



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI

2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DARÜLACEZE BAŞKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	28

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY 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	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 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. 2017 yılı Bütçesiyle Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına 24.303.358.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 3,76 sına tekabül etmektedir.

Ayrıca Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı faaliyetlerinin finansmanında, 2.002.572 TL tutarında şartlı bağış kullanılmıştır. Bakanlığa bağlı döner sermaye işletmesinden, Bakanlık bütçesine aktarılan bir kaynak bulunmamakla birlikte, adı geçen döner sermaye işletmesinin 2017 yılı net satışlarından elde edilen 68.430.713 TL, döner sermaye işletmesinin faaliyetleri için harcanmıştır.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Bakanlığın 2017 yılı bütçe giderleri toplamı 24.395.988.088 TL'dir. 2017 yılı için harcamaların toplam ödeneğe göre gerçekleşme oranı ise % 98,85'dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 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.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 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 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 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; Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 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

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 24.0		Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		178.756.715,50		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		821.307,53		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		700.158,48		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		48.300,40		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		109.548,50		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.815.754,14		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
120 GEÇİRİLERDEN ALACAKLAR HESABI		11,23		333 EMANETLER HESABI	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.815.742,91		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
14 DİĞER ALACAKLAR		17.562.976,89		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		17.562.976,89		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	
15 STOKLAR		125.127.092,87		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		124.945.882,27		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
157 DİĞER STOKLAR HESABI		181.210,80		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		33.429.584,07		397 SAYIM FAZLALARI HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		33.429.584,07		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		164.156.389,54		43 DİĞER BORÇLAR	
22 FAALİYET ALACAKLARI		735.165,54		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		735.165,54		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		1.069.940,05		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H		1.069.940,05		5 ÖZ KAYNAKLAR	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		162.335.994,71		50 NET DEĞER	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		87.375.798,32		500 NET DEĞER HESABI	
252 BİNALAR HESABI		34.398.273,37		51 DEĞER HAREKETLERİ	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		40.118.577,79		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	
254 TAŞITLAR HESABI		40.356.985,97		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		312.865.258,85		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-394.829.859,21		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		32.053.079,82		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		3.100,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
260 HAKLAR HESABI		40.171.017,93		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		237.284,43			
266 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-40.405.202,38			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		12.189,24			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		58.293.355,85			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-58.281.166,41			
AKTİF TOPLAMI		342.913.105,04		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				342.910.940,00	

01/03/2018 10:04

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 24.0		Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI	Yıl : 2017
000 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	245.350.634,83		
001 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-24.679.144.090,87		
002 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	24.433.793.456,04		
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	214.764.817,23		
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	214.764.817,23		
012 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	5.749,05		
013 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	5.749,05		
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	897.347.480,94		
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	897.347.480,94		
040 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	42.200.648,46		
040 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	42.200.648,46		
008 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	1.022,00		
009 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.022,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 24.0				Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI				Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		24.632.177.159,27	600			GELİRLER HESABI		604.244.965,18
630	01		Personel Giderleri		754.267.448,45	600	01		Vergi Gelirleri		368.509.796,99
630	01	01	Memurlar		662.156.585,38	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		67.675.212,08
630	01	02	Sözleşmeli Personel		39.365.022,11	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		288.747.607,57
630	01	03	İşçiler		2.342.223,70	600	01	05	Damga Vergisi		32.093.150,00
630	01	04	Geçici Personel		20.315.596,58	600	01	06	Harçlar		3.526,35
630	01	05	Diğer Personel		89.021,28	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		2.246.018,66
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		125.995.806,74	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		857.042,44
630	02	01	Memurlar		110.383.442,94	600	03	04	Kurumlar Hissatları		131.488,37
630	02	02	Sözleşmeli Personel		6.982.540,78	600	03	06	Kira Gelirleri		1.257.487,85
630	02	03	İşçiler		238.084,72	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		0,00
630	02	04	Geçici Personel		8.332.851,92	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		155.648.590,36
630	02	05	Diğer Personel		607,88	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		1.029.088,80
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları		59.077,50	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan		371.729,45
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		2.642.344.153,34	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		10.022.271,32
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		328.001.284,28	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		143.390.007,74
630	03	03	Yolluklar		16.203.615,48	600	04	05	Proje Yardımları		835.483,05
630	03	04	Görev Giderleri		1.132.081,17	600	05		Diğer Gelirler		68.151.769,57
630	03	05	Hizmet Alımları		2.281.079.781,31	600	05	01	Faiz Gelirleri		471.828,13
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		970.280,38	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		1.308,65
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		7.522.907,15	600	05	03	Para Cezaları		1.826.887,69
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		5.777.543,17	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		85.851.595,10
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri		758.600,41	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		1.667.884,56
630	05		Cari Transferler		20.535.755.816,87	600	11	01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur		1.687.878,00
630	05	01	Görev Zararları		7.750.937.716,94	600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Fark		206,50
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		1.274.247,40	600	15		Konusu Kalmayan Karşılıklı Gelirleri		104.726,42
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler		12.783.543.852,53	600	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar		104.726,42
630	07		Sermaye Transferleri		71.254.476,89	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		7.916.238,68
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri		68.529.703,48	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		3.418.896,78
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri		2.724.773,41	600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		46.797,93
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		607.627,50	600	25	03	Düz ve Den Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		57.700,36
630	11	01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Ku		607.421,00						

