerek yürürlüğe konulan “Türk Standardları Enstitüsü Görevlendirme, Yolluk ve Taşıt Giderleri Yönergesi” ile yurt içi geçici görevlendirmelerinde günlük konaklama bedeline bir üst sınır getirilmiş ve bu tutar 75 Avro olarak tespit edilmiştir.

Anılan bend hükmüne göre, TSE Yönetim Kurulunca yatacak yer temini için TSE mevzuatı çerçevesinde düzenleme yapılmış ise de; dövize endeksli gündelik ve yatacak yer giderleri ancak yurt dışı görevler için söz konusu olup, bu bağlamda 6245 sayılı Harcırah Kanununun 34’ncü maddesine göre yurt dışı gündelikleri Bakanlar Kurulu Kararı ile döviz cinsinden belirlenmiştir.

Başka bir deyişle, harcırah ödemeleri, gider karşılığı yapılan ödemeler olduğundan ve

yurt içi geçici görevlendirmelerde, yapılan giderlerin Türk lirası cinsinden olduğu/olması gerektiği dikkate alındığında, Kurumunuzca, yurt içi geçici görevlendirmelerde, yatacak yer temininde üst limitin döviz cinsinden belirlenmesinin uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yönergenin kabulüne ilişkin Yönetim Kurulu Kararının incelenmesi sonucunda; konaklama bedelinin Avro cinsinden belirlenmesinin gerekçesi belirtilmemiş olmakla birlikte, kurum yetkilileri tarafından başta sanayi bölgelerinin konuşlandığı ve dolayısıyla büyük sıklıkla geçici görevlendirme yapılan büyük şehirlerde bulunanlar olmak üzere hizmet veren otellerin ücretlerini Avro olarak belirlediği ve fiyat tekliflerini de bu şekilde verdikleri de dikkate alındığında döviz kurundaki hareketler ve yıllık enflasyon oranlarının etkisiyle Türk Lirası üzerinden belirlenecek bir üst sınıırın, ilerleyen zaman içerisinde güncelliğini yitirerek piyasa şartlarıyla uyum sağlamayacağı hususunun göz önünde bulundurulduğu ve bu durumun tekrar tekrar revizyona sebep olabileceği ifade edilmektedir.

Diğer taraftan, 28.02.2008 tarihli ve 26801 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2018-32/51)'in "*Döviz Cinsinden ve Döviz Endeksli Sözleşmeler*" başlıklı 8 inci maddesinde;

"Türkiye'de yerleşik kişiler; kendi aralarında akdedecekleri, konusu serbest bölgeler dahil yurt içinde yer alan gayrimenkuller olan, konut ve çatılı iş yeri dâhil gayrimenkul satış sözleşmelerinde sözleşme bedelini ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştıramazlar." Hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenler ve düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde; 631 sayılı KHK 'nın 14/ A maddesinin (d) bendinde düzenlenen "*ilgili mevzuatında öngörülmesi halinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere bu belge karşılığı yapılan ödemelerin bir buçuk katın hesabında dikkate alınmayacağı*" hükmü gereği, kurum mevzuatı uyarınca TSE Yönetim Kurulunun konaklama ücretini belirleyebileceği, ancak belirlenen üst sınıırın AVRO olarak kararlaştırılmasının uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle, Enstitünün ana faaliyet konularından olan belgelendirme faaliyeti kapsamında tüm bölgelerde kurum personeline belgelendirme görevini gerçekleştirdiği, görev mahallerinde kurumun konaklama tesisinin bulunmadığı, bu nedenle otellerde konaklandığı, otel ücretlerinin döviz üzerinden belirlenmesi sebebiyle;

konaklama bedelinin TL olarak belirlenmesi halinde konaklama ücretini sık sık revize etmek yerine otellerin bu uygulamasına paralel olması değerlendirilerek, Yönetim Kurulu tarafından KHK'daki hükümden dikkate alınarak "TSE Görevlendirme, Yolluk ve Taşıtlı Giderleri Yönergesi" ile 75 Avro olarak belirlendiği, ayrıca yapılan konaklamaya ilişkin ödemelerin, hizmetin bir gereği olduğu için belgelendirme talebinde bulunan firmalara fatura edilerek tahsil edildiği, açıklaması yapılmıştır.

