



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

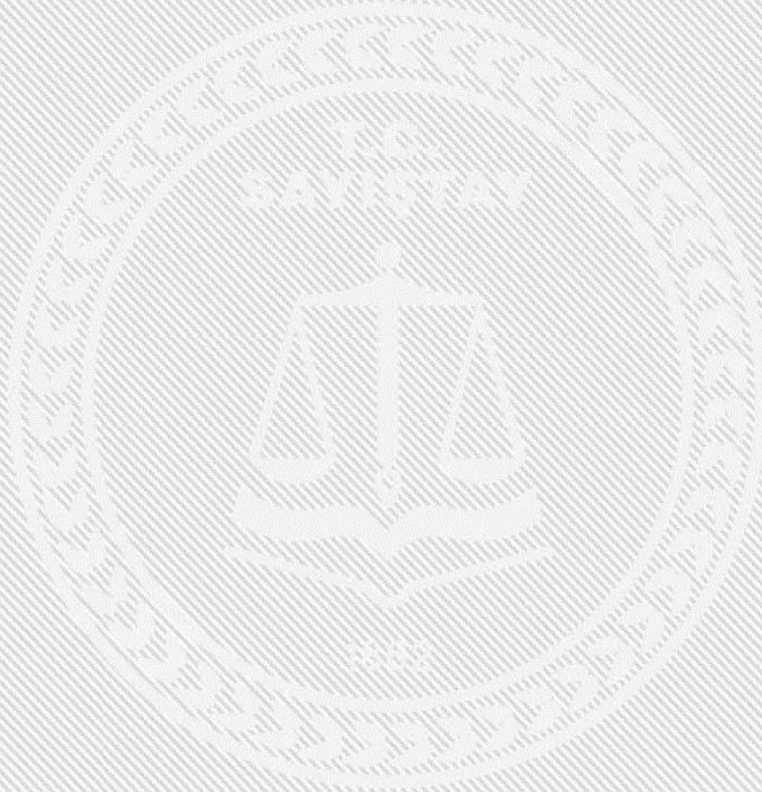
İÇERİK

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI MERKEZ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	43
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	71

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	16

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. 2015 yılı Bütçesiyle Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına 18.249.634.000,00-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 3,5'ine tekabül etmektedir. 2015 yılı toplam ödenek tutarı ise yıl içinde alınan ve tenkis edilen ödeneklerle 18.047.022.921,25-TL olmuştur.

Bakanlıkça, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında 2015 yılında sağlanan fonlarından (765.960,85-EUR karşılığı) 2.531.522,27-TL kaynak kullanılmıştır.

Ayrıca Bakanlık faaliyetlerinin finansmanında, bütçe dışında kalan döner sermaye işletmesinden aktarılan kaynaklar da dahil diğer yerlerden temin edilen 51.309.953,13-TL kaynak kullanılmıştır.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2015 yılı bütçe gideri toplamı 18.047.190.163,75-TL'dir

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık 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.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar tarafından yürütülmektedir.

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 tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80' inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Birimlere ait faaliyet sonuçları konsolide edilmeden birleştirildiği için bilançoda, aynı anda olumlu ve olumsuz faaliyet sonucu ortaya çıkmaktadır. Farklı muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilen işlemler yıl sonu itibarıyla konsolide edilemediğinden, verilen tablolar farklı birimlerce hazırlanan veri setlerinin alt alta toplamalarından oluşmaktadır. Bu nedenle yukarıda Sayıştaya verildiği belirtilen tablolar, farklı muhasebe birimlerince oluşturulan yevmiye kayıtlarının bir araya getirilmiş halidir.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bakanlığın, yönetiminde ve kullanımında olan taşınmazların fiili envanterinin yapılmaması ve taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtlarına alınmaması

Taşınmaz malların yönetimi, 5018 sayılı Kanunun 44, 45, 47 ve 60 ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallерinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanunun 44 üncü maddesine istinaden “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*” Maliye Bakanlığınca hazırlanmış, 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile de kurumların kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimleri, 30.09.2014 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini emlak vergi değerleri üzerinden mevcut kullanım şekillerini esas alarak tamamlamak ve 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine vermek durumundadır.

Yönetmelik’in 5’inci maddesinde;

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

...

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.”

Denilmektedir.

Yapılan incelemede taşınmazların envanterine ilişkin yukarıda yer verilen mevzuat gereğince yapılması gereken iş ve işlemlerin gerçekleştirilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bakanlığımıza tahsis edilen ile kiralanan taşınmazlar, 2015 yılında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik doğrultusunda elektronik ortamda kayıt altına alınmış olup, 2015 yılına ait taşınmaz ve taşınır mal hesapları yönetmelikte belirtilen tarihte Sayıştay Başkanlığına gönderilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bakanlığın, yönetiminde ve kullanımında olan taşınmazların fiili envanterinin yapılmaması ve taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtlarına alınmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mal Alımları ve Sermaye Giderleri hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5510 Sayılı Kanunun 60'ıncı Maddesinin 1'inci Fıkrasının (c) Bendi Kapsamında Olmayanlar İçin Bakanlık Tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna Genel Sağlık Sigortası Primi Ödenmesi

5510 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında iken muhtelif nedenlerle bu bent kapsamından çıkanlar için Bakanlık tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) genel sağlık sigortası primi ödemesine devam edildiği görülmüştür.

Söz konusu durum önceki yıl incelemelerimizde de saptanmış olup, bulgu konusu edilmişti.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87'nci maddesinde:

“Bu Kanunun uygulanmasında kısa ve uzun vadeli sigorta kolları ile genel sağlık sigortası ve isteğe bağlı sigorta bakımından;

...

c) 60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan kişiler için primi yılı merkezî yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idareleri,

...

prim ödeme yükümlüsüdür.” hükmü yer almaktadır.

60'ıncı maddesinde de:

“İkametgahı Türkiye'de olan kişilerden;

a) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının;

1) (a) ve (c) bentleri gereğince sigortalı sayılan kişiler,

2) (b) bendi gereğince sigortalı sayılan kişiler,

b) İsteğe bağlı sigortalı olan kişiler,

c) Yukarıdaki (a) ve (b) bentlerine göre sigortalı sayılmayanlardan;

1) Harcamaları, taşınır ve taşınmazları ile bunlardan doğan hakları da dikkate alınarak, Kurumca belirlenecek test yöntemleri ve veriler kullanılarak tespit edilecek aile içindeki geliri kişi başına düşen aylık tutarı asgari ücretin üçte birinden az olan vatandaşlar ile gelir tespiti yapılmaksızın genel sağlık sigortalılığı ya da bakmakla yükümlü olduğu kişi bulunmayan Türk vatandaşlarından 18 yaşını doldurmamış çocuklar,

...

genel sağlık sigortalısı sayılır.

...

Bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi ile 80 inci madde de belirtilen aile; aynı hane içerisinde yaşayan eş, evli olmayan çocuk, büyük ana ve büyük babadan oluşur.” hükmü ile kimlerin ne şekilde genel sağlık sigortalısı sayılacağı açıklanmıştır.

633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı’nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğünün görevlerini sayan 11’inci maddesinin (h) bendinde de:

“Sosyal yardıma hak kazanılmasında ve genel sağlık sigortalılığının tespitinde esas alınacak gelir tespit testlerine ilişkin usûl ve esasları belirlemek, bu testleri Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarıyla işbirliği yaparak uygulamak.” hükmü yer almaktadır. Bu hükme dayanarak “Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Gelir Tespiti, Tescil ve İzleme Sürecine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” çıkarılmıştır.

Bu yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılan gelir tespiti sonucu 5510 sayılı Kanununun 60’ıncı maddesinin 1’inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi (60/1-c-1) kapsamında olduğu sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarının müteveli heyeti tarafından tespit edilen kişiler elektronik sistem üzerinden SGK’ya bildirilmektedir. SGK tarafından da bu kişilerin genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılmaktadır. Genel sağlık sigortası (GSS) primlerinin ödenmesi için SGK, tescilini yaptığı bu kişilerin listesini Bakanlığa bildirmektedir.

Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi üzerinden yapılan sorgulamalarda, genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan kişilerin durumlarında muhtelif nedenlerle değişiklik olanların artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin devam etmemesi gerekirken SGK tarafından devam ettirildiği ve bu kişilerin GSS primlerinin ödenmek üzere Bakanlığa gönderildiği ve Bakanlık tarafından da ödendiği anlaşılmaktadır.

Genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra durumlarında değişiklik olan ve artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin sonlandırılması ve primlerinin Bakanlık tarafından ödenmemesi gerekenlere ilişkin sistem üzerinden tespit edilen bazı örnekler şu şekildedir:

1) (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumu: Bu kişilerin işe girmesi sonucu genel sağlık sigortalılığı bakımından

60.maddenin 1.fıkrasının (a) bendi kapsamında GSS primleri işverenleri tarafından ödenmesine rağmen Bakanlığın da (60/1-c-1) kapsamında bu kişiler için GSS primi ödediği anlaşılmıştır. Oysa 60'ıncı maddenin 1'inci fıkrasının (c) bendinde, 60'ıncı maddenin 1'inci fıkrasının (a) ve (b) bendine girmeyenlerin (c) bendi kapsamına gireceği belirtilmektedir. Ayrıca bu kişilerin eşi ve çocukları da artık bakmakla yükümlü olunan kişi kapsamına girdiklerinden dolayı bunlar için (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır.

2) (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen, ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarının olması durumu: Evlenip aileden çıkan kız çocuklarının eşi çalışıyor ise genel sağlık sigortalılığı bakımından eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişi kapsamına girdiği için artık (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır. Ayrıca, aileden evlenip çıkan bir kişi olduğu için ailede kalan kişilerin gelir tespitinin yeniden yapıp genel sağlık sigortalılığı açısından (60/1-c-1) kapsamında devam edip etmeyeceklerinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu raporun ilgili bölümünde; (60/1-c-1) kapsamındaki kişilerin, 4/1-a (SSK), 4/1-b (Bağ-Kur) ve 4/1-c (Emekli Sandığı) şeklinde sigortalılık statüleri değiştiğinde, bu kişiler ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler için, (60/1-c-1) kapsamında Genel Sağlık Sigortası (GSS) primi ödenmemesi gerektiği,

Evlenip aileden çıkan kız çocuklarının eşi çalışıyor ise, genel sağlık sigortalılığı bakımından eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişi kapsamına girdiği için artık (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerektiği ve aileden evlenip çıkan bir kişi olduğu için ailede kalan kişilerin gelir tespitinin yeniden yapıp genel sağlık sigortalılığı açısından (60/1-c-1) kapsamında devam edip etmeyeceklerinin değerlendirilmesi gerektiği belirtilmektedir.

633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 11 inci maddesinin (h) bendi “Sosyal yardıma hak kazanılmasında ve genel sağlık sigortalılığının tespitinde esas alınacak gelir tespit testlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek, bu testleri Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarıyla işbirliği yaparak uygulamak” hükmünü amir olup bahse konu madde ile GSS gelir testi uygulamaları görevinin, Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü ve Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları (SYDV) ile işbirliği içinde yerine getirileceği hüküm altına alınmıştır.

5510 sayılı Kanunun “Prim ödeme yükümlüsü” başlıklı 87 inci maddesinin (c) bendinde yer alan “60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan kişiler için primi yılı merkezî yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idareleri prim ödeme yükümlüsüdür” hükmü çerçevesinde 60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin (1), (3), (4), (5), (6), (7), (8), (9), (10) alt bendi kapsamına girenler ile 18 yaş altı olup anne ve babası üzerinden genel sağlık sigortalısı olmayanların genel sağlık sigortası primleri Bakanlığımız tarafından karşılanmaktadır.

5510 sayılı Kanunun “Genel Sağlık Sigortalılığının Başlangıcı, Bildirimi ve Tescili” başlıklı 61 inci maddesinde yer alan; “... (b) (c) bendinde sayılanlardan, 1 numaralı alt bentte belirtilenler Kurumca tescil edildiği, ...tarihten itibaren genel sağlık sigortalısı sayılır.” hükmü gereği, (60/1-c-1) kapsamında genel sağlık sigortalısı olanların tescil işlemini yapma görevi Sosyal Güvenlik Kurumu’ndadır.

Ayrıca, Genel sağlık sigortalılarının gelir tespitlerinin yapılması ve tesciline ilişkin, 28/12/2011 tarihli ve 28156 sayılı Resmi Gazetede Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Gelir Tespiti, Tescil ve İzleme Sürecine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik bulunmaktadır.

Anılan Yönetmeliğin “Re’sen tescil ve gelir tespiti başvurusu” başlıklı 4 üncü maddesinde yer alan; “Genel sağlık sigortalısı ya da genel sağlık sigortalısının bakmakla yükümlü olduğu kişi statüsünde olmayanlar ile genel sağlık sigortalılığı ya da genel sağlık sigortalısının bakmakla yükümlü olduğu kişi statüsü sona eren kişiler, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından re’sen tescil edilir. ... Ayrıca, gelir tespitini yaptırmak üzere bir ay içinde vakıflara başvurması gerektiği SGK tarafından re’sen tescil edilen kişilere bildirilir” ifadesi,

“Tescil ve primlerin ödenmesi” başlıklı 16 ncı maddesinde yer alan; “... Yapılan inceleme ve araştırma sonucunda tespit edilen aile içinde kişi başına düşen gelirin aylık tutarı, prime esas kazanç alt sınırının üçte birine eşit veya üçte birinden fazla olanlardan, gelir tespitine esas alınan aile bireylerinden genel sağlık sigortalısı veya bunların bakmakla yükümlü olduğu kişi durumunda olmayanların 5510 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine tâbi genel sağlık sigortalısı olarak tescili ile ilgili esaslar SGK tarafından belirlenir” ifadesi,

“Vakıf mütevelli heyeti” başlıklı 13 üncü maddesinde yer alan; “ Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi (BSYHP) sistemi üzerinde yapacağı değerlendirmeler sonucu aile içinde kişi başına düşen gelirin aylık tutarını tespit ederek tescil için SGK’ya bildirilmesini sağlar veya gerekli gördüğü hâllerde yeniden incelenmesine karar verir” ifadesi yer almaktadır.

Üstte yer alan mevzuat hükümlerine göre, (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil edilmesine ve tescil ile ilgili değişiklikler yapılmasına ilişkin yükümlülükler Sosyal Güvenlik Kurumu’ndadır. Tescil edilenlerin prim ödeme yükümlüğü ise Bakanlığımıza verilmiştir. Bakanlığımızın tescil ve tescil değişikliği ile ilgili olarak herhangi bir görevi bulunmamaktadır. Ancak, tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunmaktadır.

28/12/2011 tarihli ve 28156 sayılı Resmi Gazetede Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Gelir Tespiti, Tescil ve İzleme Sürecine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin, 4/4 maddesinde; ”Gelir testine tâbi tutulacak kişinin gelir testini yaptırmak üzere vakfa bizzat yazılı başvurusu esastır.”, 12/3 maddesinde; “Genel sağlık sigortası tescili yapıldığı tarihten itibaren primi Devlet tarafından ödenenler ile asgari ücretin üçte biri üzerinden prim ödeyenlerin hane ziyaretleri her yıl yenilenir.”, 12/4 maddesinde ise; “Genel sağlık sigortası tescili yapıldığı tarihten itibaren doksan günde bir aile içindeki bireylere ait veriler BSYHP sisteminde otomatik olarak güncellenir.” denilmektedir.

