



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE İŞ KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

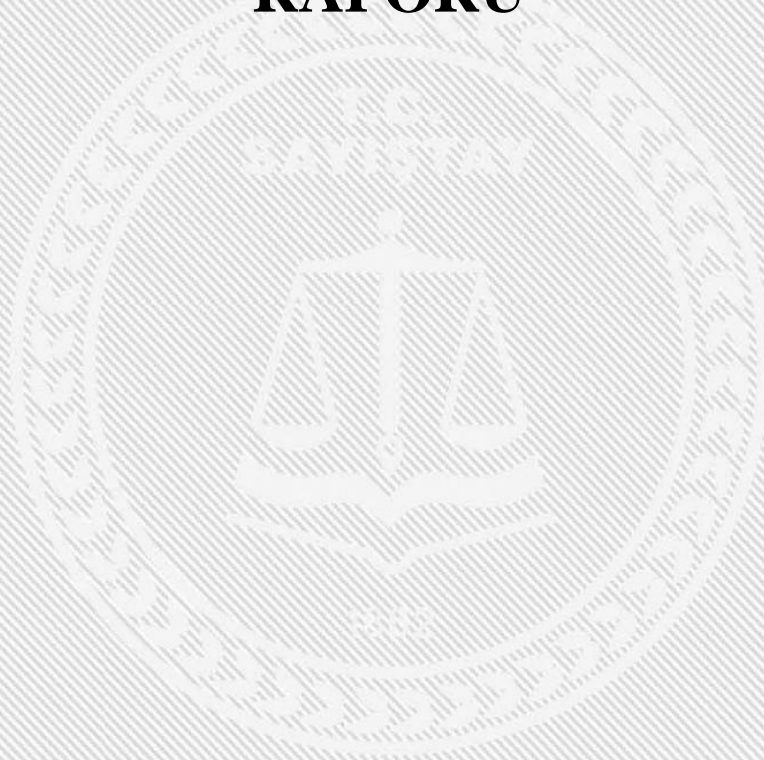
TÜRKİYE İŞ KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	27
TÜRKİYE İŞ KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	38

TÜRKİYE İŞ KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

- GYMY** : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- İŞKUR** : Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
- SGK** : Sosyal Güvenlik Kurumu
- TYP** : Toplum Yararına Programlar
- 5018 sayılı Kanun** : Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4447 sayılı Kanun** : İşsizlik Sigortası Kanunu

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sosyal Tesislerin Kâr/Zarar Durumu	11
---	----

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Genel yönetim kapsamında bulunan Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanuna tabi olup bu Kanuna ekli IV sayılı cetvelde sayılan kurumlardan olduğundan Sosyal Güvenlik Kurumları bütçesine dâhildir. Bu sebeple, Kurumun bütçeleme ve mali raporlama işlemleri kendisine münhasır mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Kurumun bütçesi, 4904 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde Genel Müdürlükçe hazırlanır ve Yönetim Kurulunca karara bağlanır. Kurum bütçesindeki bölümler içinde aktarmaların, bu bölümler arasındaki ek ve olağanüstü ödenek tekliflerinin karara bağlanması da Yönetim Kurulu kararınca gerçekleştirilir. Bütçe ile tahsis edilen ödenekler, hazırlanan ayrıntılı finansman programına uygun olarak kullanılır. Kurum, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliği ve Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliğine tabi olup uygulanan muhasebe sistemi belirtilen mevzuatta öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir. Merkez ve taşra birimlerinden oluşan Genel Müdürlüğün mali işlemleri, merkezde Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca, taşrada ise Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlükleri bünyesindeki muhasebe birimlerince gerçekleştirilmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar kullanılan muhasebe sistemi üzerinden her bir muhasebe birimince ayrı ayrı oluşturulmakta ve merkezde konsolide edilerek Kurumun kesin hesap cetvel ve belgeleri hazırlanmaktadır. 2017 yılı bütçe gelirleri 6.153.790.768,40 TL, red ve iadeler 1.048.566.529,41 TL olarak gerçekleşmiş, Net bütçe geliri 5.105.224.238,99 TL olmuştur. Bütçe giderleri toplamı ise 5.269.183.642,56 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gelir-Gider Modülündeki Kayıtların Gerek Kendi İçerisinde Gerekse Muhasebe Sistemindeki Kayıtlarla Uyumlu Olmaması

Kurum alacaklarının takip edildiği bilişim sistemindeki (Gelir-Gider Modülü) kayıtların hem kendi içerisindeki tablolar itibarıyla uyumsuz olduğu hem de muhasebeleştirilen alacakların büyük bölümünün Gelir-Gider Modülüne kaydedilmediği görülmüştür.

Yapılan incelemede;

*Kurum muhasebe sisteminde kayıtlı Kurum alacaklarından 563.091.147,79 TL ile bu alacaklardan yapılan 277.790.105,48 TL tahsilatın Gelir-Gider Modülünde yer almadığı,

*Bu sebeple, tahakkuk edip tahsil edilen ve/veya henüz tahsil edilmemiş olan alacak miktarlarının, Gelir-Gider Modülü ile muhasebe kayıtlarında birbirinden farklı olduğu,

*Gelir-Gider Modülündeki tablolardan "ödeme" tablosundaki tahsilat rakamlarının diğer tablolardaki ("borçlu" tablo, "taksit" tablo) tahsilat rakamlarından farklı olduğu (örneğin; 70 TL tutarında tahsil edilmiş bir alacağa ilişkin rakamlar "borçlu" ve "taksit" tablolarında aynı iken "ödeme" tablosunda 29.099.238.100 TL tutarında ilave bir tahsilat bulunmaktadır. Bu hatalı tahsilat kaydına ilişkin tutar muhasebe kayıtlarına yansımamıştır.),

*"Borçlu", "Ödeme" ve "Taksit" tablolarındaki tahsilat kayıtlarında negatif rakamlar bulunduğu,

tespit edilmiştir.

Bu durum, Gelir-Gider Modülünden Kurumun ne kadar alacağını bulduğunun tespit edilmesini imkânsız hale getirmektedir.

Uyumsuzluğun temel nedeninin, kullanıcı hataları ile alacaklara ilişkin işlemlerin büyük çoğunluğunun Gelir-Gider Modülüne kaydedilmeden muhasebeleştirilmesinden kaynaklandığı görülmektedir. Gelir-Gider Modülü yardımcı defter niteliğinde olduğundan, burada kayıtlı tutarlar ile muhasebe kayıtlarındaki tutarların uyumlu olması gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde, bir ekonomik değer oluşturduğunda veyahut başka bir şekle dönüştürüldüğünde muhasebeleştirilmesi gerektiği; aynı Kanun'un "*Hesap Verme Sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesinde de, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, bu kaynakların muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemleri almasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu doğrultuda, GYMY'nin "*Yöneticilerin Sorumluluğu*" başlıklı 349'uncu maddesi de, yönetim ve raporlama amaçlarına uygun ve etkin bir muhasebe sisteminin oluşturulmasını sağlamak amacıyla, kamu idarelerinin yöneticilerini,

-İşlemlerin sistemli olarak ve zamanında muhasebeleştirilmesini sağlayan etkin bir kayıt sisteminin oluşturulması,

-Bütün gider ve gelir işlemlerinin hesaplara aynı yöntemle kaydedilmesi,

-Net olarak tanımlanmış kavramlar ve belgelere dayalı bir muhasebeleştirme sürecinin kurulması,

-Mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanması vb. konularda sorumlu tutarak, gerekli tedbirleri almasını öngörmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguda yer alan hususlarla ilgili olarak Kurum tarafından 2017 yılında başlatılan teknik ve idari çalışmaların devam ettiği, hem Genel Müdürlük hem de il müdürlükleri düzeyinde alacakların takibi ile görevli kurulan servislerin çalışmalara başladığı, bulguda yer alan ödeme tablosunda bulunan 29.099.238.100 TL tutarındaki tahsilat rakamının sehven yapılan kayıttan kaynaklanması nedeniyle kayıt düzeltme işleminin yapıldığı ve Gelir Gider Modülünün geliştirilmesi ve muhasebe sistemi ile uyumlaştırılması için çalışmaların öncelikli olarak devam ettiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 120, 121, 140 ve 958 kodlu alacak hesaplarının tam, doğru ve gerçeğe uygun raporlanabilmesi amacıyla; alacaklara ilişkin tüm işlemlerin zamanında Gelir-Gider Modülüne kaydedildikten sonra muhasebeleştirilerek, Gelir-Gider modülündeki tutarlar ile muhasebe kayıtlarındaki tutarların uyumlu olmasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Binaların Maliyet Esasına Göre Muhasebeleştirilmemesi ve Raporlanmaması

Binaların ekonomik ömürlerini, değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini artırmaya yönelik yenileme amaçlı bakım-onarım harcamalarının, binaların kayıtlı değerine ilave edilmesi gerekirken doğrudan gider hesaplarına kaydedildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 26'ncı maddesinde, gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle muhasebeleştirileceği, 27'nci maddesinde ise maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir. Bunların dışında kalan, maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları ise gider olarak kaydedilecektir.

Kurum mali tablolarında kayıtlı maddi duran varlıklardan binaların, 17 No.lu Devlet Muhasebe Standardında belirlenen “Defter Değeri” nin doğru ve tam olarak raporlanabilmesi için değer arttırıcı harcamaların ilgili varlık hesabının kayıtlı değerine ilave edilerek cari dönem amortismanının, bu tutarlar göz önünde bulundurularak ayrılması gerekmektedir. Bu zorunluluk GYMY’de de benimsenen muhasebenin temel kavramlarından “dönemsellik” ilkesinin de bir sonucudur.

Kurum tarafından 2017 mali yılında yapılan 2.650.097,44 TL tutarında, binaların ekonomik ömürlerini, değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini arttırmaya yönelik yenileme amaçlı bakım-onarım harcamasının, bu varlıkların kayıtlı değerine ilave edilmeyip doğrudan gider hesaplarına kaydedildiği görülmüştür.

2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu edilen bu hata bilançonun binalar hesabının doğru ve tam olarak sunulmasına engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Kurum binalarının ömürlerini, değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini arttırmaya yönelik olarak yapılan yenileme amaçlı bakım-onarım harcamalarının toplamının 373.199,00 TL olduğu, toplam 2.266.749,00 TL tutarındaki harcamanın yenileme amaçlı olmayan bakım onarım harcaması olması nedeni ile doğrudan gider hesabında izlendiği ve Kurum binaları için yapılan harcamaların hangilerinin yenileme amaçlı bakım-onarım harcamaları olup olmadığı ile ilgili ortaya çıkacak tereddütleri gidererek doğru muhasebe kaydının yapılmasını sağlamak amacı ile 14/08/2017 tarihinde yapıldığı üzere, harcama birimlerine gerekli talimatın gönderildiği hususları ifade edilmektedir.

Sonuç olarak maddi duran varlıkların maliyet esaslı ile raporlanabilmesi amacıyla, binalar için yapılan değer arttırıcı harcamaların doğrudan gider yapılması yerine binalar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Binalar Hesabında İzlenmesi Gereken Varlıkların Hatalı Olarak Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

Geçici kabulleri önceki yıllarda yapılmış olan il müdürlükleri hizmet binaları yapım işlerine ait giderlerin, geçici kabul tarihinden itibaren 252-Binalar Hesabına aktarılması gerekirken, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 138’inci ve Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliği’nin 86’ncı maddelerinde; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını

gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde, malzeme, işçilik ve genel giderler geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihten, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmalıdır. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderin geçici kabul tarihine kadar izlenmesi için kullanılmaktadır. Dolayısıyla, geçici kabul tarihinden itibaren ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gereken bu tutarların, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmemesi gerekmekte olup 258 nolu hesabın 2017 yılı açılış kayıtlarında, geçici kabulü önceki yıllarda yapılmış olan inşaat, bina onarımı, tadilat ve güçlendirme işlerine ait tutarlar olmamalıdır.

Kurum muhasebe kayıtları ile mali tablolarının incelenmesinde, il müdürlükleri hizmet binaları için yapılan 244.857.256,51 TL tutarındaki her türlü madde, malzeme, işçilik ve genel giderlerin, geçici kabul tarihinden (geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih) itibaren 252- Binalar Hesabında izlenmesi gerekirken 258 nolu hesapta izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Bulguda yer alan tespit kapsamında gerekli çalışmaların yapılarak geçici kabulleri yapılan hizmet binalarına ilişkin giderlerin 252-Binalar Hesabında izlenmesinin sağlanması için gerekli talimat verilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum mali tablolarında, varlıkların niteliklerine uygun hesaplara kaydedilmesini teminen bu giderlerin, geçici kabul tarihinden itibaren 252-Binalar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'nün 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Toplum Yararına Programdan Yararlanmaktayken Gelir Getirici Bir İşte Çalışmaya Başlayanların da Programdan Yararlanmaya Devam Ettirilmesi

Yapılan incelemeler sonucunda, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının a bendine göre sigortalı olarak çalışanların Toplum Yararına Programlara katıldıkları, bu programlardan yararlanmakta iken gelir getirici bir işte çalışmaya başlayanların Toplum Yararına Programlardan yararlanmaya devam ettikleri tespit edilmiştir.