Sonuç olarak bulguda da açıklandığı üzere, Enstitü personeline 6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun Geçici 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına gereği, 631 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin (KHK) 14/A maddesinin (d) bendindeki hükümlere göre harcırah ödenmekte olup, kamu mali mevzuatına tabi bir kurum olan TSE'nin, mevzuatın öngörmediği şekilde düzenleme yapması mümkün görülmemektedir.

Diğer taraftan, yine bulgumuzda yer verilen Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğde ifade edildiği gibi, kişiler arasındaki ilişkilerde bile sözleşme bedelini ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak karşılamayacakları şeklinde böyle bir düzenleme mevcut iken; hiçbir kamu kurumunda uygulaması bulunmayan bir şekilde TSE'nin personeline ödenecek konaklama bedeli üst sınırını Avro olarak belirlemesinin kamu gider mevzuatında yeri olmadığı düşünülmektedir.

Ayrıca Kamu İdaresi cevabında; konaklamaya ilişkin ödemelerin hizmetin bir gereği olduğu için belgelendirme talebinde bulunan firmalara fatura edilerek tahsil edilmekte olduğu belirtilmekte ise de; Yönetim Kurulunca üst sınır olarak belirlenen 75 Avro'ya kadarki belge karşılığı ödenen konaklama bedeli, sadece belgelendirme görevi ile görevlendirilen personele uygulanmamakta olup tüm kurum personeline (denetim, inceleme ve soruşturma nedeni ile görevlendirilen denetim elemanları da dahil) ödenmektedir.

Bulgumuzda ve yukarıda açıklanan nedenlerle; TSE Yönetim Kurulunca, konaklama ücreti üst sınırınının 75 AVRO olarak karşılaştırılmasının uygun olmadığı, Kurum tarafından bu hususlar dikkate alınarak düzenleme yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: TSE Deney Laboratuvarlarına Test/Muayene için Teslim Edilen Numunelerin Saklanma ve İade Süreçlerinin Sağlıklı İşlememesi

TSE Deney ve Kalibrasyon Merkezi Başkanlığına bağlı (Ankara, İzmir ve Gebze) laboratuvarlara Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlükleri ve ilgili firmalarca muayene/test edilmek

amacıyla gönderilen numunelerin, depolarda saklanma ve defterdarlıklara intikal ettirilme, ilgili firmalara iade süreçlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmediği; numune deposuna gönderilen ürünlerin burada herhangi bir taşınır kaydına tabi tutulmadan uzun süre bekletildiği tespit edilmiştir.

02.10.2012 tarih ve 28429 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Piyasa Gözetimi ve Denetimi Yönetmeliği ile ürünün ilgili teknik düzenlemeye uygun olarak üretilip üretilmediğini, güvenli olup olmadığını denetlemek veya denetletirmek; güvenli olmayan ürünlerin güvenli hale getirilmesini temin etmek, gerektiğinde yaptırımlar da uygulamak konusunda Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına verilen yetki çerçevesinde, Bakanlık denetim personeli tarafından ürünlerin test ve muayenesi için ilgili firmalardan numune alınmakta ve bu numuneler test ve muayene için TSE'ye gönderilmektedir. TSE tarafından test/muayene işlemleri tamamlanan numunelerin iade süreçleri ile ilgili olarak mezkur Yönetmelik'in 8'inci maddesinde:

- Test ve muayene sonucunda, numunenin uygun çıkması ve numunenin özelliğini kaybetmemesi durumunda Bakanlık merkez teşkilatı veya il müdürlükleri tarafından ilgili firmaya bildirim yapılacağı ve 1 ay içinde alınmayan numunelerin defterdarlıklara intikal ettirileceği,
- Numunenin özelliğini kaybetmesi durumunda, Bakanlıkça hazırlanan Numune Bertaraf Tutanağı düzenlenerek numunenin bertaraf edileceği belirtilmiştir.

Piyasa Gözetimi ve Denetimi kapsamında olmayıp ithalat kontrolü, belgelendirme amaçlı veya diğer nedenlerle ilgili firmalar tarafından TSE'ye gönderilen numunelerde ise; deneyi biten numuneler “*Numune İmha ve Elden Çıkarma Talimatı*” gereği 3 ay içinde geri alınmaz ise tasfiye edileceği düzenlenmiştir.

