



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE İLETİŞİM KURUMU

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM BULGULARI.....	9

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: İstihdam Türüne Göre Personel Dağılımı	4
Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	5
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5

KISALTMALAR

BTK	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile Yapılan Taşınmaz Trampa İşlemlerinin Sonuçlandırılmaması
2. Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Bir Kısımının İlgili Kanunun Amaç ve Kapsamına Aykırı Olarak Başka Kurumlarda Görevlendirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu (BTK), 2813 sayılı Telsiz Kanunu'nda değişiklik yapan 27.01.2000 tarih ve 4502 sayılı Kanun'la önce Telekomünikasyon Kurumu olarak kurulmuş, daha sonra 10.11.2008 tarih ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ile Kurum yeniden düzenlenerek adı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu olarak değiştirilmiştir. Yine, aynı Kanun'la, 2813 sayılı Telsiz Kanunu'nun adı da "Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun Kuruluşuna İlişkin Kanun" olarak değiştirilmiştir.

Kurum, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari özerkliğe sahip bir otorite olup, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (III) sayılı cetvelde sayılan düzenleyici ve denetleyici kurumlardandır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu kapsamında Kurumun görev ve yetkileri aşağıdaki şekilde özetlenebilir;

- Sektörde rekabeti tesis etmek ve korumak,
- Abone, kullanıcı, tüketici ve son kullanıcıların haklarını korumak,
- İşletmeciler arasında uzlaşma prosedürlerini işletmek,
- Sektördeki gelişmeleri takip etmek ve sektörün gelişimini teşvik etmek,
- Frekans, uydu pozisyonu ve numara planlarını yapmak ve uygulamak,
- Sektörde ihtiyaç duyulan düzenlemeleri yapmak ve denetlemek,
- Elektromanyetik girişimi tespit etmek ve önlemek,
- Tarifeleri onaylamak ve denetlemek,
- Referans erişim tekliflerini onaylamak,
- Her çeşit sistem ve cihazın, uyumlaştırılmış ulusal standartlarını yayımlamak ve uygulanmasını sağlamak,
- Radyo ve televizyon yayıncılığında kullanılacak frekansların planlama, tahsis ve tescil işlemlerini yürütmek,

- Elektronik haberleşme sektöründe tesis, ölçüm ve bakım-onarım yapacak kuruluşların yetkilendirmesini bu konuda görevli kuruluşlarla koordine etmek,
- Pazar analizleri yapmak, ilgili pazarı ve ilgili pazarda etkin piyasa gücüne sahip işletmeci veya işletmecileri belirlemek,
- Uluslararası birlik ve kuruluşların çalışmalarına katılmak, kararların uygulanmasını takip etmek,
- Millî güvenlik, kamu düzeni veya kamu hizmetinin gereği gibi yürütülmesi amacıyla mevzuatın öngördüğü tedbirleri almak,
- Evrensel hizmet de dâhil olmak üzere, her türlü hizmete ilişkin hizmet kalitesi ve standartları belirlemek, denetlemek, denetlettirmek ve buna ilişkin usul ve esasları belirlemek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun teşkilatı, çalışma usul ve esasları ile hizmet birimleri ve bu birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları, personelin nitelikleri, sayı ve unvanları, atanması, ücret ile diğer mali ve sosyal hakları 2813 sayılı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun Kuruluşuna İlişkin Kanun'da düzenlenmiştir.

Kurumun merkezi Ankara'da olup 7 bölge müdürlüğünden oluşan taşra teşkilatı bulunmaktadır.

BTK'nın ilişkili olduğu bakanlık, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığıdır.

BTK, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu ile Başkanlık teşkilatından oluşur. Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurulu, Kurumun karar organıdır. Kurul, biri başkan olmak üzere toplam yedi üyeden oluşur. Kurul Başkanı Kurumun da başkanıdır. Kurul Başkanı, Kurumun en üst idarî amiridir. Kurumun yönetim ve temsil yetkisi Başkana aittir. 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin (III) sayılı Cetvelinde yer alan Kurumun başkan ve üyelerinin görev süreleri 4 yıldır.