Yönetmelikte yer alan bu ifadelere göre, GSS gelir testi işlemleri başvuru yapan kişi için yapılmakta ve Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi (BSYHP) bilgi sistemi üzerinde tutulan gelir testi kayıtları, gelir testine başvuran kişi bazlı olarak tutulmaktadır.

Bakanlığımızca, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında GSS prim ödemeleri yapılan kalemlere ait ayrıntılı bilgilerin, gerekli kontrol ve tetkiklerinin tarafımızca yapılabilmesi amacıyla, FTP dosyası üzerinden Bakanlığımıza gönderilmesi hususu, SGK’dan talep edilmiş ve 01/06/2015 tarihinden itibaren FTP dosyası üzerinden verilere erişim sağlanmış olup, GSS kapsamında Bakanlığımız tarafından primi ödenen kişi bilgileri ile bütünleşik sistemde GSS gelir tespit kaydı bulunan kişi bilgileri karşılaştırılmaktadır.

Bu çerçevede, ödeme listesi üzerinden yapılan sorgularda; Bakanlığımız tarafından GSS primleri ödenen (60/1-c-1) (eski adıyla yeşil kartlılar) kapsamındaki, 18 yaşını doldurmuş, bütünleşik sistem üzerinden adına yapılmış herhangi bir gelir tespit başvurusu, herhangi bir gelir testi işlemi veya gelir testi sonucu olmayan kişiler ile (60/1-c-1) (eski adıyla yeşil kartlılar) kapsamında SYDV tarafından yapılan hiçbir gelir tespit işlemi olmadığı halde SGK tarafından (60/1-c-1) maddesine göre tescil edilip GSS primi talep edilen kişilerin GSS primleri Genel Müdürlüğümüzce SGK tarafından tahakkuk ettirilen tutardan mahsup edilmekte ve primleri ödenmemektedir.

Buna göre, söz konusu denetim raporunda yer alan bulguda belirtilen kişilerden, gelir testi başvurusu olmayan, (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarının GSS primleri ödenmemektedir.

Öte yandan, evlenip aileden çıkan kız çocukları ile evlenildiği için birey sayısı eksilen aileler için, BSYHP sistemi üzerinde SYDV'na durum değişiklik görevi olarak düşmektedir. SYDV'da, ailenin gelir testini yeni duruma göre güncelleyip SGK'ya iletmekte olduğundan, bu konuda herhangi bir sıkıntı yaşanmamaktadır.

(60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumunda, 4/1-a (SSK), 4/1-b (Bağ-Kur) ve 4/1-c (Emekli Sandığı) şeklinde sigortalılık statüleri değiştiğinde, bu kişiler ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler için, (60/1-c-1) kapsamında primlerinin ödenmemesi için, BSYHP sistemi üzerinde sağlık provizyon kontrolünü yapacak bir mekanizmanın kurulması gerekmektedir.

Söz konusu kontrolü yapacak mekanizma işlemi, bütün (60/1-c-1) sigortalılarının (yaklaşık 8 milyon kişi) provizyon ve Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) durumunun kontrolünün yapılmasını gerektirmekte olduğundan, bütünleşik sistemde Batch hazırlanması kapsamlı bir çalışma gerektirmektedir.

Bu amaçla, TÜBİTAK-BİLGEM yazılım ekibinden 19/12/2015 tarihinde gerekli iş talebinde bulunulmuştur.

Ancak, Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi kapsamında TÜBİTAK ile yapılan sözleşme 31/12/2015 tarihinde sona erdiğinden, söz konusu işlem, 28/03/2016 tarihinde imzalanan Yazılım Güncelleme ve Bakım Hizmeti Projesi Sözleşmesi kapsamına alınmıştır.

Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) kontrol mekanizmasının çalışmaya başlamasıyla birlikte tenkit edilen hususun giderilmesi planlanmaktadır.

Ayrıca, 17/03/2016 tarihli Ekonomik Koordinasyon Kurulunda (EKK) alınan karar doğrultusunda, halihazırda SYDV tarafınca yapılan GSS gelir testi işlemlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından yapılmasına karar verilmiş olup, gelir testi devir işlemleri çalışmalarına başlanılmıştır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32'nci maddesinde harcama talimatı ve harcama yetkililerin sorumluluğundan, 33'üncü maddesinde bütçeden bir giderin nasıl gerçekleştirildiğinden bahsedilmektedir. 55'inci maddesinde ise iç kontrolün tanımı yapılmakta, 56, 57 ve 58'inci maddelerinde de iç kontrolün amacı, kontrolün yapısı ve işleyişi ile ön mali kontrolden bahsedilmektedir. Bu maddelere dayanarak çıkarılan *“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”*ın 12'nci maddesinde de harcama birimlerinde yapılacak süreç kontrolünden bahsedilmektedir.

İdarenin cevabında belirtmiş olduğu 5510 Sayılı Kanunun (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil ve tescil değişikliği işlemlerinin Sosyal Güvenlik Kurumunun görevi olduğu, Bakanlığın ise tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunduğu hususu harcama birimi olarak Bakanlığın giderin gerçekleştirilmesinde yukarıdaki mevzuatta belirtilen kontrolleri yapmasına engel olmadığı gibi harcama yetkililerin sorumluluğunu da ortadan kaldırmadığı düşünülmektedir.

Diğer taraftan cevapta; İdare tarafından, 5510 sayılı Kanun kapsamında GSS prim ödemeleri yapılanlara ait ayrıntılı bilgilerin kontrolünün yapılabilmesi amacıyla, FTP (file transfer protocol-internete bağlı bir bilgisayardan diğerine dosya aktarımı yapmak için geliştirilen bir internet protokolü ve bu işi yapan uygulama programları) dosyası üzerinden Bakanlığa gönderilmesinin SGK'dan talep edildiği ve 01/06/2015 tarihinden itibaren FTP dosyası üzerinden verilere erişimin sağlanmış olduğu, Bakanlık tarafından primi ödenen kişi bilgileri ile bütünleşik sistemde GSS gelir tespit kaydı bulunan kişi bilgileri karşılaştırılmak suretiyle GSS primleri ödenen (60/1-c-1) (eski adıyla yeşil kartlılar) kapsamındaki, 18 yaşını doldurmuş, bütünleşik sistem üzerinden adına yapılmış herhangi bir gelir tespit başvurusu, herhangi bir gelir testi işlemi veya gelir testi sonucu olmayan kişiler ile (60/1-c-1) (eski adıyla

yeşil kartlılar) kapsamında SYDV tarafından yapılan hiçbir gelir tespit işlemi olmadığı halde SGK tarafından (60/1-c-1) maddesine göre tescil edilip GSS primi talep edilen kişilerin GSS primleri Genel Müdürlükçe SGK tarafından tahakkuk ettirilen tutardan mahsup edildiği ve primlerinin ödenmediği ifade edilmektedir. Bu bağlamda bulguda örnek olarak değinilen hususlardan gelir testi başvurusu olmayan, (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarının GSS primleri ödenmediği belirtilmektedir.

Bununla birlikte, yine bulguda değinilen hususlardan (60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumunda ise, 4/1-a (SSK), 4/1-b (Bağ-Kur) ve 4/1-c (Emekli Sandığı) şeklinde sigortalılık statüleri değiştiğinde, bu kişiler ile bakmakla yükümlü olduğu kişiler için, (60/1-c-1) kapsamında primlerinin ödenmemesi için, BSYHP sistemi üzerinde sağlık provizyon kontrolünü yapacak kapsamlı bir mekanizmanın kurulması amacıyla TÜBİTAK-BİLGEM ile 19/12/2015 tarihinde itibaren görüşmelerin başladığı ve Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) kontrol mekanizmasının çalışmaya başlamasıyla birlikte tenkit edilen hususun giderilmesinin hedeflendiği belirtilmiştir. Ayrıca 17.03.2016 tarihli Ekonomik Koordinasyon Kurulunda (EKK) alınan karar doğrultusunda, halihazırda SYDV tarafınca yapılan GSS gelir testi işlemlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından yapılmasına karar verildiği, gelir testi devir işlemleri çalışmalarına başlanıldığı ifade edilmektedir.

Bu itibarla, Sosyal Güvenlik Kurumunun (60/1-c-1) kapsamındaki kişilerin genel sağlık sigortalılık primlerini ödemesi için Bakanlığa gönderdiği listelerin yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde kontrollerinin yapılarak bulguda belirtildiği üzere (60/1-c-1) kapsamından çıkan ve listede yer almaması gerekenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilerek tescillerinin düzeltilmesi ve bu tespit edilenlerin genel sağlık sigortası primlerinin Bakanlık tarafından ödenmemesi gerekmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 24.0 Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	133.761.991,56	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	383.616.560,11
10 HAZİR DEĞERLER	-2.048.969,72	32 FAALİYET BORÇLARI	4.965.997,41
102 BANKA HESABI	27.032,99	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.276.889,77
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.429.798,45	323 BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	6.907,97
104 PROJE ÖZEL HESABI	353.795,74	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	682.199,67
12 FAALİYET ALACAKLARI	705.374,22	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	378.428.315,25
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11,23	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.003.602,59
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	705.362,99	333 EMANETLER HESABI	375.424.712,66
14 DİĞER ALACAKLAR	41.237.620,58	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	179.014,24
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	41.237.620,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	177.596,04
15 STOKLAR	65.435.953,88	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	1.418,20
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	65.435.607,66	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.233,21
157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.346,22	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	43.233,21
16 ÖN ÖDEMELER	26.431.012,60	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.607,77
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	28.312.472,58	43 DİĞER BORÇLAR	1.607,77
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	119.540,02	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.607,77
2 DURAN VARLIKLAR	22.075.698,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	-227.780.477,50
22 FAALİYET ALACAKLARI	48.880,78	50 NET DEĞER	-321.998.688,42
225 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	48.880,78	500 NET DEĞER HESABI	-321.998.688,42
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.069.940,05	51 DEĞER HAREKETLERİ	33.792.464.126,71
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	1.069.940,05	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	33.792.464.126,71
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20.902.961,02	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	183.745,42
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	23.103,42	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	183.745,42
252 BİNALAR HESABI	377.712,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-15.883.401.379,92
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	36.284.931,87	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-15.883.401.379,92
254 TAŞITLAR HESABI	29.850.050,27	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-17.815.028.281,29
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	250.522.435,69	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.086.735,03
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-299.115.616,12	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-17.818.115.016,32
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	2.960.343,89		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	34.734.702,55		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	119.544,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-34.854.248,55		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	53.916,97		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	23.241.537,30		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-23.187.720,33		
AKTİF TOPLAMI	155.837.690,38	PASİF TOPLAMI	155.837.690,38

16/03/2016 11:39

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 24.0	Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI	Yıl : 2015
Bilanço Dipnotları :		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H	118.640,02	
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	118.640,02	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	134.202.104,38	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	134.202.104,38	
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	6.748,06	
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	6.748,06	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	1.636.681.804,48	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.636.681.804,48	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	27.866.088,63	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	27.866.088,63	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 24.0 Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	18.190.564.339,51	600		GELİRLER HESABI	375.536.058,22
630	01	Personel Giderleri	613.255.011,55	600	01	Vergi Gelirleri	208.866.117,44
630	01	01 Memurlar	554.395.491,45	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	51.791.169,41
630	01	02 Sözleşmeli Personel	40.788.763,29	600	01	03 Dahilde Alınan Mali ve Hizmet Vergileri	135.408.486,17
630	01	03 İşçiler	999.095,47	600	01	05 Damga Vergisi	21.644.110,67
630	01	04 Geçici Personel	17.062.494,08	600	01	06 Harçlar	22.351,19
630	01	05 Diğer Personel	9.167,28	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.474.558,84
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	101.123.035,74	600	03	01 Mali ve Hizmet Satış Gelirleri	808.732,60
630	02	01 Memurlar	91.268.813,72	600	03	04 Kurumlar Hasılatı	70.957,40
630	02	02 Sözleşmeli Personel	6.554.228,06	600	03	05 Kurumlar Karları	8.463.949,42
630	02	03 İşçiler	227.915,74	600	03	06 Kira Gelirleri	1.130.919,42
630	02	04 Geçici Personel	3.031.543,55	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	102.480.366,41
630	02	99 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	40.534,67	600	04	01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	80.236.993,38
630	03	Mali ve Hizmet Alım Giderleri	1.329.757.024,00	600	04	02 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	73.037,92
630	03	02 Tüketim Yönelik Mali ve Malzeme Alımları	255.645.033,90	600	04	03 Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.675.032,75
630	03	03 Yolluklar	16.530.845,36	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	16.193.008,30
630	03	04 Görev Giderleri	701.149,30	600	04	05 Proje Yardımları	302.294,08
630	03	05 Hizmet Alımları	1.043.688.762,76	600	04	06 Özel Gelirler	0,00
630	03	06 Yemli ve Yanıtma Giderleri	651.446,43	600	05	Diğer Gelirler	41.555.609,10
630	03	07 Menkul Mali, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	5.810.442,04	600	05	01 Faiz Gelirleri	1.493.863,28
630	03	08 Gayrimenkul Mali Bakım ve Onarım Giderleri	6.189.279,77	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	480.554,49
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	540.064,44	600	05	03 Para Cezaları	628.124,89
630	05	Cari Transferler	15.864.348.231,23	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	38.953.066,48
630	05	01 Görev Zararları	6.405.637.864,54	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.862.232,54
630	05	02 Hazine Yardımları	20.000.000,00	600	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	2.841.813,95
630	05	03 Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	983.679,32	600	11	08 Kur Değişikliği Dışındaki Değ. ve Mik. Değişimi Kaynak. Gelir	399,00
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	9.437.726.687,37	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	20.019,59
630	07	Sermaye Transferleri	54.443.250,76	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	9.297.173,89
630	07	01 Yurtdışı Sermaye Transferleri	51.610.553,48	600	25	01 Gen. Bütç. Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olmayan VEİEd Gel	7.759.194,43
630	07	02 Yurtdışı Sermaye Transferleri	2.832.697,28	600	25	02 Özel Bütç. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan VEİEd Gel	17.252,14
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.117.063,13	600	25	05 Mahallî İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.520.727,32
630	11	01 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur	2.115.762,18				