01/03/2018 10:03

Sayfa 1 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 24.0

Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11	04	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimi	200,50	600	25	04	Sosyal Güv Kur Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	33.789,07
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	32.505.744,20	600	25	05	Mahallî İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	4.308.254,56
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	31.635.967,66					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	15.369,60					
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	944.376,64					
630	13		Amortisman Giderleri	78.857.030,18					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	76.339.274,66					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	1.894.481,03					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	553.264,50					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	243.568.531,18					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	16.267.460,76					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.213.832,87					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	8.043.659,58					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	16.282.585,85					
630	14	05	Yemleme Ekipmanları	22.106.322,48					
630	14	06	Giyecok, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	32.104.878,21					
630	14	07	Yıyecek	123.245.014,24					
630	14	08	İpecek	3.196.446,38					
630	14	09	Canlı Hayvanlar	16.642,24					
630	14	10	Zırai Maddeler	92.323,69					
630	14	11	Yem	13.709,22					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	11.793.124,17					
630	14	13	Yedek Parçalar	3.088.176,07					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	196.482,83					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	671.636,25					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	1.232.137,70					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	88.516,19					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.015.673,44					
630	15		Karşılık Giderleri	12.471.068,72					
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	12.471.068,72					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	52.863.935,39					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	52.863.935,36					
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	0,03					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	1.300.077,33					

NET GELİR TOPLAMI :

604.244.965,18

01/03/2018 10:03

Sayfa 2 /

01/03/2018 10:03

Sayfa 2 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 24.0			Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI			Yılı : 2017																	
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)								
630	25	01	Genel Bütçe Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			1.282.012,09																	
630	25	02	Özel Bütçe Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			15.246,58																	
630	25	04	Sosyal Güvenik Kurumlarına Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			0,01																	
630	25	05	Mahallî İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid			2.818,65																	
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			78.521.288,96																	
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			78.521.288,96																	
630	99		Diğer Giderler			1.774.164,52																	
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			1.774.164,52																	
GİDERLER TOPLAMI :						24.632.177.159,27																	
GİDERLER TOPLAMI (A)						24.632.177.159,27																	
GELİRLER TOPLAMI (B)						604.244.965,18																	
İNDİRİM : İADE : İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00						NET GELİR (D= B- C)						604.244.965,18					
												FAALİYET SONUCU D- A						-24.027.932.194,09					

DARÜLACEZE BAŞKANLIĞI
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
7.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Darülaceze Başkanlığı, 13 Nisan 1890 (Hicri 22 Şaban 1307) günlü irade-i seniye ile kurulmuş olup 2 Şubat 1896 (17 Şaban 1313) tarihinde faaliyetine başlamıştır. 2017 mali yılı bütçesi, Darülaceze Nizamnamesinin 10 ve 22’nci maddelerine göre Darülaceze İdare Meclisi tarafından değerlendirilmiş ve 10 maddeden oluşan Bütçe Kararnamesi eki ile onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

Başkanlığın 2017 bütçesinde; gider toplamı 62.848.000,00 TL ve gelir toplamı 42.848.000,00 TL olarak belirlenmiştir. Giderlerin 20.000.000,00 TL tutarının Başkanlığın bankadaki nakit varlığından karşılanmak üzere Bütçe Kararnamesi 02.12.2016 tarihinde karara bağlanmıştır.

Buna karşın, Başkanlığa ait 2017 yılı Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosuna göre, bütçe giderleri toplamı 38.028.813,48 TL ve bütçe gelirleri toplamı 41.883.988,29 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler toplamı olan 710.114,28 TL dikkate alındığında, toplam 3.145.060,53 TL olumlu faaliyet sonucu elde edildiği görülmüştür.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Darülaceze Başkanlığı, 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.