Aktif İşgücü Hizmetleri Yönetmeliği'nin 62'nci maddesinde, "*TYP'nin hedefi; işsizliğin yoğun olduğu dönemlerde veya yerlerde doğrudan veya yüklenici eli ile toplum yararına bir iş ya da hizmetin gerçekleştirilmesi yoluyla özellikle istihdamında zorluk çekilen işsizlerin çalışma alışkanlık ve disiplininden uzaklaşmalarını engelleyerek işgücü piyasasına uyumlarını gerçekleştirmek ve bunlara geçici gelir desteği sağlamaktır.*" denilmektedir.

Bu hükümden de anlaşılacağı üzere Toplum Yararına Programlar işsizler, özellikle de istihdamında zorluk çekilen işsizler için düzenlenmektedir.

İŞKUR'dan elektronik ortamda alınan verilerden yapılan hesaplamalara göre, 2017 yılında Toplum Yararına Programlara katılan kişi sayısı 218.609, yapılan toplam ödeme 2.652.302.507,10 TL'dir. Sosyal Güvenlik Kurumu verileri ile yapılan karşılaştırma sonucu, Toplum Yararına Programlara katılmaya başladıkları zaman çalışmakta olduğu veya programlarda katılımcı olduğu süre içinde işe başladığı tespit edilen kişi sayısı 1003, bu kişilere yapılan toplam ödeme 4.269.233,80 TL'dir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Toplum Yararına Programlara başvuru süresinin 5 gün olduğu, yoğun başvuruların yaşandığı dönemde SGK ile İŞKUR arasındaki veri paylaşım sisteminde yaşanan aksaklıklardan kaynaklı olarak başvuru şartlarını taşımayan kişilerin durumlarının görülemediği zamanlarda başvuranların mağdur olmaması adına müracaatlarının kabul edilebildiği, SGK mevzuatının uygun görmesi nedeni ile bazı kişilerin programdan arda kalan zamanlarda sigortalı şekilde çeşitli işlerde de çalışmalarının mümkün olduğu, kişilerin program süresince günlük olarak sigortalılık durumunun sorgulanmasının ise, ortaya çıkaracağı teknik ve idari yükler nedeni ile mümkün olmadığı, 2017 yılı içerisinde

kamu kurum kuruluşları ile düzenlenen 5.160 adet TYP'ye 1.146.700 vatandaşın başvurduğu ve 266.924 vatandaşın bu TYP'lerden faydalandığı, oransal olarak bakıldığında bulgudaki kişi sayısının toplam başvuran sayısına oranının 0,00087 olduğu, yaşanan teknik aksaklıklar ve başvuru yoğunluğu düşünüldüğünde belirtilen oranda yaşanan hatanın normal seviyede olduğunun değerlendirildiği, 04.04.2018 tarihinden itibaren SGK ile İŞKUR arasındaki veri paylaşımı kapsamında bütün sigortalılar için bilgi paylaşımı yapılabildiğinden dolayı, yaşanan söz konusu sorunların, bundan böyle ortadan kalkabileceğinin değerlendirildiği, tahsilat işlemlerinin yapılması için il müdürlüklerine yazı yazıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Toplum Yararına Programlara işsiz olmayan kişilerin katılmamalarının sağlanması, bu programlardan yararlanmakta iken gelir getirici bir işte çalışmaya başlayan kişilerin programlardan çıkarılmaları, bu suretle yapılan yersiz ödemelerin tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İŞKUR Bünyesindeki Sosyal Tesislere Ait Mali İşlemlerin 5018 Sayılı Kanuna Uygun Biçimde Yürütülmemesi ve Raporlanmaması

Kurum bünyesinde farklı adlar altında faaliyet göstermekte olan sosyal tesislere ait mali işlemlerin, 5018 sayılı Kanun'a uygun biçimde kaydedilmediği ve raporlanmadığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 191'inci maddesinde, memurların sosyal tesis ihtiyaçları hususu düzenlenmiştir. Maddede; *"Devlet Memurları için lüzum ve ihtiyaç görülen yerlerde çocuk bakımevi ve sosyal tesisler kurulabilir. Bunların kuruluş ve işletme esas ve usulleri Devlet Personel Başkanlığı ile Maliye ve Gümrük Bakanlığınca birlikte hazırlanacak genel yönetmelikle belirlenir."* denilmektedir. Bu kapsamda, Kurum bünyesinde 6 adet yemekhane, 2 adet eğitim merkezi (Ankara Eğitim Merkezi ve Söke Eğitim Merkezi) olmak üzere toplam 8 adet sosyal tesis faaliyet göstermektedir.

Mevcut uygulamada sosyal tesisler, faaliyetlerini 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın verdiği yetkiye dayanılarak çıkartılan, "Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" ile kamu sosyal tesislerine ilişkin tebliğler çerçevesinde yürütmektedirler. Yılları bütçe kanunlarıyla da sosyal tesislerde görevli personele ilişkin ödemeler ve personel istihdamına ilişkin konularda zaman zaman düzenlemeler yapılabilmektedir. Söz konusu düzenlemelerin sosyal tesisler hakkında genel bir çerçeve çizmediği ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Sosyal tesislerin, bağlı bulunduğu idareden ayrı bir tüzel kişiliği olmadığından ve kurulması, yönetilmesi ve işletilmesine ilişkin yasal bir düzenleme bulunmadığından bu tesislerin, bağlı bulunduğu kamu kurumunun hukuk düzeninden ve bütçe ile kesin hesabından ayrı düşünülmemeyeceği açıktır. Bu noktada, sosyal tesisin varlıkları yükümlülüklerini karşıladığı müddetçe herhangi bir sıkıntı olmamakla birlikte, varlıklarının yükümlülüklerini karşılayamaması halinde ne yapılacağı belirsizdir. Uygulamada böyle bir durumda, sosyal tesisten alacaklı durumda olan üçüncü kişilerce mahkemeye başvurularak alacağın sosyal tesisin bağlı bulunduğu kamu idaresinden talep edildiği ve mahkemelerce de bu yönde karar verildiği görülmektedir. Aynı durum, sosyal tesislerde çalıştırılan personele ödenecek yükümlülükler için de geçerli bulunmaktadır. Bu kapsamda, sosyal tesislerin hak ve yükümlülüklerinin doğru bir şekilde muhasebeleştirilmesi büyük önem arz etmektedir. Bağlı bulunduğu kamu idaresince sosyal tesislere ilişkin tüm yükümlülüklerin doğru bir şekilde tespit edilebilmesi ve ileride kurumun karşılaşılabileceği riskleri en aza indirme konusunda gerekli önlemlerin alınabilmesi açısından Kurum muhasebe sisteminin, sosyal tesisin taahhüt altına girdiği tüm yükümlülükleri gösterecek şekilde oluşturulması ve sosyal tesislere ilişkin mali sonuç doğurabilecek tüm iş ve işlemlerin 5018 sayılı Kanun'da belirtilen kamu maliyesinin temel ilkelerinden biri olan kamu malî yönetiminin uyumlu bir bütün olarak oluşturulacağı ve yürütüleceği esası doğrultusunda, bağlı bulunduğu kurumun mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un "Bütçe Türleri ve Kapsamı" başlıklı 12'nci maddesi ve "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49'uncu maddelerinde; kamu idarelerince kanunla belirlenen bütçe türleri dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı, kamu hesaplarının kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile mali sonuç doğuran her türlü işlemlerle garanti ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içerisinde hesaplara kaydedileceği, muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Söz konusu maddelerin, "Üst Yöneticiler" başlıklı 11'inci ve "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddeleri ile birlikte değerlendirilmesi sonucunda, üst yöneticinin sorumluluğunda bulunan tüm mali işlemlerin, tek bir muhasebe sistemi aracılığıyla yürütülmesi ve raporlanması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

"Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" in hazırlanmasına dayanak gösterilen 178 sayılı KHK'nin 11'inci maddesinde yer alan "Muhasebe Sistemi" kavramı, 5018 Sayılı Kanun'da yer alan "Muhasebe Sistemi"nden bağımsız ve ayrı düşünülemez. Ayrıca söz konusu KHK

Maliye Bakanlığına, ikincil düzenlemelerle 5018 sayılı Kanun'da sayılan bütçe/idare türlerinden farklı, fiili (de facto) bütçe/idare oluşturulması anlamına gelen ayrı ve bağımsız bir muhasebe sistemi kurulması hususunda açık bir yetki vermemektedir. Maliye Bakanlığına 178 Sayılı KHK'nin 11/o maddesi ile verilen yetkinin, 5018 sayılı Kanunda açıklanan "Muhasebe Sistemi" içinde, kamu maliyesinin temel ilkeleri, mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlayacak şekilde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Mali Tabloların Sunulması başlıklı 1 no.lu Devlet Muhasebe Standardının "Mali Raporlamanın Niteliksel Özellikleri ve Temel İlkeler" başlıklı bölümünde de mali tabloların doğru, tam sunuş ve eksiksiz olma özelliklerini taşıması gerektiği ifade edilmektedir. Standartlara göre; mali tablolardaki bilgiler, önemlilik ve maliyet çerçevesinde eksiksiz olmalıdır ve bütünü kavramalıdır. Bilginin bir kısmının dahil edilmemesi, bilginin tamamının yanlış ve yanıltıcı olmasına, bu nedenle de güvenilirlik ve uygunluk özelliğini kaybetmesine yol açacaktır.

Kurum muhasebe sistemine kaydedilmeyen ve mali tablolarında gösterilmeyen sosyal tesisler ve Kurum yemekhanelerinin 2017 mali yılı sonundaki kar/zarar durumu aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 1: Sosyal Tesislerin Kâr/Zarar Durumu

Sosyal Tesis:	Kâr/Zarar Durumu
Ankara Eğitim ve Dinlenme Merkezi	373.509,50 TL kâr
Söke Eğitim Merkezi	9.231,09 TL kâr
Genel Müdürlük Yemekhanesi	19.213,31 TL kâr
Çorum İl Müdürlüğü Yemekhanesi	1.718,67 TL zarar
Malatya İl Müdürlüğü Yemekhanesi	11.113,12 TL zarar
Adana İl Müdürlüğü Yemekhanesi	1076,35 TL zarar
İstanbul İl Müdürlüğü Yemekhanesi	72.359,80 TL zarar
İzmir İl Müdürlüğü Yemekhanesi	52.847,80 TL kâr

Kamu idaresi cevabında; aynen "Daha önceki raporlarda yer alan bu husus ile ilgili olarak Maliye Bakanlığının görüşü doğrultusunda ayrı bir muhasebe sistemi kullanılmaya devam edilmekte olup, konunun Maliye Bakanlığı tarafından yeniden değerlendirilmesi durumunda buna göre işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu edilen, sosyal

tesis faaliyetlerinin, bağlı oldukları Kurumdan ayrı değerlendirilemeyeceği ve mali işlemlerinin, Kurum muhasebe sistemi dışında tutulamayacağı ortaya çıkmaktadır. Kuruma ait sosyal tesislerce gerçekleştirilen faaliyetlere ait mali kayıtların, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü Şekilde, Kurum muhasebe sistemine alınarak, Kurum mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

AKTİF

Yıllar	2015	2016	2017
1 DÖNEN VARLIKLAR	504.767.986,41	534.172.410,92	543.199.222,26
10 Hazır Değerler	132.774.649,98	145.595.098,75	190.089.490,56
100 KASA HESABI	86.064,03	66.973,82	96.012,48
102 BANKA HESABI	132.375.920,18	145.116.703,26	189.993.478,08
105 DÖVİZ HESABI	312.665,77	411.421,67	0,00
12 Faaliyet Alacakları	341.598.282,59	325.646.747,56	288.795.276,47
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	172.374.100,78	134.542.257,96	101.047.882,16
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	169.219.426,01	191.104.489,60	187.696.516,29
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.755,80	0,00	50.878,02
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	47.394,54	32.755,65	32.755,65
129 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	47.394,54	32.755,65	32.755,65
14 Diğer Alacaklar	15.235.863,54	39.237.354,98	46.834.997,09
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.235.863,54	39.237.354,98	46.834.997,09
15 Stoklar	1.112.260,63	1.061.703,06	1.100.345,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.112.260,63	1.061.703,06	1.100.345,76
16 Ön Ödemeler	14.046.929,67	22.629.802,75	16.345.913,96
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.046.929,67	15.258.071,35	16.345.913,96
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	7.371.731,40	0,00
18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	1.703,82	33.198,42
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	1.703,82	33.198,42
2 DURAN VARLIKLAR	268.974.519,91	339.038.544,37	445.026.385,65
22 Faaliyet Alacakları	351.717,41	444.786,94	680.930,48
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	351.717,41	444.786,94	680.930,48
25 Maddi Duran Varlıklar	264.724.315,14	337.646.657,07	440.758.336,82
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	12.109.422,08	18.268.712,70	41.272.366,55
252 BİNALAR HESABI	114.225.503,22	110.093.175,12	118.162.561,98
253 TESİS MAKİNE ÇHAZ VE ALETLER HESABI	3.126.107,42	3.149.464,87	3.296.933,96
254 TAŞITLAR HESABI	1.491.277,89	1.525.415,85	1.525.415,85
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	61.054.324,18	64.348.848,22	80.825.539,57

