



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU

2017 YILI

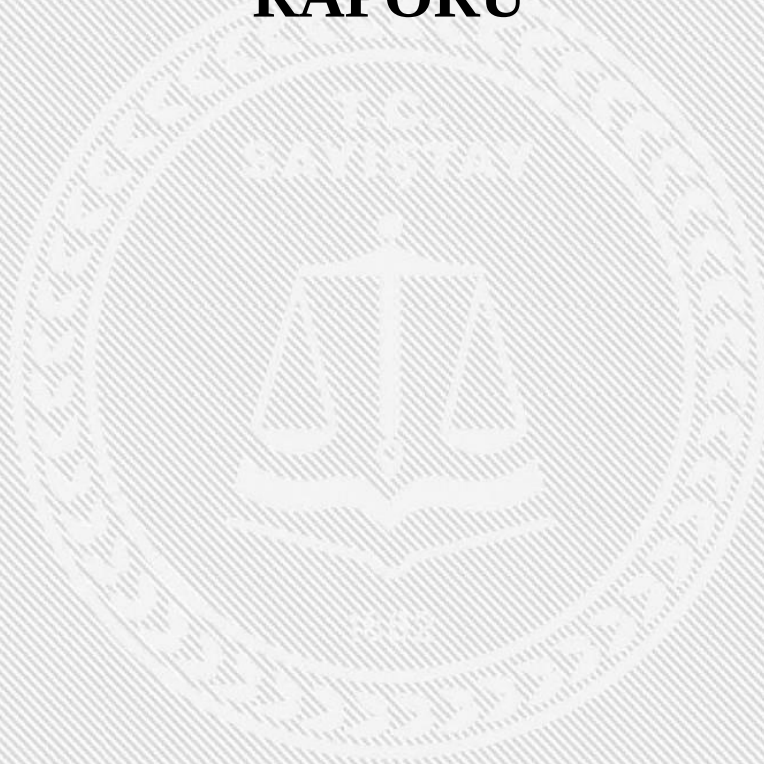
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	16
TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	24

TÜRKİYE İSTATİSTİK 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Başkanlığına 388.106.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler Ödeneğinin % 1,44'üne tekabül etmektedir. Yılsonu itibarıyla toplam harcama 289.655.504,000 TL olarak gerçekleşmiştir.

Başkanlıkça, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında 2017 yılında sağlanan fonlardan (489.415,19 AVRO karşılığı) 1.815.045,17 TL kaynak kullanılmıştır.

Ayrıca Başkanlık faaliyetlerinin finansmanında, bütçe dışında kalan döner sermaye işletmesinden aktarılan kaynaklar da dahil diğer yerlerden temin edilen 1.859.003,74 TL kaynak kullanılmıştır.

Başkanlıkça, sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Kod	Açıklama	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Yıl Sonu Ödenek Toplamı (TL)	Yıl Sonu Harcama Toplamı (TL)
01	Personel Giderleri	213.354.000,00	213.354.000,00	182.727.862,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Gideri	36.068.000,00	36.068.000,00	29.783.424,00
03	Mal ve Hizmet Alımları	41.564.000,00	43.015.000,00	38.660.253,00
05	Cari Transferler	2.743.000,00	2.576.000,00	1.241.778,00
06	Sermaye Giderleri	94.377.000,00	92.012.028,00	37.242.186,00
Toplam		388.106.000,00	387.025.028,00	289.655.504,00

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin 1'inci ve 2'nci fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun’un 49 ve 80’inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; *“Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen,

yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
 - Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
 - Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

Denetim çalışmaları sırasında; Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı, merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye İstatistik Kurumu 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tahsisli Kullanılan Taşınmazın Başkanlığın Mali Tablolarında Yer Almaması

Yapılan incelemelerde; tapuda Hazine adına tescilli olup Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığının kullanımına verilen Ankara Bölge Müdürlüğü binasının kayıt altına alınmadığı, dolayısıyla tahsisli kullanılan söz konusu taşınmazın Bakanlığın mali tablolarında tam ve doğru olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 25 Maddi Duran

Varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin düzenlendiği 170'inci maddesinin 1-a-2 bendinde; tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılmasının sağlanacağı, 1-a-3 bendinde ise; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "252 Binalar Hesabı" başlıklı 175'inci maddesinde; binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup, 176'ncı maddesinde ise hesabın işleyişi ayrıntılı şekilde düzenlenmiştir.