Darülaceze Başkanlığı muhasebe hizmetleri Darülaceze Saymanlık Müdürlüğü 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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, Başkanlığın temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

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; Darülaceze Başkanlığı 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

Darülaceze Başkanlığının 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Darülaceze Başkanlığı 2017 Yılı Yevmiye Defterinde 796 Adet Boş Yevmiye Numarasının Bulunması

Darülaceze Başkanlığı tarafından kullanılan muhasebe programı üzerinde yapılan incelemede, 2017 yılı içerisinde 796 adet yevmiye numarasının boş bırakıldığı görülmüştür.

Yevmiye defteri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesinde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde ve Genel Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde hemen hemen aynı ifadelerle tanımlanmıştır. Buna göre yevmiye defteri aşağıdaki şekilde tanımlanmaktadır;

- Kayda geçirilmesi gereken işlemlerin, yevmiye tarihi ve **müteselsil numara sırasıyla ve maddeler halinde** düzenli olarak yazıldığı defterdir,
- Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler **muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak** kaydedilir,
- Muhasebe işlemleri, yevmiye defterinden usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır,
- Yevmiye defterine kaydedilen işlemler sonradan değiştirilemez ya da kayıtların sırası bozulup aralarına yeni kayıtlar eklenemez,
- Herhangi bir kaydın değiştirilmesi ya da düzeltilmesi gerekiyorsa, bu ancak muhasebe çerçevesinde açılacak yeni kayıtlar ile yapılabilir,
- Yevmiye defteri numaralarının atlanarak kayıt yapılması mümkün değildir.

Darülaceze Başkanlığının hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirliğin sağlanması, işlemlerinin kayıtdışı kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için yevmiye defterinin yukarıda verilen tanımlara uygun olarak tutulması ve boş yevmiye numaralarının bırakılmaması önem arz etmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar dikkate alındığında, Darülaceze Başkanlığı yevmiye defterinin boş yevmiye numarası bırakılmayacak şekilde, müteselsil numara sırasıyla tutulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Darülaceze Başkanlığı tarafından 2017 yılı içerisinde 796 adet yevmiye numarasının boş bırakıldığı görülmüş olup hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirliğin sağlanması, işlemlerin kayıt dışı kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için 2018 yılından itibaren yevmiye defterinde boş yevmiye numarası bırakılmadan, müteselsil numara sırasıyla tutulmasına dikkat edilmeye başlanmıştır" denilmektedir

Sonuç olarak; Kamu idaresi, bulguya katılmış olup gerekli iç kontrol tedbirlerini aldığını ifade etmektedir. Bu nedenle bulgu konusu ile ilgili idare tarafından alınan ilave önleyici iç kontrol tedbirleri müteakip denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

20

2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		YTL	YK	YTL	YK	YTL	YK
630					Giderler Hesabı	27.094.800	87	30.813.080	42	34.365.849	98
630	01				Personel Giderleri	12.219.802	34	13.660.984	99	14.826.670	53
630	01	01			Memurlar	11.440.872	70	12.868.582	48	13.623.223	49
630	01	01	01		Temel Maaşlar	4.315.395	88	4.833.719	17	5.130.785	34
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	4.315.395	88	4.833.719	17	5.130.785	34
630	01	01	02		Zamir ve Tazminatlar	3.696.184	9	4.166.073	22	4.508.373	54
630	01	01	02	01	Zamir ve Tazminatlar	3.696.184	9	4.166.073	22	4.508.373	54
630	01	01	04		Sosyal Haklar	387.779	56	416.903	93	418.536	89
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	387.779	56	416.903	93	418.536	89
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	30.646	80	107.467	58	102.226	43
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	30.646	80	107.467	58	102.226	43
630	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	2.950.886	37	3.344.418	57	3.463.307	69
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	2.950.886	37	3.344.418	57	3.463.307	69
630	01	02			Sözleşmeli Personel	626.419	64	663.517	81	839.501	04
630	01	02	01		Ücretler	322.261	45	337.240	78	428.714	91
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	322.261	45	337.240	78	428.714	91
630	01	02	02		Zamir ve Tazminatlar	119.691	56	125.713	76	163.882	0
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Söz. Pers. Zam ve Taz.	119.691	56	125.713	76	163.882	0
630	01	02	04		Sosyal Haklar	7.579	0	8.148	5	12.971	10
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Söz. Pers. Sos. Hakları	7.579	0	8.148	5	12.971	10
630	01	02	05		Ödül ve İkramiyeler	176.887	63	192.414	92	233.533	83
630	01	02	05	01	657 S.K. 4/B Söz. Pers. Ödül ve İkr.	176.887	63	192.414	92	233.533	83
630	01	05			Diğer Personel	152.310	0	136.885	0	162.945	0
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	152.310	0	136.885	0	162.945	0
630	01	05	01	90	Diğer Personlele Yapılan Diğer Ödemeler	152.310	0	136.885	0	162.945	0
630	02				Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gider.	1.640.680	22	1.755.321	3	1.895.361	59
630	02	01			Memurlar	1.438.367	83	1.647.765	24	1.757.846	83
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.438.367	83	1.647.765	24	1.757.846	83
GİDERLER TOPLAMI :						27.094.800	87	30.813.080	42	34.365.849	98
GELİRLER TOPLAMI:						36.924.614	9	41.686.137	43	369.587.469	88
FAALİYET SONUCU (+ / -)						9.829.733	62	10.875.057	21	324.221.619	60

