T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU 1

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU 15

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ 1

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 3

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... 4

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 4

5. DENETİM GÖRÜŞÜ..... 6

6. EKLER..... 7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Diyanet İşleri Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2016 Yılı Bütçesiyle Diyanet İşleri Başkanlığına 6.482.979.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %1,15'ine tekabül etmektedir.

Bütçeyle verilen 6.482.979.000,00 TL ödeneğin 37.537.411,10 TL'si tenkis edildikten sonra kalan 6.445.441.588,90 TL ödeneğe mukabil, Başkanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Başkanlığın 2016 yılı bütçe gideri tutarı 6.517.434.932,73 TL'dir. 71.993.343,83 TL'lik fark maaş ve yolluk ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Başkanlığın 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 mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında 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 tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; 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.

Denetim çalışmaları sırasında; Diyanet İşleri Başkanlığının merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki

yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyanet İşleri Başkanlığının 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	**261.038.437,46**
10 HAZIR DEĞERLER	**137.658,25**
102 BANKA HESABI	145.112,28
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-7.454,03
12 FAALİYET ALACAKLARI	**192.229,67**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	986,47
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	191.243,20
14 DİĞER ALACAKLAR	**1.657.141,49**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.657.141,49
15 STOKLAR	**25.121.522,50**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	25.117.024,30
157 DİĞER STOKLAR HESABI	4.498,20
16 ÖN ÖDEMELER	**233.929.885,55**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	233.928.885,55
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.000,00
2 DURAN VARLIKLAR	**462.224.754,23**
22 FAALİYET ALACAKLARI	**110.688,75**
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	110.688,75
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**20.000.000,00**
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	20.000.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**442.113.110,46**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	336.366.747,61
252 BİNALAR HESABI	30.343.854,80
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.674.265,92
254 TAŞITLAR HESABI	12.810.006,04
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	145.465.102,93
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-152.974.206,56
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	58.623.951,40
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	2.803.388,32
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**
260 HAKLAR HESABI	21.009.384,54
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	123.592,02
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.132.976,56
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**955,02**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	313.086.496,88
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-313.085.541,86
AKTİF TOPLAMI	**723.263.191,69**

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**11.133.775,75**
32 FAALİYET BORÇLARI	**3.317.703,02**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	879.353,60
325 NAKİT TALEP VE TAHSISLERI HESABI	2.438.349,42
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**1.999.505,49**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	564.102,85
333 EMANETLER HESABI	1.435.402,64
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**5.447.506,42**
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	5.447.092,34
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	414,08
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**366.183,70**
372 KIDEM TAZMINATI KARŞILIĞI HESABI	366.183,70
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**2.877,12**
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	2.877,12
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**4.586.528,72**
43 DİĞER BORÇLAR	**2.448,13**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.448,13
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**4.584.080,59**
472 KIDEM TAZMINATI KARŞILIĞI HESABI	4.584.080,59
5 ÖZ KAYNAKLAR	**707.542.887,22**
50 NET DEĞER	**659.553.617,54**
500 NET DEĞER HESABI	659.553.617,54
51 DEĞER HAREKETLERİ	**17.701.826.809,24**
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	17.701.826.809,24
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-11.315.144.079,58**
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (	-11.315.144.079,58
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**-6.338.693.459,98**
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-6.338.693.459,98
PASİF TOPLAMI	**723.263.191,69**

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630			**GİDERLER HESABI**	6.786.083.040,96
630	01		**Personel Giderleri**	5.129.681.825,75
630	01	01	Memurlar	4.806.764.305,98
630	01	02	Sözleşmeli Personel	157.401.612,67
630	01	03	Işçiler	1.814.626,24
630	01	04	Geçici Personel	163.114.746,73
630	01	05	Diğer Personel	586.534,13
630	02		**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	922.916.035,00
630	02	01	Memurlar	865.931.729,72
630	02	02	Sözleşmeli Personel	24.904.924,49
630	02	03	Işçiler	388.305,81
630	02	04	Geçici Personel	31.504.338,50
630	02	09	İstihbarat Personeli	42,80
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	186.693,68
630	03		**Mal ve Hizmet Alım Giderleri**	222.579.029,86
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	90.785.410,87
630	03	03	Yolluklar	69.532.530,09
630	03	04	Görev Giderleri	631.705,58
630	03	05	Hizmet Alımları	52.707.642,46
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.504.542,65
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	1.115.795,67
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.030.564,84
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.270.837,70
630	05		**Cari Transferler**	104.349.639,17
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	103.678.042,67
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	248.400,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	423.196,50
630	07		**Sermaye Transferleri**	819.197,60
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	819.197,60
630	12		**Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler**	258.729.040,18
630	12	01	Vergi Gelirlerilerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	258.510.603,09
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	14.226,90

Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600			**GELİRLER HESABI**	447.389.580,98
600	01		**Vergi Gelirleri**	**420.523.644,13**
600	01	01	Gelir ve Kazanç Uzerinden Alınan Vergiler	372.956.295,56
600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	6.858.621,28
600	01	05	Damga Vergisi	40.708.723,06
600	01	06	Harçlar	4,23
600	03		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**2.897.694,35**
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	13.639,36
600	03	06	Kira Gelirleri	2.884.054,98
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,01
600	04		**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Ozel Gelirler**	**10.435.536,15**
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	22.154,89
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	20.701,03
600	04	03	Diğer Idarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	3.530.376,33
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	1.922.797,89
600	04	05	Proje Yardımları	192.940,39
600	04	06	Ozel Gelirler	4.746.565,62
600	05		**Diğer Gelirler**	**12.491.137,16**
600	05	01	Faiz Gelirleri	255.881,37
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	5.649,60
600	05	03	Para Cezaları	104.359,53
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	12.125.246,66
600	11		**Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri**	**1.498,60**
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.498,60
600	25		**Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VElEd Gel**	**1.040.070,59**
600	25	01	Gen BütKap Kamu IdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VElEd Gel	943.637,15
600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan VElEd Gel	18.673,44
600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VElEd Gel	77.760,00

NET GELİR TOPLAMI : 447.389.580,98

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret	4.937,00
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve Iadesinden Kaynaklanan Gid	199.273,19
630	13		**Amortisman Giderleri**	27.060.546,22
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	27.047.604,40
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	12.941,80
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,02
630	14		**İlk Madde ve Malzeme Giderleri**	77.581.698,39
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	5.316.395,69
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	283.190,44
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	109.585,12
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	11.502.629,62
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.741.542,38
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	635.482,84
630	14	07	Yiyecek	28.185.444,01
630	14	08	İçecek	2.097.370,23
630	14	09	Canlı Hayvanlar	1.530,90
630	14	10	Zirai Maddeler	8.513,70
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	3.381.341,59
630	14	13	Yedek Parçalar	843.394,58
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	98.246,76
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	23.067.732,17
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	9.793,82
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	7.856,44
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	291.648,10
630	15		**Karşılık Giderleri**	573.628,79
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	573.628,79
630	20		**Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler**	118.302,41
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.430,61
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	116.871,80
630	25		**Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid**	984.878,10
630	25	01	Genel BütKap Kamu Idarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	984.878,10
630	30		**Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler**	40.446.191,56
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	40.446.191,56

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	99		**Diğer Giderler**	243.027,93
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	243.027,93

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

GİDERLER TOPLAMI : 6.786.083.040,96

GİDERLER TOPLAMI(A)	**6.786.083.040,96**				
GELİRLER TOPLAMI(B)	**447.389.580,98**				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	**0,00**	**NET GELİR (D= B- C)**	**447.389.580,98**	**FAALİYET SONUCU D- A**	–6.338.693.459,98

DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET **15**

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU **15**

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU **16**

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI **16**

5. GENEL DEĞERLENDİRME **17**

1. ÖZET

Bu rapor, Diyanet İşleri Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Diyanet İşleri Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2012–2016 dönemine ait Stratejik Plan ise 2014 yılı performans denetimi sırasında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Gerçekleştirilen performans denetimi sonucunda; Kurumun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü tespit edilmiştir. Kurumca stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmıştır. Söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu ve faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulduğu 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 Sayıştay'a 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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı Performans Denetimi kapsamında Diyanet İşleri Başkanlığının yayımladığı 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Diyanet İşleri Başkanlığının 2012–2016 dönemine ait Stratejik Planı 2014 yılı performans denetimi sırasında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Yapılan denetim sonucunda Diyanet İşleri Başkanlığının 2016 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2016 yılı Performans Programında kurum, 5 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2016 yılı için 12 performans hedefi ve 151 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 12 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 151 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Kurumun performans programındaki ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinden 151 tanesine tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleşmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, Kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin tamamına ilişkin gerçekleşmelerde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda, geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmuştur.

Kurumun ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 151 adet performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür. Veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen 151 performans göstergesinden (bütçe büyüklüğü dikkate alınarak) 25'i güvenilirlik açısından incelenmiştir. Yapılan inceleme neticesinde; performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Kurumun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü 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