Kamu idareleri bazında ve konsolide verilerden genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri düzeyinde malî rapor, tablo ve istatistiklerin üretilip, belirlenen sürelerde yayımlanmasına imkân verecek detayda ortak yardımcı hesapların oluşturulması ve detaylı hesap planlarının hazırlanmasında kamu idarelerinin uyacakları usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 41 Sıra No'lu Genel Tebliği'nin "*Ortak Yardımcı Hesaplar ve Kayıt Önceliği*" başlıklı 6'ncı maddesinin (1) numaralı bendinde; çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan konsolide malî rapor, tablo ve istatistiklerin üretilmesine imkân verecek detayda ortak yardımcı hesaplar oluşturulduğu ve Tebliğ ekinde yer alan tabloda, söz konusu ortak yardımcı hesaplara yer verildiği ifade edilmiştir.

"Detaylı Hesap Planı Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosu" incelendiğinde; diğer kamu idareleri tarafından kamu idaresinin kullanımına tahsis edilen taşınmazların, "252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" yardımcı hesabının detaylarında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Bu durum, gerek muhasebenin temel kavramları arasında yer alan tam açıklama ilkesine (mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi), gerekse yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine aykırı olup, Başkanlığın mali tablolarının doğru, güvenilir, analize ve ölçmeye elverişli veri üretmesinin önünde engel teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ankara Bölge Müdürlüğü kullanımına tahsis edilen hizmet binasının rayiç (maliyet) değeri üzerinden muhasebeleştirilerek taşınmaz kaydının Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne yapıldığı ve konuya ilişkin evrakın sunulduğu

belirtilmiştir.

Sonuç olarak Ankara Bölge Müdürlüğü kullanımına hizmet binası olarak tahsis edilen taşınmazın rayiç (maliyet) değeri üzerinden Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne 02.03.2018 tarih ve 2018/5959 yevmiye nolu Muhasebe işlem fişi ile kaydının yapıldığı bildirilmiştir. Ancak bu işlem 2018 yılında muhasebeleştirildiğinden 2017 yılı bilançosunda 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesapları 5.132.499,38 TL hata içermektedir.

BULGU 2: Vekâlet ve Tedviren Görevlendirmelerin Süreklilik Arz Etmesi

Türkiye İstatistik Kurumu Merkez teşkilatı üst düzey kadroları ile Bölge Müdürlükleri genellikle vekâleten ve tedviren görevlendirmelerle yürütülmektedir.

657 sayılı devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinde, Kamu hizmetlerinin memurlar, sözleşmeli personel, geçici personel ve işçiler eliyle gördürüleceği; 86'ncı maddesinde de, Memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği; Hüküm altına alınmıştır.

İncelemelerimizde, TÜİK Merkez Teşkilatındaki 3 Başkan Yardımcısından birinin 5 yılı aşkın süredir tedviren, diğer Başkan Yardımcısı ile 13 Daire Başkanının vekaleten, yine 26 Bölge Müdüründen 15'inin vekaleten, 5'inin ise tedviren görevlerini yürüttükleri anlaşılmıştır. 7 Daire Başkanlığı görevinin vekâlet onay tarihi 2012 yılı olup, Bölge Müdürlüklerinde de onay tarihi 2013 yılı olan 7 adet vekâlet görevlendirmesi bulunmaktadır.

Kamu hizmetlerinin sürekliliği ilkesi bağlamında, söz konusu faaliyetlerin aksamasının önüne geçilmesi için sürekli veya geçici olarak boşalan kadrolara başka kişilerin görevlendirilmesi şeklinde tanımlanan vekalet müessesesi istisnai bir durum olmasına rağmen, bu hususun göz ardı edilerek bu görevlendirmelere süreklilik kazandırılmaya yönelik uygulamalar söz konusudur.

Diğer taraftan, 657 sayılı devlet Memurları Kanunu ve diğer mevzuatta “tedviren” görevlendirmeye imkan veren herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bunun yanı sıra 99 seri nolu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinde, herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin varsa yardımcısı yoksa asilde aranan şartlara sahip en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi mümkündür denilmek suretiyle, asil

ya da vekil olarak atanabilecek hiçbir memurun bulunmaması halinde yine hizmetin aksamadan yürütülmesine yönelik istisnai bir tedbir getirilmiştir. Ancak yasal dayanağı olmayan bir hususun tebliğle düzenlenmesi hukuken mümkün olmamakla birlikte, bu tebliğin “imkansızlık” halinde kamu yararı ve hizmetlerin yürütülmesinin zorunluluğu bakımından değerlendirilmesi daha uygun olacaktır. Danıştay 5 inci Dairesinin 17.09.2003 tarih ve Esas: 2003/868, Karar: 2003/3533 sayılı kararında kamu hizmetlerinin tedviren ya da vekaleten yürütülmesini sürekli hale getirecek şekilde uygulama yapılmasında, kariyer ve liyakat ilkelerine uyarlık bulunmadığı belirtilmiştir.