PASİF

Yıllar	2015	2016	2017
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	574.380.799,12	187.116.984,95	398.057.256,01
32 Faaliyet Borçları	31.705,73	150.574.139,69	349.412.156,68
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	31.705,73	150.574.139,69	349.412.156,68
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	570.327.816,82	32.968.806,65	44.750.476,38
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.182.234,20	7.105.878,36	8.241.954,64
333 EMANETLER HESABI	563.145.582,62	25.862.928,29	36.508.521,74
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.503.026,35	3.057.032,41	3.377.616,75
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.045.478,56	2.667.767,12	2.975.371,70
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	457.547,79	389.265,29	402.245,05
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	518.250,22	517.006,20	517.006,20
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	1.244,02	0,00	0,00
399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	517.006,20	517.006,20	517.006,20
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.712,00	13.506.972,91	17.211.730,87
47 Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	13.506.972,91	17.211.730,87
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	13.506.972,91	17.211.730,87
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	1.712,00	0,00	0,00
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	1.712,00	0,00	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	199.359.995,20	672.586.997,43	572.956.621,03
50 Net Değer	125.295.564,94	177.873.195,31	201.241.396,14
500 NET DEĞER HESABI	125.295.564,94	177.873.195,31	201.241.396,14
51 Değer Hareketleri	61.000.346,45	3.776,51	22.806,80
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESAPLARI	61.000.346,45	3.776,51	22.806,80
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	4.804.129.852,34	7.402.947.222,41	12.213.631.989,85
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	4.804.129.852,34	7.402.947.222,41	12.213.631.989,85
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	4.593.596.011,32	7.391.430.219,64	11.708.114.400,13
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	4.593.596.011,32	7.391.430.219,64	11.708.114.400,13
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	197.469.757,21	483.193.022,84	133.825.171,63
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.091.588.255,96	6.130.996.300,11	4.917.318.176,52
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	3.289.058.013,17	5.647.803.277,27	5.051.143.348,15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	66.575.544,65	82.807.184,69	98.241.962,60
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	139.293.225,00	223.068.225,00	293.917.481,51
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.198.994,16	188.210,00	2.141.405,00
260	HAKLAR HESABI	9.451.518,15	9.640.583,65	11.593.778,65
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	6.252.523,99	9.452.373,65	9.452.373,65
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	699.493,20	758.890,36	1.445.713,35
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	699.493,20	758.890,36	1.445.713,35
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.516.965,00	6.212.672,92	6.540.167,24
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	5.516.965,00	6.212.672,92	6.540.167,24
	AKTİF TOPLAM	773.742.506,32	873.210.955,29	988.225.607,91

PASİF TOPLAM 773.742.506,32 873.210.955,29 988.225.607,91

Bilanço Dipnotları

250.03	TAHSİSLİ KULLANILAN ARSALAR	23.003.653,85
252.03	TAHSİSLİ KULLANILAN BİNALAR	8.069.386,86
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	54.660.622,40
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	54.660.622,40
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	9.647,30
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	9.647,30
920	GİDER TAAHÜTLERİ HESABI	115.420.518,97
921	GİDER TAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	115.420.518,97
960	DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	
961	DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI	
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	119.052.318,40
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	119.052.318,40

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	2015	2016	2017
Kodu	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630					GİDERLER HESABI	4.000.826.060,19	6.753.412.513,37	6.289.985.233,77
630	01				Personel Giderleri	292.449.459,24	323.552.578,98	336.678.668,54
630	01	01			Memurlar	285.885.399,93	315.825.536,04	328.749.514,51
630	01	01	01		Temel Maaşlar	130.893.741,59	143.999.767,36	157.636.480,90
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	130.893.741,59	143.999.767,36	157.636.480,90
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	144.377.434,57	160.801.511,75	159.540.441,60
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	144.377.434,57	160.801.511,75	159.540.441,60
630	01	01	03		Ödenekler	969.228,56	1.193.552,18	1.294.657,51
630	01	01	03	01	Ödenekler	969.228,56	1.193.552,18	1.294.657,51
630	01	01	04		Sosyal Haklar	5.725.611,18	6.539.061,72	6.803.536,62
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	5.725.611,18	6.539.061,72	6.803.536,62
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	3.833.287,72	3.229.064,73	3.472.137,17
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	3.833.287,72	3.180.175,57	3.470.249,26
630	01	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	0,00	48.889,16	1.887,91
630	01	01	06		Ödül ve İkramiyeler	84.099,66	62.479,60	2.259,75
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	84.099,66	62.479,60	2.259,75
630	01	01	09		Diğer Giderler	1.996,65	98,70	0,96
630	01	01	09	01	Diğer Giderler	1.996,65	98,70	0,96
630	01	02			Sözleşmeli Personel	5.160.241,51	6.336.697,85	6.635.402,15
630	01	02	01		Ücretler	4.277.104,64	5.390.170,86	5.484.738,76
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	4.277.104,64	5.390.170,86	5.484.738,76
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	778.204,59	867.143,29	995.938,83
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	778.204,59	867.143,29	995.938,83
630	01	02	03		Ödenekler	15.867,90	10.251,02	720,40
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	15.867,90	10.251,02	720,40
630	01	02	04		Sosyal Haklar	49.268,45	53.556,59	154.004,16
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	49.268,45	53.556,59	154.004,16
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları	39.520,91	0,00	0,00
630	01	02	05	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ek Çalışma	39.520,91	0,00	0,00

Hesap	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	2015	2016	2017
Kodu	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600					GELİRLER HESABI	3.803.356.302,98	7.236.605.536,21	6.156.160.062,14
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.407.325,00	2.982.022,40	2.181.143,51
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.440,95	11.257,98	9.991,69
600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	6.235,83	8.259,25	8.210,90
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form	4.040,00	2.435,00	4.703,00
600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	2.195,83	5.824,25	3.507,90
600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	205,12	2.998,73	1.780,79
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti	0,00	1.451,97	1.190,79
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	205,12	1.546,76	590,00
600	03	06			Kira Gelirleri	242.840,17	313.456,58	297.692,31
600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	242.840,17	313.456,58	297.692,31
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	91.094,69	78.845,56	88.466,72
600	03	06	01	05	Küfür ve Berber Kira Geliri	4.400,00	0,00	0,00
600	03	06	01	98	Hizmet Binası Kira Gelirleri	111.281,64	0,00	0,00
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	36.063,84	234.611,02	209.225,59
600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.158.043,88	2.657.307,84	1.873.459,51
600	03	09	09		Diğer Gelirler	2.158.043,88	2.657.307,84	1.873.459,51
600	03	09	09	03	Masraf Karşılıkları	2.144.372,63	2.637.173,80	1.865.466,18
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.671,25	20.134,04	7.993,33
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	302.683.362,31	387.792.541,62	432.986.782,35
600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	301.203.200,00	387.235.000,00	432.884.986,02
600	04	02	01		Cari	218.500.000,00	290.500.000,00	339.114.986,02
600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	218.500.000,00	290.500.000,00	339.114.986,02
600	04	02	02		Sermaye	82.703.200,00	96.735.000,00	93.770.000,00
600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	82.703.200,00	96.735.000,00	93.770.000,00
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.480.162,31	557.541,62	101.796,33
600	04	04	01		Cari	1.480.162,31	546.188,66	94.280,98
600	04	04	01	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	167.060,37	22.736,54	59.992,96
600	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.313.101,94	523.452,12	34.258,02

630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	275,02	13.754,40	0,00	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	30,00
630	01	02	06	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyeleri	275,02	13.754,40	0,00	600	04	04	02		Sermaye	0,00	11.352,96	7.515,35
630	01	02	09		Diğer Giderler	0,00	1.821,69	0,00	600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve	0,00	0,00	1.342,55
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Diğer Giderleri	0,00	1.821,69	0,00	600	04	04	02	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	11.352,96	6.172,80
630	01	04			Geçici Personel	1.357.059,95	1.390.345,09	1.293.751,88	600	05				Diğer Gelirler	3.496.692.797,25	6.840.999.919,82	5.720.936.396,20
630	01	04	01		Ücretler	1.357.059,95	1.390.345,09	1.293.751,88	600	05	01			Faiz Gelirleri	9.289.162,56	11.035.365,21	10.116.002,07
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	966,46	600	05	01	04		Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	2.235.613,32	2.355.733,38	617.760,97
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	1.357.059,95	1.390.345,09	1.292.785,42	600	05	01	04	01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	2.235.613,32	2.355.733,38	617.760,97
630	01	05			Diğer Personel	46.757,85	0,00	0,00	600	05	01	09		Diğer Faizler	7.053.549,24	8.679.631,83	9.498.231,29
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	46.757,85	0,00	0,00	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	67.287,53	279.697,21	51.586,12
630	01	05	01	05	Yurt Dışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	46.757,85	0,00	0,00	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	6.933.088,57	8.393.063,31	9.351.110,41
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	45.305.416,94	50.909.429,22	52.891.292,95	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	53.173,14	6.871,31	95.534,76
630	02	01			Memurlar	44.166.566,27	49.789.919,86	51.762.123,30	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.208.911.866,48	6.679.842.095,61	5.608.927.203,05
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	44.166.566,27	49.789.919,86	51.762.123,30	600	05	02	03		Yönetim Giderlerine Katılma Payları	3.208.911.507,53	6.679.842.045,61	5.608.926.688,30
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Prim Ödemeleri	27.923.114,90	31.223.469,52	31.291.663,52	600	05	02	03	07	Fonlardan Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları	0,00	6.679.842.045,61	5.608.926.688,30
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	16.230.599,77	18.559.755,72	20.469.867,69	600	05	02	09		Diğer Paylar	358,95	50,00	514,75
630	02	01	06	08	Prim Farkı Ödemeleri	12.851,60	6.694,62	592,09	600	05	02	09	99	Diğer Paylar	358,95	50,00	514,75
630	02	02			Sözleşmeli Personel	1.138.850,67	1.119.509,36	1.129.169,65	600	05	03			Para Cezaları	249.396.146,18	98.151.671,67	47.494.987,17
630	02	02	06		Sosyal güvenlik kurumlarına	1.138.850,67	1.119.509,36	1.129.169,65	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	249.264.964,79	98.030.623,57	47.477.876,03
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.015.864,89	1.092.113,20	1.116.068,61	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	249.264.964,79	98.030.623,57	47.477.876,03
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	122.979,73	27.396,10	13.100,75	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	131.181,39	121.048,10	17.111,14
630	02	02	06	08	Prim Farkı Ödemeleri	6,05	0,06	0,29	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan	131.181,39	121.048,10	17.111,14
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.205.751.921,79	3.503.518.817,08	212.288.967,84	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	29.095.622,03	51.970.787,33	54.398.203,91
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.972.926,52	9.578.613,83	11.331.225,04	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	29.095.622,03	51.970.787,33	54.398.203,91
630	03	02	01		Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	904.297,79	999.266,95	1.202.106,29	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	465.347,93	80.387,34	53.995,00
630	03	02	01	01	Kirtasiye Alımları	259.783,23	120.294,76	144.423,36	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat	54.240,60	382.583,79	1.390.668,25
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	25.443,35	74.210,29	18.941,23	600	05	09	01	05	Para Farkları	4.905,03	711,46	1.855,68
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	10.930,52	7.121,62	12.031,98	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	14.282.532,91	9.187.070,76	3.710.421,26
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	17.064,00	0,00	967,60	600	05	09	01	90	Kurslarda Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Alacaklar	5.005.148,16	27.401.240,33	35.610.542,03

630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	486.797,51	730.812,36	921.986,50
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	104.279,18	66.827,92	103.755,62
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	966.767,60	1.031.717,96	1.249.599,41
630	03	02	02	01	Su Alımları	937.169,36	1.001.323,48	1.138.345,80
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	29.598,24	30.394,48	111.253,61
630	03	02	03		Enerji Alımları	6.846.586,76	7.305.128,51	8.547.502,46
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.745.488,71	1.815.076,81	1.877.850,38
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.527.993,47	1.837.652,11	2.568.495,10
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	3.573.104,58	3.651.878,86	4.089.209,73
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	0,00	520,73	11.947,25
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	112.675,64	97.669,90	82.658,14
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları	0,00		249,50
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	112.675,64		82.408,64
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	11.263,03		8.515,80
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları	11.263,03	10.173,28	8.222,04
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	293,76
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	36.702,15	72.414,99	29.601,90
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları (Yangın Tüpü Dolum Ücreti)	12.128,50	7.767,47	18.197,20
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	885,00	1.643,70	826,00
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	1.770,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	23.688,65	63.003,82	8.808,70
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	0,00	796,50	880,28
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları	0,00	796,50	880,28
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	94.633,55	61.445,74	210.360,76
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	9.084,44	1.416,00	926,47

600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	9.283.447,40	14.918.793,65	13.630.721,69
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.572.818,42	4.831.052,37	55.740,08
600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	42.619,94	58.317,79	55.047,47
600	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,62	15,11	0,05
600	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinde Oluşan Olumlu Farklar	1.521.413,28	4.769.010,13	0,00
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	8.784,58	3.709,34	692,56
GELİRLERİN TOPLAMI (B)						3803356302,98	7.236.605.536,21	6.156.160.062,14