2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ		2015		2016		2017	
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			YTL	YKı	YTL	YKı	YTL	YKı
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		674.890	43	1.994.287	43	1.073.960	44
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		663.677	40	643.477	61	684.766	9
630	02	02			Sözleşmeli Personel		102.312	39	107.555	79	137.815	6
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		102.312	39	107.555	79	137.815	6
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		64.877	26	68.200	67	87.430	84
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		37.435	13	39.355	23	50.384	62
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		12.492.162	48	14.865.982	79	17.426.277	58
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları		8.756.134	54	6.762.025	62	5.674.965	46
630	03	02	01		Kurtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		86.129	59	165.883	43	146.964	36
630	03	02	01	01	Kurtasiye Alımları		47.413	29	120.974	90	92.072	90
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları		2.727	67	5.768	63	16.586	67
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları		5.866	0	25.200	0	8.190	0
630	03	02	01	05	Baskı ve Çiğ Giderleri		152	63	7.565	0	30.282	91
630	03	02	01	90	Diğer Kurtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		0	0	75	0	0	0
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları		379.410	44	402.864	31	449.869	95
630	03	02	02	02	Yemlik Malzemesi Alımları		379.410	44	402.864	31	449.869	95
630	03	02	03		Enerji Alımları		823.834	40	763.649	78	726.990	96
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları		403.644	96	344.978	11	332.690	89
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		63.174	66	89.955	22	76.593	91
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları		337.914	78	359.716	45	316.796	6
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		3.963.679	36	3.637.965	58	3.489.070	0
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları		3.418.989	63	3.707.178	80	3.341.192	16
630	03	02	04	02	İçecek Alımları		544.410	13	130.439	0	147.877	84
630	03	02	04	03	Yem Alımları		279	60	329	96	0	0
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları		165.163	8	162.290	23	212.374	34
630	03	02	05	01	Giycek Alımları		164.143	48	111.749	65	209.659	22
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları		1.099	60	291	0	0	0
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları		0	0	40.249	56	2.715	12
GİDERLER TOPLAMI :							27.094.880	57	30.613.080	42	34.365.849	98
Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ		2015		2016		2017	
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			YTL	YKı	YTL	YKı	YTL	YKı
600	05				Diğer Gelirler		8.343.298	78	9.866.489	66	11.987.468	20
600	05	01			Faiz Gelirleri		8.828.062	88	7.240.431	93	8.476.245	60
600	05	01	09		Diğer Faizler		8.828.062	88	7.240.431	93	8.476.245	60
600	05	01	09	93	Mevduat Faizleri		6.328.062	88	7.240.431	93	8.476.245	60
600	05	03			Para Cezaları		388.501	25	367.397	37	626.788	0
600	05	03	02		İdari Para Cezaları		32.907	7	787	20	0	0
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları		32.907	7	787	20	0	0
600	05	03	09		Diğer Para Cezaları		323.694	22	366.610	17	626.788	0
600	05	03	09	02	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelir.Alinacak Gelir		323.694	22	366.610	17	626.788	0
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		1.758.834	69	2.058.660	36	2.765.424	62
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		1.758.834	69	2.058.660	36	2.765.424	62
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		13.736	0	28.778	43	30.499	62
600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları		0	0	2.400	0	0	0
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		3.965	27	1.422	0	1.025	0
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		1.741.113	32	2.028.089	93	2.733.910	0
600	06				Sermaye Gelirlerinden Alacaklar		2.969.994	79	3.117.105	72	3.766.208	34
600	06	01					2.969.994	79	3.117.105	72	3.766.208	34
600	06	01	03				0	0	0	0	1.441.525	36
600	06	01	03	01	Diğer Bina Satış Gelirleri		0	0	0	0	1.441.525	36
600	06	01	05				2.969.994	79	3.117.105	72	2.324.662	99
600	06	01	05	01	Arsa Satış Gelirleri		2.969.994	79	3.117.105	72	2.324.662	99
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		0	0	0	0	1.863.416	32
600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Olusan Ol		0	0	0	0	11.871	32
600	11	01	02		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarların Değ Kaynak		0	0	0	0	11.871	32
600	11	01	02	01	Hazine Mali Yabancı Paralardan Kaynaklananlar		0	0	0	0	11.871	32
600	11	02			Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlenmesinden		0	0	0	0	1.841.545	0
600	11	02	06		Altın		0	0	0	0	1.841.320	0
600	11	02	07		Altın Dışındaki Kıymetli Madenler		0	0	0	0	225	0
GELİRLER TOPLAMI:							36.924.614	9	41.685.137	63	356.987.469	60
FAALİYET SONUCU (+ / -)							8.829.733	62	10.875.057	21	324.221.619	60

