



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU

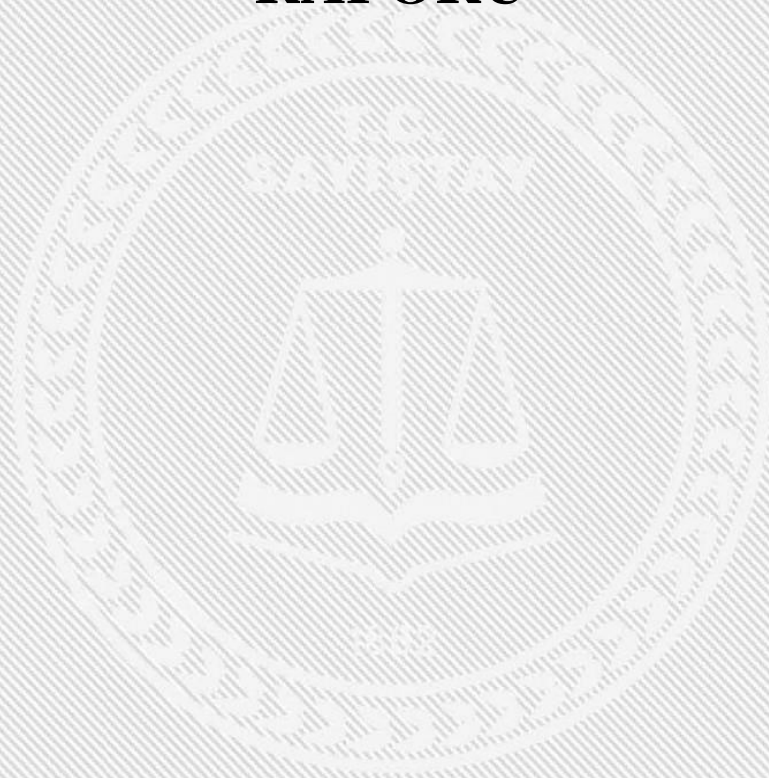
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



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	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1 - 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	3
Tablo 2-2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 3-2018 Yılı Ödenekler Tablosu	4

KISALTMALAR

Kurum: Kamu Denetçiliği Kurumu

TBMM: Türkiye Büyük Millet Meclisi

GYMY: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Kurum, 29/06/2012 tarihli ve 28338 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu ile kamu hizmetlerinin işleyişinde bağımsız ve etkin bir şikâyet mekanizması oluşturmak suretiyle, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuka ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve önerilerde bulunmak amacıyla kurulmuştur.

6328 sayılı Kanun’a göre Kurumun görevleri şunlardır:

Kurum, şikâyet üzerine, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuka ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve idareye önerilerde bulunmakla görevlidir.

Ancak;

- a) (Mülga: 2/7/2018 - KHK/703/110 md.)
- b) Yasama yetkisinin kullanılmasına ilişkin işlemler,
- c) Yargı yetkisinin kullanılmasına ilişkin kararlar,
- ç) Türk Silahlı Kuvvetlerinin sırf askerî nitelikteki faaliyetleri,

kurumun görev alanı dışındadır.

Ayrıca, 6328 sayılı Kanun uyarınca, yargı organlarında görülmekte olan veya yargı organlarınca karara bağlanmış uyuşmazlıklar; sebepleri, konusu ve tarafları aynı olan ve daha önce sonuçlandırılan şikâyetler incelenmemektedir. Belirli bir konuyu içermeyen şikâyetler de Kurumun inceleme alanı dışındadır.

Kurum, kanunlara uygunluk, ayrımcılığın önlenmesi, ölçülülük, yetkinin kötüye kullanılmaması, eşitlik, tarafsızlık, dürüstlük, nezaket, şeffaflık, hesap verilebilirlik, haklı beklentiye uygunluk, kazanılmış hakların korunması, dinlenilme hakkı, savunma hakkı, bilgi edinme hakkı, makul sürede karar verme, kararların gerekçeli olması, karara karşı başvuru yollarının gösterilmesi, kararın geciktirilmeksizin bildirilmesi, kişisel verilerin korunması gibi iyi yönetim ilkeleri açısından da idareye önerilerde bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

TBMM Başkanlığına bağlı, şikâyet esasına göre idareyi denetleyen bağımsız bir niteliğe sahip Kamu Denetçiliği Kurumu, Kamu Başdenetçiliği ve Genel Sekreterlikten

oluşmaktadır. Kurum, Kamu Başdenetçisi tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir.