Öte yandan bu tür görevlendirmelerin genellikle yönetici kadrolarında yapılması ve bu kişilerin “**harcama yetkilisi**” sıfatıyla kendilerine tahsis edilen bütçeleri kullanma yetkisine haiz oldukları göz önüne alındığında, vekaleten ve tedviren bu görevleri yürütenlerin karar alma süreçlerinde tek bir üst yöneticiye bağımlı olmaları mali sistemin işlerliği açısından da önemli zayıflıklar ortaya çıkarmaktadır.

İstisnai bir müessese olan vekalet ve tedviren görevlendirmeler sürekli olmamalı, boş kadrolara yasaların öngördüğü şekilde asıl memurlar atanarak hizmetin devamlılığı sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "konuyla ilgili olarak Kurumumuzda başkan yardımcılıklarına, daire başkanlıklarına ve bölge müdürlüklerine yapılan vekaleten ve tedviren görevlendirmelerde, TÜİK Uzmanı, İstatistikçi, Matematikçi ve Mühendis gibi kadrolarda bulunan yine Kurumumuz içinde yetişmiş, Kurumumuz tarafından yürütülen iş ve işlemlere vakıf, tecrübeli ve uzman personel arasından yapılmaktadır. Ayrıca, görevlendirilen personelimiz 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86 ncı maddesinde belirtilen hükümlere uygun olarak asilin şartlarını taşıyanlara yapılmaktadır.

Tedviren görevlendirme ise; Maliye Bakanlığına ilgili kanunla verilen yetki çerçevesinde, 17/05/1987 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğine (Seri No:99) uygun olarak, kurumumuz içinde yetişmiş, kurumumuz tarafından yürütülen iş ve işlemlere vakıf, tecrübeli personelden OHAL sürecinde kurumun iş ve işlemlerin aksamaması amacıyla, hızlı bir şekilde tedviren görevlendirmeler yapılmış olup, bu tedviren görevlendirmeler de kaldırılarak, vekaleten görevlendirmeler yapılmaktadır.

Vekaleten ve tedviren görevlendirmeler Kurumumuz tarafından sunulan hizmetlerin sürekliliğini sağlamak amacıyla zorunlu olarak yapılmaktadır. “şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında başkan yardımcılıklarına, daire başkanlıklarına ve bölge müdürlüklerine yapılan vekâleten ve tedviren görevlendirmelerde asilin şartlarını taşıyanlara görev verildiği, Tedviren görevlendirmelerde ise; iş ve işlemlerin aksamaması amacıyla hızlı bir şekilde bu görevlendirmelerin yapıldığı ve daha sonra kaldırılarak vekâleten görevlendirme haline getirildiği bu işlemlerin zorunluluktan kaynaklandığı ifade edilmiş ise de; bu tür görevlendirmelerin yönetici kadrolarından 3 Başkan Yardımcısından birinin 5 yılı aşkın süredir tedviren, diğer Başkan Yardımcısı ile 13 Daire Başkanının vekaleten ve 7sinin bu görevi 2012 yılından, yine 26 Bölge Müdüründen 15'inin vekaleten ve 7 sinin bu görevi 2013 yılından beri, 5'inin ise tedviren süreklilik arz edecek şekilde yapması ve bu kişilerin “**harcama yetkilisi**” sıfatıyla kendilerine tahsis edilen bütçeleri kullanma yetkisine sahipken tek bir üst yöneticiye bağımlı olmaları nedeniyle karar alma süreçlerini etkilemesi muhtemel olduğundan mali sistemin işlerliği açısından önemli zayıflıklara neden olabilecektir.