2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017			
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		YTL	YKr	YTL	YKr	YTL	YKr		Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		YTL	YKr	YTL	YKr	YTL	YKr		
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları		296.296	38	350.525	49	374.696	48													
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malz.ile Kimyevi ve Temrinlik Mal		387	33	72.199	91	16.294	20													
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları		272.246	50	274.666	13	333.231	78													
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları		23.664	45	4.169	45	22.170	90													
630	03	02	07		Göv.ve Savunmaya Yön.Mal. Malz.ve Hiz.Alım. 1		3.080	0	0	0	0	0													
630	03	02	07	11	Göv. ve Savunmaya Yön. Makine-Tecizat Alım		3.080	0	0	0	0	0													
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		79.549	39	90.736	70	174.989	90													
630	03	02	09	01	Bahçe Malz. Alım ile Yapım ve Bakım Gider.		1.026	96	0	0	21.465	0													
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları		78.622	43	90.736	70	153.534	90													
630	03	03			Yolluklar		9.580	0	17.302	33	14.164	11													
630	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		1.412	0	828	85	2.132	15													
630	03	03	01	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		1.412	0	828	85	2.132	15													
630	03	03	02		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları		5.868	51	16.473	48	9.561	41													
630	03	03	02	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları		5.868	51	16.473	48	9.561	41													
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		2.699	49	0	0	2.470	55													
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		2.699	49	0	0	2.470	55													
630	03	04			Görev Giderleri		368.383	5	63.777	17	612.596	6													
630	03	04	02		Yasal Giderler		343.196	8	75.565	33	605.677	40													
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri		41.691	74	35.266	23	69.926	93													
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler		301.494	34	40.289	10	516.750	47													
630	03	04	03		Ödenacak Vergi, Resim, Harç vb. Gider.		25.196	97	10.221	84	6.516	66													
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler		1.142	90	2.737	79	0	0													
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		0	0	853	40	728	32													
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harç vb. Gider.		24.054	47	6.530	45	6.190	34													
630	03	05			Hizmet Alımları		5.717.500	11	7.300.429	92	9.594.135	11													
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		4.704.453	92	6.534.496	0	8.977.181	67													
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri		2.900	0	0	0	5.379	19													
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları		211	0	390	0	0	0													
GİDERLER TOPLAMI :							27.094.880	67	30.813.080	42	34.365.849	96	GELİRLER TOPLAMI:							36.924.614	8	41.688.137	63	358.587.469	60
													FAALİYET SONUCU (+ / -)							9.829.733	62	10.875.067	21	324.221.619	60

2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ		2015		2016		2017		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ		2015		2016		2017	
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			YTL	YKı	YTL	YKı	YTL	YKı		Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4			YTL	YKı	YTL	YKı	YTL	YKı
630	03	05	01	04	Mühürhizlik Hizmetleri		4.227.921	47	5.917.136	43	7.960.768	5													
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri		0	0	0	0	5.590	0													
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		474.321	45	617.051	57	746.352	89													
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Ya		0	0	0	0	163.091	54													
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		52.535	48	40.543	39	47.436	76													
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		0	0	559	19	0	0													
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		19.374	33	26.078	65	25.839	29													
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Gid.		9.341	73	7.127	85	8.462	69													
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazı Ruhsat ve Kullanım Gider.		23.219	50	3.168	84	1.695	0													
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri		0	0	5.211	86	11.440	68													
630	03	05	03		Taşıma Giderleri		423.928	13	495.749	44	519.903	50													
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri		423.928	13	489.144	7	506.930	50													
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri		0	0	6.605	37	11.973	0													
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		27.468	36	36.738	66	51.964	59													
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		26.318	36	45.043	27	34.789	60													
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri		1.150	6	41.885	39	47.114	99													
630	03	05	05		Kiralar		456.396	34	47.658	69	3.446	74													
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri		456.396	34	47.658	69	3.446	74													
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		52.717	90	94.551	74	65.261	85													
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri		0	0	0	0	1.480	0													
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım		43.569	87	15.767	0	48.478	51													
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		9.148	3	79.884	74	15.903	34													
630	03	06			Temsil Ve Tanıtma Giderleri		5.196	0	53.791	34	10.028	96													
630	03	06	01		Temsil Giderleri		4.446	0	441	34	2.328	96													
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Org. Gider.		4.446	0	441	34	2.328	96													
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri		720	0	53.350	0	7.700	0													
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Org. Gider.		720	0	53.350	0	7.700	0													
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve On		475.115	3	799.939	46	1.106.655	57													
GİDERLER TOPLAMI :							27.094.690	57	30.513.080	42	34.355.545	96	GELİRLER TOPLAMI:							36.324.614	9	41.686.137	63	350.587.469	58
													FAALİYET SONUCU (+ / -)							9.829.732	52	10.875.057	21	324.221.619	40