Başdenetçilik, Kamu Başdenetçisi ve 5 Kamu Denetçisinden oluşmaktadır. 6328 sayılı Kanunun Başdenetçi ve denetçinin görevleri başlıklı 7 ' inci maddesinde Kamu Başdenetçisi'nin ve Kamu Denetçilerinin görevleri sayılmaktadır.

Kamu Başdenetçisi'nin görevleri şunlardır:

- a) Kuruma gelen şikâyetleri incelemek, araştırmak ve idareye önerilerde bulunmak.
- b) Bu Kanunun uygulanmasına ilişkin yönetmelikleri hazırlamak.
- c) Yıllık raporu hazırlamak.
- ç) Yıllık raporu beklemeksizin gerek gördüğü konularda özel rapor hazırlamak.
- d) Raporları kamuoyuna duyurmak.
- e) Yokluğunda kendisine vekâlet edecek denetçiyi belirlemek.
- f) Birisi kadın ve çocuk hakları alanında görevlendirilmek üzere, denetçiler arasındaki iş bölümünü düzenlemek.
- g) Genel Sekreteri ve diğer personeli atamak.
- ğ) Kanunlarla verilen diğer görevleri yapmak.

Kamu Denetçilerinin görevleri ise şunlardır:

- a) Bu Kanunda verilen görevlerin yapılmasında Kamu Başdenetçisi'ne yardımcı olmak.
- b) Kamu Başdenetçisi tarafından verilen görevleri yapmak.

Aynı Kanunun Genel Sekreterliğin oluşumu ve görevleri başlıklı 9 ' uncu maddesinde Genel Sekreterliğin kurumun idari ve mali işleriyle sekretarya hizmetlerini yerine getirdiği, Genel Sekreterlikte Genel Sekreter ve diğer idari personelin görev yaptığı belirtilmekte olup, Genel Sekreterliğin görevleri sıralanmıştır.

Kurum, 31/12/2018 tarihi itibariyle 140 kadrolu personel, 80 sürekli işçi, 3 sözleşmeli bilişim personeli ve 22 geçici personel olmak üzere toplam 245 personelden oluşmaktadır.

Görev Unvanları itibariyle dağılım şöyledir:

Kurumda 1 Başdenetçi, 5 Denetçi, 1 Genel Sekreter, 85 Kamu Denetçiliği Uzmanı, 9 Kamu Denetçiliği Uzman Yardımcısı bulunmaktadır. Geri kalan 144 personel ise diğer unvanlarda çalışanlardan oluşmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kamu Denetçiliği Kurumu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda "Özel Bütçeli Diğer İdareler" kısmında yer almaktadır. Muhasebe sistemi ise yine aynı Kanunun 49'uncu maddesine istinaden yayımlanan "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği" çerçevesinde yürütülmektedir.

Kurumun ana gelir kaynağı Türkiye Büyük Millet Meclisi bütçesinden alınacak hazine yardımı, ana gider kalemi ise personel ödemeleri ile hizmet alımlarıdır.

Kuruma 2018 yılında, 7066 sayılı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 22.903.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde 4.493.300,00 TL ödenek eklenmiş, 894.000,00 TL ödenek düşülmüştür. Toplam 26.502.300,00 TL ödeneğin 22.870.462,00 TL'si (%86,3) kullanılmıştır. Sorumluluk gerektiren ödenek üstü gider yoktur.

2018 yılı ödenekleri ağırlıklı olarak personel giderleri ile mal ve hizmet alımlarında yoğunlaşmaktadır. Bu ödenekler, işleyişte sürekliliği sağlamak amacı ile yıl içerisinde kullanılmıştır.