Diğer yandan, söz konusu boş kadrolara asil gibi yapılan bu vekâleten ve tedviren görevlendirmeler ihtiyaca binaen arızı şekilde olması gerekirken, istisnai bir müessese olan bu görevlendirmelerin üzere süreklilik arz etmesi sebebiyle mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 32.76	Adı : TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU	Yılı : 2017
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		10.836.177,52
10 HAZİR DEĞERLER	4.576.492,84	
104 PROJE ÖZS. HESABI	4.576.492,84	
12 FAALİYET ALACAKLARI	33.776,73	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.776,73	
14 DİĞER ALACAKLAR	383.933,87	
146 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	383.933,87	
16 STOKLAR	1.268.910,70	
166 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.268.910,70	
18 ÖN ÖDEMELER	4.584.063,39	
182 BÜTÇE ÖZİ AVANS VE KREDİLER HESABI	4.584.063,39	
2 DURAN VARLIKLAR	202.963.415,54	
22 FAALİYET ALACAKLARI	6.000,00	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.000,00	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	787.123,30	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	787.123,30	
26 MADDİ DURAN VARLIKLAR	201.770.292,24	
260 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	10.081.203,40	
262 BİNKAR HESABI	112.212.126,67	
263 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.581.751,15	
264 TAŞITLAR HESABI	77.772,14	
266 DEĞERBAŞLAR HESABI	48.798.298,72	
267 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-63.287.451,09	
268 YAPILIMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	33.488.581,25	
28 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	
280 HAKLAR HESABI	8.483.544,78	
288 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.483.544,78	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	
294 ELDEYİ ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	478.891,91	
298 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-478.891,91	
AKTİF TOPLAMI	213.399.593,06	
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.682.495,44	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.682.495,44	
920 DİĞER TAHHÜTLERİ HESABI	16.514.349,99	
921 DİĞER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	16.514.349,99	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA ÖLÜNEN ALACAK HESABI	582.187,39	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA ÖLÜNEN ALACAK EMANETLERİ HES	582.187,39	
PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.816.798,24
32 FAALİYET BORÇLARI	881.578,78	
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	886.778,78	
326 HAKİT TALEP VE TAHSİLERİ HESABI	2.858,00	
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	246.239,49	
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	115.259,03	
332 EMANETLER HESABI	130.971,46	
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	381.411,97	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	381.401,73	
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	10,27	
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.347.577,83	
372 KİŞİDEN TADİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.347.577,83	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.061.696,52	
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	36.061.696,52	
472 KİŞİDEN TADİNATI KARŞILIĞI HESABI	36.061.696,52	
5 ÖZ KAYNAKLAR	170.521.098,30	
50 NET DEĞER	190.939.078,87	
500 NET DEĞER HESABI	190.939.078,87	
51 DEĞER HAREKETLERİ	917.218.168,32	
510 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	917.218.168,32	
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	25.199,02	
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	25.199,02	
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-890.832.399,67	
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-890.832.399,67	
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-246.528.971,84	
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-246.528.971,84	
PASİF TOPLAMI	213.399.593,06	

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 32.76		Adı : TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (₺)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (₺)
630	GİDERLER HESABI	282.264.501,47	600	GELİRLER HESABI	35.435.329,63
630 01	Personel Giderleri	104.757.962,10	600 01	Vergi Gelirleri	28.738.516,32
630 01 01	Memurlar	37.754.635,63	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	24.844.987,37
630 01 02	Sözleşmeli Personel	73.045.047,49	600 01 03	Dahilde Alınan Mali ve Hizmet Vergileri	2.365.983,82
630 01 03	İşçiler	3.744.592,32	600 01 05	Damga Vergisi	1.728.544,43
630 01 04	Geçici Personel	70.213.585,86	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.829,12
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.763.424,65	600 03 01	Mali ve Hizmet Sonuç Gelirleri	380,00
630 02 01	Memurlar	6.097.355,53	600 03 06	Kira Gelirleri	20.430,12
630 02 02	Sözleşmeli Personel	9.716.023,57	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.436.860,57
630 02 03	İşçiler	230.874,96	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	934.679,83
630 02 04	Geçici Personel	13.739.329,79	600 04 02	Menkul Yaratım Bütçesine Dahil İşlemlerden Alınan	32.023,72
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.761.471,30	600 04 03	Diğer İşlemlerden Alınan Bağış ve Yardımlar	468.900,00
630 03 02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.329.406,25	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00
630 03 03	Yükümler	5.564.756,38	600 05	Diğer Gelirler	1.770.816,71
630 03 04	Görev Giderleri	63.037,13	600 05 01	Faiz Gelirleri	15.655,34
630 03 05	Hizmet Alımları	28.325.768,48	600 05 03	Para Cezaları	134.691,25
630 03 06	Tamir ve Tadmim Giderleri	89.115,44	600 05 06	Diğer Ceyrek Gelirler	1.610.324,22
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimenkul Hak Alım, Bakım ve Onarım	202.371,10	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.786.912,88
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	188.962,44	600 11 01	Döviz Menkulatının Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	1.706.888,87
630 06	Cari Transferler	1.241.777,96	600 11 06	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24,06
630 06 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.240.979,48	600 15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	55.184,57
630 06 06	Yurt dışına Yapılan Transferler	798,48	600 15 04	Kıdem Tazminat Karşılıklarından Kaynaklananlar	55.184,57
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	573.723,76	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.705.666,51
630 11 01	Döviz Menkulatının Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur	573.723,76	600 25 01	Gen Güç Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.705.666,51
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.593.571,57			
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	6.573.902,59			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	8.595,71			
630 12 06	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	881,27			
630 13	Amortisman Giderleri	10.234.860,11			
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	8.005.594,74			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.229.265,37			
			NET GELİR TOPLAMI :		35.435.329,63