16/03/2016 11:38

Sayfa 1 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

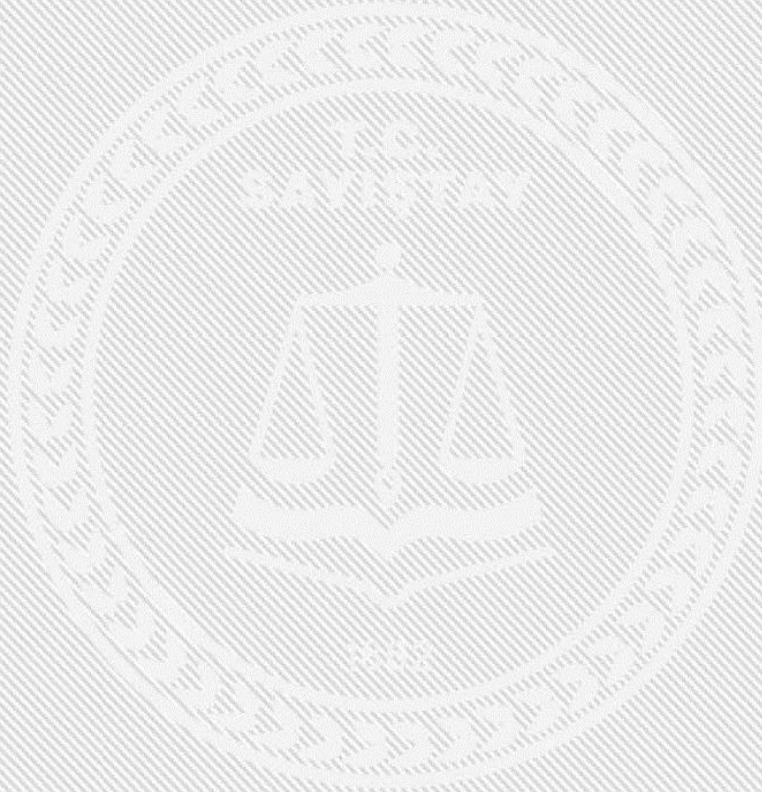
Kurum Kodu : 24.0				Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI				Yılı : 2015			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri				1.300,98			
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler				21.506.536,46			
630	12	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan				20.882.301,84			
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde				15.001,65			
630	12	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid				609.232,97			
630	13			Amortisman Giderleri				46.875.802,02			
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri				44.599.981,80			
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle				2.006.674,12			
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri				269.146,10			
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri				112.985.836,32			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri				11.610.312,85			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme				1.470.907,20			
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				5.532.566,37			
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları				13.283.356,37			
630	14	05		Temizleme Ekipmanları				15.960.641,45			
630	14	06		Giyecek, Mevzuat ve Tuhafiyeye Malzemeleri				23.220.517,81			
630	14	07		Yiyecek				25.984.200,24			
630	14	08		İçecek				2.090.058,53			
630	14	09		Canlı Hayvanlar				1.546,21			
630	14	10		Zirai Maddeler				133.755,91			
630	14	11		Yem				27.914,90			
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri				6.370.228,27			
630	14	13		Yedek Parçalar				1.487.054,53			
630	14	14		Nakli Vasıtaları Lastikleri				137.607,28			
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar				491.962,97			
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu				509.270,09			
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar				40.070,82			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler				4.633.864,54			
630	20			Silinecek Alacaklardan Kaynaklanan Giderler				4.366.657,00			
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler				4.366.657,00			
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olı Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid				3.573.385,25			
630	25	01		Genel Bütçe Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid				3.533.213,22			
630	25	02		Özel Bütçe Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid				849,60			
				NET GELİR TOPLAMI :				375.536.058,22			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 24.0		Adı : AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var Kayıtlı	39.322,43	
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	35.727.164,42	
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	35.727.164,42	
630	99		Diğer Giderler	485.341,63	
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	485.341,63	
GİDERLER TOPLAMI :				18.190.564.339,51	
GİDERLER TOPLAMI (A)		18.190.564.339,51			
GELİRLER TOPLAMI (B)		375.536.058,22			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00			
NET GELİR (D= B- C)		375.536.058,22			
FAALİYET SONUCU D- A		-17.815.028.281,29			

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>

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI SOSYAL YARDIMLAŞMA
VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	26
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	27
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	28
6.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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 aktarılabacak miktardan, Bütçeye konulacak ödeneklerden, Trafik para cezası hâsılatının yarısından, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu reklam gelirleri hasılatından aktarılabacak % 15'lik miktardan, Her nevi bağış ve yardımlardan, Diğer gelirlerden, Gelir ve Kurumlar Vergisi tahsilat toplamının % 2,8'i'nden oluşmaktadır.

2015 yılı Bütçesiyle Başbakanlık Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna 100.000.000 TL ödenek (Hazine Yardımı) tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,0192'sine tekabül etmektedir.

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonunun 01.01.2015-31.12.2015 tarihleri arasında kapsayan Faaliyet (Gelir-Gider) tablosunda Gider Toplamı 5.483.859.289,28-TL Gelir Toplamı ise 4.818.766.038,42-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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna(Gelir/Gider Tablosu) verilecektir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu, 2015 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 İdaresi Mali Tabloları

SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU'NUN 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem (TL)	PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem (TL)
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER	565.662.243,07	A- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	
1- Bankalar	565.662.243,07	1- Kamu İdarelerine Mali Borçlar	
T.C. Merkez Bankası A.Ş.	58.598,48	Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelere Borçlar	
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	243.875.598,68	B- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
T. Vakıflar Bankası A.O.	160.823.140,06	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	
T. Halk Bankası	160.904.905,85		
2- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	Diğer Vergiler	
Periyodik Pay Gönderme Emirleri (-)		Fon Kesintileri	
Aile Destek Transferi Gönderme Emirleri (-)		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	

		TOPLAMI	
Sosyal ve Özel amaçlı Transferler Gönderme Emirleri (-)			
Mes. Eğt. ve İst. Yönelik Proje Gönderme Emirleri (-)		II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Eğitim Transferi Gönderme Emirleri (-)		A- UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	
KASDEP Gönderme Emirleri (-)		1- Kamu İdarelerine Mali Borçlar	
Gelir Getirici Proje Gönderme Emirleri (-)		Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelere Borçlar	
3- Diğer Hazır Değerler		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
B- FAALİYET ALACAKLARI			
Gelirlerden Alacaklar		III- ÖZ KAYNAKLAR	
1- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden Alacaklar		A- NET DEĞER	
2- Diğer Gelirlerden Alacaklar		1- Net Değer Hesabı	
C- KURUM ALACAKLARI		Denge Kayıtları	
1- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		Varlık Envanteri	
Diğer Vakıflardan Alacaklar		Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar	
Kurumca Verilen Borçlardan Diğer		B- YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	

Alacaklar			
2- Takipteki Kurum Alacakları		Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	
Kurumca Verilen Borçlardan Takipli Alacaklar		Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları	
3- Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı Hesabı (-)		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Farkları	
4- Diğer Kurum Alacakları		C- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.926.919.727,21
D- DİĞER ALACAKLAR		1- Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları (+)	1.926.919.727,21
1- Kişilerden Alacaklar		D- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-696.164.233,28
Tahsilinde Bütçeye Gelir Kaydedilecek Alacaklar		1- Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	-696.164.233,28
Diğer Alacaklar		E- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-665.093.250,86
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	565.662.243,07	1- Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı (+)	
		2- Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-665.093.250,86
II- DURAN VARLIKLAR			

A- KURUM ALACAKLARI			
1- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	565.662.243,07
Diğer Vakıflardan Alacaklar			
2-Kurumca Verilen Borçlardan Diğer Alacaklar			
B- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar			
İdare Binaları			
2- Taşıtlar			
Karayolu Taşıtları			
3- Diğer Maddi Duran Varlıklar			
4- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	565.662.243,07	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	565.662.243,07

SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU'NUN 01.01.2015 - 31.12.2015 DÖNEMİNE İLİŞKİN FAALİYET SONUCU TABLOSU

	(TL)		(TL)
GİDERLER	Cari Dönem	GELİRLER	Cari Dönem
I - Cari Transferler	4.851.406.54	I- Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	20.000.000,0
	7,12		0
<i>A - Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler</i>	4.851.406.54 7,12	<i>A- Merkezi Yön.Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağışlar</i>	20.000.000,0 0
<i>1- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına Transferler</i>	3.786.406.54 7,12	<i>B- Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar</i>	0,00
<i>Periyodik Transfer</i>	1.256.293.37 7,50	II - Diğer Gelirlerden Alacaklar	4.798.766.03
<i>Sermaye Transferi</i>	0,00		8,42
<i>Sağlık Transferi</i>	363.098.760, 00	<i>A - Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</i>	4.327.634.91 1,43
<i>Özürlü Destek Transferi</i>	0,00	<i>1- Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar</i>	3.308.208.00 0,91
<i>Mesleki Eğitim ve İstihdama Yönelik</i>	117.438.143,	<i>2- Diğer Paylar</i>	1.019.426.91 0,52
		<i>Trafik Para Cezalarından Alacaklar</i>	995.156.796,

<i>Projelere Transferler</i>	40		00
<i>Eğitim Transferi</i>	689.291.655, 22	<i>Kanun ve Kararname İle Kurulu Bulunan Fonlardan Alacaklar</i>	9.710.525,56
<i>Aile Destek Transferi</i>	1.288.032.17 5,00	<i>RTÜK Reklam Geliri Hasılatından Alacaklar</i>	14.559.588,9 6
<i>Sosyal ve Özel Amaçlı Transferler</i>	48.621.233,0 0	B - Diğer Çeşitli Gelirler	451.556.679, 10
<i>Vakıflara Diğer Transferler</i>	14.442.579,0 0	<i>Diğer Çeşitli Gelirler (Geri ödeme, İade ve Muhtelif Gelirler)</i>	132.427.679, 10
<i>Gelir Getirici Proje Transferleri</i>	6.842.644,00	<i>Bedelli Askerlik Hesabından Yapılan Aktarmalar</i>	319.129.000, 00
<i>KASDEP Transferleri</i>	2.345.980,00	C - Faiz Gelirleri	19.574.447,8 9
<i>2-Kamu Kurumlarına Transferler</i>	1.065.000.00 0,00		
<i>Milli Eğitim Bakanlığına Transferler</i>	855.000.000, 00		
<i>Diğer Kamu Kurumlarına Transferler (TOKİ Sosyal Konut Projesi)</i>	210.000.000, 00		

II - Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.344.768,85		
<i>A- Diğer Gelirler</i>	1.344.768,85		
III - Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	630.662.773,31		
<i>A- Kurum Alacaklarından Silinenler</i>	630.662.773,31		
İv - Önceki Döneme Ait Giderler	445.200,00		
<i>Periyodik Transferler</i>	445.200,00		
GİDERLER TOPLAMI (I+II+III+İv)*	5.483.859.289,28	GELİRLER TOPLAMI (I+II)	4.818.766.038,42
		DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	665.093.250,86
		GENEL TOPLAM	5.483.859.289,28

SOSYAL YARDIMLAŞMA VE DAYANIŞMAYI TEŞVİK FONU'NUN 2015 YILI NAKİT AKIM TABLOSU	
(TL)	
	Cari Dönem
I - DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	594.810.564,34
Dönem Başı Banka Mevcudu	594.810.564,34
II - FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT GİRİŞLERİ (A+B+C+D+E)	5.454.710.968,01
A - Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.000.000,00
1- <i>Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</i>	
2- <i>Merk. Yön. Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağışlar</i>	20.000.000,00
3- <i>Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar</i>	
4- <i>Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar</i>	
B- Diğer Gelirlerden Alacaklar	4.798.766.038,42
1- <i>Faiz Gelirleri</i>	19.574.447,89
2- <i>Vergi ve Harç Gelirlerinden Paylar</i>	3.308.208.000,91
3- <i>Diğer Paylar</i>	1.019.426.910,52
a- <i>Trafik Para Cezalarından Alacaklar</i>	995.156.796,00
b- <i>Kanun ve Kararname ile Kurulu Bulunan Fonlardan</i>	9.710.525,56

<i>Alacaklar</i>	
<i>c- RTÜK Reklam Gelirlerinden Alacaklar</i>	14.559.588,96
<i>4- Diğer Çeşitli Gelirler</i>	451.556.679,10
C- Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
<i>1- Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkı</i>	
<i>2- Maddi Duran Varlık Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar</i>	
<i>3- Maddi Olmayan Duran Var. Değer. Oluşan Olumlu Farklar</i>	
<i>4- Kur Değişikliği Dışında Değer ve Mik. Değ. Kayn. Gelirler</i>	
<i>5- Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</i>	
D- Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	
<i>l-Takipteki Kurum AlacaklarıKarşılıklarından Kaynaklananlar</i>	
E- Kurum Faaliyet Alacakları	635.944.929,59
<i>1- Kurum Alacaklarındaki Azalışlar (+)(*)</i>	635.929.929,59
<i>2- Kurum Alacaklarındaki Artışlar (-)</i>	0,00
<i>2- Diğer Kurum Alacaklarındaki Azalışlar (+)(**)</i>	15.000,00

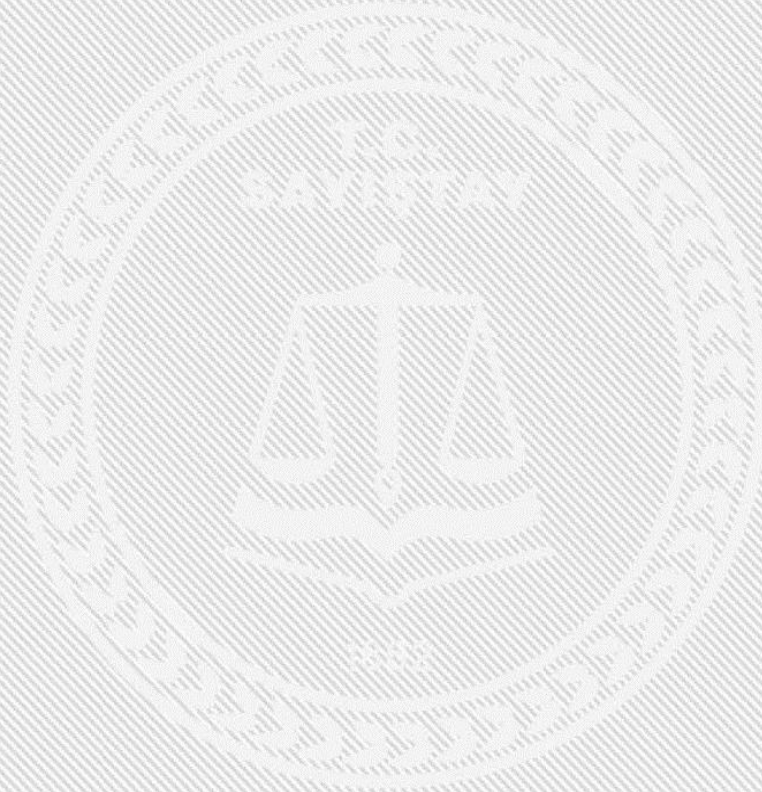
Nakit Girişleri Toplamı	5.454.710.968,01
III - FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI (A+B+C+D)	5.483.859.289,28
A- Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	4.851.406.547,12
1- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına Transferler	3.786.406.547,12
<i>Periyodik Transferler</i>	1.256.293.377,50
<i>Sermaye Transferi</i>	0,00
<i>Sağlık Transferi</i>	363.098.760,00
<i>Özürlü Destek Transferi</i>	0,00
<i>Mesleki Eğitim ve İstihdama Yönelik Projelere Transferler</i>	117.438.143,40
<i>Eğitim Transferi</i>	689.291.655,22
<i>Aile Destek Transferi</i>	1.288.032.175,00
<i>Sosyal ve Özel Amaçlı Transferler</i>	48.621.233,00
<i>Vakıflara Diğer Transferler</i>	14.442.579,00
<i>Gelir Getirici Transferler</i>	6.842.644,00
<i>KASDEP Transferleri</i>	2.345.980,00
2- Kamu Kurumlarına Transferler	1.065.000.000,00
<i>Milli Eğitim Bakanlığına Transferler</i>	855.000.000,00

<i>Diğer Kurumlara Transferler(TOKİ SYDGM Sosyal Konut Projesi)</i>	210.000.000,00
B - Önceki Döneme Ait Giderler	445.200,00
<i>Periyodik Transferler(***)</i>	445.200,00
<i>Önceki Döneme ait Diğer Giderler</i>	0,00
C - Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.344.768,85
<i>1- Alınan Bağış ve Yardımlar</i>	
<i>2- Diğer Gelirler</i>	1.344.768,85
D - Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	630.662.773,31
<i>1- Kurum Alacaklarından Silinenler</i>	630.662.773,31
Nakit Çıkışları Toplamı	5.483.859.289,28
IV-DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU	565.662.243,07
(*) 2015/2 Sayılı Fon Kurulu kararı gereği Vakıflarca tahsil edilen KASDEP kaynaklarının geri ödemeleri Fon hesabına aktarılmayıp, Vakıflarca takip edilecektir. Dolayısıyla 14.04.2015 tarihinde yürürlüğe giren 2015/2 sayılı Fon Kurulu kararı ile KASDEP ödemeleri borç-alacak olarak değil giderleştirme yoluyla muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. 2008-2014 yılları arasında borç olarak kaydedilen 630.662.773,31.-TL lik tutar da yürürlük tarihi itibarıyla giderleştirilmiştir.	
(**) 2014 yılında Vakıfbank tarafından sehven 15.000,00.-TL bedelli askerlik iade bedeli kesilmiş ve 2015 yılı Ocak ayında sözkonusu tutar tarafımıza iade edilmiştir.	