Tablo 1 - 2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Personel Giderleri	13.889.290,00	13.853.264,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.059.210,00	2.059.027,00
Mal ve Hizmet Alım Gideri	6.870.800,00	6.046.421,00
Cari Transferler	598.000,00	427.545,00
Sermaye Giderleri	3.085.000,00	484.205,00
TOPLAM	26.502.300,00	22.870.462,00

Tablo 2-2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		12.381,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	22.603.000,00	20.681.430,00
Diğer Gelirler	300.000,00	692078,14
TOPLAM	22.903.000,00	21.385.890,09

Tablo 3-2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Yılı içinde Alınan Ödeme Emirleri	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	TOPLAM	Ödenek Üstü Harcamalar
27.396.300,00	894.686,58	26.501.613,42	22.870.462,19	0	22.870.462,19	0

Kurumun 2018 yılı faaliyet gideri 22.870.462,19.- TL, faaliyet geliri 21.385.890,09.- TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu Denetçiliği Kurumu mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 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 (GYMY) 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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 sayım tutanağı,
- Teminat mektupları 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, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet 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 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, 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

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı Cetvelde

yer alan özel bütçeli bir kurum olup, bünyesinde Başdenetçilik ve Genel Sekreterlik olmak üzere iki harcama birimi bulunmaktadır. Bu birimlerin harcama yetkililiği görevi Genel Sekreter tarafından yürütülmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik'te belirtilen mali karar ve işlemlerin ön mali kontrolleri Genel Sekreterlik tarafından yapılmaktadır.

Genel Sekreterlik Makamının 08/01/2018 tarihli ve 16875666 sayılı Olur'una istinaden; Kurum ihtiyaçları için Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödenekler kullanılarak yapılan her türlü harcama ile mali karar ve işlemde, ilgili birimler tarafından hazırlanan ödeme belgelerinin gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi tarafından imzalanmasından önce Strateji Geliştirme Birimi personeli tarafından kontrolü yapılarak görüş verilmektedir. Bu kapsamda 31/12/2018 tarihi itibarıyla 2508 adet ödeme belgesinin kontrolü yapılmıştır. Ayrıca, kurum harcama birimleri tarafından, Ödeme Emri Belgeleri ve ekleri üzerinde ön mali kontrolleri yapılmaktadır.

İç Kontrol kapsamında; Kurumun kuruluşundan itibaren geçen süreç içerisinde kurum tarafından Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin genel şartların da bir kısmını sağlayacak şekilde çalışmalar yürütülmüş olup, bu çalışmalardan bazıları aşağıda belirtilmiştir:

- Personel alım süreci ve hizmet binasına ilişkin işlemler yürütülmüş,
- Etik Kurulu kurularak ve faaliyete geçirilmiş,
- Tüm personele etik ilkeler hakkında eğitim ile Kamu Denetçiliği Uzman ve Uzman Yardımcılarına ana hizmet, mesleki ve kişisel gelişim eğitimleri verilmiş,
- Genel Sekreterlik alt birimleri oluşturulması ve görev dağılımlarının belirlenmesi amacıyla Kamu Başdenetçilik Makamı onayı alınarak birimler ve bürolar oluşturulmuş, ayrıca gerek Başdenetçilik bünyesinde gerekse Genel sekreterlik bünyesinde yeni gereksinimler ve mevcut yapının daha etkin hale getirilmesi kapsamında yeni birim/bürolar kurulmuş, kaldırılmış veya fonksiyonları değiştirilmiş,
- Yetki devirlerine ilişkin usul esasları belirlemek amacıyla İmza Yetkileri Yönergesi çıkarılmış,
- Şikâyet Başvurularına ilişkin olarak ise;
- Başvuru ve karar sürecinin usul ve esaslarını belirlemek amacıyla yönetmelik ve genelgeler çıkarılmış ve söz konusu mevzuatta gerekli güncellemeler yapılmış,
- Karar formatları hazırlanmış, zaman içerisinde ihtiyaçlar kapsamında formatlarda

güncellemeler yapılmış, yeni kararlar eklenmiş,

- Şikâyet başvurularının başvuru sahiplerince her aşamasının izlenebildiği bilgilendirme (SMS, E-Başvuru Sistemi üzerinden takip vb.) mekanizmaları oluşturulmuş,