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	85.549,11	60.029,74	209.434,29
630	03	03			Yolluklar	5.731.608,93	7.038.948,72	4.927.142,71
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.515.908,15	6.033.777,40	3.110.539,33
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.515.908,15	6.033.777,40	3.110.539,33
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	902.274,23	768.247,72	1.585.583,01
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	902.274,23	768.247,72	525.844,40
630	03	03	02	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları (Fon)	0,00	0,00	1.059.738,61
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	313.426,55	236.923,60	231.020,37
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	313.426,55	236.923,60	231.020,37
630	03	04			Görev Giderleri	3.244.320,56	2.202.568,96	2.196.159,81
630	03	04	02		Yasal Giderler	3.238.853,55	2.192.158,46	2.171.494,25
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	2.374.708,57	1.618.202,07	1.506.608,97
630	03	04	02	05	Avukatlık Ücretleri	389.231,68	0,00	0,00
630	03	04	02	06	Faiz Giderleri	150.303,28	0,00	0,00
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	324.610,02	573.956,39	664.885,28
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	5.467,01	10.410,50	24.665,56
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.035,50	4.522,19	22.221,56
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.431,51	5.888,31	2.444,00
630	03	05			Hizmet Alımları	3.183.616.450,34	3.480.834.423,08	172.602.901,99
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	38.662.168,13	49.685.197,32	56.299.125,03
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	51.659,92	12.290,30	32.814,90
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	43.660,80	4.814,40	68.898,15
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	3.598.351,19	2.101.306,69	2.823.141,58
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri	0,00	236,00	0,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	300.978,19	322.757,81	395.170,99
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	18.170.179,89	22.750.339,68	25.455.344,96
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	15.764.616,12	20.275.506,63	22.952.964,59
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	0,00	198.408,41	64.258,23

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	273.202,64	3.829.199,77	4.233.154,73
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	459.519,38	190.337,63	273.376,90
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	5.736.521,92	6.902.657,42	7.162.856,86
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	2.266.989,52	3.236.276,69	3.484.925,97
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	833.416,61	802.635,19	836.866,11
630	03	05	02	03	Bilgi ve Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	8.204,14	17.903,68	17.515,86
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	394,52	1.012,78	5.321,33
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	2.612.260,91	2.833.087,01	2.812.350,77
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	15.256,22	11.742,07	5.876,82
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	166.137,82	152.997,62	215.254,92
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	8.733,18	9.651,95	8.652,82
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	154.295,64	136.001,67	147.533,53
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	3.109,00	2.860,00	4.811,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	0,00	4.484,00	54.257,57
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	504.730,40	373.046,87	661.897,70
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	394.666,19	271.405,73	607.687,05
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	27.001,91	49.953,68	37.087,60
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	83.062,30	51.687,46	17.123,05
630	03	05	05		Kiralar	35.368.938,56	42.368.680,66	48.296.068,17
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	3.245,00
630	03	05	05	02	Taşit Kiralaması Giderleri	14.223.996,61	19.475.012,14	25.862.638,28
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	11.475.644,06	12.087.622,60	12.360.073,35
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	9.669.297,89	10.805.995,92	10.053.386,51
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	0,00	50,00	16.725,03
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	0,00	6.648,86	20.954,22
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	0,00	162,00	300,00
630	03	05	07	90	Diğer Yargılama Giderleri	0,00	6.486,86	20.654,22
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	3.103.177.953,51	3.381.345.194,33	59.946.745,09
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	231.903,88	636.726,76	131.941,24
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılma Gideri	269.415,25	291.827,07	358.779,82
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	3.102.676.634,38	3.380.416.640,50	59.456.024,03
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.187.928,32	1.681.667,94	18.719.598,05

630	03	06	01		Temsil Giderleri	994.054,60	847.333,65	1.442.993,02
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	994.054,60	847.333,65	1.442.993,02
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	1.193.873,72	834.334,29	17.276.605,03
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.193.873,72	834.334,29	17.276.605,03
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.405.003,74	1.339.553,60	1.768.955,82
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	108.051,31	63.183,99	186.238,47
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	38.679,57	10.830,20	72.066,65
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	43.160,86	21.768,38	41.432,16
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	6.805,71	5.834,12	26.960,26
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	6.082,90	2.206,00	1.805,40
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	13.322,27	22.545,29	43.974,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	5.258,43	15.735,36	8.257,24
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım alımları ve Yapımları	2.656,18	3.238,60	1.677,76
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	2.602,25	2.584,76	4.165,20
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi hak alımları	0,00	9.912,00	2.414,28
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	1.291.694,00	1.260.634,25	1.574.460,11
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	29.124,15	27.791,75	29.429,48
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	900.988,07	888.424,59	1.061.021,15
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	97.636,05	86.954,59	94.272,86
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	263.945,73	257.463,32	389.736,62
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	591.387,22	843.040,95	742.984,42
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	590.856,22	843.040,95	692.834,42
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	279.790,30	309.739,43	334.856,35
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım Ve Onarım Giderleri	311.065,92	533.301,52	357.978,07
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	531,00	0,00	50.150,00
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	531,00	0,00	50.150,00
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.296,16	0,00	0,00
630	03	09	03		Cenaze Giderleri	2.296,16	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	09	03	01	Cenaze Giderleri	2.296,16	0,00	0,00
630	05				Cari Transferler	16.360.229,10	1.913.587.125,27	4.579.965.088,38
630	05	01			Görev Zararları	10.559.778,17	14.584.373,75	25.326.726,60
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	10.559.778,17	14.584.373,75	25.326.726,60
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	10.559.778,17	14.584.373,75	25.326.726,60
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.804.236,56	1.398.376,42	1.544.737,50
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.804.236,56	1.398.376,42	1.544.737,50
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.094.236,56	1.008.376,42	1.066.737,50
630	05	03	01	10	Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılacak Ödemeler	710.000,00	390.000,00	478.000,00
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	3.883.623,87	1.897.454.165,88	4.552.915.303,49
630	05	04	08		Ekonomik ve Mali Amaçlı Transferler	3.883.623,87	4.864.342,95	4.548.632,52
630	05	04	08	01	Ekonomik ve Mali Amaçlı Transferler	3.883.623,87	4.864.342,95	4.548.632,52
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	1.892.589.822,93	4.548.366.670,97
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	1.892.589.822,93	4.548.366.670,97
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	112.590,50	150.209,22	178.320,79
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	112.590,50	150.209,22	178.320,79
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	22.147,20	48.649,50	57.742,50
630	05	06	02	02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	90.443,30	101.559,72	120.578,29
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.807,14	1.045.560,38	45.263,06
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	6.805,11	0,00	0,00
630	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,61	0,02	49,05
630	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00	1.019.824,38	0,00
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1,42	25.735,98	45.214,01
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	398.967.644,55	902.593.355,24	1.048.566.530,04
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.992,31	261.535,40	149.657,71
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	135.393,25	17.639,25
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	0,00	135.393,25	17.639,25

630	12	03	06		Kira Gelirleri	1.197,31	12.179,50	383,46
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1.197,31	12.179,50	383,46
630	12	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.795,00	113.962,65	131.635,00
630	12	03	09	09	Diğer Gelirler	17.795,00	113.962,65	131.635,00
630	12	04			Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,13
630	12	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	0,13
630	12	04	04	01	Cari	0,00	0,00	0,13
630	12	05			Diğer Gelirler	398.948.652,24	902.331.819,84	1.048.416.872,20
630	12	05	01		Faiz Gelirleri	1.050.853,82	2.022.530,19	1.431.045,77
630	12	05	01	04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	9.459,66	17.338,04	9.744,51
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	1.041.394,16	2.005.192,15	1.421.301,26
630	12	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Pay lar	357.421.571,30	861.156.899,93	1.020.797.140,84
630	12	05	02	03	Yönetim Giderlerine Katılma Pay ları	357.421.571,30	861.151.759,19	1.020.797.140,84
630	12	05	02	09	Diğer Pay lar	0,00	5.140,74	0,00
630	12	05	03		Para Cezaları	40.189.023,08	38.185.527,70	25.801.710,29
630	12	05	03	02	İdari Para Cezaları	40.166.790,30	38.147.897,97	25.764.834,34
630	12	05	03	09	Diğer Para Cezaları	22.232,78	37.629,73	36.875,95
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	287.204,04	966.862,02	386.975,30
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	287.204,04	966.862,02	386.975,30
630	13				Amortisman Giderleri	16.529.502,74	22.309.903,53	20.225.689,84
630	13	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	14.796.399,63	19.110.053,87	20.225.689,84
630	13	01	02		Binalar Amortisman Giderleri	4.851.715,86	8.694.059,86	2.317.457,21
630	13	01	03		Tesis Makine ve Cihazlar Amortisman Giderleri	133.764,03	796.196,72	304.857,62
630	13	01	04		Taşıtlar Amortisman Giderleri	82.313,84	66.051,66	47.187,12
630	13	01	05		Demirbaşlar Amortisman Giderleri	9.728.605,90	9.553.745,63	17.556.187,89
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.733.103,11	3.199.849,66	0,00
630	13	02	01		Haklar Amortisman Giderleri	1.733.103,11	3.199.849,66	0,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Gideri	3.701.144,72	4.620.094,72	4.600.407,54
630	14	01			Kırtasiye Malzemesi	2.926.538,14	3.724.387,62	3.430.882,42
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	52.651,49	20.085,47	36.919,58
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	878,55	23.339,58	4.481,63

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	71.317,10	119.894,35	199.030,96
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	133.985,53	166.455,89	217.090,74
630	14	06		Giyecek, Mefruat ve Tuhafiy e Malzemeleri	127.200,55	143.419,69	149.551,31
630	14	07		Yiyecek	0,00	118,80	0,00
630	14	08		İçecek	6.717,15	1.978,72	648,00
630	14	10		Zirai Maddeler	519,55	3.841,61	3.436,16
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	159.114,89	178.288,14	235.417,56
630	14	13		Yedek Parçalar	80.184,01	171.165,90	110.630,94
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	4.344,02	2.556,74	3.611,52
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	73.167,41	53.008,64	151.782,54
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	64.526,33	11.553,57	56.924,18
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.473.331,65	29.357.146,39	31.503.372,53
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	7.391.999,93	28.409.330,11	31.018.066,02
630	20	01	02	Sosyal Güvenlik Gelirleri	21,87	0,00	0,00
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	30.745,05	460,00	180,00
630	20	01	05	Diğer Gelirler	7.361.233,01	28.408.870,11	31.017.886,02
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	81.331,72	947.816,28	485.306,51
630	20	02	01	Üst yönetici Tarafından Silinenler	330,72	9.952,16	0,00
630	20	02	02	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler	81.001,00	239.055,22	11,09
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	0,00	698.808,90	485.295,42
630	20	02	09	90 Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0,00	24.679,15	100.761,32
630	20	02	09	98 Mahkeme Kararı Uyarınca silinen Alacaklar	0,00	10.059,00	202.695,97
630	20	02	09	99 Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	0,00	664.070,75	181.838,13
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.277.303,13	1.891.182,37	3.198.733,09
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.277.303,13	1.891.182,37	3.198.733,09
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.453.505,91	1.483.062,89	1.802.820,19
630	30	06	07	07 Müteahhilitik Giderleri	2.453.505,91	1.483.062,89	1.802.820,19
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	11.823.797,22	408.119,48	1.395.912,90
630	30	06	09	02 Yolluk Giderleri	0,00	0,00	10.253,68
630	30	06	09	09 Diğer Sermaye Giderleri	11.823.797,22	408.119,48	1.385.659,22
630	99			Diğer Giderler	3.299,19	27.320,19	21.219,96
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.299,19	27.320,19	21.219,96
GİDERLERİN TOPLAMI (A)					4.000.826.060,19	6.753.412.513,37	6.289.985.233,77

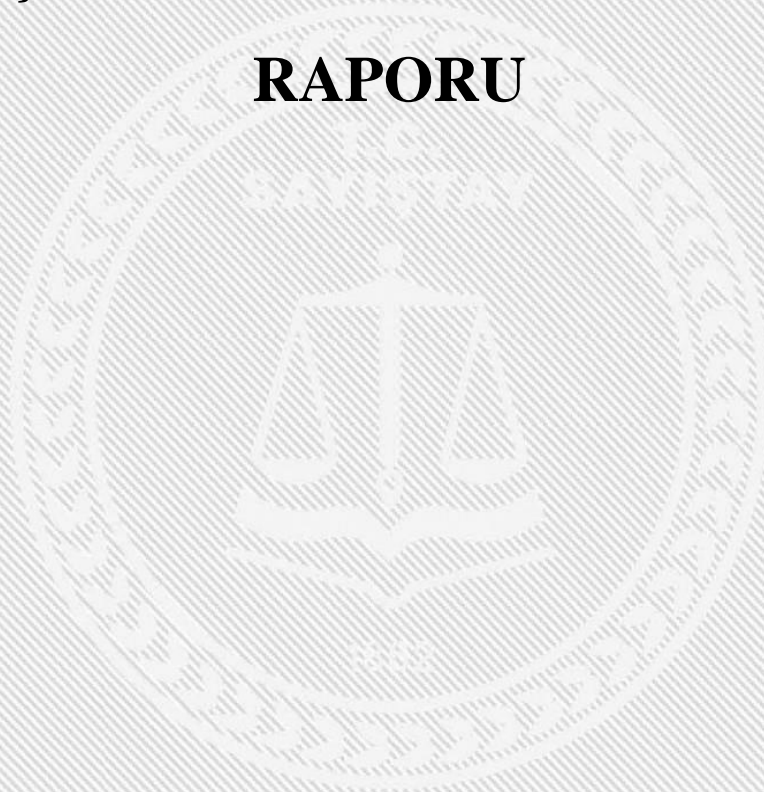
Hesap	Yardımcı Hesap	İndirim, İade ve İskontunun Türü			
Kodu	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00	0,00	0,00