TSE'nin Ankara, İzmir ve Gebze laboratuvarlarında ve genel depolarından alınan bilgilere ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer aldığı üzere;

- Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlükleri tarafından gönderilen, muayene ve testi tamamlanıp iadesi gereken, 2014 yılından yaklaşık 213, 2015 yılından 301, 2016 yılından 189, 2017 yılından 102 ve 2018 yılından ise 73 parça ürünün (fiş, priz, su ısıtıcısı, su pompası, el feneri vb.) TSE Ankara laboratuvar ve depolarında bekletildiği ve iade işlemleri konusunda yukarıda anılan Yönetmelik hükümlerinin uygulanmadığı, (Benzer durumun TSE'nin İzmir ve Gebze birimlerinde de olduğu)

- Firmalar tarafından teslim edilen numunelerden iade edilecek ürünlerin ise TSE numune deposunda (Ankara, Gebze, İzmir) belirsiz bir süre bekletildiği, bu şekilde gelen ürünlerden kaç adet ya da miktarda bulunduğunun bilinmediği, herhangi bir barkodlama ya da sınıflandırma bulunmadığı gibi deponun sayım ya da kontrolünün de yapılmadığı/yapılamadığı bilgisi edinilmiştir.

Numunelerin saklanma ve iade süreçleri yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde değerlendirildiğinde;

İadesi gereken numunelerle ilgili olarak Yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılmaması nedeniyle, depoda bulunan/bulunması gereken ürünlerin adet, miktarları ve değerleri kesin olarak bilinmemekte, bu durum da kontrol zafiyetini beraberinde getirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Enstitü bünyesinde tüm deney laboratuvarlarının TÜRKAK'tan akredite olup TS EN ISO/IEC 17025 Laboratuvar Yönetim Sistemin ile numunelerin laboratuvarlara girişinden çıkışına kadarki tüm süreç ve işlemler ayrıntılı olarak tanımlandığı, tüm laboratuvarların bu işlem ve süreçlere uymak ve uygulamakla yükümlü oldukları ve tüm işlemlerin söz konu yönetim sistemine uygun yürütüldüğü,

Bununla birlikte bulguda belirtilen ve uzun süre genel depolarda bekletilen Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlükleri tarafından gönderilen numunelerin tasfiyesinde yaşanan aksamaları ortadan kaldırmak ve numuneleri topluca tasfiye etmek için ilgili Bakanlıktan görüş talep edildiği, cevaba göre bekleyen tüm numunelerin tasfiye edileceği,

Ayrıca firmalara iade edilecek numunelerin uzun süre bekletilmemesi için gerekli tedbirlerin alınacağı, bu kapsamda bekleyen hali hazırdaki numunelerin tasfiyesi için Nisan 2019 ayı içerisinde Kurumun ilgili birimlerine gerekli yazıların yazıldığı ve tasfiye sürecinin başlatıldığı,

Bu çerçevede Deney ve Kalibrasyon Merkezi Başkanlığınca yeni bir laboratuvar veri programının geliştirilmekte olduğu, programın uygulamaya geçmesiyle bulguda bahse konu hususlarda mevcut süreçlerin yönetiminin daha etkin sağlanmasının hedeflendiği,

Açıklaması yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Enstitü bünyesinde bulunan tüm deney laboratuvarlarındaki numunelerin mevzuat hükümlerine göre saklandığı ve bertaraf edildiği