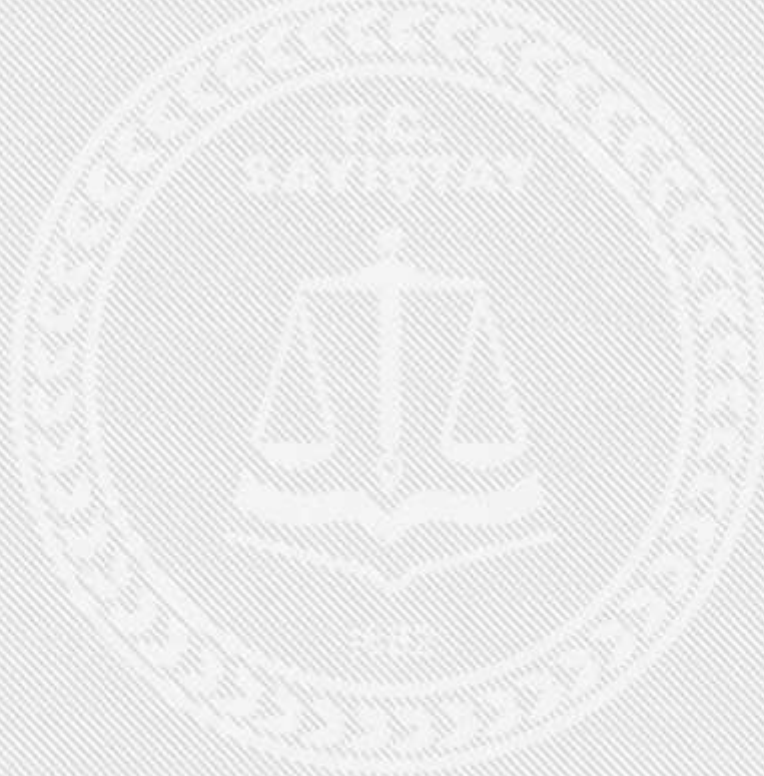
2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		YTL	YKr	YTL	YKr	YTL	YKr		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		YTL	YKr	YTL	YKr	YTL	YKr
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	343.748	49	594.109	7	696.170	54												
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	37.491	63	64.135	14	89.699	46												
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	49.630	29	93.290	96	60.425	35												
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	36.286	88	104.393	64	161.825	52												
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	2.633	29	2.642	5	30.447	40												
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	217.796	40	329.847	8	253.615	81												
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	10.990	0	27.050	96	209.294	13												
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	10.990	0	27.050	96	209.294	13												
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	121.280	54	138.779	43	200.390	90												
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	3.992	20	0	0												
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	118.351	20	94.970	16	145.874	12												
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	2.689	34	39.817	7	54.516	78												
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	154.196	12	661.699	67	510.985	38												
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	105.162	12	633.816	72	454.188	95												
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	78.294	8	416.139	21	130.641	62												
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	76.862	0	182.714	96												
630	03	08	01	90	Diğer Hiz. Binası Bakım ve Onar. Gider.	26.868	4	40.815	51	140.812	37												
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onar. Gider.	48.994	0	127.852	85	55.996	40												
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onar. Gider.	48.994	0	127.852	85	55.996	40												
630	03	09			Tedavi Ve Cenaze Giderleri	5.723	64	22.627	48	4.456	74												
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.723	64	22.627	48	4.456	74												
630	03	09	08	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.723	64	22.627	48	4.456	74												
630	05				Carli Transferler	184.000	0	212.000	0	228.000	0												
630	05	01			Görev Zararları	184.000	0	212.000	0	228.000	0												
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	184.000	0	212.000	0	228.000	0												
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	184.000	0	212.000	0	228.000	0												
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	588	0	588	0	462	0												
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	588	0	588	0	462	0												
GİDERLER TOPLAMI :						27.094.880	57	30.813.080	42	34.365.849	98	GELİRLER TOPLAMI:						38.524.614	9	41.638.137	63	358.587.469	58
												FAALİYET SONUCU (+ / -)						9.529.733	62	10.875.057	21	324.221.619	60