(***) 2014 yılında tahakkuk edip 2015 yılında aktarımı gerçekleşen transferlerdir. Buna göre, Vakıflara 2015 yılı içerisinde, 2014 yılı tahakkukları ile birlikte $(1.256.293.377,50 + 445.200,00 =)$ 1.256.738.577,50.-TL Periyodik Transfer Aktarılmıştır.

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>

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI MERKEZ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	46
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	47
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	47
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	47
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	48
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	50
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	50
8.	EKLER.....	69

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı 93 adet döner sermaye saymanlığı bulunmaktadır. Döner sermaye saymanlıkların, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573 üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlıkların muhasebe kayıt işlemleri Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden ve aynı zamanda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının oluşturmuş olduğu Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü tarafından hazırlanan konsolide 2015 yılı bilançosunda toplam sermaye 2.815.465,69 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 17.283.819,58 TL'dir. Döner sermayelerin konsolide gelir ve gider toplamaları ile dönem net karı tutarını içeren, bilanço ve kesin mizan ile tutarlı, konsolide gelir tablosu sunulamamıştır.

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, her bir saymanlık itibarıyla denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Kamu idaresinin temel mali tabloları olan konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu, birbirleri ile tutarlı, doğru ve denk olarak sunulamamıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş 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.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gelir Tablosunun Mizan ve Bilanço ile Uyumlu Olmaması

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların” “Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5 inci maddesi üçüncü fıkrası (e) bendinde; “*Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu*” dönem sonunda Sayıştaya verilecek mali tablolara arasında sayılmıştır.

“Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme usulü” başlıklı 7 nci maddesi 1 nci fıkrasında; “*Birden fazla muhasebe biriminde muhasebeleştirilen kamu idarelerine ait hesaplar birleştirilerek verilir.*” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Yönetim dönemi hesabı ile ilgili hükümler”

başlıklı 573 ncü maddesi 1 inci fıkrasında; *“Düzenlenen yönetim dönemi hesabı; defter, cetvel ve tablolar ile bu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken yıl sonu sayım tutanakları, hesap dönemi sonu itibarıyla görev başında bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yönetim dönemi hesabı adı altında oluşturulacak bilanço ve ekleri bir dosya ile birlikte Şubat ayı sonuna kadar, Sayıştaya gönderilir.”*

Denilmiş olup; 3 üncü fıkrasında da Yönetim dönemi hesabını oluşturan defter, cetvel ve tablolar arasında (a/2) no.lu bendde; *“Gelir Tablosu”* sayılmıştır.

Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünde ve Müdürlüğe bağlı 93 döner sermaye saymanlığında, Bakanlık tarafından oluşturulmuş olan Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) üzerinde muhasebe kayıtları tutulmaktadır. Aynı zamanda Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) programı üzerinde de muhasebe kayıtları tutulmaktadır.

Konsolide tablolardan mizan ve bilanço YBS üzerinden üretilmekle birlikte; ne YBS ne de DMİS programları üzerinden - otomatik olarak - gelir tablosu üretmek mümkün olamamaktadır.

YBS üzerinden üretilen mizan ve bilanço kayıtlarında Dönem Net Karı 964.836,51 TL olarak gözükmektedir. Buna karşılık Kesin mizan kayıtları esas alınarak - manuel olarak – üretilmiş olan gelir tablosunda ise Dönem Net Karı 1.060.177,48 TL’dir. Diğer yandan 93 adet saymanlığın gelir tabloları esas alınarak, manuel olarak yapılan konsolidasyon sonucu tespit edilen Dönem Net karı 1.058.168,51TL’dir.

Sonuç olarak Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı saymanlıklara ilişkin konsolide gelir tablosunun sağlıklı şekilde oluşturulamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ve Döner Sermaye Mali Kaynaklar Modülü (DMİS) programları ile her bir işletme için ayrı ayrı olmak üzere, muhasebe verilerinin işlenmesi, bu verilerden oluşacak tabloların üretilmesi amaçlanmıştır.

YBS üzerinden alınan konsolide kesin mizandaki gelir, gider ve satışlardan iadelerdeki aynı rakamlar, gelir tablosuna -manuel olarak- yansıtıldığında, rakamların aynı olmasına rağmen Dönem Net Karı, Kesin Mizandaki rakam ile farklı oluşmaktadır. Bu da

Başkanlığınıza verilen Gelir Tablosundan da anlaşılmaktadır. Bu durumun; yazılımsal bir sorundan kaynaklandığı düşünülmektedir."

şeklinde açıklamalar yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından kullanılan muhasebe kayıtlarının tutulduğu bilişim sistemleri, "Gelir Tablosu" üretememektedir. Dolayısıyla birbiri ile tutarlı Bilanço ve Gelir Tablosu sunulamamıştır. Bu durumda mali tablolar ile ilgili olarak görüş oluşturulamamıştır.

Bu itibarla birbiri ile tutarlı ve uyumlu doğru ve denk mali tabloların oluşturulması amacıyla gerekli çalışmaların yapılması değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin mali rapor ve tabloları hakkında, denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanamadığı için görüş bildirilememektedir.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Farklı Huzurevlerinin Döner Sermaye İşlemlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Birleşik Yürütülmesi

Farklı huzurevi müdürlüklerinin döner sermaye işlemleri hukuka aykırı olarak birleşik şekilde yürütülmektedir. Yapılan incelemede toplam 16 adet döner sermaye saymanlığının vergi dairesi kaydı bulunmadığı ve vergi dairesi ile olan işlemlerinin, aynı ilde vergi dairesi kaydı bulunan başka döner sermaye saymanlıkları üzerinden yürütüldüğü ve 23 adet döner sermaye saymanlığının işlemlerinin başka bir döner sermaye muhasebe yetkilisi tarafından yürütüldüğü görülmüştür.

Tespit edilen hatalı uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

- Huzurevi müdürlüğünde döner sermaye saymanlığı kurulmadan - döner sermaye işletmesi varmış gibi;
 - Diğer bir huzurevi döner sermayesi içinde bütçeleme ve gelir/gider

işlemlerinin gerçekleştirilmesi,

- Döner sermaye saymanlığı kurulmayan huzurevinin harcama yetkililiği görevi ile gerçekleştirme yetkilisi görevlerinin, sözkonusu diğer huzurevi kadrosunda bulunan görevliler tarafından yürütülmesi
- Döner sermaye saymanlığı kurulmayan huzurevi müdürlüğüne ait gelir ve gider büyüklüklerinin, sözkonusu diğer huzurevinin yönetim dönemi tablolarına dahil edilmesi;
- Döner sermaye saymanlığı kurulmayan huzurevinin muhasebe yetkililiği görevinin, usulüne uygun bir görevlendirilme olmadan, başka bir huzurevi kadrosunda bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmesi;
- Döner sermaye saymanlığı kurulmamış olan veya kurulmuş olan bazı saymanlıkların vergi dairesi ile olan işlemlerinin, aynı ilde kurulmuş olan başka bir saymanlık üzerinden yürütülmesi.

Yapılan incelemede, önceki yıllarda bağlı olduğu Kurum itibariyle “Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu” Genel Müdürlük makamından ya da halihazırda var olan Bakanlık Makamından, “(...) Huzurevi döner sermaye saymanlığı işlemlerinin, (...) huzurevi döner sermaye Saymanlığı ile birlikte yürütülmesi” ya da (...) Huzurevi işlemlerinin, (...) huzurevi Döner Sermaye saymanlığı içinde yürütülmesi” şeklinde alınan onaylar ile yukarıda belirtilen hatalı uygulamaların ortaya çıktığı görülmüştür.

Bu onayların dışında, işlemleri birleşik yürütülmesi durumlarında muhasebe yetkilisi görevlerinin kimler tarafından ne şekilde yürütüleceğine ilişkin bir onay mevcut değildir. Yalnızca sözkonusu onay yazılarının bazılarında, “ (...) huzurevi döner sermaye saymanın, (...) huzurevi döner sermaye saymanlığı işlemlerini de yürütmesi” şeklinde ifadeler yer almıştır.

5018 sayılı Kamu Mali yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Harcama yetkisi ve yetkilisi” başlıklı 31 inci maddesinde “(Değişik: 22/12/2005-5436/1 md.) Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

Ancak, teşkilât yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği

kişiler tarafından; mahallî idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir.

(...)

Şeklinde yasal düzenleme yapılmıştır.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinde;

e) Harcama Birimi: Bütçe ile ödenek verilen her bir işletmeyi,

f) Harcama Yetkilisi: Bütçe ile ödenek tahsis edilen her bir işletmenin en üst yöneticisini veya anılan görevi yürütmekle görevlendirilen kişiyi,

h) İşletme: (b) bendi uyarınca verilen sermayenin tahsis amacını gerçekleştirmek üzere kurulan döner sermaye işletmelerini,

l) Muhasebe Birimi: Gelir ve alacakların tahsili, giderlerin ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini yürüten birimi,

m) Muhasebe Yetkilisi: Muhasebe hizmetlerinin yürütülmesinden ve muhasebe biriminin yönetiminden sorumlu, usulüne göre atanmış yöneticiyi,

ifade eder.” şeklinde tanımlamalar yapılmıştır.

Sözkonusu Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde de Bütçe; "İşletmelerin belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belgedir.” şeklinde tanımlanmıştır.

Yönetmeliğin “Yetkisiz tahsil ve ödeme yapılamayacak hâller ile birleşemeyecek görevler” başlıklı 17 nci maddesinde; “Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi işletme adına tahsilat ve ödeme yapamayacağı gibi muhasebe hizmeti de veremez.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri incelendiğinde; bir huzurevi müdürlüğüne ait

bir döner sermaye saymanlığı olması gerektiği ve bir huzurevi içinde iki ayrı huzurevi müdürlüğüne ait döner sermaye işlemlerinin yürütülmesinin mümkün olmadığı anlaşılmaktadır. Zira Söz konusu yönetmeliğin 4 üncü maddesinde yer alan “bütçe” tanımı ile 3/e bendinde yer alan “Harcama Birimi” tanımları birlikte değerlendirildiğinde; bir işletmeye ait gelir ya da giderin başka bir işletmeye ait gelir ya da gider olarak değerlendirilmesinin mümkün olmadığı; ayrı gelir ve gideri olan her kuruluşun ayrı bir harcama birimi olduğu anlaşılmaktadır.

Buradan hareket ile de her huzurevi müdürlüğünün ayrı “gerçekleştirme yetkilisi” ve ayrı “harcama yetkilisi” olması gerektiği açıktır. Zira herhangi bir gelir veya giderin, kuruluşun kendi bütçesi ile ilgili olması, bu gelir ya da giderin kuruluşta görevlendirilmiş olan gerçekleştirme görevlisince tahakkuk ettirilmesi ve o gelir ya da giderin ait olduğu kuruluşun harcama yetkilisince onaylanması gerekmektedir.

Ayrıca “muhasabe yetkilisi”nin başka bir kuruluşa ait olan döner sermaye saymanlığı işlemlerini yürütebilmesinin yolu ise 657 sayılı Devlet memurları Kanunu’nda belirtilmiştir. Bu Kanununa göre ancak “*Vekalet görevi ve aylık verilmesinin şartları*” başlıklı 86 ıncı madde ya da “*İkinci görev verilecek memurlar ve görevler*” başlıklı 88 inci madde hükümlerine göre muhasabe yetkilileri başka bir döner sermaye saymanlığında, muhasabe yetkilisi olarak görevlendirilebilir.

Sonuç olarak farklı huzurevi müdürlükleri döner sermaye işlemlerinin ilgili tek bir bütçe içinde birleştirilmesi; bir huzurevi ile ilgili işlemlerin başka bir huzurevi kadrosunda bulunan gerçekleştirme görevlisince, tahakkuk işlemlerinin gerçekleştirilmesi; bir huzurevi üst yöneticisinin başka bir huzurevine ilişkin döner sermaye işlemlerini, harcama yetkilisi olarak imzalaması; farklı huzurevi işlemlerinin içeren tek bir yönetim dönemi cetvelleri hazırlanması; muhasabe yetkilisinin kadrosunun bulunduğu huzurevi dışında başka bir kuruluşa usulüne uygun olarak atanmadan, bu kuruluşa ait işlemleri gerçekleştirmesi; bir huzurevinin vergi dairesi ile ilgili işlemlerinin başka döner sermaye saymanlığı üzerinden gerçekleştirilmesi şeklinde, mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Farklı Huzurevi Müdürlüklerinin Döner Sermaye işlemlerinin bir Muhasebe Yetkilisi tarafından yürütülmesi ve ilgili kuruluşların ayrı ayrı bütçeleri, Harcama Yetkilileri, Gerçekleştirme Görevlileri bulunmaması durumunun, bir

ilimizde (Eskişehir) mevcut olduğu, tespit edilmiş olup, gerekli yazışmalar yapılarak bütçe, gelir/giderlerinin ayrılma çalışmaları başlamıştır.

İşletmelerin altında bir başka birim açılmasına yönelik yasal bir dayanağın olmadığı belirtilmişse de böyle bir uygulamanın yapılmayacağına dair de bir yasal düzenleme bulunmamaktadır. Bunun ile ilgili uygulamanın yapılabileceğine yönelik Maliye Bakanlığı'ndan alınan görüş yazısı ekte sunulmuştur. Bir başka saymanlık altında birim açılmasına yönelik onaylarda, ilgili kuruluş muhasebe yetkilisinin alt birimin de işlemlerini yapacağı açık bir şekilde belirtilecektir.

Bir kuruluşun Muhasebe Yetkilisinin başka bir kuruluşa ait Döner Sermaye iş ve işlemlerini yürütmesi ile ilgili olarak; başka bir kuruluşa ait döner sermaye işlemlerinin aynı muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmesi, bu birimin alt birim olarak açılması nedeniyle ikinci bir görev olarak düşünülmemektedir. Bu şekildeki uygulama aynı zamanda personel yetersizliğinden de kaynaklanmaktadır.

şeklinde açıklama yapılmıştır.