26/03/2018 09:52

Sayfa 1 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 3276		Adı : TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 14	İk Madde ve Malzeme Giderleri	1.278.833,66			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	621.659,43			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amacı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.998,88			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	25.527,73			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıtı Kabulun ve Kablo Yağlar	74.056,80			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	188.203,96			
630 14 06	Giyecak, Mühürat ve Tuvalet Malzemeleri	93.170,71			
630 14 07	Yıyıcılar	4.524,87			
630 14 08	İpecek	46.439,80			
630 14 10	Zinaı Maddeler	2.111,04			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	113.305,12			
630 14 13	Yedek Parçalar	94.582,38			
630 14 15	Doğrım, Bağır ve Sağır Amacı Yayınlar	486,00			
630 14 99	Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	10.157,44			
630 15	Karşılık Giderleri	4.485.319,72			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.485.319,72			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.897,71			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.897,71			
630 25	Kamu İdarelerinde Olı Devir Mali Olmayan Varlıklardan Kayı Gid	3.025.960,72			
630 25 01	Genel Bütçe Kapı Kamu İdarelerinde Bedelsiz Olarak Dev Var Kayı Gid	1.913.662,67			
630 25 02	Özel Bütçe Kapı Kamu İdarelerinde Olarak Dev Var Kayı Gid	1.112.298,05			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	840.124,95			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	840.124,95			
630 99	Diğer Giderler	294.887,54			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	294.887,54			

GİDERLER TOPLAMI : 282.264.301,47

28/03/2018 09:52

Sayfa 2 / 3

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 32.76		Adı : TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU		Yılı : 2017	
GİDERLER TOPLAMI (A)		282.284.361,47	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
GELİRLER TOPLAMI (B)		35.435.329,63			
İNDİRİM İADE/İSKONTÖ TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	35.435.329,63	FAALİYET SONUÇU D= A
					-246.838.971,84