2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		YTL	YKı	YTL	YKı	YTL	YKı
630	05	04	09	10	5947 Sy. Kn. Gereği Mali Sorumluluk Sig. Gid.	588	0	588	0	462	0
630	06				Sermaye Giderleri	557.847	52	522.593	51	190.079	21
630	06	01			Mamul Mal Alımları	1.020	3	81.074	96	46.390	80
630	06	01	01			1.020	3	35.324	96	44.371	70
630	06	01	01	04	Hastane Mevzuatı Alımları	1.020	3	35.324	96	44.371	70
630	06	01	02		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları	0	0	0	0	2.619	16
630	06	01	02	03	Tıbbi Cihaz ve Aletleri	0	0	0	0	2.619	16
630	06	01	04		Taahhüt Alımları	0	0	45.750	0	0	0
630	06	01	04	01	Kara Taahhüt Alımları	0	0	45.750	0	0	0
630	06	03			Gayri Maddi Hak Alımları	0	0	11.000	0	119.947	45
630	06	03	01		Bilgisayar Yazılım Alımları	0	0	11.000	0	0	0
630	06	03	01	01	Bilgisayar Yazılım Alımları	0	0	11.000	0	0	0
630	06	03	02		Harita Plan Proje Alımları	0	0	0	0	119.947	45
630	06	03	02	02	Plan Proje Alımları	0	0	0	0	119.947	45
630	06	05				556.463	24	0	0	0	0
630	06	05	07			556.463	24	0	0	0	0
630	06	05	07	90	Diğerleri	556.463	24	0	0	0	0
630	06	07				100.364	25	430.518	65	23.740	0
630	06	07	07			100.364	25	430.518	65	23.740	0
630	06	07	07	01	Hizmet Binası	0	0	0	0	1.600	0
630	06	07	07	90	Diğerleri	100.364	25	430.518	65	22.140	0
GİDERLER TOPLAMI :						27.094.880	57	30.513.080	42	34.265.849	59
GELİRLER TOPLAMI:						36.924.614	9	41.686.137	53	350.587.469	58
FAALİYET SONUCU (+ / -)						9.829.733	52	10.875.057	21	326.221.619	60

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA
VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	28
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	30
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	31
6.	EKLER.....	32

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu, 14/06/1986 tarih ve 19134 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3294 nolu Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu ile kurulmuştur.

Fonun mali işlemleri Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü Kaynak Yönetimi Daire Başkanlığı'nın Ödeme Talimatları Birimi, Banka Hesapları Takip ve Raporlama Birimi, Fon Muhasebesi Kayıt ve Kontrol Birimi, Vakıf Muhasebesi ve Mevzuatı danışma Birimlerine yürütülmektedir.

Fonun gelirleri; Kanun ve kararnamelerle kurulu bulunan ve kurulacak olan fonlardan Bakanlar Kurulu kararıyla % 10'a kadar aktarılacak miktardan, Bütçeye konulacak ödeneklerden, Trafik para cezası hâsılatının yarısından, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu reklam gelirleri hâsılatından aktarılacak % 15'lik miktardan, Her nevi bağış ve yardımlardan, Diğer gelirlerden, Gelir ve Kurumlar Vergisi tahsilat toplamının % 2,8'i'nden oluşmaktadır.

2017 yılı Bütçesiyle Başbakanlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna 487.000.000 TL ödenek (Hazine Yardımı) tahsis edilmiştir. Ancak Hazineden Fona transfer gerçekleşmemiştir.

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 01.01.2017 - 31.12.2017 tarihleri arasında kapsayan Faaliyet (Gelir-Gider) tablosunda Gider Toplamı 5.713.527.952,18.- TL, Gelir Toplamı ise 6.150.865.409,53.-TL'dir. Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 437.337.457,35-TL'dir.

