



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AVRUPA BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: ABB Personel Durumu	3
Tablo 2: ABB Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri.....	4
Tablo 3: ABB Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	5

KISALTMALAR

AB	: Avrupa Birliği
ABB	: Avrupa Birliği Başkanlığı
GYMY	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
HYS	: Harcama Yönetim Sistemi
INTOSAI	: Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
IPA	: Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı
KBS	: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
MYMY	: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
TKYS	: Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi
TÜRKAK	: Türk Akreditasyon Kurumu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Avrupa Birliği Genel Sekreterliği, Türkiye'nin Avrupa Birliği üyeliğine hazırlanmasına yönelik olarak kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları çalışmalarda koordinasyon ve uyumun plan ve programlara uygun olarak yönlendirilmesini sağlamak üzere, 27.06.2000 tarihli ve 4587 sayılı Avrupa Birliği Genel Sekreterliği Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Başbakanlığa (mülga) bağlı olarak kurulmuştur.

03.06.2011 tarihli ve 634 sayılı Avrupa Birliği Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Sekreterlik, Avrupa Birliği Bakanlığı olarak yapılandırılmıştır.

Son olarak Avrupa Birliği Bakanlığı, 09.07.2018 tarihli ve 30473 (3) mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Anayasa'da Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlaması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 703 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname" ile kapatılmış ve 15.07.2018 tarih ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 3'üncü bölümü (madde:57-65) ile Avrupa Birliği Başkanlığı (ABB) olarak yeniden yapılandırılarak Dışişleri Bakanlığına bağlanmıştır.

4 numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile ABB'na verilen esas görev 1173 sayılı Milletlerarası Münasebetlerin Yürütülmesi ve Koordinasyonu Hakkında Kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla Türkiye'nin Avrupa Birliği (AB) üyeliğine hazırlanmasına yönelik yapılacak çalışmaların yönlendirilmesi, izlenmesi ve koordinasyonu ile üyelik sonrası çalışmaların koordinasyonunu yürütmektir.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 61'inci maddesinde ABB'nin hizmet birimleri;

1. Avrupa Birliği ile İlişkiler Genel Müdürlüğü,
2. Mali İşbirliği ve Proje Uygulama Genel Müdürlüğü,
3. Yönetim Hizmetleri Dairesi Başkanlığı,
4. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı,
5. Hukuk Müşavirliği,

6. Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,

olarak sayılmış, 62'nci maddesinde de bu hizmet birimlerinin görevleri; ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 63'üncü maddesine göre Başkanlık, yurtdışı teşkilatı kurmaya yetkilidir.

Yurtdışı teşkilatının görevi; ABB'nın görevleri ile ilgili bilgileri toplamak, değerlendirmek ve sonuçları raporlar halinde ABB'na bildirmek, AB ile yapılan müzakerelerde hazırlık çalışmalarına katkıda bulunmak, bu amaçla AB organları ve AB üyesi ülkelerin yetkilileriyle doğrudan temaslar yoluyla gerekli bilgileri sağlayarak ABB'na iletmek, ABB ve bağlı olunan dış temsilcilik tarafından verilecek diğer görevleri yerine getirmek, bu çerçevede yapılacak çalışmaların verimli süratli ve etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Avrupa Birliği Başkanlığı, merkez ve yurtdışı teşkilatından oluşmaktadır. Avrupa Birliği Başkanı, Başkanlığın üst yöneticisi olup, Dışişleri Bakanı tarafından görevlendirilen Bakan Yardımcısıdır.

Avrupa Birliği Başkanlığının merkez teşkilatı;

- a) Avrupa Birliği ile İlişkiler Genel Müdürlüğü,
 - b) Malî İşbirliği ve Proje Uygulama Genel Müdürlüğü,
 - c) Yönetim Hizmetleri Dairesi Başkanlığı,
 - ç) Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı,
 - d) Hukuk Müşavirliği,
 - e) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,
- hizmet birimlerinden oluşmaktadır.

ABB'nda İç Denetim Birimi Başkanlığı bulunmaktadır. İç Denetim Birimi Başkanlığı, fonksiyonel olarak üst yöneticiye (Avrupa Birliği Başkanı-Bakan Yardımcısı) bağlıdır.

Merkezin yanı sıra İstanbul, Antalya ve İzmir'de temas noktaları bulunmaktadır.

ABB'nda 416'sı dolu, 242'si boş olmak üzere toplam 658 kadro bulunmaktadır. Dolu kadrolardaki personelin 406'sı merkez teşkilatında, 10'u yurtdışı teşkilatında hizmet vermektedir. Ayrıca Başkanlığın kadrolu personeli dışında, personel ihtiyacı göz önünde

bulundurularak kadroları diğer kamu kurum ve kuruluşlarında olup kurumlarının ve kendilerinin muvafakati ile 10 geçici görevli personel istihdam edilmektedir.