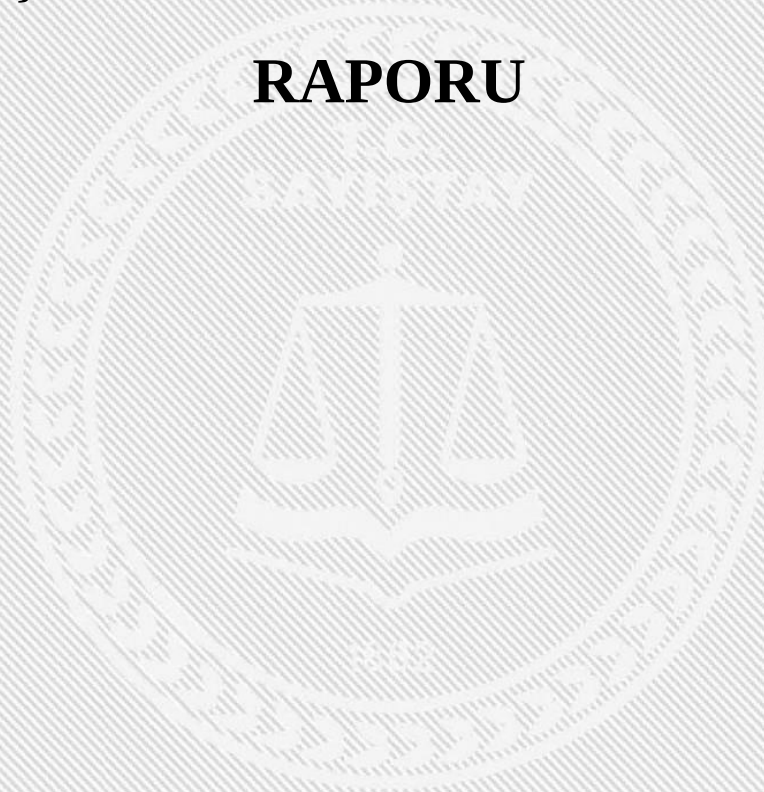
26/03/2018 09:52

Sayfa 5 / 5

TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	19
6.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

10 Kasım 2005 tarih ve 5429 sayılı Türkiye İstatistik Kanunu'nun 55'inci maddesinde; TÜİK bünyesinde, yerli ve yabancı kurum, kuruluş ve kişilere, bu Kanunda öngörülen hizmetlere ait yayın, bilgi, belge satışı ile bilgi işlem, dizgi, baskı, teknik danışmanlık, eğitim, proje ve araştırma hizmetlerini yerine getirmek üzere Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü kurulması öngörülmüş; 14.10.2008 tarih ve 27024 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile 500.000,00 TL " Beşyüzbin Türk Lirası" ödenmiş sermayeli Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

İşletme Müdürlüğü, 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre muhasebe işlemlerini yapmaktadır. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir. Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

Muhasebe kayıtları ise Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan DMIS (Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe İşletim Sistemi) muhasebe programı ile yapılmaktadır. Tüm kayıtlar bu sistem üzerinden tutulmakta ve takip edilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2017 yılı bütçesi gelir / gider tahmin ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda verilmiştir.

2017 Yılı Gelir Bütçesi Gerçekleşme Tablosu

Gelir Cinsi	2017 yılı Bütçe Tahmini (TL)	12 Aylık Gerçekleşme (TL)	12 Aylık Gerçekleşme (%)
Toplam Satış Gelirleri	754.000,00	619.282,52	82,13
-Yurtiçi Satışlar	664.000,00	559.135,79	84,21
-Yurtdışı Satışlar	90.000,00	60.146,73	66,83
Anket Proje Gelirleri	1.547.000,00	1.651.405,87	106,75
Faiz Gelirleri	571.000,00	657.996,91	115,24
Diğer Gelirler	24.000,00	20.227,79	84,28
Gelirler Toplamı	2.896.000,00	2.948.913,09	101,83

2017 Yılı Gider Bütçesi Gerçekleşme Tablosu

Giderler Cinsi	2017 Yılı Bütçe Tahmini (TL)	12 Aylık Gerçekleşme (TL)	12Aylık Gerçekleşme Oranı (%)
Yolluk Giderleri	421.000,00	319.493,49	75,89
Hizmet Alımı Giderleri	826.000,00	545.490,82	66,04
Mal ve Malzeme Alımı Giderleri	1.185.000,00	503.151,97	42,46
Yasal Yükümlülük Giderleri	464.000,00	490.867,46	105,79
-Hazine Payı (%15)	435.000,00	460.421,31	105,80
-SHÇEK Payı (%1)	29.000,00	30.646,15	0,00
Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
Giderler Toplamı	2.896.000,00	1.859.003,74	64,19

31.12.2017 tarihi itibarıyla 2.948.913,09 TL gelir ve 1.859.003,74 TL gider gerçekleşmiştir. Brüt dönem karı 1.089.909,35 TL olup, bu tutardan vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları 490.867,46 TL düşüldüğünde dönem net karı 599.041,89 Türk Lirasıdır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu

- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 GÖRÜŞÜ

Türkiye İstatistik Kurumu Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2017

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

İşletme Kodu : 32010601

İşletme Adı : Türkiye İstatistik Kurumu

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	8.463.837,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	212.050,90
10 HAZİR DEĞERLER	8.462.926,79	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	212.050,90
102 BANKALAR HESABI	8.462.926,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	42.432,71
12 TİCARİ ALACAKLAR	911,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	169.618,19
120 ALICILAR HESABI	911,00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	376.197,73
2 DURAN VARLIKLAR	140.910,36	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-376.197,73
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40.435,20	5 ÖZ KAYNAKLAR	8.392.697,25
254 TAŞITLAR HESABI	43.435,20	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	500.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	47.791,87	500 SERMAYE HESABI	500.000,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-50.791,87	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	6.889.630,07
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	177.800,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	6.889.630,07
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-177.800,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.003.067,18
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	100.475,16	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.003.067,18
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	100.475,16		
		Toplam :	8.604.748,15
Toplam :	8.604.748,15		