- Şikâyetlerin web sayfası üzerinden alındığı e-Başvuru sayfası yenilenmiş, ayrıca E-Devlet, MERNİS, UYAP ve TAKBAS sistemleri ile entegrasyonu sağlanmış,

- Tüm şikâyet başvuru ve karar sürecinin ve istatistik raporlarının tek elden takip edilebileceği “Şikâyet Başvuru ve Karar Yönetim Sistemi” oluşturulmuş,

- Kurum bilgi işlem sistemi kurulmuş, çocuk ve kadın resmi web sayfası oluşturulmuş,

- Kurum portalı oluşturulmuş, evrak yönetimi, insan kaynakları yönetim ve şikâyet başvuru sistemi kullanılmaya başlanılmış,

- Yıllık Rapor ve Faaliyet Raporları hazırlanarak TBMM ve kamuoyunun bilgisine sunulmuş,

- Kurumun 2017-2021 dönemini kapsayacak olan Stratejik Planı hazırlanmış ve uygulamaya alınmış, misyon, vizyon, amaç ve hedefler belirlenmiş ve 2018 yılı izleme ve değerlendirme faaliyetleri yürütülmüş,

- KDK ve Birleşmiş Milletler Kalkınma Programı (UNDP) işbirliğinde yürütülmekte olan “Kamu Denetçiliği Kurumu’nun Kurumsal Kapasitesinin Güçlendirilmesi Projesi” kapsamında alınan danışman desteğiyle “İç Kontrol ve Süreç Yönetimi Çalıştayı” düzenlenmiş,

- Teşkilat Yönergesi kapsamında “Teşkilat Şeması” oluşturulmuş ve internet sitesinde yer verilmiş,

- Yine Teşkilat yapısı yönergesi ile birim/büroların birim bazlı görev tanımları ile genel çerçevede de unvan bazlı görev tanımları oluşturulmuş,

- Ayrıca iş/görev/unvan detaylı görev tanımları ile iş analizlerine ilişkin taslaklar oluşturularak, gerekli çalışmalar yürütülmüş,

- Sivil Toplum Kuruluşlarıyla toplantılar ile bölgesel ve yurtdışı ziyaretler/toplantılar gerçekleştirilmiş,

- Kurumun ana hizmeti olan şikâyet başvurularına ilişkin riskleri bertaraf edecek şekilde Şikâyet İnceleme ve Yönetim Süreçleri Rehber taslağı hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kamu Denetçiliği Kurumu 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 içerdii kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR			
		N Yılı 2018			N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		8.693.994,73	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		358.223,57
10 HAZIR DEĞERLER		7.972.319,47	32 FAALİYET BORÇLARI		1.095,15
102 BANKA HESABI		7.972.319,47	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.095,15
14 DİĞER ALACAKLAR		46.746,68	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		59.989,95
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		46.746,68	333 EMANETLER HESABI		59.989,95
15 STOKLAR		96.727,96	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		297.138,47
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		96.727,96	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		230.683,10
16 ÖN ÖDEMELER		578.200,62	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		61.672,02
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		578.200,62	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		4.783,35
2 DURAN VARLIKLAR		2.217.523,66	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		595.992,73
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.217.523,66	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		595.992,73
252 BİNALAR HESABI		2.328.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		595.992,73
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		132.067,79			
254 TAŞITLAR HESABI		264.774,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		9.957.302,09

T.C. Sayıştay Başkanlığı

255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.021.221,37	50 NET DEĞER	11.979.937,94
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.528.539,50	500 NET DEĞER HESABI	11.979.937,94
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	5.998.177,73
260 HAKLAR HESABI	703.278,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	5.998.177,73
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-703.278,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-6.310.754,14
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-6.310.754,14
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	78.680,75	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.710.059,44
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-78.680,75	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.710.059,44

AKTİF TOPLAMI

10.911.518,39

PASİF TOPLAMI

10.911.518,39

Bilanço Dipnotları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	173.631,37
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	176.631,37
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	4.906.686,26
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	4.906.686,26
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	660.161,17
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	660.161,17