belirtmekle birlikte; Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlükleri tarafından gönderilen, muayene ve testi tamamlanıp iadesi gereken ürünlerin kurum ambarlarında/depolarında hala bulunması ve bu hususta yapılacak işlemler hakkında konunun ilgili Bakanlığa yazıldığı ve gelecek görüşe göre hareket edileceği, bekleyen hali hazırdaki numunelerin tasfiyesi için Nisan 2019 ayı içerisinde Kurumun ilgili birimlerine gerekli yazıların yazıldığı açıklaması yapıldığından; bu sürecin sağlıklı işlemlerini sağlayacak tedbirlerin en kısa sürede alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.22		Adı : TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEM VARLIKLAR		379.175.098,97		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		57.912.542,73	
10 HAZİR DEĞERLER		204.558.723,29		32 FAALİYET BORÇLARI		161.519,01	
102 BANKA HESABI		179.710.305,83		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		161.519,01	
105 DÖVİZ HESABI		6.640.074,74		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		8.366.261,69	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		18.208.442,68		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		960.460,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI		156.989.422,26		333 EMANETLER HESABI		7.405.811,69	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		112.507.299,20		34 ALINAN AVANSLAR		21.628.069,16	
121 GELİRLERDEN TAKİFLİ ALACAKLAR HESABI		44.482.123,06		340 ALINAN BİPARIŞ AVANSLARI HESABI		21.628.069,16	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.508.388,54		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		27.756.692,87	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.508.388,54		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		10.287.216,42	
15 STOKLAR		4.284.019,34		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		15.749.500,02	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		4.284.019,34		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.719.976,43	
16 ÖN ÖDEMELER		7.002.704,69		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.078.619,02	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.002.704,69		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5.078.619,02	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		4.831.840,89		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		5.078.619,02	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		4.831.840,89		5 ÖZ KAYNAKLAR		585.790.571,86	
				50 NET DEĞER		453.855.271,28	
				500 NET DEĞER HESABI		453.855.271,28	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		178.097.205,00	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		178.097.205,00	
				58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-91.353.938,41	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-91.353.938,41	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		45.192.033,99	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		45.192.033,99	

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR		269.606.634,64			
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.051.329,61			
225 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.051.329,61			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		105.129.344,14			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		108.504.344,14			
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)		-3.375.000,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		159.898.617,68			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		65.971.609,15			
252 BİNALAR HESABI		81.343.832,63			
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		121.085.278,73			
254 TAŞITLAR HESABI		9.966.557,32			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		37.893.361,00			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-157.257.613,59			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		896.592,44			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		17.491.261,39			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-17.491.261,39			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		3.527.343,21			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		3.527.343,21			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		943.321,95			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR		-943.321,95			
AKTİF TOPLAMI		648.781.733,61	PASİF TOPLAMI		648.781.733,61
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		6.211.816,08			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		6.211.816,08			
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		7.822.488,21			
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI		7.822.488,21			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		4.118.188,08			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		4.118.188,08			
990 KIRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES		212.736,40			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		1.868,88			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		214.388,23			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Kurum Kodu: 40.22			Kurum Adı: TÜRK STANDARTLARI ENSTİTÜSÜ			Yılı: 2018	
GİDERLER			GELİRLER				
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	411.487.653,13	600		Gelirler Hesabı	458.597.144,17
630	1	Personel Giderleri	250.978.722,72	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	411.322.627,02
630	1	1 Memurlar	1.301.330,44	600	3	1 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	411.293.716,32
630	1	2 Sözleşmeli Personel	219.020.056,26	600	3	6 Kira Gelirleri	28.910,70
630	1	3 İşçiler	30.244.665,94	600	5	5 Diğer Gelirler	38.149.182,35
630	1	4 Geçici Personel	412.670,08	600	5	1 Faiz Gelirleri	25.322.088,83
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	51.771.851,41	600	5	2 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	10.060.961,62
630	2	2 Sözleşmeli Personel	45.082.193,30	600	5	3 Para Cezaları	2.000,00
630	2	3 İşçiler	6.689.658,11	600	5	9 Diğer Çeşitli Gelirler	2.764.131,90
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	51.850.667,65	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	9.125.334,80
630	3	1 Üretime Yönelik Mal ve Malzeme	127.365,00	600	11	2 Döviz Mevcudunun Değerlemesinden	9.125.334,80
630	3	2 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	10.382.005,88	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	3	3 Yolluklar	9.766.469,84	610		Gelirlerden Ret ve İadeler Hesabı	1.917.457,05
630	3	4 GÖREV GİDERLERİ	3.059.575,13	610	3	Gelirlerden Ret ve İadeler Hesabı	1.917.457,05
630	3	5 Hizmet Alımları	24.527.247,72	610	3	1 Gelirlerden Ret ve İadeler Hesabı	1.917.457,05
630	3	6 Temsil ve Tanıtım Giderleri	300.119,68				
630	3	7 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	2.532.276,11				
630	3	8 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım	1.155.608,29				
630	5	Cari Transferler	15.155.944,60				
630	5	3 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	7.834.676,23				
630	5	6 Yurtdışına Yapılan Transferler	7.321.268,37				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.547.824,27				
630	11	1 Döviz Mevcudunun Değerlemesinden	2.546.512,41				
630	11	2 Menkul Kıymet ve Varlıkları	1.311,86				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	211.032,84				
630	12	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve	211.032,84				
630	13	Amortisman Giderleri	31.092.705,96				
630	13	1 Maddi Duran Varlıklar Amortisman	28.970.775,72				
630	13	2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.121.930,24				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.120.615,91				
630	14	1 Kırtasiye Malzemeleri	1.509.817,32				
630	14	2 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	43.700,21				
630	14	3 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.584.121,92				
630	14	4 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	49.510,69				
630	14	5 Temizleme Ekipmanları	238.328,38				
630	14	6 Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	398.112,95				
630	14	7 Yiyecek	158.163,06				
630	14	8 İçecek	245.466,16				
630	14	10 Zirai Maddeler	9.614,11				
630	14	12 Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	372.058,83				
630	14	13 Yedek Parçalar	356.426,09				
630	14	14 Nakil Vasıtaları Lastikleri	21.611,76				
630	14	15 Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	3.999,49				
630	14	17 Basınçlı Ekipmanlar	5.008,00				
630	14	99 Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	124.676,94				
630	20		1.731,39				
630	20	2 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	1.731,39				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.373.064,59				
630	30	6 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.373.064,59				
630	99	Diğer Giderler	383.491,79				
630	99	99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	383.491,79				
GİDERLER TOPLAMI			411.487.653,13	NET GELİR TOPLAMI			456.679.687,12
GİDERLER TOPLAMI (A)			411.487.653,13				
GELİRLER TOPLAMI (B)			458.597.144,17				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C.)			1.917.457,05	NET GELİR (D= B- C)			456.679.687,12
				FAALİYET SONUCU D - A			45.192.033,99