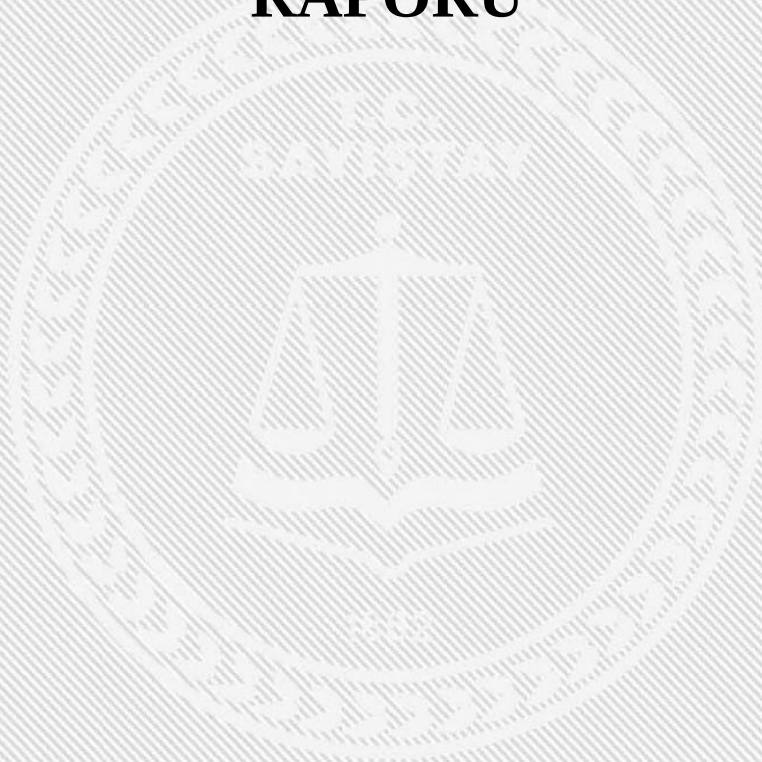
Dipnotlar

*900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	11.931,00 TL'dir.
*901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	11.931,00 TL'dir.
*940 DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESABI	1.403,50 TL'dir.
*941 DEMİRBAŞ GİDERLERİ ALACAKLI HESABI	1.403,50 TL'dir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU
 İşletme Kodu / Adı : 32010601 / Türkiye İstatistik Kurumu

	2017	2016
A- BRÜT SATIŞLAR	2.283.292,74	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	2.219.150,31	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	64.142,43	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	452,54	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	452,54	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	2.282.840,20	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.282.840,20	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.681.203,74	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.681.203,74	0,00
4- Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	601.636,46	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	774.614,30	0,00
1- Faiz Gelirleri	774.150,93	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambyo Karları	463,37	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	4.146,75	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambyo Zararları (-)	4.146,75	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.372.104,01	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	7.160,90	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7.160,90	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.379.264,91	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	376.197,73	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.003.067,18	0,00

TÜRKİYE İSTATİSTİK KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	24
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	25
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	26
6.	DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye İstatistik Kurumu'nun (TÜİK) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir. 6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Türkiye İstatistik Kurumu’nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017- 2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği TÜİK’in hazırladığı 2017- 2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 Mali Yılı Performans Programı ve 2017 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda kriterlere uygun olduğu görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanların içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmiş ve bu inceleme sonucunda, Stratejik Planına ait bulguda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda; “mali” nitelikli olarak yapılan denetim faaliyetlerine yer verilmesi amacıyla iç denetim sonuçları hakkındaki raporlarla ilgili özet bilgilerin yer almaması nedeniyle kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dâhil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı'nın yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında, Türkiye İstatistik Kurumu'nun yayımladığı 2017-2021 Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim 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. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Performans Denetimi Kriterleri

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

STRATEJİK PLAN

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planında 4 (dört) adet stratejik amaç, bu amaçların gerçekleştirilmesine yönelik 10 hedef, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulması için de 31 adet performans göstergesi belirlenmiştir

Stratejik Plan ile ilgili olarak yukarıda yer alan tablodaki mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterleri açısından yapılan değerlendirmede; Stratejik Plan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”na uygun olarak zamanında hazırlanarak sunulmuştur.