Hizmet sınıfları itibariyle Kurumda çalışan personelin sayısı ve mevcut kadro durumu 2021 yılsonu itibariyle aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 1: ABB Personel Durumu

Açıklama	Dolu Kadro	Boş Kadro	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler Sınıfı	269	205	474
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	0	1	1
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	3	1	4
Teknik Hizmetler Sınıfı	27	28	55
4-B Sözleşmeli Personel	3	7	10
Sürekli İşçi	114	0	114
TOPLAM	416	242	658

Yurtdışı teşkilatı ise Brüksel'de bulunan daimi temsilciliktir. Yurtdışı teşkilatında görevlendirileceklerin halen Avrupa Birliği İşleri Uzmanı veya daha üst kadrolarda çalışıyor olmaları gerekmektedir. Avrupa Birliği nezdinde daimi temsilci yardımcısı olarak atananlara, Daimi Temsilci Yardımcısı kadrosuna atananların mali ve sosyal haklarına ilişkin hükümleri aynı usul ve esaslar çerçevesinde uygulanmaktadır.

ABB, Dışişleri Bakanlığına bağlı kamu kuruluşudur. Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (ULUSAL AJANS), ABB'nın ilgili kuruluşu olarak faaliyetlerine devam etmektedir. ABB'nın yurtiçinde Hazine ve Maliye Bakanlığı, Merkez Bankası, Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKAK), Sosyal Güvenlik Kurumu gibi kuruluşlarla ilişkisi bulunmaktadır.

Yurtdışında ilişkili olduğu ana kuruluş Avrupa Birliği'dir. Avrupa Birliği'nin organları ve birimleri olan Avrupa Parlamentosu, Avrupa Birliği Konseyi, Avrupa Komisyonu, Komisyona bağlı genel müdürlükler ve birliğin ülkemizdeki temsilcisi olan Delegasyon ilişkide olduğu başlıca kurumlar olarak karşımıza çıkmaktadır.

1.3. Mali Yapı

ABB, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli "I sayılı Cetvel Genel Bütçeli İdareler" arasında yer almaktadır. Faaliyetlerini 31 Aralık 2020 tarihli ve 31351 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7258 sayılı 2021 yılı Merkezi Yönetim

Bütçe Kanunu'nun eki cetvelde gösterildiği üzere verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

Ayrıca Interreg Bulgaristan-Türkiye IPA Sınır Ötesi İşbirliği Programı kapsamındaki faaliyetlerini, Dışişleri AB Bulgaristan-Türkiye IPA Sınır Ötesi İşbirliği Programı Projesi ile sağlanan teknik yardım bütçesi kullanılarak gerçekleştirmektedir.

Diğer taraftan, 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli "Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcamalara İlişkin Esaslar"ı düzenleyen E Cetveli'nin 66, 67 ve 68'inci maddelerinde Başkanlığa ilişkin istisnai düzenlemeler bulunmaktadır.

ABB'nın taşra teşkilatı bulunmamakta, İstanbul, İzmir ve Antalya'da bulunan temas noktalarına ödenek aktarımı yapılamamaktadır. Temas noktasının cari giderleri için harcama yetkilisi mutemedine avans gönderilmekte, mahsuba ilişkin belgeler Başkanlığa gönderildiği zaman muhasebeleştirilmesi yapılmaktadır. Brüksel'de bulunan yurtdışı teşkilatının ödemelerinde, Başkanlığın Merkez Bankası nezdindeki hesabından yurtdışı teşkilatının Brüksel'de açtırmış olduğu hesaba avans gönderilmekte, mahsuba ilişkin belgeler Başkanlığa gönderildiği zaman muhasebeleştirilmesi yapılmaktadır.

Bütçe Gerçekleşmeleri:

ABB'na 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 787.432.000-TL ödenek tahsis edilmiş, yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda nihai ödenek 1.441.443.815,00 TL olmuştur. Nihai ödeneğin %99,06'sı olan 1.427.948.686,36 TL kullanılmıştır. ABB'nın ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı bütçe ödenekleri ve bütçe gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2:ABB Bütçe Ödenekleri ve Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Eko. Kod	Adı	Yılı İçinde Alınan (TL)	Eklenen / Düşülen (TL)	Nihai Ödenek (TL)	Harcama(TL)	Gerçekleşme oranı (%)
1	Personel Giderleri	48.684.000,00	6.354.200,00	55.038.200,00	52.135.524,22	94,73
2	SGK Devlet Primi Giderleri	6.300.000,00	2.050.546,00	8.350.546,00	6.936.657,28	83,07
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.226.000,00	-8.404.746,00	17.821.254,00	12.614.826,65	70,79
5	Cari Transferler	698.732.000,00	652.000.000,00	1.350.732.000,00	1.347.062.815,43	99,73
6	Sermaye Giderleri	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	3.924.697,58	98,12
7	Sermaye Transferleri	3.490.000,00	2.011.815,00	5.501.815,00	5.274.165,20	95,86
TOPLAM		787.432.000,00	654.011.815,00	1.441.443.815,00	1.427.948.686,36	99,06