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU				Yıl : 2018							
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	23.193.549,42	600				GELİRLER HESABI	21.483.489,98	
630	01				Personel Giderleri	13.853.264,07	6003				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.381,95	
630	01	01			Memurlar	10.974.734,02	60036				Kira Gelirleri	12.381,95	
630	01	01	01		Temel Maaşlar	6.845.035,17	600361				Taşınmaz Kiraları	12.381,95	
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	6.217.141,21	60036101	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	12.381,95	
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	627.893,96	6004				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.681,430,00	
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	3.960.454,77	60042				Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	20.681,430,00	
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	3.960.454,77	600421				Cari	19.616.430,00	
630	01	01	03		Ödenekler	3.241,63	600402	01	01		Hazine yardımı	19.616.430,00	
630	01	01	03	01	Ödenekler	3.241,63	60040201				Sermaye	1.065.000,00	
630	01	01	04		Sosyal Haklar	122.967,76	60040202	02	01		Hazine yardımı	1.065.000,00	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	122.967,76	60040201				Diğer Gelirler	784.297,23	
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	4.712,57	60051				Faiz Gelirleri	730.412,69	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	4.712,57	600519				Diğer Faizler	730.412,69	
630	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	38.322,12	600501	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	391,60	
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	38.322,12	60050103				Mevduat Faizleri	730.021,09	
630	01	02			Sözleşmeli Personel	409.866,82	60053				Para Cezaları	1.082,34	
630	01	02			Ücretler	371.567,69	60053					1.082,34	

	1	2	1				0	5	3	2			
630	0	02	01	9	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	371.567,69	60	0	03	02	9		1.082,34
630	0	1	2	3	Ödenekler	38.299,13	60	0	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	52.802,20
630	0	02	03	9	Diğer Sözleşmeli Pers.Ödenekleri	38.299,13	60	0	05	9	1	Diğer çeşitli Gelirler	52.802,20
630	0	1	3		İşçiler	2.443.277,35	60	0	09	01	0	Para Farkları	150,26
630	0	1	3	1	Ücretler	1.829.665,07	60	0	09	01	0	Kişilerden Alacaklar	10.394,65
630	0	03	01	0		1.829.665,07							
	1			3									

25/06/2019
Sayfa 1/8

09:16

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU		Yıl : 2018		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	0	Sosyal Haklar	312.091,00	60	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	42.257,29
	1			0		
	3			5		
	3			0		
630	0		312.091,00	60	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	5.380,80
	1			0		
	03			2		
	03			5		
	0			0		
630	0	Fazla Mesailer	5.269,65	60	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	5.380,80
	1			0		
	3			2		
	4			5		
	0			0		
630	0		5.269,65	60	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	5.380,80
	1			0		
	03			2		
	04			5		
	0			0		
630	0	Ödül ve İkramiyeler	296.251,63	60	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	5.380,80
	1			0		
	3			2		
	5			5		
	0			0		
630	0		296.251,63			
	1					
	03					
	05					
	0					
630	0	Diğer Personel	25.385,88		NET GELİR TOPLAMI:	21.483.489,98
	1					
	5					
630	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	25.385,88			
	1					
	5					
	1					
630	0	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	25.385,88			
	1					
	05					
	01					
	0					
	5					

630	0				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.059.027,29	
630	0	2	1		Memurlar	1.439.398,02	
630	0	2	1	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.439.398,02	
630	0	2	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	888.141,77
630	0	2	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	551.256,25
630	0	2	2		Sözleşmeli Personel	84.022,67	
630	0	2	2	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	84.022,67	
630	0	2	02	06	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	53.282,67
630	0	2	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	30.740,00
630	0	2	3		İşçiler	535.606,60	
630	0	2	3	4	İşsizlik Sigortası Fonuna	47.609,48	
630	0	2	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	47.609,48
630	0	2	3	6	Sosyal Güvenlik Kurumuna	487.997,12	
630	0	2	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	331.947,28
630	0	2	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	156.049,84
630	0	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.870.842,46	

25/06/2019
Sayfa 2/8

09:16

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU			Yıl : 2018		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	0	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	985.059,96	
630	0	3	2	1	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	548.845,80	