Stratejik hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine göre değerlendirilmesinde; İdarenin stratejik planında yer alan hedeflerin amaçların gerçekleşmesine hizmet etmekte olduğu değerlendirilmektedir.

PERFORMANS PROGRAMI

TÜİK’in 2017 yılı Performans Programında dört (10) adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de yirmiyedi (27) adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programının Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu Kanun’un 9’uncu maddesi hükümleri çerçevesinde, TÜİK’in 2017 Yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Zamanlılık: Belirtilen Yönetmeliğe göre, 2017 Yılı Performans Programı, 31.01.2017 tarihinde kamuoyuna açıklanmıştır.

Sunum: Kurumun Performans Programı, Yönetmelik ve Rehber’de ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere ve Rehber’in Ek kısmındaki format çerçevesine uygun şekilde hazırlanmıştır.

Performans Hedefinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre; İdarenin belirlediği 10 (on) adet performans hedefinin tamamının çıktı/sonuç odaklı olduğu ve yine tamamının stratejik hedeflerle ilgili olduğu anlaşılmıştır.

2017 Yılında yer alan yirmiyedi (27) adet performans göstergesi; performans hedefleriyle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanma kriterlerini karşılamıştır.

FAALİYET RAPORU

TÜİK’in 2017 Yılı Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’e göre yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet: 5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesi hükümleri çerçevesinde 2017 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu,

Zamanlilik: Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

Sunum: Belirtilen Yönetmelikte bu kriter için, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koyulacağı belirtilmiş olup, Faaliyet Raporunun sunum kriterini “*Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler*” bölümünün “*Mali bilgiler*” başlığı altında iç mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiye yer verilmemesi hususu dışında karşıladığı,

Tutarlılık: Faaliyet Raporunun tutarlılık kriterini karşıladığı,

Doğrulanabilirlik: Faaliyet Raporunun doğrulanabilirlik kriterini karşıladığı,

Geçerlilik/İkna Edicilik: Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilmiş olup, Faaliyet Raporunda, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki sapmanın nedenlerine yer verildiğinden geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşıladığı,

Değerlendirilmiştir.

FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

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

Performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak; performans göstergelerinin izlenmesine yönelik ayrı bir yazılım veya veri tabanı bulunmamakla birlikte, performans göstergeleriyle ilgili verilerin kullanılmakta olan uygulama yazılımlarından elde edilmekte olup veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanmasına uygun olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunda İç Mali Denetim Sonuçlarına Yer Verilmemesi

TÜİK 2017 Yılı Faaliyet Raporunun “*Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler*” bölümünün “*Mali Bilgiler*” başlığı altında iç ve dış denetim sonuçları olarak; sadece Sayıştay 2016 Yılı Nihai Denetim Raporu alınarak yapılan denetim sonuçları hakkında bilgi verildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar*” başlıklı dördüncü bölümünün “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18’inci maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı ve şekli belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca “*Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler*” bölümünün “*Mali Bilgiler*” başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin yer alması gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinde belirtildiği üzere “mali” nitelikli olarak yapılan denetim faaliyetlerine yer verilmesi amacıyla iç denetim sonuçları hakkındaki raporlarla ilgili özet bilgilerin de yer alması gerekmektedir. Dolayısıyla bu bölümlerin belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; aynen "TÜİK 2017 Yılı Faaliyet Raporu", harcama birimleri tarafından hazırlanan "Birim Faaliyet Raporları"ndan yararlanılarak oluşturulmuştur. "İç Mali Denetim" çerçevesinde, 2017 yılı içerisinde birçok harcama birimi denetlenmiş ve bu konuda raporlar hazırlamıştır.

Ancak, "2017 yılı Birim Faaliyet Raporu"nda denetim bulgu ve sonuçlarına yer verilmediğinden Kurum Faaliyet Raporunda da yer almamıştır. Geçmiş faaliyet raporlarında da sadece Sayıştay denetimine ilişkin bulgu ve sonuçlara yer verilmiştir. Bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında bu konuya dikkat edilecek ve "Mali Bilgiler" başlığı altında iç denetim sonuçları hakkında özet bilgiye yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bundan sonra hazırlanacak Faaliyet Raporlarında "Mali Bilgiler" başlığı altında iç denetim sonuçları hakkında özet bilgiye yer verileceği belirtildiğinden gelecek yıl denetimlerinde izlenmelidir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.