ABB, genel bütçeli bir idare olduğu için bütçe gelir tahmini bulunmamaktadır. Bununla birlikte 2021 yılı bütçe geliri olarak yılsonunda 7.161.278,88 TL net bütçe geliri gerçekleşmiştir. ABB'nın ekonomik sınıflandırmaya göre 2021 yılı bütçe gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: ABB Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Eko. Kod.	Açıklama	Gerçekleşen Gelir (TL)
01	Vergi Gelirleri	7.349.174,05
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	964.700,00
05	Diğer Gelirler	353.765,75
	Red ve İadeler (-)	1.506.360,92
NET BÜTÇE GELİRİ		7.161.278,88

Faaliyet Gerçekleşmeleri:

2021 yılında Kurumun, Net Faaliyet Geliri 11.910.412,50 TL, Faaliyet Gideri 1.437.127.187,61 TL olarak gerçekleşmesi neticesinde 2021 yılı Olumsuz Faaliyet Sonucu 1.425.216.775,11 TL olmuştur.

Interreg Bulgaristan-Türkiye IPA Sınır Ötesi İşbirliği Programı kapsamında sağlanan teknik yardım bütçesi kullanılarak 2021 yılı içerisinde yapılan yolluk, konaklama ve seyahat harcamaları ve etkinliklerin düzenlenmesi veya katılım sağlanmasına ilişkin harcamaların toplamı 1.547.442,57 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

ABB, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "I Sayılı Cetvel Genel Bütçeli Diğer İdareler" arasında yer almaktadır. ABB'nın mali işlemleri 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre yapılmaktadır. Muhasebe kayıt ve işlemlerini Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (GYMY) hükümlerine dayanılarak hazırlanmış olan "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"ne (MYMY) tabi olarak yürütmektedir.

Muhasebe kayıt ve işlemlerinde, Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS), e-Bütçe Sistemi, Harcama Yönetim Sistemi (HYS) ve Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemini

(TKYS) kullanmaktadır.

ABB'nın kurumsal kodu 37 olup, muhasebe hizmetleri Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerinde yer alan tanımlar uyarınca iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrol idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsayan ve idarenin kanunlara diğer hukuki düzenlemelere uygun hareket etmesini sağlayan zamanında ve düzgün raporlamayı gerektiren kontrollerdir.

INTOSAI (Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı) “Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi”ne göre iç kontrol; kurumun üstlenmiş olduğu misyon doğrultusunda, kamu kaynaklarının kaybolma, çalınma, yanlış kullanım vb. zarar görme risklerine karşı korunması, kurum faaliyetlerinin etik kurallar, etkinlik, ekonomiklik ve etkililik ilkeleri çerçevesinde, hesap verebilir şekilde yürütülmesi ve ilgili kanun ve düzenlemelere uyularak kurum amaçlarının gerçekleştirilmesi konusunda makul bir güvence sağlayan, riskleri karşılamak amacıyla tasarlanan ve kurum yönetimi ve çalışanları tarafından etkilenen bütüncül bir süreçtir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3) mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5’inci maddesinde; “*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bakanlık tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır. Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır.

Bu çerçevede, Kamu İdaresinin iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi sonucunda;

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği,

İş akış süreçlerinin belirlendiği,

Yetki devirleri ve sınırlarının yazılı olarak belirlendiği,

Yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesinin dikkate alındığı,

Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının, Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına uygun olarak hazırlandığı,

“Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapıldığı,

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının düzenlendiği ve kurum çalışanlarına duyurulduğu,

Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesi konusunda çalışmaların mevcut olduğu,

Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması konusunda çalışmaların mevcut olduğu,

2019-2023 yılları Stratejik Planının idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlandığı,

2021 Yılı Performans Programının içerik olarak mevzuata uygun hazırlandığı ve Kurum bütçesinin performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirildiği,

Kurumsal ve iç kontrol risklerinin personelin katılımıyla belirlendiği,

Risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verildiği,

Belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumluların belirlendiği,

Ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulduğu,

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sisteminin olduğu,

Faaliyet raporunun içerik olarak mevzuata uygun hazırlandığı, faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği,

Performans Programı ve Faaliyet Raporunun Kurumun web sitesinde yayınlandığı,

Kurumda veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu,

Mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edildiği,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

Tüm birimlerin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirdiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlandığı,

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, bu raporları değerlendirerek üst yöneticinin onayına sunduğu,

Üst yöneticinin onayladığı değerlendirme raporunda yer alan iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere çalışmaların mevcut olduğu,

İç denetim fonksiyonunun etkin yerine getirilebilmesi için iç denetçi sayısının yeterli olduğu,

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarının olduğu,

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanının imzalandığı,

görülmüştür.

Buna göre, iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin, üst yönetim ve Kurum personeli tarafından sahiplenildiği anlaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Avrupa Birliği Başkanlığı 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>