630	0	02	01	0	Periyodik Yayın Alımları	2.022,00
	3			3		
630	0	02	01	0	Baskı ve Cilt Giderleri	546.823,80
	3			5		
630	0	02	02	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	70.415,00
	3	2	2			
630	0	02	02	0	Su Alımları	70.415,00
	3			1		
630	0	02	03	0	Enerji Alımları	345.273,17
	3	2	3			
630	0	02	03	0	Yakacak Alımları	80.234,82
	3			1		
630	0	02	03	0	Akaryakıt ve Yağ Alımları	92.052,54
	3			2		
630	0	02	03	0	Elektrik Alımları	172.985,81
	3			3		
630	0	02	04	0	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	18.208,47
	3	2	4			
630	0	02	04	0	İçecek Alımları	18.208,47
	3			2		
630	0	02	06	0	Özel Malzeme Alımları	295,00
	3	2	6			
630	0	02	06	0	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	295,00
	3			1		
630	0	02	09	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.022,52
	3	2	9			
630	0	02	09	9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.022,52
	3			0		
630	0	03	01	0	Yolluklar	464.733,80
	3	3				
630	0	03	01	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	57.037,44
	3			1		
630	0	03	01	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	57.037,44
	3			1		
630	0	03	03	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	407.696,36
	3			1		
630	0	03	03	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	407.696,36
	3			1		
630	0	04	02	0	Görev Giderleri	119.286,10
	3	4				
630	0	04	02	0	Yasal Giderler	2.030,03
	3	4	2			
630	0	04	02	0	Mahkeme Harç ve Giderleri	2.030,03
	3			4		
630	0	04	02	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve	94.292,61
	3	4	3			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU				Yıl : 2018			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	0	04	03	0	BergieOc&ntereer ve Benzeri Giderler	94.011,05			
	3			1					
630	0	04	03	0		226,56			
	3			2					
630	0	04	03	9	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	55,00			
	3			0					
630	0					22.963,46			
	3	4	9						
630	0	04	09	0		22.963,46			
	3			6					
630	0				Hizmet Alımları	3.791.734,8			
	3	5				6			
630	0				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.259.023,33			
	3	5	1						
630	0	05	01	0	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	48.896,50			
	3			1					
630	0	05	01	0	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	472.468,43			
	3			8					
630	0	05	01	0	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	229.313,42			
	3			9					
630	0	05	01	1	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kırı Taz Öd	12.233,78			
	3			1					
630	0	05	01	9	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	496.111,20			
	3			0					
630	0				Haberleşme Giderleri	596.756,91			
	3	5	2						
630	0	05	02	0	Posta ve Telgraf Giderleri	330.000,15			
	3			1					
630	0	05	02	0	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	81.558,46			
	3			2					
630	0	05	02	0	Bilgiye Abonelik Giderleri	158.397,11			
	3			3					
630	0	05	02	0	Hat Kira Giderleri	317,25			
	3			6					
630	0	05	02	9	Diğer Haberleşme Giderleri	26.483,94			
	3			9					

	3			0		
630	0	3	5	4	Tarifeye Bağlı Ödemeler	22.464,73
630	0	3	05	04	İlan Giderleri	18.868,20
630	0	3	05	04	Sigorta Giderleri	3.596,53
630	0	3	5	5	Kiralar	1.723.810,85
630	0	3	05	05	Taşıt Kiralaması Giderleri	858.920,53
630	0	3	05	05	Lojman Kiralama Giderleri	108.946,92
630	0	3	05	05	Personel Servis Kiralama Giderleri	755.943,40
630	0	3	5	9	Diğer Hizmet Alımları	189.679,04
630	0	3	05	09	Kurslara Katılma Giderleri	73.040,75
630	0	3	05	09	Diğer Hizmet Alımları	116.638,29
630	0	3	6		Temsil ve Tanıtma Giderleri	292.159,28