Sonuç olarak İşletmelerin altında bir başka birim açılabilmesine yönelik Maliye Bakanlığı'ndan alınan görüş yazısı sunulmuş ise de; sözkonusu görüş yazıları, 1050 sayılı Muhasebe-i Umuiye Kanunu'nun yürürlükte olduğu döneme ilişkindir. bilindiği gibi Ülkemizde kamu mali sistemi 2005 yılında yürürlüğe 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile yeniden düzenlenmiştir. Bu Kanuna uyumlu olarak hazırlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 3/e üncü maddesinde; "Bütçe ile ödenek verilen her bir işletme "harcama birimi" olarak tanımlanmıştır. Dolayısıyla bütçe ile ödenek verilen her bir işletme ayrı bir birim olarak düzenlenmiştir ve alt birim uygulaması öngörülmemiştir.

Aynı şekilde alt birim uygulaması hukuken mümkün olmadığından Bir kuruluşun Muhasebe Yetkilisinin başka bir kuruluşa ait Döner Sermaye iş ve işlemlerini yürütmesi 657 sayılı Kanun'da öngörülen vekalet ya da ikinci görev verilmesi usulüyle mümkün olabilecektir.

Bu itibarla farklı huzurevleri müdürlüğü için oluşturulan her bir döner sermaye işletmesinin ayrı bir harcama birimi kabul edilerek, bütçe ve mali tablolarının ayrı ayrı

oluşturulacak şekilde yapılandırılması ve her bir harcama birimi için harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisinin 5018 sayılı Kanun ve 657 sayılı Kanun'a uygun şekilde atanması sağlanmalıdır.

BULGU 2: Çok Sayıda Döner Sermaye Saymanlığında 120 no.lu Alıcılar Hesabının Kullanılmaması

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı 93 tane döner sermaye saymanlığından 35 tanesinde, 120 no.lu Alıcılar Hesabı kullanılmamaktadır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "120 - Alıcılar hesabı" başlıklı 96'ncı maddesinde;

"(1) Alıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senede bağlanmamış alacaklarının izlenmesi için kullanılır.

(...)

1) Mal ve hizmet satışlarından doğan senetsiz alacaklar bu hesaba borç, satış bedeli "60 Brüt Satışlar" grubunun ilgili hesabına, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

(...)

1) Alıcılar tarafından nakden veya hesaben yapılan ödemeler bu hesaba alacak, tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.

(...)"

Şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Huzurevi döner sermaye saymanlıklarının, huzurevlerinde kalan yaşlılar tarafından zamanında ödenmeyen oda ücreti tutarlarını Yönetmeliğin 96. maddesi kapsamında değerlendirmesi ve bu hesapta takip etmesi gerekmektedir.. Yapılan incelemede döner sermaye saymanlıklarından 19 tanesinin yaşlı ücretlerinin ödenmemesinden kaynaklanan toplam 268.330 TL huzurevi ücreti alacağı bulunmasına rağmen bu alacaklarının takibinde

120 no.lu hesabı kullanmadığı görülmüştür.

Öte yandan, kalan saymanlıklar içerisinde 16 tanesinin de oda ücreti alacağı bulunmadığı ancak 120 nolu Alıcılar Hesabını kullanılması gereken durumlarda kullanmadıkları görülmüştür.

Sonuç olarak Merkez Döner Sermaye Müdürlüğüne bağlı 35 tane döner sermaye müdürlüğünde 120 no.lu Alıcılar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bağlı saymanlıkların tamamı, 120.Alıcılar Hesabı ile ilgili olarak, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri ile Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği doğrultusunda işlem yapmaları konusunda yazılı olarak uyarılmıştır, ayrıca gerekli takibi yapılacaktır." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Sonuç olarak 19 Döner sermaye saymanlığında, yaşlı ücretlerinin ödenmemesinden kaynaklanan toplam 268.330 TL huzurevi ücreti alacağı mali tablolara kaydedilmemiştir.

Döner Sermaye Saymanlıklarının tamamında 120 no.lu Alıcılar Hesabının kullanılmasının sağlanması için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.

BULGU 3: Huzurevlerinde Kalan Yaşlılardan Ne Şekilde Ücret Alınacağını Düzenleyen Yönetmeliğin Yasal Dayanağının Yetersiz Olması

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına bağlı huzurevlerinde kalan yaşlıların bir kısmından normal veya indirimli tarife üzerinden ücret tahsil edilmekte bazı yaşlılardan ise ücret alınmamaktadır.

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu'nun "Sosyal Hizmet Kuruluşları" başlıklı 15 inci (Mülga: 3.6.2011-KHK-633/35 md.) maddesinde; "*Sosyal hizmet kuruluşlarının görevleri, bu kuruluşlarda çalışan personelin görev, yetki ve sorumlulukları 3 üncü maddedeki tanımlar 4 üncü maddede belirtilen genel esaslar dikkate alınarak yönetmelikle düzenlenir.*" hükmü yer almıştır. Bu hükme dayanılarak çıkarılan ve 21.02.2001 tarih ve 24325 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren *Huzurevleri İle Huzurevi Yaşlı Bakım Ve Rehabilitasyon Merkezleri Yönetmeliğinin* "Ücret durumu" başlıklı 62 nci maddesinde;

"Kuruluş yaşlılarından alınacak aylık bakım ücreti, oda, yatak, yemek ve bakım

giderlerini kapsar. Ücrete ilişkin genel esaslar aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

a) Sosyal inceleme raporu dayanak alınarak; kanunen bakmakla yükümlü kimsesi olmayan, sosyal güvenlik kuruluşlarından emekli, dul ve yetim aylığı almayan, yapılacak araştırmalar sonucunda adına kayıtlı menkul ve gayrimenkulü bulunmadığı ya da adına kayıtlı gayrimenkulü olup da, sağladığı gelirle yaşamını sürdüremeyeceğinin saptanması sonucunda yoksulluk belgesi düzenlenen yaşlılar ile kanunen bakmakla yükümlü kimsesi olup da, yükümlülerin ekonomik gücünün yeterli olmadığı saptanan yaşlılar **ücretsiz, ekonomik gücü yeterli olup da, sosyal yoksulluk içinde bulunan yaşlılar ise **ücretli** olarak kabul edilir.**

(...)

Yukarıdaki genel esaslar çerçevesinde her yıl içinde alınacak ücretler Genel Müdürlükçe tespit edilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Bu düzenleme gereğince Engelli ve Yaşlı Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından huzurevlerinin hizmet kalitesi ve oda tiplerine göre ücret belirlemesi yapılmaktadır. Ayrıca aynı Yönetmeliğin “Ücret indirimi” başlıklı 64 üncü maddesinde ücretli yaşlılara Genel Müdürlükçe belirlenen oranlar üzerinden indirim yapılmasına imkân tanımıştır.

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu'nun “Sosyal Hizmet Kuruluşları” başlıklı 15’inci maddesi 3.6.2011 tarih ve 633 sayılı KHK’nin 35’inci maddesi ile iptal edilmiştir. Bu durumda huzurevlerinde kalan yaşlılardan ne şekilde ücret tahsil edileceğini düzenleyen *Huzurevleri İle Huzurevi Yaşlı Bakım Ve Rehabilitasyon Merkezleri Yönetmeliği* yasal dayanaktan yoksun kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Medeni Kanunun "Korunmaya muhtaç kişiler" başlıklı 366. Maddesinde; *"Korunmaya muhtaç kişilerin bakımı, bununla yükümlü kurumlar tarafından sağlanır. Bu kurumlar, yaptıkları masrafları nafaka yükümlüsü hısımlardan isteyebilirler."* hükmü bulunmaktadır.

Bakanlığımıza **3.6.2011 tarih 633 sayılı** Aile Ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile *"...korunmaya, bakıma ve yardıma muhtaç çocuk, kadın, engelli ve yaşlıların tespiti, bunların korunması, bakımı, yetiştirilmesi ve rehabilitasyonlarını sağlamak üzere gerekli hizmetleri yürütmek, bu hizmetler*

için gündüzlü ve yatılı sosyal hizmet kuruluşları kurmak ve işletmek" görevleri verilmiştir.

Huzurevleri ile Huzurevi Yaşlı Bakım Ve Rehabilitasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin "Ücret durumu" başlıklı 62 inci maddesinde; yer alan ücretlendirmeye ilişkin esaslar ayrıntıları ile belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belirtilen yasal düzenlemeler ile korunmaya muhtaç yaşlıların bakımının, Bakanlığın görevleri arasında olduğu belirtilmiştir. Ancak bulgumuzda Bakanlığın yaşlı bakımının Bakanlığın görevleri arasında olmadığı yönünde bir iddia bulunmamaktadır. Bulgumuzda huzurevlerinde kalan yaşlılardan alınacak oda ücretlerinin tespitinde esas alınan yönetmeliğin yasal dayanağının ortadan kalkmasından bahsedilmektedir.

Bu itibarla yasal dayanağı ortadan kalkan bir yönetmelik ile huzurevlerinde kalan yaşlılar için "ücretli", "indirimli" veya "ücretsiz" tarifeler belirlenmesi hukuken sorunludur. Huzurevleri İle Huzurevi Yaşlı Bakım Ve Rehabilitasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin 3.6.20011 tarih ve 633 Sayılı Aile Ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile ilişkilendirilerek yukarıda bahsedilen sorunun ortadan kaldırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin Faaliyetlerinin Yasal Altyapısının Olmaması ve Dengeli Bir Mali Yönetim Sistemi Kurulmamış Olması

A. 50.Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin, Bakanlığın Görev Alanında Yer Almayan Faaliyet Gerçekleştirilmesi

Ankara'da bulunan 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin, adında "yetiştirme yurdu" ifadesi bulunmasına rağmen sözkonusu işletmenin yaptığı faaliyet itibariyle "yetiştirme yurdu" niteliği bulunmamaktadır.

2828 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesi (f/2) no.lu bendinde; *"Yetiştirme Yurtları"; 13 - 18 yaş arası korunmaya ihtiyacı olan çocukları korumak, bakmak ve bir iş veya meslek sahibi edilmeleri ve topluma yararlı kişiler olarak yetiştirmelerini sağlamakla görevli ve yükümlü olan yatılı sosyal hizmet kuruluşları"* şeklinde tanımlanmıştır.

50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesi halihazırda önce Sosyal Hizmet ve Çocuk Esirgeme Kurumuna bağışlanan ve sonrasında bu Kurumun kapatılması ile Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına devredilen Kavacık Kaynak Suyunun üretimi ve satışı faaliyetlerini yürütmektedir.

50. Yıl Yetiştirme Yurdu Müdürlüğü bünyesi altında bulunan 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye Saymanlığı 2003 yılı başına kadar faaliyetlerine devam etmiştir. Önceden ayrı birer saymanlık olan Basımevi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Etimesgut Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye Saymanlığı Devlet Bakanlığı Makamının 03.03.2003 tarih ve 018 sayılı onayına istinaden 2003 yılında “50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü” adıyla tek çatı altında birleştirilmiştir. 2005 yılında ise Kavacık Memba Suyu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Devlet Bakanlığı Makamı’nın 17.02.2005 tarih ve 087 sayılı onayına istinaden 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne devredilmiştir.

Takip eden zaman içerisinde değişik tarihlerde 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün su üretim ve satışı haricindeki faaliyetlerine son verilmiştir. 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılından itibaren sadece Kavacık Memba Suyu’nun üretim ve satışı faaliyetlerini yürütmektedir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının görevleri, 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname’nin 2 inci maddesinde belirlenmiştir. Söz konusu görevler genel olarak sosyal hizmetler ve yardımlar ile kadın ve çocukların korunmasına ilişkin görevlerdir. 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanı ise tamamen su üretimi ve satışı ile ilgilidir.

Sonuç olarak 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin, Bakanlığa yasalar ile belirlenmiş görev alanının içinde olmayan, su üretimi ve satışı şeklinde ticari bir faaliyet yürüttüğü tespit edilmiştir.

B. Döner Sermaye İşletmesinin Su Satış Faaliyetlerinin Yasal Altyapısında Boşluklar Bulunması

50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesi, idari olarak ASPB içinde Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı olarak yapılandırılmıştır. Bu idari yapılandırmanın Bakanlık mevzuatı içinde yasal bir dayanağı bulunmamaktadır.

4734 sayılı Kanun'un "İstisnalar" başlıklı 3'üncü maddesi (Değişik: 30/7/2003-4964/2 md.) (e) bendinin; *"Bu Kanun kapsamına giren kuruluşların; Adalet Bakanlığına bağlı ceza infaz kurumları, tutukevleri iş yurtları kurumları, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna bağlı huzurevleri ve yetiştirme yurtları, (...) yapacakları alımlar," (...) ceza ve ihalelerden yasaklama hükümleri hariç bu Kanuna tâbi değildir."* Hükümü yer almaktadır. Bu hükme istinaden kamu kuruluşları 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinden ihalesiz olarak içme suyu alımı yapabilmektedir.

Kavacık Kaynak Suyu İşletmesinde üretilen suyun fiyatını 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü belirlemekte ve belirlenen fiyat Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü tarafından onaylanmaktadır. Ayrıca DSMM'ne Kavacık Su bayilerine ve kamu kurumlarına su satış fiyatı üzerinden yüzde 25'e kadar indirim yapma yetkisi verilmiştir.

Üretilen suyun satışı değerlendirildiğinde; öncelikle suyun fiyatının İşletme Müdürlüğünce belirlenmesinin ve Döner sermaye Merkez Müdürlüğünce onaylanmasının yasal bir dayanağı bulunmamaktadır. Diğer yandan 50. Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin adında "yetiştirme yurdu" ifadesi bulunmasına rağmen; sözkonusu İşletmenin yetiştirme yurdu ile ilgili hiçbir faaliyeti bulunmamaktadır. Dolayısıyla da bu işletmenin 4734 sayılı Kanun'un mezkur 3/e hükmünde yer alan istisnadan faydalananarak kamu kurumlarına ihalesiz mal satışı yapma hakkına sahip olması mümkün gözükmemektedir.

C. Döner Sermaye İşletmesinde Dengeli Bir Yönetim Sistemi Oluşturulamaması

İşletmenin tek faaliyet alanını, Kavacık kaynak suyunun üretimi ve satışı işlemleri oluşturmaktadır. Ankara'nın Pursaklar ilçesi Kavacık mevkiinde bulunan kaynaktan herhangi bir sondaj işlemine gerek kalmadan, kendiliğinden günlük olarak ortalama 120 ton su çıkmaktadır. Çıkan bu su, herhangi bir pompalama işlemine gerek kalmadan, normal cazibesi ile fabrika alanına kadar ulaşmaktadır. Kavacık Su İşletmesi tarafından günlük çıkan 120 ton suyun ortalama 70 tonu şişelenip satılabilmektedir. Kalan ortalama 50 ton su ise boşa akmaktadır.

Kavacık Su İşletmesinin 2015 yılı sonu itibariyle; özel sektör ve kamu kuruluşlarına su satışından kaynaklanan toplam 620.164 TL ve Personelden alacaklardan kaynaklanan 186.509 TL olmak üzere toplam 806.673 TL alacağı bulunmaktadır.