NET GELİR (D = B - C)		3.803.356.302,98	7.236.605.536,21	6.156.160.062,14
FAALİYET SONUÇLARI (A - D)		197.469.757,21	483.193.022,84	133.825.171,63

**TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK
SİGORTASI FONU**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	30
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	33
8. EKLER.....	34

KISALTMALAR

FON	: İşsizlik Sigortası Fonu
GYMY	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
İŞKUR	: Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
5018 sayılı Kanun	: Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İşsizlik Sigortası Fonu (Fon) işsizlik sigortası primleri ile bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratların, Devlet tarafından yapılacak katkı ve yardımların, işçi ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizler ile diğer her türlü gelir ve kazançların toplandığı ve Devlet güvencesinde olan Fon'u tanımlamaktadır. Fon, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53'üncü maddesi hükmüyle işsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla kurulmuştur. Fon'un faaliyetleri, altı üyeden oluşan Yönetim Kurulu çerçevesinde, İŞKUR dâhilinde oluşturulan Fon Yönetimi ve Aktüerya Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir. 4904 sayılı Türkiye İş Kurumu Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre, Fon kaynaklarını piyasa şartlarında değerlendirmek, Fon gelir ve giderlerinin denetlettirilmesini ve denetim raporlarının kamuoyuna açıklanmasını sağlamak, Fon'a ilişkin aktüeryal projeksiyonları yaptırmak, günlük Fon hareketlerinin izlenmesini, kayıtlarının tutulmasını ve genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesini temin etmek Yönetim Kurulunun görev ve yetkileri arasındadır.

Fon'un gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devletçe sağlanacak katkılardan, sigortalılardan ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden ve diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan oluşmaktadır.

Fon'un giderleri ise, sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, genel sağlık sigortası primlerinden, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderlerinden, işsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerine İŞKUR tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralaması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım ve donanımı alım giderlerinden oluşmaktadır. 2017 mali yılında İşsizlik Sigortası Fonunun faaliyet geliri 28.195.290.541,15 TL, faaliyet gideri ise 14.513.483.540,72 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer

alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gelir-Gider Modülündeki Kayıtların Gerek Kendi İçerisinde Gerekse Muhasebe Sistemindeki Kayıtlarla Uyumlu Olmaması

İşsizlik Sigortası Fonu alacaklarının takip edildiği bilişim sistemindeki (Gelir-Gider Modülü) kayıtların hem kendi içerisindeki tablolar itibariyle uyumsuz olduğu hem de muhasebeleştirilen alacakların büyük bölümünün Gelir-Gider Modülüne kaydedilmediği görülmüştür.

Yapılan incelemede;

*İşsizlik Sigortası Fonunun muhasebe sisteminde kayıtlı alacaklarından 656.890.003,9 TL ile bu alacaklardan yapılan 657.760.832,71 TL tahsilatın Gelir-Gider Modülünde yer almadığı,

*Bu sebeple, tahakkuk edip tahsil edilen ve/veya henüz tahsil edilmemiş olan alacak miktarlarının, Gelir-Gider Modülü ile muhasebe kayıtlarında birbirinden farklı olduğu,

*Gelir-Gider Modülündeki tablolardan "ödeme" tablosundaki tahsilat rakamlarının diğer tablolardaki ("borçlu" tablo, "taksit" tablo) tahsilat rakamlarından farklı olduğu (örneğin; 1.411,21 TL tutarında tahsil edilmiş bir alacağa ilişkin rakamlar "borçlu" ve "taksit" tablolarında aynı iken "ödeme" tablosunda 51.640.163.370,80 TL tutarında ilave bir tahsilat bulunmaktadır. Bu hatalı tahsilat kaydına ilişkin tutar muhasebe kayıtlarına yansımamıştır.),

* "Borçlu", "Ödeme" ve "Taksit" tablolarındaki tahsilat kayıtlarında negatif rakamlar bulunduğu,

tespit edilmiştir.

Bu durum, Gelir-Gider Modülünden İşsizlik Sigortası Fonunun ne kadar alacağının bulunduğu tespit edilmesini imkânsız hale getirmektedir.

Uyumsuzluğun temel nedeninin, kullanıcı hataları ile alacaklara ilişkin işlemlerin büyük çoğunluğunun Gelir-Gider Modülüne kaydedilmeden muhasebeleştirilmesinden kaynaklandığı görülmektedir. Gelir-Gider Modülü yardımcı defter niteliğinde olduğundan, burada kayıtlı tutarlar ile muhasebe kayıtlarındaki tutarların uyumlu olması gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde, bir ekonomik değerin oluştuğunda veyahut başka bir şekle dönüştürüldüğünde muhasebeleştirilmesi gerektiği; aynı Kanun'un "*Hesap Verme Sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesinde de, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, bu kaynakların muhasebeleştirilmesi, raporlanması ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemleri almasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu doğrultuda, GYMY'nin "*Yöneticilerin Sorumluluğu*" başlıklı 349 uncu maddesi de, yönetim ve raporlama amaçlarına uygun ve etkin bir muhasebe sisteminin oluşturulmasını sağlamak amacıyla, kamu idarelerinin yöneticilerini,

-İşlemlerin sistemli olarak ve zamanında muhasebeleştirilmesini sağlayan etkin bir kayıt sisteminin oluşturulması,

-Bütün gider ve gelir işlemlerinin hesaplara aynı yöntemle kaydedilmesi,

-Net olarak tanımlanmış kavramlar ve belgelere dayalı bir muhasebeleştirme sürecinin kurulması,

-Mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanması vb. konularda sorumlu tutularak, gerekli tedbirleri almasını öngörmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulgu doğrultusunda 553.016.721,18 TL tutarında düzeltme kaydı yapıldığı, düzeltme kaydı sonucunda farkın 14.491.710,96 TL'ye düştüğü, denkliğin sağlanmasına yönelik 25.01.2018 tarihinden itibaren tazminat modülünde oluşan kurum alacaklarının otomatik olarak Gelir Gider Modülüne yansımalarının ve otomatik olarak muhasebeleşmesinin sağlandığı, 51.640.163.370,80 TL tutarındaki hatalı tahsilat kaydının düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 120, 121, 140 ve 958 kodlu alacak hesaplarının tam, doğru ve gerçeğe uygun raporlanabilmesi amacıyla; alacaklara ilişkin tüm işlemlerin zamanında Gelir-Gider Modülüne kaydedildikten sonra muhasebeleştirilerek, Gelir-Gider modülündeki tutarlar ile muhasebe kayıtlarındaki tutarların uyumlu olmasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Henüz Tahsil Edilememiş İşsizlik Sigortası Primleri ve Gecikme Cezalarından Kaynaklanan Alacakların Muhasebeleştirilmemesi ve Mali Tablolarda Raporlanmaması

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işsizlik sigortası primleri ile gecikme zamları İşsizlik Sigortası Fonunun gelirleri arasında sayılmıştır. Bu durumda, işsizlik sigortası primleri ile gecikme zamlarından henüz tahsil edilememiş tutarların İşsizlik Sigortası Fonunun alacağı olarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarında raporlanması gerekir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde, "Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemektir." denilmektedir.

Kanun'un "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'inci maddesinde ise "Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince, tüm mali işlemlerin zamanında muhasebeleştirilmesi ve mali tablolar aracılığıyla raporlanması gerekmektedir.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun "İşsizlik sigortası primleri ile sosyal güvenlik primlerine ilişkin hükümler" başlıklı 49'uncu maddesinde, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme cezası ile gecikme zammının Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumunun görevli, yetkili ve sorumlu olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumunun bir ay içinde tahsil ettiği primler ile gecikme cezası, gecikme zammını ayrı ayrı göstermek suretiyle tahsil edildiği ayı izleyen ayın onbeşine kadar Fona aktaracağı,

uygulamaya ilişkin hususların Sosyal Güvenlik Kurumu ve Kurum arasında düzenlenen bir protokol ile belirleneceği ifade edilmiştir.

Tahsil edilen primler ile gecikme cezası, gecikme zammının tahsil edildiği ayı izleyen ayın onbeşine kadar İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılacağı belirtilmiş, tahakkuk eden ancak henüz tahsil edilememiş primler ile gecikme cezası, gecikme zammına ilişkin ne yapılması gerektiği belirtilmemiştir. Uygulamaya ilişkin hususların düzenlendiği protokole 01.01.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan değişiklikle, tahakkukların Fona aylık olarak bildirileceğini belirten düzenleme kaldırılmıştır. Ancak, önceki yıllarda da protokole rağmen tahakkuk bilgilerinin Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Fona bildirilmediği Sayıştayın İŞKUR denetim raporlarında belirtilmiştir.

2017 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin herhangi bir bilgi bulunmamakla birlikte, Sayıştayın 2016 yılı Sosyal Güvenlik Kurumu Denetim Raporuna göre 30.11.2016 tarihi itibarıyla tahsil edilememiş işsizlik sigortası primleri 2.354.128.596 TL, gecikme zamları ise 945.462.621 TL'dir. Ancak, bu tutarlar Sosyal Güvenlik Kurumunun muhasebe kayıtlarında yer almayıp, bilgi sistemlerinde tutulan kayıtlardan elde edilmektedir. İşsizlik Sigortası Fonu tarafından bilinmeyen tutarların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması da mümkün olamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Bulguda belirtilen veriler, Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan talep edilmiş olup, anılan Kurum tarafından bu verilerin gönderilmesini müteakip bulgu doğrultusunda gerekli kayıtlar yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak henüz tahsil edilememiş işsizlik sigortası primleri ile gecikme zamlarına ilişkin gerçekleşme bilgilerinin İşsizlik Sigortası Fonu tarafından muhasebeleştirilebilmesi ve mali tablolarında raporlanabilmesi için Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından zamanında Fona bildirilmesinin sağlanması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İşsizlik Sigortası Fonunun 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

AKTİF				PASİF					
Yıllar	2015	2016	2017	Yıllar	2015	2016	2017		
1	DÖNEN VARLIKLAR	17.844.071.217,40	22.777.311.266,22	29.467.559.194,08	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	559.160.820,87	852.536.447,23	1.056.718.078,60
10	Hazır Değerler	6.894.736.298,45	8.732.135.406,16	12.336.776.858,19	32	Faaliyet Borçları	0,00	0,00	119.507.778,74
100	KASA HESABI	1.189,21	861,43	35,32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	119.507.778,74
102	BANKA HESABI	6.894.735.109,24	8.732.134.544,73	12.336.776.822,87	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	118.280.100,93	144.484.528,57	12.050.230,66
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	7.017.999.990,94	8.954.999.991,68	9.551.999.990,00	333	EMANETLER HESABI	118.280.100,93	144.484.528,57	12.050.230,66
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLAR HESABI	7.017.999.990,94	8.954.999.991,68	9.551.999.990,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	50.217.150,92	180.267.194,35	76.779.805,60
12	Faaliyet Alacakları	554.032.507,78	553.995.332,77	250.511,74	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.536.671,25	2.853.104,19	10.233,01
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	553.755.202,22	553.755.796,84	173.027,10	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	48.680.479,67	177.414.090,16	76.769.572,59
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	277.305,56	239.535,93	77.484,64	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	390.663.569,02	527.784.724,31	848.380.263,60
13	Kurum Alacakları	53.684.802,89	53.684.802,89	53.684.802,89	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	390.663.569,02	527.784.724,31	848.380.263,60
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	53.684.802,89	53.684.802,89	53.684.802,89	5	ÖZ KAYNAKLAR	105.069.833.820,00	115.056.698.232,50	128.185.488.707,22
14	Diğer Alacaklar	43.305.818,40	57.423.761,38	86.787.641,82	50	Net Değer	40.180.730.636,68	40.180.730.636,68	96.721.849.074,15
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	43.305.818,40	57.423.761,38	86.787.641,82	500	NET DEĞER HESABI	40.180.730.636,68	40.180.730.636,68	96.721.849.074,15
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.280.311.798,94	4.425.071.971,34	7.438.059.389,44	51	Değer Hareketleri	3.275,88	3.275,88	3.470,88
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.280.311.798,94	4.425.071.971,34	7.438.059.389,44	510	NAKİT HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	87.784.923.423,47	93.131.923.413,51	99.774.647.591,74	511	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	76.273.399.946,31	81.620.399.936,35	88.244.149.925,68	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESAPLARI	3.275,88	3.275,88	3.470,88
212	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	76.273.399.946,31	81.620.399.936,35	88.244.149.925,68	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	53.231.867.767,44	64.889.730.799,27	17.782.456.653,16
23	Kurum Alacakları	11.511.523.477,16	11.511.523.477,16	11.511.523.477,16	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	53.231.867.767,44	64.889.730.799,27	17.782.456.653,16
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	11.511.523.477,16	11.511.523.477,16	11.511.523.477,16	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	630.891,83	630.891,83	627.491,40
25	Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	18.974.188,90	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	630.891,83	630.891,83	627.491,40
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	0,00	18.974.188,90	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	11.657.863.031,83	9.986.864.412,50	13.681.807.000,43
	AKTİF TOPLAM	105.628.994.640,87	115.909.234.679,73	129.242.206.785,82	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	11.617.402.005,28	9.923.641.993,86	13.681.807.000,43
						PASİF TOPLAM	105.628.994.640,87	115.909.234.679,73	129.242.206.785,82