25/06/2019
Sayfa 4/8

09:16

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU				Yıl : 2018	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	0	3	6	1	Temsil Giderleri		149.782,37
630	0	3	06	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		149.782,37
630	0	3	6	2	Tanıtma Giderleri		142.376,91
630	0	3	06	02	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		142.376,91
630	0	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		184.666,80
630	0	3	7	1	Menkul Mal Alım Giderleri		4.602,00

630	0	07	01	0	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	4.602,00
630	3	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	150.978,83
630	0	07	02	0	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	137.310,70
630	3	07	02	0	Fikri Hak Alımları	13.558,13
630	0	07	02	9	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	110,00
630	3	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	29.085,97
630	0	07	03	0	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	4.009,00
630	3	07	03	0	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	16.504,37
630	0	07	03	0	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	8.572,60
630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	33.201,66
630	0	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	33.201,66
630	3	08	01	0	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	31.844,66
630	0	08	01	9	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.357,00
630	5				Cari Transferler	427.563,52
630	0	5	1		Görev Zararları	336.107,96
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	336.107,96
630	0	01	02	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	336.107,96
630	5	3		5	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	81.000,00

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU		Yıl : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	0531			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	81.000,00		
630	05030105			Memurların Öğle Yemeğine Yardım	81.000,00		
630	056			Yurtdışına Yapılan Transferler	10.455,56		
630	0562			Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	10.455,56		
630	05060201			Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	10.455,56		
630	13			Amortisman Giderleri	731.231,11		
630	131			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	702.120,51		
630	1312			Binaların Amortisman Giderleri	46.560,00		
630	13010200			Binaların Amortisman Giderleri	46.560,00		
630	1313			Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	69.900,70		
630	13010300			Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	69.900,70		
630	1315			Demirbaşların Amortisman Giderleri	585.659,81		
630	13010500			Demirbaşların Amortisman Giderleri	585.659,81		
630	132			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	29.110,60		
630	1321			Hakların Amortisman Giderleri	29.110,60		
630	13020100			Hakların Amortisman Giderleri	29.110,60		
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	203.760,13		
630	141			Kırtasiye Malzemeleri	54.528,30		
630	141			Kırtasiye Malzemeleri	54.528,30		

	4	1	0			
630	1	4	01	00	0	Kırtasiye Malzemeleri 54.528,30
630	1	4	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme 21.530,11
630	1	4	2	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme 21.530,11

25/06/2019
Sayfa 6/8

09:16

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU				Yıl : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	1	4	02	00	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			21.530,11
630	1	4	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			67,26
630	1	4	4	0		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			67,26
630	1	4	04	00	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			67,26
630	1	4	5			Temizleme Ekipmanları			50.096,31
630	1	4	5	0		Temizleme Ekipmanları			50.096,31
630	1	4	05	00	0	Temizleme Ekipmanları			50.096,31
630	1	4	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			9.188,70
630	1	4	6	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			9.188,70
630	1	4	06	00	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			9.188,70
630	1	4	7			Yiyecek			885,00

630	1 4 7 0	0 0	Yiyecek	885,00
630	1 4 07 00 0	0 0	Yiyecek	885,00
630	1 4 0		Zirai Maddeler	2.030,78
630	1 4 0 0		Zirai Maddeler	2.030,78
630	1 4 10 00 0	0 0	Zirai Maddeler	2.030,78
630	1 4 2		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.671,18
630	1 4 2 0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.671,18
630	1 4 12 00 0	0 0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.671,18
630	1 4 3		Yedek Parçalar	24.883,84
630	1 4 3 0		Yedek Parçalar	24.883,84
630	1 4 13 00 0	0 0	Yedek Parçalar	24.883,84
630	1 4 9		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.878,65