İşletmenin 2015 yılı sonu itibari ile ödenecek döner sermaye yükümlülüklerinden kaynaklanan (yüzde 15 Hazine Payı 1.486.906 TL, yüzde 5 Merkez Hissesi 2.619.894 TL ve yüzde 1 SHÇEK Payı 21.361 TL olmak üzere) toplam 4.128.161 TL ve mal ve hizmet alımı sebebiyle özel sektör kuruluşlarına olan borçları 275.707 TL olmak üzere toplam 4.403.868 TL borcu bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen veriler değerlendirildiğinde; İşletmenin ana faaliyet konusunu oluşturan doğal kaynak suyunun yaklaşık 1/3 ünün satılamayıp boşa aktığı; İşletmenin yüksek miktarda tahsil edemediği alacağının bulunduğu ve alacaklarını tahsil etse bile toplam alacaklarının yaklaşık 5,5 katı tutarında borcunun bulunduğu görülmektedir.

Bu itibarla döner sermaye işletmesinde, alacakların tahsil edilebileceği, İşletmenin borçlarını ödeyebileceği ve işletmenin ana sermayesi sayılabilecek kaynak suyunun tamamının satılabileceği dengeli bir mali yönetim sistemi kurulamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; A) Çocuk Esirgeme Kurumu ile Pursaklar Köyü İhtiyar Heyeti olan mukavelenin konusu, köy hududu dâhilinde bulunan Kavacık Memba Sularının şişeler ve damacanalara ile toptan ve parkende satışlarıdır. Çocuk Esirgeme Kurumuna mukavelede belirtildiği şekilde "şartlı bağış" şeklinde verilen Kavacık Kaynak Suyu'nun gelirleri, kurumun temel faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu hükümler doğrultusunda kullanılmakta ve işletilmektedir. Çocuk Esirgeme Kurumu; 27.05.1983 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2828 sayılı kanun ile kurulan, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü'ne varlık ve kaynakları ile birlikte devredilmiştir.

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunun 19 ncu maddesi 1 inci fıkrasında "Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına, bu Kanunda öngörülen temel ve sürekli görevlere bağlı olarak ortaya çıkan üretim ve hizmet faaliyetlerini sürdürebilmek için gerekli yerde ve sayıda döner sermaye işletmesi kurmak amacıyla kendi kaynaklarından karşılanmak üzere beş milyon (5.000.000,00) Türk Lirası sermaye tahsis edilmiştir." denilmekte ve aynı maddenin 2 nci fıkrasında da "Döner sermaye, aynı yardımlar, döner sermaye faaliyetlerinden elde edilecek

kârlar, bağış ve yardımlardan oluşur. Bağış ve yardımlar tahsis olunan sermaye ile sınırlı olmaksızın tahsis olunan sermaye tutarına eklenir." denilmek suretiyle bağış kabul edebileceği belirtilmiştir.

Ayrıca 5 inci fıkra ile de "Döner sermaye işletmesinin gelirleri, bu maddenin birinci fıkrasında sayılan gelir getirici faaliyetlerden elde edilen gelirlerden oluşur." denilmektedir.

B)2828 sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre çıkarılan Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı Döner Sermaye İşletmeleri Yönetmeliği kapsamındadır. Fiyat belirleme yetkisi de bu yönetmeliğin Fiyat Tespiti başlıklı 42 nci maddesinde belirlenmiştir.

Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu, 633 sayılı Kanun Hükmündeki Kararname'nin Geçici Madde 2 ile tüm Taşınır ve Taşınmazlar ile Hak ve Yükümlülükleri ile personeliyle birlikte Bakanlığa devredilmiştir. Bu nedenle 4734 sayılı Kanunun 3 maddesi de dâhil olmak üzere Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ibaresi olan tüm istisna ve haklardan ASP Bakanlığı'na bağlı işletmeler faydalanmaktadır. Tüm işletmelerin faaliyet alanları ve gelirleri, Bakanlığın faaliyet alanı içinde yapılmakta ve kullanılmaktadır.

C) İşletmenin mali yapısında düzeltici işlemler yapılabilmesi için yeni yatırımlar yapılması planlanmaktadır."

şeklinde açıklamalar yapılmıştır.

Sonuç olarak A) Kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere sözkonusu şartlı bağışın konusu Kavacık Memba Sularının şişeler ve damacanalara ile toptan ve parkende satışlarıdır. Aynı şekilde 2828 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesi 1 inci fıkrasında "Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına, bu Kanunda öngörülen temel ve sürekli görevlere bağlı olarak ortaya çıkan üretim ve hizmet faaliyetlerini sürdürebilmek için döner sermayeli kuruluşların oluşturulması öngörülmüştür. Memba suyu satılarak ticari faaliyet gerçekleştirilmesi ise 2828 sayılı Kanun'da öngörülen temel ve sürekli bir görev değildir. Bu itibarla su üretimi ve satışı Bakanlığın görev alanında yer alan konulardan değildir.

Çocuk Esirgeme Kurumuna mukavelede belirtildiği şekilde "şartlı bağış" şeklinde verilen Kavacık Kaynak Suyunun gelirleri, kurumun temel faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu hükümler doğrultusunda kullanıldığı ve işletildiği belirtilmiş ise de cari mevzuat

gereğince; bütün döner sermayeli kuruluşlar gibi aylık olarak hazine payı, yıllık olarak Sosyal hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu (SHÇEK) payı ve bütün Bakanlığa bağlı diğer döner sermayeli kuruluşlar gibi Merkez Döner Sermaye Saymanlığı payı ödenmektedir.

Diğer yandan her ne kadar 2828 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesi 1 inci fıkrasında; döner sermaye gelirleri arasında "bağışlar" da sayılmış ise de memba suyunun bağışlanmış olması; Bakanlığın görev alanında olmayan memba suyunun üretimi ve satışı şeklindeki bir ticari faaliyette bulunulmasına mevzuat cevaz vermemektedir. Mezkur maddenin 5 inci fıkrasının "Döner sermaye işletmesinin gelirleri, bu maddenin birinci fıkrasında sayılan gelir getirici faaliyetlerden elde edilen gelirlerden oluşur." hükmü ise aynı şekilde temel ve sürekli görevlerin yürütülmesinden elde edilen gelirlere (örnek olarak huzurevlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlere) işaret etmektedir ki; su üretimi ve satışı bu bağlamda değerlendirilmesi mümkün değildir.

B) Bulgumuzda, 4734 sayılı Kanun'da yetiştirme yurtlarına tanınan istisnadan bahsedilmiş ve sözkonusu döner sermaye işletmesinin adında "yetiştirme yurdu" ifadesi olmasına rağmen; bu kuruluşun yetiştirme yurdu niteliğinin bulunmadığı belirtilmişti. Kamu idaresi cevabında Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu, 633 sayılı Kanun Hükmündeki Kararname ile Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'na devredildiği Bu nedenle 4734 sayılı Kanunun 3 maddesi de dâhil olmak üzere Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ibaresi olan tüm istisna ve haklardan ASP Bakanlığı'na bağlı işletmeler faydalanmaktadır." denilmiş ise de 2828 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde; "*Yetiştirme Yurtları; 13 - 18 yaş arası korunmaya ihtiyacı olan çocukları korumak, bakmak ve bir iş veya meslek sahibi edilmeleri ve topluma yararlı kişiler olarak yetiştirmelerini sağlamakla görevli ve yükümlü olan yatılı sosyal hizmet kuruluşları*" şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla sadece su üretimi ve satışı faaliyeti içinde bulunan 50.Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin yetiştirme yurdu olarak kabul edilerek, Kamu ihale kanunu hükümlerinden istisna tutulması mümkün değildir.

Su satış fiyatının Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünce belirlenmesi ile ilgili olarak yapılan açıklamalar doğrultusunda ilişilecek bir husus kalmamıştır.

C) İşletmenin mali yapısını düzeltmek amacıyla yeni yatırımlar planlandığı belirtilmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, 50.Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin, Bakanlığın görev alanında yer almayan su üretimi ve satışı faaliyetinde bulunduğu; Döner Sermaye İşletmesinin kamu kurumlarına su satış işlemlerinin, 4734 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde sayılan istisnalar kapsamında değerlendirilemeyeceği ve Döner Sermaye İşletmesinin, asıl sermayesini oluşturan memba suyunun yaklaşık yüzde 40'ını değerlendiremediği ve yüksek miktarlardaki borç ve alacakları nedeniyle dengeli bir mali yönetim sistemi oluşturulamadığı değerlendirilmektedir.

Bu itibarla 50.Yıl Yetiştirme Yurdu Döner Sermaye İşletmesinin, Bakanlığın görev alanları ile bağlantısı kurularak, (örnek olarak yetiştirme yurdunda barındırılan çocukların çalıştırılması suretiyle) yetiştirme yurdu statüsünün, faaliyet ve görevleri ile uyumlu olacak şekilde yeniden yapılandırılması ve dengeli bir mali yönetim sistemi için doğal olarak ortaya çıkan kaynak suyunun tamamının değerlendirilmesi ve yönetilebilir bir borç alacak dengesinin sağlanması için gerekli çalışmaların yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Çok Sayıda Döner Sermaye Saymanlığında, 320 no.lu Satıcılar Hesabının Kullanılmaması

Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı 20 döner sermaye saymanlığında, 320 no.lu Satıcılar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “320 Satıcılar hesabı” başlıklı 264 üncü maddesinde;

“Satıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan ticari borçlarının izlenmesi için kullanılır.

(...)

1) Mal ve hizmet alımlarından doğan borçlar bu hesaba alacak, satın alınan mal ve hizmet maliyet bedeli ile ilgili hesaplara, ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

(...)

1) Satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

(...)

Şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yapılan incelemede Döner Sermaye Merkez Müdürlüğüne bağlı döner sermaye saymanlıklarından, 20 saymanlığın mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan borçlarının takip edilmesini sağlayan 320 no.lu Satıcılar Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bağlı saymanlıkların tamamı, 320.Satıcılar Hesabı ile ilgili olarak, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri ile Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliğleri doğrultusunda işlem yapmaları konusunda yazılı olarak uyarılmıştır, ayrıca gerekli takibi yapılacaktır." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Sonuç olarak 2015 yılı sonu itibariyle yapılan tespitlerde 320 no.lu hesaba kullanmayan 20 saymanlıktan 18 adedinin bu hesaba kaydedilmesi gereken borcunun bulunmadığı 2 saymanlığın bu hesaba kaydedilmesi gereken toplam 27.788,77 TL borcunun bulunduğu dolayısıyla bu tutarın mali tablolarda görülmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye Saymanlıklarının tamamında, 320 no.lu Satıcılar Hesabının kullanılmasının sağlanması için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.

BULGU 6: Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünün Kuruluşunun Herhangi Bir Mevzuat Altyapısının Olmaması

Döner Sermaye merkez Müdürlüğü, Bakanlık teşkilatı içinde, 93 adet Döner Sermaye Saymanlığının mali yönden koordinasyonu sağlamakla görevli bulunmaktadır.

3/6/2011 tarih ve 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin "*Personelin devri*" başlıklı Geçici 3'ncü maddesinde; "(1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte;

a)Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü merkez teşkilatında, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, Teftiş Kurulu Başkanı, I. Hukuk Müşaviri, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanı, Çocuk Hizmetleri Dairesi

*Başkanı, Aile, Kadın ve Toplum Dairesi Başkanı, Yaşlı Bakım Hizmetleri Dairesi Başkanı, Özürlü Bakım Hizmetleri Dairesi Başkanı, Sosyal Yardım Hizmetleri Dairesi Başkanı, Gençlik Hizmetleri Dairesi Başkanı, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanı, Sosyal Hizmetler Eğitim Merkezi Başkanı, Yapı İşleri Dairesi Başkanı, **Döner Sermaye Merkez Müdürü**, Müşavir, Şube Müdürü, Özel Kalem Müdürü,*

(...)

*kadrolarında bulunanların görevleri hiçbir işleme gerek kalmaksızın sona erer. Bunlardan **Döner Sermaye Merkez Müdürü**, Müşavir, Şube Müdürü, Müdür, Özel Kalem Müdürü, İl Müdürü, İl Müdür Yardımcısı kadrolarında bulunanlar ekli (3) sayılı listede ihdas edilen araştırmacı kadrolarına, diğerleri ise aynı listede ihdas edilen Bakanlık Müşaviri kadrolarına hâlen bulundukları kadro dereceleriyle hiçbir işleme gerek kalmaksızın atanmış sayılırlar. Bu fıkra ile ihdas edilen Bakanlık Müşaviri ile araştırmacı kadroları, herhangi bir sebeple boşalması hâlinde hiçbir işleme gerek kalmaksızın iptal edilmiş sayılır.”*

hükmü getirilmiştir.

Mezkur 633 sayılı Kararnamenin “*Teşkilat*” başlıklı 3 üncü maddesinde “(Değişik: 6/2/2014-6518/116 md.) Bakanlık, merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatından meydana gelir. Bakanlık merkez teşkilatı ekli (I) sayılı cetvelde gösterilmiştir.” Denilmiştir. Söz konusu (I) sayılı cetvelde de Bakanlık Merkez teşkilatı;

1. Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğü
2. Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü
3. Kadının Statüsü Genel Müdürlüğü
4. Engelli ve Yaşlı Hizmetleri Genel Müdürlüğü
5. Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü
6. Denetim Hizmetleri Başkanlığı
7. Strateji Geliştirme Başkanlığı
8. Şehit Yakınları ve Gaziler Dairesi Başkanlığı
9. Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı
10. Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı
11. Hukuk Müşavirliği

12. Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı

13. Personel Dairesi Başkanlığı

14. Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı

15. Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

16. Özel Kalem Müdürlüğü

şeklinde sayılmış olup; görüleceği üzere “Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü” Bakanlık teşkilatı içinde yer almamıştır. Ayrıca sayılan bu hizmet birimlerinin görev alanları içinde de sayılmamıştır. Bakanlık tarafından yapılan idari düzenlemelerde Döner sermaye Merkez Müdürlüğünün Müsteşar Yardımcısı'na bağlı olduğu belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri dikkate alındığında; Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının teşkilatlanmasını düzenleyen 633 sayılı Kararname'den önce yürürlükte olan mevzuata göre var olan Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünün, Bakanlık teşkilatı kapsamından çıkarıldığı ve Merkez Müdürünün de Müşavir olarak atandığı anlamı çıkmaktadır.

Mevzuatta Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü ile ilgili olarak var olan tek hüküm ise 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu'nun 19'uncu maddesi son fıkrasında yer alan; “(Mülga: 3/6/2011-KHK-633/35 md.; Yeniden düzenleme: 6/2/2014-6518/16 md.) *Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünün görevleri ve çalışmaları ile işletmelerin yönetimi, faaliyet alanları, işleyişi, sermaye kaynakları, her türlü idari ve mali işlemlerine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığının görüşü alınarak çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.*” şeklindeki hükümdür.

Sonuç olarak fiilen Bakanlık teşkilatı içinde Müsteşar Yardımcısı'na bağlı olan ve taşrada bulunan 93 adet döner sermayenin koordinasyonu işlerini yürüten ve aynı zamanda Sayıştaya da hesap vermekle yükümlü olan Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünün, kuruluşunun yasal altyapısının olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 633 sayılı Kanun Hükmündeki geçici 9 uncu maddesinde; "Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığına devredilen Döner Sermaye İşletmeleri, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre tasfiye edilir." hükmü yer almakta idi.

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunun 19 uncu maddesine (yeniden düzenleme: 6/2/2014-6518/16 md.) dayanılarak, Döner Sermaye Teşkilatının faaliyetlerine devam

etmesine karar verilmiştir. Bu düzenlemeye rağmen Döner Sermaye Merkez Müdürlüğünün 633 sayılı KHK'nin eki 1 sayılı cetvelde sayılan Merkez teşkilatında yer alması için eklenmesinin sehven unutulduğu düşünülmektedir. Bu itibarla, Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü'nün, 633 sayılı Kararnamenin "Teşkilat" başlıklı 3 ncü maddesinde bahsedilen Eki sayılı cetvelde yer alabilmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

şeklinde açıklamalar yapılmıştır.