Bilanço Dipnotları

250.03	TAHSİSLİ KULLANILAN ARSALAR	
252.03	TAHSİSLİ KULLANILAN BİNALAR	
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	
920	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	
921	GİDER TAHAKKUKLARI KARŞILIĞI HESABI	
960	DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	97.395.222.585,00
961	DOĞRUDAN GİDER KAYDEDİLMİŞ MADDİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI	97.395.222.585,00
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

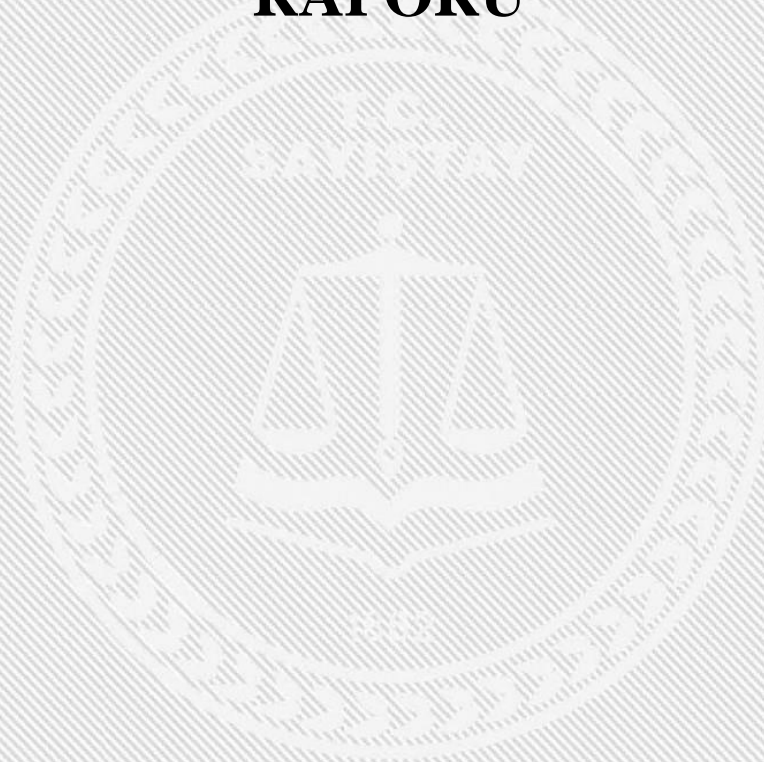
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2015	2016	2017	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2015	2016	2017
630		GİDERLER HESABI	7.403.067.457,41	13.281.368.978,05	14.513.483.540,72	600		GELİRLER HESABI	19.060.930.489,24	23.268.233.390,55	28.195.290.541,15
630 03		Mali ve Hizmet Alım Giderleri	722.674.167,09	907.965.812,25	1.136.108.644,16	600 02		Sosyal Güvenlik Gelirleri	10.832.343.739,42	13.306.456.690,97	15.658.055.023,11
630 03 04		Görev Giderleri	715.923.577,77	897.822.154,03	1.136.005.407,61	600 02 01		Çalışanlar Sosyal Güvenlik Primleri (İşçi)	2.719.488.486,97	3.310.063.855,91	3.896.068.156,03
630 03 04 02		Yasal Giderler	550,90	41,32	1.111.357,66	600 02 02		Çalışanlar Adına Sosyal Güvenlik İşveren Payları(İşveren)	5.438.976.977,96	6.620.127.705,34	7.790.136.306,97
630 03 04 02 04		Mahkeme Harç ve Giderleri	300,90	41,32	386.480,19	600 02 03		Devlet Tarafından Çalışanlar, Serbest Meslek Sahipleri ve İşsizler Adına Yapılan Diğer Katkıları(Devlet)	2.719.488.486,97	3.310.063.852,66	3.896.068.156,03
630 03 04 02 90		Diğer Yasal Giderler	250,00	0,00	724.877,47	600 02 04		Ücret Garanti Fonu Prim Geliri	54.389.769,78	66.201.277,06	77.775.609,40
630 03 04 03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler - 2018	715.923.026,87	897.822.112,71	1.133.894.049,95	600 02 09		Diğer	13,74	0,00	6.792,88
630 03 04 03 90		Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler - 2018	715.923.026,87	897.822.112,71	1.133.894.049,95	600 04		Faiz ve Kar Payı Gelirleri	7.610.087.975,47	8.913.573.282,18	11.211.629.514,57
630 03 05		Hizmet Alımları	6.750.589,32	10.143.658,22	103.236,55	600 04 01		Takipteki İşsizlik Alacakları Faizleri	124.878,99	202.326,24	98.812,41
630 03 05 01		Müşavirlik Firma ve Kişilere Ödemeler	115.391,33	158.802,50	103.236,55	600 04 02		Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.515.024,46	1.864.048,45	2.372.284,78
630 03 05 01 09		Diğer Müşavirlik Firma ve Kişilere Ödemeler	10.945,41	0,00	0,00	600 04 03		Mevduat Faizleri	597.365.903,41	668.913.223,50	1.104.273.622,27
630 03 05 01 90		Diğer Müşavirlik Firmaları ve Kişilere Ödemeler - 2018	104.445,92	158.802,50	103.236,55	600 04 03 01		Vadeli Mevduat Faizleri	597.365.903,41	668.913.223,50	1.104.244.717,74
630 03 05 09		Diğer Hizmet Alımları	6.635.197,99	9.984.855,72	0,00	600 04 03 01 01		T.C. Ziraat Bankası	217.844.407,30	285.639.871,32	415.799.430,27
630 03 05 09 90		Diğer Hizmet Alımları	6.635.197,99	9.984.855,72	0,00	600 04 03 01 02		Vakıflar Bankası	193.061.013,52	174.804.994,94	350.885.801,02
630 05		Çarş Transferleri	6.586.759.030,06	12.277.318.900,20	13.260.354.456,09	600 04 03 01 07		Haik Bankası	186.360.482,50	198.168.367,24	337.569.486,45
630 05 03		Kar Amacı Gülmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.838.918.732,20	7.593.400.471,44	8.396.324.131,67	600 04 03 02		Vadesiz Mevduat Faizleri	0,00	0,00	28.904,53
630 05 03 01		Kar Amacı Gülmeyen Kuruluşlara	3.838.918.732,20	7.593.400.471,44	8.396.324.131,67	600 04 04		DİBS Faiz Geliri	6.837.213.824,27	8.223.327.453,96	10.061.994.796,09
630 05 03 01 01		Denetim, Bilik, Kurum, Kuruluş, Sandık v.b. Kuruluşlara	3.838.918.732,20	7.593.400.471,44	8.396.324.131,67	600 04 04 01		İskontolu Bono Tahvil Faiz Geliri	858.096.523,80	122.580.171,65	209.728.322,31
630 05 05		Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri	2.747.840.297,86	4.683.918.428,76	4.864.030.324,41	600 04 04 01 01		T.C. Ziraat Bankası	248.260.074,93	15.385.310,05	0,00
630 05 05 04		Türkiye İş Kurumu	2.747.840.297,86	4.683.918.428,76	4.864.030.324,41	600 04 04 01 02		Vakıflar Bankası	194.240.802,41	62.653.318,68	0,00
630 05 05 04 01		Türkiye İş Kurumu	2.747.840.297,86	4.683.918.428,76	4.864.030.324,41	600 04 04 01 03		Akbank	44.272.184,72	0,00	0,00
630 11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	64,69	13,67	27,22	600 04 04 01 06		Garanti Bankası	28.206.585,46	0,00	0,00
630 11 99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	64,69	13,67	27,22	600 04 04 01 07		Haik Bankası	236.415.680,21	44.541.542,92	209.728.322,31
630 12		Getirilerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	93.403.130,42	95.758.697,09	117.719.959,49	600 04 04 01 08		İş Bankası	47.176.218,80	0,00	0,00
630 12 02		Sosyal Güvenlik Gelirleri	54.445.564,97	66.201.277,06	77.775.609,40	600 04 04 01 11		Yapı ve Kredi Bankası	59.524.976,27	0,00	0,00
630 12 02 09		Ayrılmı yapılmayın diğer sosyal güvenlik payları	54.445.564,97	66.201.277,06	77.775.609,40	600 04 04 04		Kuponlu Tahvil (TL) Faiz Geliri	5.979.117.300,47	8.100.747.282,31	9.852.268.473,78
630 12 02 09 03		Ücret Garanti Fonu Prim Geliri	54.445.564,97	66.201.277,06	77.775.609,40	600 04 04 04 01		T.C. Ziraat Bankası	1.812.424.845,18	2.151.264.021,86	0,00
630 12 05		Diğer Gelirler	38.957.565,45	29.557.420,03	39.944.350,09	600 04 04 04 02		Vakıflar Bankası	1.471.907.516,36	1.894.860.896,41	0,00
630 12 05 01		Faiz Gelirleri	22.260.493,03	29.306.444,67	38.647.542,79	600 04 04 04 03		Akbank	390.932.996,79	343.249.327,78	0,00
630 12 05 01 09		Diğer Faizler	22.260.493,03	29.306.444,67	38.647.542,79	600 04 04 04 06		Garanti Bankası	320.591.365,54	266.718.196,80	0,00
630 12 05 03		Para Cezaları	0,00	0,00	160.129,00	600 04 04 04 07		Haik Bankası	1.228.562.377,14	2.798.234.987,98	9.852.268.473,78
630 12 05 03 02		İdari Para Cezaları	0,00	0,00	160.129,00	600 04 04 04 08		İş Bankası	275.326.180,95	165.216.792,89	0,00
630 12 05 09		Diğer Çeşitli Gelirler	16.697.072,42	250.975,36	1.136.678,30	600 04 04 04 11		Yapı ve Kredi Bankası	479.372.018,51	481.203.056,59	0,00
630 12 05 09 01		Diğer Çeşitli Gelirler	16.697.072,42	250.975,36	1.136.678,30	600 04 07		Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	22.223.038,25	29.265.268,45	38.511.936,45
630 20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	231.065,15	325.554,84	300.453,77	600 04 08		İşverenlerden Alacaklar Faizleri	0,00	0,00	7.475,26
630 20 01		Kişilerden Alacaklar - 2018	231.065,15	325.554,84	300.453,77	600 04 09		Diğer Faiz Gelirleri	151.645.306,09	961,58	706,41
630 20 01 05		Alacağın Faiz (Faiz ve Yersiz Ödemeler - İşveren) - 2018	231.065,15	325.554,84	300.453,77	600 04 10		Katılım Kar Payı Gelirleri	0,00	0,00	4.369.880,90
GİDERLERİN TOPLAMI (A)			7.403.067.457,41	13.281.368.978,05	14.513.483.540,72	600 04 10 01		Ziraat Bankası Katılım Kar Payı Gelirleri	0,00	0,00	4.369.880,90
600 05		Diğer Gelirler - 2018	480.893.573,76	1.007.269.179,94	1.317.214.049,77	600 05		Diğer Gelirler - 2018	480.893.573,76	1.007.269.179,94	1.317.214.049,77
600 05 03		Para Cezaları - 2018	75.856.742,75	68.710.115,80	111.292.993,98	600 05 03		İdari Para Cezaları	1.125,00	0,00	0,00
600 05 03 02		İdari Para Cezaları	1.125,00	0,00	0,00	600 05 03 03		Gecikme Zammı	75.855.617,75	68.710.115,80	111.292.993,98
600 05 09		Diğer Çeşitli Gelirler	405.036.831,01	938.559.064,14	1.205.921.055,79	600 05 09		Diğer Çeşitli Gelirler	405.036.831,01	938.559.064,14	1.205.921.055,79
600 05 09 01		Diğer Çeşitli Gelirler	405.036.831,01	938.559.064,14	1.205.921.055,79	600 05 09 01 03		Diğer Gelirler (Talep Edilmeyen Altı Ay İşlem Görmeyen Hesapların Aktarıması)	0,00	0,00	53.727.538,00
600 05 09 01 05		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	3.155,00	600 05 09 01 06		Kişilerden Alacaklar - 2018	38.865.270,14	61.413.506,92	107.289.584,47
600 05 09 01 07		İşverenlerden Alacaklar	1.158,08	15.171,45	167.692,98	600 05 09 01 09		Diğer Gelirler (Gözetim Personel Giderlerinden İstisnalar)	3.501.284,26	8.814.398,10	7.420.000,00
600 05 09 01 10		Diğer Gelirler (Ö GSS Prim Öd. İstisnaları - Merkez)	8.143.688,27	14.134.822,56	20.614.114,07	600 05 09 01 11		Diğer Gelirler (KÇÖ GSS Prim Öd. İstisnaları - Merkez)	9.914,68	2.194,45	33.277,98
600 05 09 01 12		Diğer Gelirler (MYK Usul Esas Madde 6 Hatalı ve Yanlış Ödemeler-Fona İade)	38.066,53	1.481.409,61	2.148.902,33	600 05 09 01 13		Diğer Gelirler (İş Başlı Eğitim Programı Gider İstisnası - İEP)	0,00	307.236.350,07	483.028.148,52
600 05 09 01 14		Diğer Gelirler (Ö GSS Prim Öd. İstisnaları - Merkez)	0,00	0,00	5.027,76	600 05 09 01 16		Diğer Gelirler (YOK Stajyer Öğrenci Gider İstisnası)	0,00	0,00	22.956,62
600 05 09 01 90		Diğer Çeşitli Gelirler	555.876,18	359.900,27	1.111.685,74	600 05 09 01 99		Diğer Gelirler (Kurs Giderlerinden İstisnalar)	353.921.572,87	545.101.310,71	530.348.992,32
600 11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	72,06	2.896,65	0,00	600 90		Diğer Gelirler (Stopaj İadesi)	37.605.128,53	40.931.340,81	8.391.953,70
600 11 99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	72,06	2.896,65	0,00	600 90 01		Diğer Gelirler (Stopaj İadesi)	37.605.128,53	40.931.340,81	8.391.953,70
GELİRLERİN TOPLAMI (B)									19.060.930.489,24	23.268.233.390,55	28.195.290.541,15
İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLARI TOPLAMI (C)			0,00	0,00	0,00						
NET GELİR (D = B - C)									19.060.930.489,24	23.268.233.390,55	28.195.290.541,15
FAALİYET SONUÇLARI (A - D)									11.657.863.031,83	9.986.864.412,50	13.681.807.000,43