Fonun muhasebe işlemleri, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu Muhasebe Yönergesine tabi olarak yürütülmekte ve mali tabloları, adı geçen yönergenin 34, 35 ve 36'ncı maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu (Gelir/Gider Tablosu)

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna (Gelir/Gider Tablosu) 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 yansıtmassından 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; Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 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

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

01.01.2017 - 31.12.2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem (TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem (TL)
1 - DÖNEN VARLIKLAR		3 - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
102 - Bankalar Hesabi	1.581.969.616,11	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1.581.969.616,11		
2 - DURAN VARLIKLAR		4 - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
		5 - ÖZ KAYNAKLAR	
		570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	2.505.889.642,90
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-)	1.361.257.484,14
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	437.337.457,35
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1.581.969.616,11
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.581.969.616,11	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.581.969.616,11

01.01.2017 - 31.12.2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN FAALİYET SONUCU TABLOSU

GİDERLER	Cari Dönem (TL)	GELİRLER	Cari Dönem (TL)
1. Cari Transferler	5.712.291.129,37	1. Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	241.800.513,54
A. Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	5.712.291.129,37	A. Kurumlardan ve Kisilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	241.800.513,54
1. Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına Transferler	4.428.291.129,37	1. Cari Bağış ve Yardımlar	241.800.206,34
A. Periyodik Transferler	1.494.932.748,50	A. Diğer Cari Bağış ve Yardımlar	241.800.206,34
B. Sağlık Transferleri	399.900.057,37	2. Sermaye Bağış ve Yardımları	307,20
C. Mesleki Eğitim ve İstihdama Yönelik Projelere Transferler	133.872.572,00	A. Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	307,20
D. Eğitim Transferleri	762.533.694,00	2. Diğer Gelirlerden Alacaklar	5.909.064.895,99
E. Aile Destek Transferleri	1.358.114.248,00	A. Faiz Gelirleri	35.926.757,88
F. Sosyal ve Özel Amaçlı Transferler	262.584.672,50	1. Diğer Faiz Gelirleri	35.926.757,88
G. Vakıflara Diğer Transferler	14.753.101,00	A. Mevduat Faizleri	22.548.541,65
H. Gelir Getirici Proje Transferleri	30.036,00	B. Repo Gelirleri	13.378.216,23
I. KASDEP	1.570.000,00	B. Kisi ve Kurumlardan Alınan Paylar	5.700.728.839,41
2. Kamu Kurumlarına Transferler	1.284.000.000,00	1. Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	4.576.709.922,26
A. Millî Eğitim Bakanlığına Transferler	1.284.000.000,00	A. Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	4.576.709.922,26
1. Ücretsiz Kitap Dağıtım Projesine Katkı	289.000.000,00	2. Diğer Paylar	1.124.018.917,15
2. Tasımalı Eğitim Kapsamında Öğrencilerin Öğle Yemegine Katkı	700.000.000,00	A. Trafik Para Cezalarından Alacaklar	1.095.006.334,27
3. Özürlü Öğrencilerin Ücretsiz Tasıma Gideri	295.000.000,00	B. Kanun ve Kararname ile Kurulu Bulunan Fonlardan Alacaklar	13.365.672,21
2. Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	883.679,81	1. Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu	4.640.436,63
A. Alınan Bağış ve Yardımlar	180.000,00	2. Tanıtma Fonu	8.725.235,58
1. Kurumlardan ve Kisilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	180.000,00	C. RTÜK Reklam Geliri Hâsılatından Alacaklar	8.689.001,14
A. Cari Bağış ve Yardımlar	180.000,00	D. 5510Sy Kanun Gereği Ödenilen Katılım Payı Hazine Geri Ödeme	6.957.909,53
B. Diğer Gelirler	703.679,81	C. Kar Payları	9.399.610,43
1. Diğer Çeşitli Gelirler	703.679,81	D. Çeşitli Gelirler	163.009.688,27
3. Önceki Döneme Ait Giderler	353.143,00	1. Diğer Çeşitli Gelirler	163.009.688,27
A. Periyodik Transferler	353.143,00	A. Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	163.009.688,27
		1. Vakıflara Yapılan Transferlerden İadeler	118.297.457,77
		A. Esi Vefat Eden Kadınlara Yardımlardan İadeler	10.299.300,00
		B. Muhtaç Asker Ailelerine Yapılan Yardımlardan İadeler	6.339.200,00
		C. Muhtaç Asker Çocuğu İade	299.600,00
		D. Öksüz Yetim Yardımlarından İadeler	1.115.500,00
		E. Sosyal Konut Projesi İade Gelirleri	26.957.011,70
		F. Sosyal Yardım Programları İade Gelirleri	10.533.370,99
		G. Proje İade Gelirleri	62.753.475,08
		2. Muhtelif SNT İadeleri	35.283.067,40
		3. Önceki Döneme Ait Gelirler	9.429.105,44
		A. Önceki Döneme Ait Diğer Gelirler	9.429.105,44
		4. Muhtelif Diğer Çeşitli Gelirler	57,66
GİDERLER TOPLAMI	5.713.527.952,18	GELİRLER TOPLAMI	6.150.865.409,53
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	437.337.457,35		
GENEL TOPLAM	6.150.865.409,53		