Sonuç olarak 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 3 üncü maddesi gereğince, Döner Sermaye Merkez Müdürünün görevi, bu Kararnamenin yürürlüğe girdiği tarih olan 3/6/2011 tarihinde sona ermiştir ve Döner Sermaye Merkez Müdürü, “Araştırmacı” kadrosuna atanmıştır.

Diğer yandan Mezkur 633 sayılı Kararname eki Bakanlık Merkez teşkilatının sayıldığı (I) sayılı cetvelde ve Kararname'nin diğer hükümlerinde, Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü yer almamıştır.

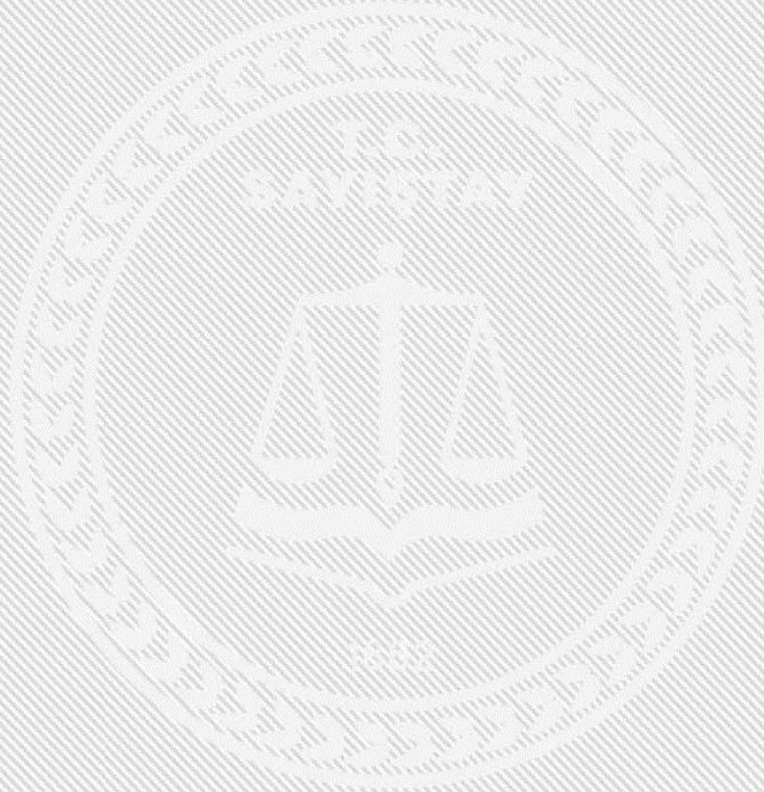
Bu itibarla Döner Sermaye Merkez Müdürlüğü'nün, 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenen "Teşkilat" yapısı içinde yer alması için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

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>

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	71
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	71
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	72
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	72
5. GENEL DEĞERLENDİRME	74
6. DENETİM BULGULARI.....	75

1. ÖZET

Bu rapor, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının mevcut durumlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmassından; 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, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının yayımladığı 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, bir önceki yıl değerlendirmeye alındığından 2015 yılında değerlendirmeye alınmamıştır.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı ve yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında, 40 performans hedefi ve 100 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 40 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 100 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür. Ayrıca ilgili olduğu tespit edilen göstergelerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Bakanlığın 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, tutarlı bir şekilde yer verildiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin tamamına ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmuştur.

Yapılan performans denetimi sonucunda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin

kurulması ve faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun Performans Programı

Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, performans programının toplam kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Söz konusu toplam kaynak ihtiyacı ise anılan rehber ekinde yer alan tablo 3 ve tablo 4 deki bilgiler çerçevesinde doldurulacaktır. Gerek tablo 3 deki idare performans tablosunda gerekse tablo 4 deki toplam kaynak ihtiyaç tablosunda kuruma genel bütçe kaynakları ile diğer kaynaklardan tahsis edilen ödeneklerin kullanımına ilişkin bilgilere yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Kurumca hazırlanan performans programında yer alan kaynak ihtiyacı tablolarının incelenmesinde, Kuruma genel bütçe kaynaklarından tahsis olunan ödeneklerin tamamının kullanımına ilişkin bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Şöyle ki; kuruma genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı 18.249.634.000,00 TL olmasına karşın, toplam kaynak ihtiyacı tablosunda, kurum faaliyet maliyeti, genel yönetim ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşan bütçe ödeneği genel toplamı 16.759.777.451,48 TL'dir. Kuruma genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı ile kaynak ihtiyacı bütçe ödeneği genel toplamı arasında 1.489.856.548,52 TL'lik farkın olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 Yılı Performans Programında, genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı ile kaynak ihtiyacı genel toplamı arasındaki 1.489.856.548,52 TL'lik fark, Performans Programı dâhilindeki proje ve faaliyetlerle

ilişkilendirilemediği için programa bağlanamayan Genel Yönetim Giderlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu bulguya 2014 Yılı Performans Programı Denetim Raporunda da yer verilmiş olup, ilgili denetim 2015 Yılı Performans Programı yürürlüğe girdikten sonra gerçekleştirildiği için ancak 2016 Yılı Performans Programı hazırlıklarında dikkate alınabilmiştir.

2016 yılında genel bütçe kapsamında Bakanlığımıza tahsis edilen 24.799.651.000,00 TL'lik bütçe tutarının tamamı performans programına bağlanmıştır

Denilmektedir.

Sonuç olarak Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Herhangi Bir Açıklamanın Yapılmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde "Mali Bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir..."

Aynı maddenin devamında "Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat doğrultusunda, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah

edilmesi gerekmektedir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı dolayısıyla söz konusu faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmelerin ikna edicilik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Performans Hedefi	Hedef	Gerçekleşme	Sapmanın Nedeni
Türkiye’de Yaşlıların Durumu, Yaşlanma Ulusal Eylem Planı Uygulama Programı doğrultusunda çalıştay ve toplantılar yapmak			
Performans Göstergesi			
Yaşlanma Ulusal Eylem Planı Uygulama Programına ilişkin yapılan çalışmaların oranında artış/Oran	20,00	0,00	-
Strateji belgesi/Sayı	1,00	0,00	-
Yaşlı Dostu şehirler konulu çalıştay/toplantı çalışma sayısında artış oranı/Oran	10,00	0,00	-
Performans Hedefi			
Engelli ve yaşlılara bakım ve rehabilitasyon hizmeti sunan resmi ve özel kuruluşlarda hizmet alan ve hizmet veren memnuniyeti ile hizmet kalitesi arttırılacaktır			
Performans Göstergesi			
BHKS alanda uygulama ve değerlendirme çalışmalarını geliştirmek amaçlı, BHKS Gözden geçirme grubu ve BHKS Akademik grubunun belirli aralıklarla yapılacak toplantı sayısı/Yüzde	10,00	3,00	-
BHKS öz değerlendirme ve BHKS değerlendirme skorlarının karşılaştırılması/Yüzde	30,00	0,00	-
BHKS Değerlendirme yazılımı ve BHKS yönetsel yazılımının geliştirilmesi/Adet	2,00	0,00	-
Bakım Hizmetleri Kalite Standartlarına ilişkin düzenlenecek kongre, eğitim ve toplantı sayısı /Sayı	1,00	0,00	-

Bakım hizmetleri kalite standartlarının kitapçığının revizyonlarının tamamlanması sonucu “BHKS Kitabı” ve “BHKS” uygulama rehberinin hazırlanarak basımı ve dağıtımı yapılacaktır./Adet	2.000,00	0,00	-
Bakım Hizmetleri Kalite Standartlarının alanda uygulanmasına yönelik çalışma yapılması (bölge)/Sayı	2,00	0,00	-
Performans Hedefi			
Gündüzlü bakım ve evde bakım hizmeti alan yaşlı, engelli sayısını artırılması hedeflenmektedir			
Performans Göstergesi			
Evde Bakım Destek Hizmeti alan engelli/Yüzde	50,00	30,00	-
Gündüzlü Bakım hizmeti alan yaşlı sayısında bir önceki yıla oranla gerçekleşen artış/Yüzde	50,00	15,00	-
Performans Hedefi			
Kadınların hak, fırsat ve imkanlardan eşit şekilde yararlanmasına yönelik toplumsal bilincin yükseltilmesi amacıyla eğitimler, toplantılar ve projeler gerçekleştirilmesi			
Performans Göstergesi			
Gerçekleştirilen toplantı sayısı/sayı	8,00	1,00	-
Hazırlanan eğitim modülü sayısı/sayı	1,00	0,00	-
Düzenlenen seminer sayısı/sayı	8,00	0,00	-

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgulara ilişkin Bakanlık ilgili birimlerinin cevapları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Performans hedefi	Hedef	Gerçekleşme	Sapmanın Nedeni
Türkiye’de Yaşlıların Durumu, Yaşlanma Ulusal Eylem Planı Uygulama Programı doğrultusunda çalıştay ve toplantılar			<i>ENGELLİ VE YAŞLI HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ</i>

yapmak.			
Performans Göstergesi			
Yaşlanma Ulusal Eylem Planı Uygulama Programına ilişkin yapılan çalışmaların oranında artış / Oran	20,00	0,00	64. Hükümet programında da yer alan Ulusal Yaşlanma Eylem Programı Uygulama Programının etkililiğinin arttırılmasına yönelik öncelikli olarak belirlenmiş olan eylemler 2015 Aralık-2016 Haziran dönemi için yaşlılarımızın ihtiyaçları doğrultusunda maddeler revize edilmiş olup, “SONUÇ RAPORU” 2016 yılında hazırlanacaktır.
Strateji belgesi / Sayı	1,00	0,00	Strateji Belgesi 2015 yılı sonu itibariyle taslak olarak hazırlanmış olup, ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına zaman yetersizliği ve iş yükü fazlalığından dolayı görüş için gönderilememiştir. Bu sebeple Strateji Belgesi yayınlanamamıştır.2016 yılı nisan ayında görüşe gönderilmiştir. Gelecek olan görüşler çerçevesinde 2016 yılı içerisinde Strateji Belgesi yayınlanacaktır.
Yaşlı Dostu şehirler konulu çalıştay/toplantı çalışma sayısında artış oranı / Oran	10,00	0,00	Aktif yaşlanma ve yaşlılık döneminde kaliteli yaşam koşulları için kentsel tasarım, toplumsal dönüşümün “Dünya Sağlık Örgütü’nün Küresel Yaşlı Dostu Şehirler Rehberi” doğrultusunda Yaşlı Dostu Şehir kavramı içinde yaşlanma ve yaşlılığa ilişkin gelişmeleri ortaya koyacak araştırma ve incelemelere yer verilmesine yönelik Yaşlı Dostu Kentler

			<i>Sempozyumu gerçekleştirilmiş ve sempozyum bildiri kitabı basılmış ve çalışmalar tamamlanmıştır. Sehven Bilgi verilemediğinden gerçekleşme “0,00” olarak gösterilmiştir.</i>
Performans hedefi			
Engelli ve yaşlılara bakım ve rehabilitasyon hizmeti sunan resmi ve özel kuruluşlarda hizmet alan ve hizmet veren memnuniyeti ile hizmet kalitesi arttırılacaktır.			ENGELLİ VE YAŞLI HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
BHKS alanda uygulama ve değerlendirme çalışmalarını geliştirmek amacıyla BHKS Gözden geçirme grubu ve BHKS Akademik grubunun belirli aralıklarla yapacağı toplantı sayısı / Sayı	10,00	3,00	
BHKS öz değerlendirme ve BHKS değerlendirme skorlarının karşılaştırılması / Yüzde	30,00	0,00	<i>Söz konusu çalışma kapsamında yer alan göstergeler, ulaşmak istenen sonuç ve hedefler hususunda revize ve değerlendirmeler devam etmektedir.</i>
BHKS değerlendirme yazılımı ve BHKS yönetsel yazılımının geliştirilmesi / Adet	2,00	0,00	
Bakım Hizmetleri Kalite Standartlarına ilişkin düzenlenecek kongre, eğitim ve toplantı sayısı / Sayı	1,00	0,00	
Bakım hizmetleri kalite	2.000,0	0,00	

standartlarının kitapçığının revizyonlarının tamamlanması sonucu “BHKS Kitabı” ve “BHKS” uygulama rehberinin hazırlanarak basımı ve dağıtımı yapılacaktır. / Adet	0		
Bakım Hizmetleri Kalite Standartlarının alanda uygulanmasına yönelik çalışma yapılması (bölge) / Sayı	2,00	0,00	
Performans hedefi			
Gündüzlü bakım ve evde bakım hizmeti alan yaşlı, engelli sayısını artırılması hedeflenmektedir			ENGELLİ VE YAŞLI HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
Evde Bakım Destek Hizmeti alan engelli / Yüzde	50,00	30,00	<i>Performans göstergesinde gerçekleşme bölümünde yer alan 30 rakamı evde bakıma destek hizmeti alan engelli birey sayısını göstermektedir. Yüzde yerine sehven kişi sayısı yazılmıştır. Hedef gerçekleşmiştir. 2016 Yılı Bütçesin de evde bakıma destek hizmeti alan engelli sayısının 30 olduğu ve bu yıl için de %50 artırılacağı planlanmıştır.</i>
Gündüzlü Bakım hizmeti alan yaşlı sayısında bir önceki yıla oranla gerçekleşen artış / Yüzde	50,00	15,00	<i>Mevzuat değişikliği tamamlanamadığından performans düşmüştür.</i>
Performans hedefi			

Kadınların hak, fırsat ve imkânlardan eşit şekilde yararlanmasına yönelik toplumsal bilincin yükseltilmesi amacıyla eğitimler, toplantılar ve projeler gerçekleştirilecektir.			KADININ STATÜSÜ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
Gerçekleştirilen toplantı sayısı / Sayı	8,00	1,00	Yerel Sivil Toplum Kuruluşları İle Bilgi Ve Deneyim Paylaşım Toplantıları, Aile İçi Şiddetle Mücadele Projesinin “Kadına Yönelik Şiddetle Mücadelede Yerel ve Ulusal STK’ların Kapasitesinin Güçlendirilmesi Hibe Programı” kapsamında gerçekleştirilmiştir. Söz konusu Hibe Programı kapsamında; 11 ilde (İstanbul, Ankara, Adana, İzmir, Nevşehir, Mardin, Gaziantep, Düzce, Samsun, Kocaeli, Konya) toplam 19 sivil toplum kuruluşu projesi hibe almaya hak kazanmıştır. Bakanlık bünyesinde oluşturulan Proje Koordinasyon Ekibi projenin hibe bileşeninin yürütülmesinden de sorumlu olmuştur. Hibe yararlanıcıları olan STK’ların bu tarz büyük bütçeleri yönetmek, Avrupa Birliği projesi yürütmek gibi deneyimlerinin genellikle az olması projelerin sıkı bir şekilde izlenmesi gerektiğini ortaya koymaktadır. Bu kapsamda 2015

			<i>yılında proje yürüten sivil toplum kuruluşlarına yönelik olarak 19 izleme ziyaretinde toplantılara katılım sağlanmıştır.</i>
Hazırlanan eğitim modülü sayısı / Sayı	1,00	0,00	<i>Genel Müdürlüğümüzce yapılan ön çalışma neticesinde, proje kapsamında oluşturulması planlanan eğitim modülleri arasında yer alan “Toplumsal Cinsiyet”, “Sağlık”, “İstihdam”, “Kadına Yönelik Şiddet”, “Toplumsal Cinsiyet Eşitliğinin Ana Plan ve Politikalara Yerleştirilmesi” ile “Eğitici Eğitimi” modüllerinin Kadın Dostu Kentler 2- BM Ortak Programı kapsamında hazırlanan Toplumsal Cinsiyet Eşitliği Eğitici Kitinde yer aldığı görülmüştür. Ayrıca Genel Müdürlüğümüzce yürütülen “Aile İçi Şiddetle Mücadele Projesi” kapsamında farklı hedef gruplar için toplumsal cinsiyet eşitliği ve kadına yönelik şiddet konularında farkındalık sağlamaya yönelik eğitim modüllerinin hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. Bu nedenle söz konusu faaliyetin gerçekleştirilmemesine karar verilmiş olup Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığına 08.04.2015 tarih ve 56147 sayılı yazı ile bildirilmiştir.</i>
Düzenlenen seminer sayısı / Sayı	8,00	0,00	<i>Erken Yaşta Evliliklere ilişkin faaliyetler Bakanlığımız Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından</i>

			<i>hazırlanan Ulusal Çocuk Hakları Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nda yer alan hedef ve faaliyetler doğrultusunda anılan Genel Müdürlük tarafından yürütülmektedir. Önümüzdeki dönemde anılan Genel Müdürlük ile koordinasyon halinde çalışmaların devamı sağlanacaktır. Ayrıca Aile İçerik Şiddetle Mücadele Projesi kapsamında muhtarlara yönelik olarak erken yaşta evlilikler konusunda bilgilendirme çalışmaları yapılması planlanmış olup bu çalışmalar 2016 yılında gerçekleştirilecektir.</i>
--	--	--	---

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında yer verilen açıklamalara bulguda belirtildiği üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin "Mali Bilgiler" başlığı altında, "kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir..." hükmü gereği faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Sunulan Nedenin İkna Edicilik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde "Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir..."