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmaz Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Kurumun, KİT'lerden Alacakları Konusunda Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi Usullerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Hizmet Alımı Niteliği Taşıyan İşlemlerin Gayri Maddi Hak Olarak Kayda Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Bilgisayar Güvenlik Çözümleri Paketi Alımının Demirbaş Hesabında İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Ödeme Belgeleri Üzerinden Kesilen Vergi ve SGK Borçlarının Emanetler /Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesapları Yerine Bütçe Emanetleri Hesabında İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Bir Yıldan Uzun Bir Süre İçerisinde İade Edilecek Depozito ve Teminatların Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Çalışanların Maaşlarından Yapılan İcra/Haciz Kesintilerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi		Yerine Getirilmedi.	Kurum personeli maaş ödemeleri, maaş hesaplama sisteminin farklı olması nedeniyle

			Kamu Personel Maaş Sistemine dahil olmadığından Yeni Muhasebe Sisteminde personel tanımlaması yapılamamakta olup; bu nedenle belirtilen kesintiler Nazım Hesaplarında izlenememiştir. Bu konuda, Kurum ile Hazine ve Maliye Bakanlığının çalışmaları devam etmektedir. Sistem oluşturulduktan sonra gerekli kayıtlar yapılacaktır.
Peşin Ödenen Kira Bedellerinin Aylık ve Yıllık Olarak İzlenmesini Sağlayan Hesapların Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
TSE'nin Mülkiyetinde Olan Bazı Taşınmazların İdarenin İzni ve Bilgisi Dışında Kullanılması, Kurumun Bunu Ortadan Kaldıracak Tedbirleri Alma Konusunda Yetersiz Kalması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından tedbirler alınmaya başlanmış. Süreç devam etmektedir.
TSE Deney Laboratuvarlarına Test/Muayene için Teslim Edilen Numunelerin Saklanma ve İade Süreçlerinin Sağlıklı İşlememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda tespit edilen eksiklik ve risklerinin ortadan kalkması için bazı tedbirler alınmıştır. Düzeltilmeyen hususlar hakkında ise,

			2019 yılında işlem yapılacağı belirtildiğinden; Denetim Raporunun “7.Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde bulgu olarak yer verilmiştir.
Kuruma Ait Taşınmazların Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Tamamlanan ve Geçici Kabulü Yapılan Binanın, Yapımı Süren Yatırım Olarak Hesaplarda İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum Tarafından Düzeltici İşlem Tesis Edildi.