TÜRKİYE İŞ KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	38
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	39
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	39
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	39
5. GENEL DEĞERLENDİRME	40
6. DENETİM BULGULARI.....	42

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Girdi/Faaliyet Odaklı Performans Hedefleri.....	43
--	----

1. ÖZET

Bu Rapor, Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

İŞKUR'un hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017 Yılı Performans Programı,
- 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için 2017 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı, ancak sunum kriterlerini kısmen karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, Performans Programının ilgililik ve iyi tanımlanma kriterini karşıladığı, ölçülebilirlik kriterini kısmen karşıladığı görülmüştür. İdare Faaliyet Raporu ise tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterini karşılamakla birlikte yukarıda bahsedildiği gibi sunum kriterini kısmen karşılamaktadır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi sonucunda; Kurum performans bilgisini üreten ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik yeterli bir veri kayıt ve kontrol sisteminin olmadığı ve Kurumda mevcut performans bilgi sisteminin ihtiyacı tam karşılayamadığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; 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, Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünün 2017 yılı Performans Programı ve 2017 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 yılda değerlendirildiği için, Performans Denetim Rehberinde öngörüldüğü üzere, 2017 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan, plan döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Performans Denetimi yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Stratejik Plan

2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için, Performans Denetim Rehberinde öngörüldüğü üzere, 2017 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Yapılan denetim sonucunda Kurumun 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak yayınladığı görülmüştür. Kurum, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere üzere 4 amaç, bu amaçların altında 17 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 22 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum, Stratejik Planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik Plana ilişkin değerlendirme, aynı stratejik plan dönemi için sadece bir defa yapılacağından Türkiye İş Kurumu 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planının önceki yıl denetimlerimizde değerlendirilmesi neticesinde, tespit edilen

bulgular (Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşme sürelerinin belirlenmediği, iyi tanımlanmayan hedeflerin olduğu ve ölçülebilir olmayan hedefin olduğu), aynı stratejik plan dönemi için geçerliliğini korumaktadır. 2013-2017 Stratejik Planının ortalama gerçekleşme değeri beş yılın sonunda % 82,35 olarak sonuçlanmıştır.

Performans Programı

Kurum 2017 yılı Performans Programının, zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2017 yılı için Kurumun 19 adet performans hedefi ve 19 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda; Kurum Performans Programında çıktı-sonuç odaklı olmayan performans hedeflerinin bulunduğu, tespit edilmiştir.

2016 yılı Performans Denetim Raporunda da bulgu konusu edilen bu hususun, Performans Denetim Raporunun Kuruma gönderildiği tarih itibari ile 2017 yılı Performans Programı yayınlanmış olduğu için devam etmekte olduğu görülmüştür. Ancak, 2016 yılında bulgu konusu edilen bu hususun 2018 yılı Performans Programında da düzeltilmediği tespit edilmiştir.

İdare Faaliyet Raporu

Kurumun 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde; Kurum Performans Programında yer alan tüm performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. İdare Faaliyet Raporu, yasal süreler içinde hazırlanarak yayımlanmıştır. İdare Faaliyet Raporunda faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmediği, birim faaliyet raporlarının düzenlenmediği ve İdare Faaliyet Raporunun faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklamadığı görülmüştür. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Kamu İdaresinin faaliyet sonuçları değerlendirildiğinde, raporlara ilişkin verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak bir otomasyon sisteminin olmadığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin ihtiyacı tam karşılayamadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

Sonuç olarak; Kurum stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun sağlanması için gelişime ihtiyaç duyulmaktadır. Mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince Kurumun faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin kurulup sağlıklı ve ihtiyaca cevap verecek şekilde işletilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Kurum Performans Programında Girdi-Faaliyet Odaklı Performans Hedeflerinin Bulunması

Kurum 2017 Mali Yılı Performans Programında, girdi veya faaliyet odaklı performans hedeflerinin belirlendiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik Plan ve Performans Esaslı Bütçe" başlıklı 9'uncu maddesinde; stratejik planlarında belirlenen amaç ve hedefleri gerçekleştirmek amacıyla, kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlayacakları, hüküm altına alınmıştır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde; performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir, şeklinde tanımlanmıştır. Rehberde göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara (İdare tarafından üretilen mal veya hizmetler) ya da sonuçlara (İdare tarafından üretilen mal veya hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisi) odaklı olmalıdır.

2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun ilgili bulgusunda; Kurum 2016 Mali Yılı Performans Programında, Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik olarak belirlenen performans hedeflerinden bazılarının çıktı ya da sonuç odaklı olmayıp girdi ya da faaliyet odaklı olduğu (bunların Kurumun birer faaliyeti olduğu) belirtilmektedir. 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu edilen bu husus, Kurum tarafından incelenmiş ve bu hususun 10.01.2017 tarihli ve 1237 sayılı 2018-2022 dönemini kapsayan İŞKUR Stratejik Planı ve bu Plana uygun olarak hazırlanacak Performans Programının hazırlanmasında dikkate alınacağı, ifade edilmiştir. 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporu 2017 Mali Yılı Performans Programının hazırlanma tarihinden daha sonraki bir tarihte düzenlendiğinden bulgu konusu edilen bu durum 2017 Performans Programında da devam etmektedir. Ancak,

Kurum tarafından bu hususun kendilerince taahhüt edildiği üzere 2018 yılı Stratejik Plan ile Performans Programında dikkate alınıp alınmadığı kontrol edilmiş olup 2018 Raporlarında da girdi-faaliyet odaklı hedefler yer almaktadır.

Kurum 2017 Mali Yılı Performans Programında, Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik olarak belirlenen performans hedeflerinden aşağıdaki tabloda belirtilenlerin çıktısı ya da sonuç odaklı olmadığı, girdi ya da faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Bahsi geçen performans hedefleri, aslında Kurumun birer faaliyetidir. Dolayısıyla, 2017 yılı Performans Denetimimiz kapsamında bu performans hedefleri için diğer kriterlere göre (ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma) değerlendirme yapılmamıştır.

Tablo 2: Girdi/Faaliyet Odaklı Performans Hedefleri

Amaç	Performans Hedefi
İşgücünün istihdam edilebilirliğini artırmaya yönelik olarak aktif işgücü programları uygulamak, geliştirmek, yaygınlaştırmak ve etkinliğini artırmak.	Her yıl Kuruma kayıtlı 1 Milyon iş arayana bireysel iş ve meslek danışmanlığı hizmeti vermek.
İşgücü piyasasındaki gelişme ve değişmelere yön veren güçlü bir kurumsal yapı oluşturmak.	Kurumun yazılım, donanım ve iletişim altyapısını geliştirmek, devamlılığını sağlamak, gerekli bakım ve onarım çalışmalarını yürütmek.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu tespitlerle ilgili olarak 2013-2017 dönemi Stratejik Planında yer alan bazı hedeflerin girdi-faaliyet odaklı olmasının, 2017 Yılı Performans Programında yer alan bazı hedeflerin girdi-faaliyet odaklı olması sonucunu doğurduğu, 2018-2022 Yılı Stratejik Planı ve 2018 Mali Yılı Performans Programı hazırlanırken daha önceki raporlar ve bulgular dikkate alınarak, hedeflerin çıktı-sonuç odaklı hazırlanmaya çalışıldığı, Stratejik Planda göstergelerin sonuç ve çıktı odaklı belirlendiği ve 2019 Mali Yılı Performans Programı hazırlanırken konuyla ilgili birimlerle birlikte gereken hassasiyet gösterilerek sonuç-çıktı odaklı hedefler belirleneceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu hususun izleyen yıllarda dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde performans programlarındaki

düzeltilmeler kontrol edilecektir.

C. İdare Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Birim Faaliyet Raporlarının Düzenlenmemesi

Kurumun taşra teşkilatı olan Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüklerince birim faaliyet raporlarının düzenlenmemesi nedeniyle İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasında, birim faaliyet raporlarının esas alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi gereği, üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmalıdır. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Faaliyet Raporlarının Düzenlenmesi, İlgili İdarelere Verilmesi ve Bu İşlemlere İlişkin Süreler*" başlıklı Üçüncü Bölümünün "*Birim faaliyet raporu*" başlıklı 10'uncu maddesinde; birim faaliyet raporlarının; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanacağı, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin birim faaliyet raporlarını harcama yetkilileri tarafından izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunacakları ve birim faaliyet raporu hazırlayan harcama yetkililerinin, raporun içeriğinden ve raporda yer alan bilgilerin doğruluğundan üst yöneticiye karşı sorumlu oldukları hususları yer almaktadır. Yine aynı Yönetmeliğin 11'inci maddesinde; idare faaliyet raporlarının, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince her yıl birim faaliyet raporları yasal süresinde hazırlanmalı ve üst yöneticiler tarafından idarenin tüm faaliyet sonuçlarını yansıtacak şekilde birim faaliyet raporları esas alınarak idare faaliyet raporları hazırlanmalıdır.

Denetimlerimiz sonucunda, Kurumun taşra teşkilatı olan ve kendisine ödenek tahsis edilen Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüklerince birim faaliyet raporlarının düzenlenmediği ve dolayısıyla idare faaliyet raporunun hazırlanma sürecinde birim faaliyet raporlarının değerlendirilemediği görülmüştür. Kurumun tüm faaliyet sonuçlarının idare faaliyet

raporunda gösterilebilmesi ve kamuda hesap verilebilirlik ile mali saydamlık ilkeleri gereği, il müdürlüklerince birim faaliyet raporlarının hazırlanması, Kurum idare faaliyet raporunun hazırlanma sürecinde bu raporların değerlendirilerek bütünü kapsayan nitelikte rapor hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Kurum İdare Faaliyet Raporunun, daire başkanlıklarının hazırlamış oldukları “birim faaliyet raporları” esas alınarak hazırlandığı, Kurum idari yapılanması dikkate alındığında, her ne kadar 5018 sayılı Kanun kapsamında harcama birimi olsalar da il müdürlükleri tarafından yürütülen faaliyetlerin, Genel Müdürlük bünyesindeki daire başkanlıkları tarafından hazırlanan Birim Faaliyet Raporlarında ilgisi itibari ile yer aldığı, Kurumun tüm faaliyet sonuçları hazırlanan İdare Faaliyet Raporunda yer aldığından ayrıca il müdürlükleri tarafından “Birim Faaliyet Raporları” hazırlamalarının kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanımı açısından faydalı olmadığını değerlendirdikleri hususları ifade edilmektedir..

Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin ilgili maddeleri gereği Kurumun tüm faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilebilmesi ve kamuda hesap verilebilirlik ile mali saydamlık ilkeleri gereği, kendisine ödenek tahsis edilen il müdürlüklerince birim faaliyet raporlarının hazırlanması, Kurum idare faaliyet raporunun hazırlanma sürecinde bu raporların değerlendirilerek bütünü kapsayan nitelikte rapor hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Kurum 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporunda Faaliyetlere İlişkin Bütçe Gerçekleşmelerinin İzlenmemesi

Performans hedeflerini gerçekleştirmek üzere belirlenmiş olan performans göstergelerinin gerçekleşme durumuna ilişkin bilgilere İdare Faaliyet Raporunda yer verilmiş olmasına rağmen, faaliyetlere ilişkin gerçekleşme bilgileri ile bütçe gerçekleştirmelerine Raporda yer verilmediği görülmüştür.