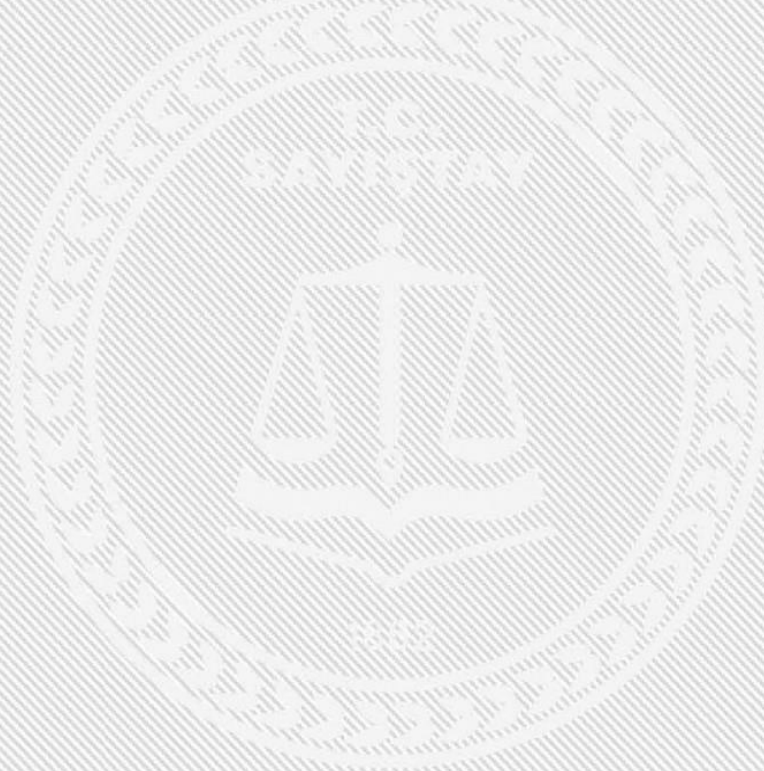
TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.60		Adı : KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU		Yıl : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	1 4 9 0	0 0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.878,65			
630	1 4 99 00 0	0 0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.878,65			
630	2 5		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	5.380,80			
630	2 5 1		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	5.380,80			
630	2		Bedelsiz Olarak Devredilen	5.380,80			

	5	1	7		Demirbaşlar	
630	2	01	07	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	5.380,80
630	3				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	42.480,00
630	3	0	6		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	42.480,00
630	3	0	6	7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	42.480,00
630	3	06	07	0	Diğer Giderler	42.480,00
630	9				Diğer Giderler	0,04
630	9	9			Yukarıda Tanımlanmaya Diğer Çeşitli Giderler	0,04
630	9	9	0		Yukarıda Tanımlanmaya Diğer Çeşitli Giderler	0,04
630	9	99	00	0	Yukarıda Tanımlanmaya Diğer Çeşitli Giderler	0,04
GİDERLER TOPLAMI						
:					23.193.549,42	

GİDERLER TOPLAMI (A)	23.193.549,42
GELİRLER TOPLAMI (B)	21.483.489,98
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,0
NET GELİR (D= B- C)	21.483.489,98
(FAALİYET SONUCU D - A)	-1.710.059,44

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Kamu Denetçiliği Kurumu'nun performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Kamu Denetçiliği Kurumu'nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği hazırlanmış temel belgeler olan 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş olup bu incelemenin sonucunda; Performans Programı ve Faaliyet Raporunun tüm kriterleri karşıladığı tespit edilmiştir.

2017-2021 dönemine ait stratejik planın 2017 yılı denetimi kapsamında incelenmiş olması nedeniyle tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiştir. İdare Faaliyet Raporu, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş; Veri Kayıt Sistemi ise, üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıtmaması açısından incelenmiştir.

Bu incelemelerin sonucunda, tespit edilen bulgu bulunmamaktadır.

2. KAMU İDARESİNİN 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, Kamu Denetçiliği Kurumu'nun yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu'nun yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Gerçekleştirilen denetim; kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin incelenmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmelerde kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Performans Denetimi Kriterleri

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınmıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Performans Programı

Kamu Denetçiliği Kurumu 2018 yılı Performans Programı'nda 14 performans hedefi ve 56 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Kamu Denetçiliği Kurumu 2018 yılı Performans Programı; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi

tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

2018 yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Performans Programının, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet Raporu

Kamu Denetçiliği Kurumu 2018 yılı Faaliyet Raporu; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilmiştir. 2018 yılı Kamu Denetçiliği Kurumu Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Faaliyet raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Kamu Denetçiliği Kurumu Performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda; idarenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemlerini kullandığı tespit edilmiştir.

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>