Aynı maddenin devamında "Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat doğrultusunda, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah edilmesi gerekmektedir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin sunulan nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah edilmemesi nedeniyle ikna edicilik kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Performans Hedefi	Hedef	Gerçekleşme	Sapmanın Nedeni
Toplumda yaşlıya yönelik olumlu tutumların artırılması/geliştirilmesi			
Performans Göstergesi			
Gençlerde yaşlılara yönelik olumlu tutumların oranının yükselmesi/Oran	2,00	0,00	Üniversite öğrencilerinin yaşlılara yönelik olumlu tutumları araştırması proje teklif formatı hazırlanmıştır. Ancak bu konu ile ilgili protokol gerçekleştirilememiştir.
Performans Hedefi			
Engelli ve yaşlılara bakım ve rehabilitasyon hizmeti sunan resmi ve özel kuruluşlarda hizmet alan ve hizmet veren memnuniyeti ile hizmet kalitesi arttırılacaktır.			
Performans Göstergesi			
Büyükşehir Belediyeleri Engelli Hizmet Birimlerinin Hizmet Kalitesinin Geliştirilmesine Yönelik toplantı, çalıştay sayısı/Sayı	2,00	0,00	Dairenin iş yoğunluğu ve personel sayısının yetersizliği sebebiyle çalışma 2016 Yılı Performans Programında gerçekleştirilmesi hedeflenmektedir.
Performans Hedefi			

Personelin niteliğini ve niceliğini geliştirmek			
Performans Göstergesi			
Eğitim alınan gün sayısı (KişixGün Sayısı)/Gün	100,00	0	İç denetçilerin sayısal yetersizliği
Performans Hedefi			
Denetim ve rehberlik hizmetlerini etkinleştirmek			
Performans Göstergesi			
Denetlenen birim oranı (sosyal hizmet kuruluşları%)/Yüzde	50,00	0,00	Bakanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir.
Denetlenen birim oranı (sosyal yardımlaşma vakfı%)/Yüzde	25,00	0,00	Bakanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir
Performans Hedefi			
Türkiye’de Çocuklara Yönelik Hizmetlerde Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesi Projesi” uygulanacaktır			
Performans Göstergesi			
Sağlanan fon/TL	3.000.000,00	0,00	Bakanlığımız kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi kapsamında yapılmakta olan projenin Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Başkanlığı tarafından sürdürülüyor olması nedeniyle ilgili göstergenin 2015 yılından itibaren adı geçen başkanlık üzerinden takip edilmesi gerekmektedir.
Performans Hedefi			
Çocuğa Yönelik Hizmetlerde performansın geliştirilmesi kapsamında çalıştay düzenlenecek ve yazılım programı geliştirilecektir. Sokakta yaşadığı/çalıştırıldığı tespit edilen çocuklardan, eğitim öğretim dışında olanların tekrar eğitim öğretime kazandırılması çalışmaları yapılacaktır. Koruyucu aile hizmetleri etkin şekilde izlenecektir			

Performans Göstergesi			
Sokak çocuklarından okula yönlendirilenlerin oranı/Oran	20,00	0,00	Gündüzlü ÇOGEM'ler tarafından yürütülen bu hizmet kuruluşların Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğü'ne devredildiğinden konu hakkında Bakanlığımızda veri bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgulara ilişkin Bakanlık ilgili birimlerinin cevapları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Performans Hedefi	Hedef	Gerçekleşme	Sapmanın Nedeni
Toplumda yaşlıya yönelik olumlu tutumların artırılması/geliştirilmesi.			ENGELLİ VE YAŞLI HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
Gençlerde yaşlılara yönelik olumlu tutumların oranının yükselmesi/Oran	2,00	0,00	2015 yılı içerisinde Üniversite öğrencilerinin yaşlılara yönelik olumlu tutumları araştırması proje teklif formatı hazırlanarak ilgili Akademisyenlerle toplantılar yapılmıştır. Ancak konu ile ilgili protokol üzerinde ilgili akademisyenlerle mutabakata varılamadığından çalışmalar gerçekleştirilememiştir.
Performans hedefi			
Engelli ve yaşlılara bakım ve rehabilitasyon hizmeti sunan resmi ve özel kuruluşlarda hizmet alan ve hizmet veren memnuniyeti ile hizmet kalitesi arttırılacaktır.			ENGELLİ VE YAŞLI HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
Büyükşehir Belediyeleri	2,00	0,00	Büyükşehir Belediyelerine gönderilmiş

Engelli Hizmet Birimlerinin Hizmet Kalitesinin Geliştirilmesine Yönelik toplantı, çalıştay sayısı / Sayı			olan anket çalışması ile hizmet birimlerinin nitelik ve kapasitelerinin mevcut durumlarının değerlendirilmesine yönelik birimizde iki toplantı gerçekleştirilmiş olup bu çalışma Büyükşehir Belediyelerinin mevcut durumunun analiz edilmesini ve hangi konularda eğitim verileceğinin tespitini sağlamıştır. Ancak bu çalışma birim içerisinde yapıldığı için daha önceki performans gerçekleştirmelerinde sehven bildirilmemiştir. Belediyelere yönelik çalıştay 2016 yılında yapılacaktır.
Performans hedefi			İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI
Personelin niteliğini ve niceliğini geliştirmek			
Performans Göstergesi			
Eğitim alınan gün sayısı (Kişi x Gün Sayısı) / Gün	100,00	0,00	Planlanan denetim ve izlemelerin yanı sıra program dışı faaliyetlerin yoğunluğu, iç denetçi yetersizliği, İDKK tarafından verilen yıllık eğitimlere mevcut iç denetçilerin katılması nedeniyle Başkanlığımızca İç Denetçilere yönelik olarak hizmet içi eğitim verilememiştir. İç denetçilerin sayısal yetersizliği (Kadro:20, mevcut:10)
Performans hedefi			İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI
Denetim ve rehberlik hizmetlerini etkinleştirmek			
Performans Göstergesi			
Denetlenen birim oranı (sosyal	50,00	0,00	Mevcut performans göstergesi,

hizmet kuruluşları) / Yüzde			<i>Başkanlığımıza ait olmayıp Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirmektedir.</i> <i>Başkanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir.</i>
Denetlenen birim oranı (sosyal yardımlaşma vakfı) / Yüzde	25,00	0,00	<i>Mevcut performans göstergesi, Başkanlığımıza ait olmayıp Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirmektedir.</i> <i>Başkanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir.</i>
Performans hedefi			
“Türkiye’de Çocuklara Yönelik Hizmetlerde Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesi Projesi” uygulanacaktır			ÇOCUK HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Performans Göstergesi			
Sağlanan fon /TL	3.000.000,00	0,00	<i>2015 yılsonu performans değerlendirmelerinde, “Türkiye’de Çocuklara Yönelik Hizmetlerde Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesi” Projesine ilişkin olarak Bakanlığımız Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Başkanlığı tarafından sürdürüldüğü ifadesine ilişkin güncel durum aşağıdaki gibidir:</i> <i>Bakanlığımızın sosyal içerme alanında sunduğu hizmetlerin kalitesinin ve kapasitesinin artırılması amacıyla AB Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı</i>

			tarafından “Sosyal İçerme Politikaları Alanında Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı’nın Kurumsal Kapasitesinin Artırılması” Projesi hazırlanmıştır. Söz konusu teknik yardım projesi, 2015 yılı içerisinde Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) finansmanı ile yürütülmeye başlanmıştır. “Türkiye’de Çocuklara Yönelik Hizmetlerde Kurumsal Kapasitenin Geliştirilmesi” Projesi kapsamında gerçekleştirilmesi planlanan faaliyetler, yukarıda sözü edilen “Sosyal İçerme Politikaları Alanında Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı’nın Kurumsal Kapasitesinin Artırılması” Projesi kapsamında gerçekleştirileceği için, kaynak ve emek israfının engellenmesi ve tekrarlı etkinliklerden kaçınılması amacıyla iptal edilmiştir.
Performans hedefi			ÇOCUK HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Çocuğa yönelik hizmetlerde performansın geliştirilmesi kapsamında çalıştay düzenlenecek ve yazılım programı geliştirilecektir. Sokakta yaşadığı / çalıştırıldığı tespit edilen çocuklardan, eğitim öğretim dışında olanların tekrar eğitim öğretime			

kazandırılması çalışmaları yapılacaktır. Koruyucu aile hizmetleri etkin şekilde izlenecektir.			
Performans Göstergesi			
Sokak çocuklarından okula yönlendirilenlerin oranı / Oran	20,00	0,00	<i>Sokakta risk altındaki çocuklara yönelik hizmetler, koruyucu, önleyici ve destekleyici hizmetler çerçevesinde yürütülmekte olup ailelere yönelik psikososyal destek ve bilinçlendirme çalışmaları hizmetin önemli bir parçasını oluşturmaktadır. Sokakta tespit edilerek durumları incelenen ve psikososyal destek hizmetlerini tamamlayan çocukların uygun sosyal hizmet modellerinden yararlandırılması sebebiyle söz konusu çocuklara ilişkin hizmetler çocukların sokağa çıkmasını önlemeye yönelik çocuk aile ve toplum odaklı bütüncül bakış açısı ile değerlendirildiğinden Genel Müdürlüğümüzde ayrıntılı veri bulunmamaktadır.</i>

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdarenin cevabında bulguda yer verilen göstergelerle ilgili olarak aşağıdaki açıklamalara yer vermiştir. Söz konusu göstergelerin gerçekleşmemesi ile ilgili olarak; İç denetim Biriminin açıklamsında, iç denetçi yetersizliğini, ilgili diğer göstergenin ise İç denetim Birimi Başkanlığına ait olmayıp Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirdiğini, Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğünün açıklamasında ise elinde ayrıntılı veri olmadığı belirtilmiştir. Ancak planlama yapılırken iç denetçi sayısı göz önünde bulundurularak planma yapılması bununla birlikte Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirdiğini düşünülen bir göstergeye ise yer verilmemesi, diğer taraftan Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğünün

açıklamasında yer verdiği üzere elinde ayrıntılı veri olmadan *Sokak çocuklarından okula yönlendirilenlerin oranı* ile ilgili olarak bir gösterge belirlememesi gerekirdi. Bu itibarla söz konusu göstergeler için verilen cevaplar bulgu konusunu karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında yer verilen açıklamalara bulguda belirtildiği üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin "Mali Bilgiler" başlığı altında, "kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir..." hükmü gereği faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Performans Hedefi			İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI
Personelin niteliğini ve niceliğini geliştirmek			
Performans Göstergesi			
Eğitim alınan gün sayısı (KişixGün Sayısı)/Gün	100,00	0	Planlanan denetim ve izlemelerin yanı sıra program dışı faaliyetlerin yoğunluğu, iç denetçi yetersizliği, İDKK tarafından verilen yıllık eğitimlere mevcut iç denetçilerin katılması nedeniyle Başkanlığımızca İç Denetçilere yönelik olarak hizmet içi eğitim verilememiştir. İç denetçilerin sayısal yetersizliği (Kadro:20, mevcut:10)
Performans Hedefi			
Denetim ve rehberlik hizmetlerini etkinleştirmek			
Performans Göstergesi			
Denetlenen birim oranı (sosyal hizmet kuruluşları%)/Yüzde	50,00	0,00	Mevcut performans göstergesi, Başkanlığımıza

			<i>ait olmayıp Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirmektedir.</i> <i>Başkanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir.</i>
Denetlenen birim oranı (sosyal yardımlaşma vakfı%)/Yüzde	25,00	0,00	<i>Mevcut performans göstergesi, Başkanlığımıza ait olmayıp Denetim Hizmetleri Başkanlığını ilgilendirmektedir.</i> <i>Başkanlığımızca birim bazlı denetim yapılmadığından mevcut gösterge çalışma planımıza uygun değildir.</i>
Performans Hedefi			ÇOCUK HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Çocuğa Yönelik Hizmetlerde performansın geliştirilmesi kapsamında çalıştay düzenlenecek ve yazılım programı geliştirilecektir. Sokakta yaşadığı/çalıştırıldığı tespit edilen çocuklardan, eğitim öğretim dışında olanların tekrar eğitim öğretime kazandırılması çalışmaları yapılacaktır. Koruyucu aile hizmetleri etkin şekilde izlenecektir			
Performans Göstergesi			
Sokak çocuklarından okula yönlendirilenlerin oranı/Oran	20,00	0,00	<i>Sokakta risk altındaki çocuklara yönelik hizmetler, koruyucu, önleyici ve destekleyici hizmetler çerçevesinde yürütülmekte olup ailelere yönelik psikososyal destek ve bilinçlendirme çalışmaları</i>

			<i>hizmetin önemli bir parçasını oluşturmaktadır. Sokakta tespit edilerek durumları incelenen ve psikososyal destek hizmetlerini tamamlayan çocukların uygun sosyal hizmet modellerinden yararlandırılması sebebiyle söz konusu çocuklara ilişkin hizmetler çocukların sokağa çıkmasını önlemeye yönelik çocuk aile ve toplum odaklı bütüncül bakış açısı ile değerlendirildiğinden Genel Müdürlüğümüzde ayrıntılı veri bulunmamaktadır.</i>
--	--	--	--

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>