Performans programlarında her bir performans hedefine ilişkin göstergeler ve faaliyetler belirlenerek performans hedeflerine ne kadar kaynak kullanılarak ulaşılabileceğini gösteren faaliyet maliyetleri tablolarına yer verilmektedir. Böylece, performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetlere ilişkin bütçe hedefleri de belirlenmiş olmaktadır. Ayrıca, İdare Faaliyet Raporlarında da performans göstergelerinin ve faaliyetlerin gerçekleşme durumuna

ilişkin bilgilerle birlikte faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin de yer alması gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Tam Açıklama İlkesi*" başlıklı 7'nci maddesine göre de; idare faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Bütçe İlkeleri*" başlıklı 13'üncü maddesinin (c) fıkrasında; bütçelerin kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanacağı, uygulanacağı ve kontrol edileceği belirtilmiştir.

Söz konusu madde hükmüne göre; kamu idaresine ait yılı bütçesi ve bu bütçenin hazırlanmasına temel teşkil eden performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ile hedef ve göstergelere ulaşılması için belirlenmiş olan faaliyetlere ilişkin gerçekleştirme bilgileri ve bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesi, raporlanması ve denetlenmesi gereklidir.

Kurum Performans Programında; her bir performans hedefi için göstergeler ve faaliyetler belirlenmiş ve bu faaliyetlere ilişkin ödenek tahsisi yapılarak faaliyet maliyetleri tespit edilmiştir. Böylece, performans programı üzerinden hedefler bazında tahmin edilen ödeneklerin ayrıntısı görülebilmektedir. Ancak, Kurumun performans hedeflerine ilişkin bütçe gerçekleştirmelerini takip edecek sisteminin yetersizliği nedeniyle performans hedefleri kapsamında belirlenen faaliyetlere tahsis edilen ödenekten kullanılan miktar ve bütçe hedefi ile gerçekleştirme arasında sapma olup olmadığına ilişkin bilgiler takip edilememiş ve dolayısıyla bu bilgilere faaliyet raporunda yer verilememiştir.

İdare Faaliyet Raporunda, "*Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi*" başlığı olmakla birlikte bu bölüm, etkin çalışan bir bilgi sisteminin açıklanmasından ziyade performansların detaylı şekilde ölçülebilmesi için mali otomasyon sistemlerinin kullanılması amaçlı çalışmaların devam etmekte olduğu, stratejik hedeflere ulaşılmasında daha etkili konumda olan il müdürlüklerinin fonksiyonunun ne olduğu ve kurulması planlanan performans izleme sistemi ile faaliyetlerin ve birimlerin çalışmalarının değerlendirilmesinin amaçlandığını açıklamaktadır. Ayrıca, Kurum 2017 Mali Yılı Faaliyet Raporunda, hedef ve göstergelere ulaşılması için belirlenen faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmeleri de yer almamaktadır. Bu durum, 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da belirtildiği üzere, belirlenmiş olan performans hedeflerine ne kadar kaynak kullanılarak ulaşıldığına ilişkin bilginin eksik olmasına ve dolayısıyla faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir şekilde

ölçülememesine sebebiyet vermektedir. Bütçenin uygulanması ve muhasebeleştirme aşamalarında faaliyetlerin (ve faaliyetler aracılığıyla da performans hedeflerinin) bütçe gerçekleştirmelerini izleyecek sağlıklı işleyen bir sistemin bulunmaması ise plan-program-bütçe bağının iyi bir şekilde kurulamamasına yol açmıştır.

Hedeflere ait bütçe gerçekleştirmelerinin takip edilmesini sağlayacak bir sistemin kurularak 5018 sayılı Kanun ile 6085 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri gereğince 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 yaygınlaştırılması amacıyla, faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesine imkan tanıyacak bir sistem kurularak bu bilgilere İdare Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu bulguyla ilgili faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesine imkân tanıyacak geniş kapsamlı mali yönetim sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmalara 2017 yılında başlanmış olup, bağımsız bir sistemin kurulması için teknik çalışmalara yoğun bir şekilde devam edildiği ve sistem tamamlandığında ise bulguda yer alan tespitleri kapsayacak şekilde bilgilere yer verilebileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak faaliyetlere ilişkin bütçe gerçekleştirmelerinin izlenmesine imkan tanıyacak mali yönetim sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmalara devam edilmekte olduğunu ve sistem tamamlandığında bu bilgilere İdare Faaliyet Raporunda yer verileceğini belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde idare faaliyet raporlarında bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verilip verilmediği kontrol edilecektir.

BULGU 4: Kurum İdare Faaliyet Raporunun Faaliyet Sonuçlarını Tüm Yönleriyle Açıklamaması

Kurum 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporunda İşsizlik Sigortası Fonuna ilişkin mali bilgilerin yetersiz olması ve Fon mali tablolarına yer verilmemesi nedeniyle faaliyet sonuçlarının tüm yönleriyle açıklanmadığı görülmüştür.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 47'nci maddesine göre İşsizlik Sigortası Fonu; işsizlik sigortası primleri ile bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratların, Devlet tarafından yapılacak katkı ve yardımların, ayrıca bu Kanun gereğince işçi ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizler ile diğer her türlü gelir ve kazançların toplandığı ve Devlet güvencesinde olan fonu ifade etmektedir. Fon, Kurum Yönetim

Kurulunun kararları çerçevesinde Kurum tarafından işletilip yönetilmektedir. Fonun giderleri Kanunda yazılmakta olup Kurum tarafından aktif işgücü hizmetleri kapsamında Kuruma kayıtlı işsizlere ve öğrencilere yönelik düzenlenecek proje ve programlar ile Kanunda yazılı giderler, Fon kaynaklarından karşılanmaktadır ve bahsi geçen aktif işgücü hizmetleri kapsamında yürütülen proje ve programlar, Kurumun önemli faaliyetlerindedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Raporlama İlkeleri*" başlıklı İkinci Bölümünün 4'üncü maddesinde; faaliyet raporlarının mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlayacak şekilde hazırlanacağı ifade edilmektedir. (Sorumluluk ilkesi) Kamuda hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlayacak şekilde hazırlanması gereken faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin yine aynı Yönetmeliğin "*tam açıklama*" ilkesi gereği; eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekir. İdarenin faaliyetleriyle ilgisi olmayan hususlara faaliyet raporlarında yer verilmemelidir.

Aynı Yönetmeliğin "*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar*" başlıklı Dördüncü Bölümünün 18'inci maddesinde, birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı açıklanmaktadır. Bu madde gereği faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilmelidir. 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. Performans bilgileri başlığı altında ise, 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.

Özetle; idare faaliyet raporlarında kamuda hesap verebilme sorumluluğu, mali saydamlık ve tam açıklama ilkeleri gereği, Kurumun tüm faaliyetlerinin, bu faaliyetlere ilişkin sonuçların, faaliyetlerin finansmanında kullanılan tüm kaynakların, Kurumun tüm varlık ve yükümlülüklerinin ve temel mali tablolarının ayrıntılı bir şekilde yer alması gerekmektedir. İdare Faaliyet raporunda yer alan bilgiler eksiksiz olmalı, kurumun faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklamalıdır.

Kurum 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde, Kurumun denetim ve

sorumluluğunda işletilip yönetilen ve aktif işgücü hizmetleri kapsamında Kuruma kayıtlı işsizlere ve öğrencilere yönelik düzenlenecek proje ve programlar ile 4447 sayılı Kanun'da Fonun giderleri maddesinde yazılı faaliyetlerin finansmanının karşılandığı İşsizlik Sigortası Fonuna ilişkin mali bilgilerin yetersizliği, Fon kaynaklarından karşılanan Kurum faaliyetlerinin neler olduğunun ayrıntılı bir şekilde açıklanmaması ve Fona ait mali tablolara yer verilmemesi nedeniyle faaliyet sonuçlarının tüm yönleriyle açıklanmadığı görülmüş olup idare faaliyet raporunda İşsizlik Sigortası Fonuna ait bilgiler ile mali tablolarına eksiksiz yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Kurum tarafından yönetimi yapılan İşsizlik Sigortası Fonuna ait bilgilerin aylık bültenler aracılığıyla kamuoyu ile paylaşıldığı ve bağımsız denetim raporları yayımlandığı, bununla birlikte, bulguda yer alan hususlar doğrultusunda 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanması aşamasında İşsizlik Sigortası Fonuna ait bilgilere ilişkin mali tabloların daha geniş ve istenilen şekilde yer almasının sağlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki İdare Faaliyet Raporunda bu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde gerekli kontroller yapılacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 5: Kurum Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesine Yönelik Veri Kayıt ve Kontrol Sisteminin İhtiyacı Tam Karşılıyamadığı

Kurum performans bilgisini üreten ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik yeterli bir veri kayıt ve kontrol sisteminin olmadığı ve Kurumda mevcut performans bilgi sisteminin ihtiyacı tam karşılayamadığı görülmüştür.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekmektedir. Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları ve idare faaliyet raporunda gerçekleşmeye ilişkin sunulan sonuçların önceden belirlenmiş bir yöntem sonucu üretilmesi gerekmektedir. Ayrıca, sağlıklı bir performans ölçümü

yapılabilmesi için idare tarafından ilgili birimlerden yapılan veri talebi sırasında hangi kriterlere göre ne tür bilgilerin istendiğinin net bir şekilde ortaya konulması ve idare faaliyet raporuna esas verilerin bilgi işlem sistemlerinden hangi usul ve esaslara göre talep edileceği ve bunların hangi yöntem, kriter vb. üzerinden sistemden çekilerek analiz edileceği konularında da yazılı usul ve esasların bulunması gerekmektedir.

Veri kayıt ve kontrol sistemine ilişkin olarak yapılan inceleme ve görüşmelerde; stratejik plan ve performans programı için bağımsız yazılım şeklinde bir bilişim programının olmadığı, Kurum tarafından stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef ve göstergeler ile idare faaliyet raporunda yer alan faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak Maliye Bakanlığının e-bütçe sisteminin kullanıldığı, veri taleplerinin Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca ilgili mali yıl kapsamında stratejik planda amaç ve hedefi olan birimlerden yazışmalar yoluyla yapıldığı görülmüştür. Ayrıca, verilerin hangi kriterler üzerinden alınıp analiz edileceği ile ilgili önceden belirlenmiş usul ve esasların da bulunmadığı tespit edilmiştir. Belirlenen performans hedeflerine ilişkin gerçekleşmeyi ölçmek için yılbaşında herhangi bir ölçüm sistemi kurulmamıştır. Verilerin bir kısmı birimlerin var olan otomasyon sistemlerinden, bir kısmı ise resmi kayıtlardan elde edilmekle birlikte kalite kontrol sürecinden geçmeden birimlerin beyanları esas alınarak derlenmektedir. Gerçekleşmeler, bu beyanlardaki bilgi ve veriler esas alınarak, dönemler halinde Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından hesaplanmakta ve üst yöneticiye raporlanmaktadır. Kısaca, ilgili hedef ve/veya göstergeye yönelik gerçekleşmeleri ölçecek şekilde önceden belirlenmiş bir yöntem üzerine kurulu bir sistem mevcut değildir. İdare Faaliyet Raporunda gerçekleşmeye ilişkin sunulan sonuçlar, önceden belirlenmiş bir yöntem sonucu üretilmemektedir.

Sonuç olarak, ilgili hedef ve/veya göstergeye yönelik gerçekleşmeleri ölçecek şekilde bir sistem belirlenmemesi yani Kurum genelinde yeterli ve sağlıklı işleyen bir veri kayıt ve kontrol sisteminin mevcut olmaması, 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu edildiği üzere, performans bilgisinin tam ve doğru şekilde ölçülememesi sonucunu doğurmaktadır. Veri kayıt sisteminin mevcut olmaması ve performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin ilgili birimlerin, kalite-kontrol sürecinden geçmeden beyanlar doğrultusunda elde edilmesi, üretilen verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin artmasına neden olmaktadır. Ayrıca, Kurum genelinde sağlıklı işleyen yeterli ve sistematik bir veri kayıt sisteminin mevcut olmaması faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumunun sağlanmasını ifade eden "doğrulanabilirlik" kriterine de aykırılık teşkil etmektedir. İdare Faaliyet Raporunda yayımlanan performans bilgisinin kamu

idaresinin kullandığı veri kayıt sisteminden aktarılan sayılarla karşılaştırılması mümkün olmamaktadır. Daha önce de bulgu konusu edilen bu hususa ilişkin olarak Kurum tarafından çalışmalar başlatılmış olmakla birlikte Kurum performans bilgisini üreten ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik yeterli bir veri kayıt ve kontrol sisteminin olmadığı ve Kurumda mevcut performans bilgi sisteminin ihtiyacı tam karşılayamadığı değerlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun ilgili hükümleri gereğince 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 yaygınlaştırılması amacıyla, Kurumun performans bilgisi veri kayıt sisteminin, yukarıda yapılan değerlendirme ve önerilerimiz de dikkate alınarak kurulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Bulguda yer verilen tespitlerin karşılanması amacı ile 2017 yılında bilgi işlem alanında başlatılan çalışmaların devam etmekte olduğu, teknik altyapının tamamlanması sonrasında Kurum faaliyet sonuçlarının ölçülmesine imkan sağlayacak sistemin kurulmuş olacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu edilen tespite katılarak Kurum faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin kurulması çalışmalarının devam ettiğini belirtmiş olup izleyen yıl denetimlerinde bu hususun takibi yapılacaktır.