02.07.2018 tarih ve 703 sayılı KHK'nin Geçici 34'üncü maddesinde; bu maddenin yayımı tarihinde, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu hariç olmak üzere, düzenleyici ve

denetleyici kuramlarda görev yapmakta olan Kurul başkan ve üyelerinden; atanma tarihi itibarıyla görevde dördüncü yılını doldurmuş olanların görevlerinin bu maddenin yayımı tarihinde; atanma tarihi itibarıyla görevde dördüncü yılını doldurmamış olanların görevlerinin dördüncü yılı doldurdukları tarih itibarıyla sona ereceği hükme bağlanmıştır.

Kurumun hizmet birimleri; hukuk müşavirliği, daire başkanlıkları ve müdürlükler şeklinde teşkilatlanan ana hizmet, danışma ve yardımcı hizmet birimleriyle bölge müdürlükleri şeklinde teşkilatlanan taşra teşkilatı birimlerinden oluşmaktadır.

Kurumun ana hizmet birimleri; Hukuk Daire Başkanlığı, Bilgi Sistemleri Dairesi Başkanlığı, Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı, İnternet Daire Başkanlığı, Erişim ve Tarifeler Dairesi Başkanlığı, Sektörel Araştırma ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, Sektörel Denetim Dairesi Başkanlığı, Sektörel Rekabet Dairesi Başkanlığı, Spektrum İzleme Dairesi Başkanlığı, Spektrum Yönetimi Dairesi Başkanlığı, Teknik Düzenlemeler Dairesi Başkanlığı, Tüketici Hakları Dairesi Başkanlığı, Uluslararası İlişkiler Dairesi Başkanlığı ve Yetkilendirme Dairesi Başkanlığıdır.

Danışma birimleri; Hukuk Müşavirliği ve Kurul İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanlığı'ndan; Yardımcı hizmet birimleri ise; İdari Daire Başkanlığı, Teknik İşletme Dairesi Başkanlığı, Basım ve Yayın İşleri Müdürlüğü, Basın ile İlişkiler Müdürlüğü, Bilişim Sistemleri Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, Kurumsal Kalite Değerlendirme Dairesi Başkanlığı, Malî İşler Dairesi Başkanlığı, Özel Kalem Müdürlüğü, Piyasa Gözetim Laboratuvarı Müdürlüğü ve Tüketici ile İlişkiler Müdürlüğünden oluşmaktadır.

Bölge müdürlükleri; Ankara Bölge Müdürlüğü, Diyarbakır Bölge Müdürlüğü, Erzurum Bölge Müdürlüğü, İstanbul Bölge Müdürlüğü, İzmir Bölge Müdürlüğü, Mersin Bölge Müdürlüğü ve Samsun Bölge Müdürlüğü olarak yapılandırılmıştır.

Kurum hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, “meslek personeli” ve “diğer personel” eliyle yürütülmektedir. Kurumun meslek personeli; bilişim başuzmanları, bilişim uzman ve yardımcıları, teknik uzman ve yardımcıları ile idari uzman ve yardımcılardan oluşmaktadır. Bilişim uzman ve uzman yardımcılarının ana hizmet birimlerinde, teknik ve idari uzman ve uzman yardımcılarının danışma ve yardımcı hizmet birimleri ile bölge müdürlüklerinde çalıştırılmaları esastır.

Kurum personeli kadro karşılığı sözleşmeli statüde istihdam edilmektedir. Kurum personeli, ücret, sosyal ve diğer mali haklar ile 2813 sayılı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun Kuruluşuna İlişkin Kanun'da yer alan hükümler dışında 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tâbidir. Aşağıdaki tabloda, istihdam türüne göre Kurum personelinin dağılımı gösterilmektedir;

Tablo 1: İstihdam Türüne Göre Personel Dağılımı

İstihdam Türü	Personel Sayısı
Memur	658
İşçi	585
Sözleşmeli Personel	101
Geçici Görevli	17
Toplam	1.361

Toplam 1.361 çalışanı bulunan Kurumda, 658 personel 657 sayılı Kanun'a bağlı kadrolarda, 585 personel ise sürekli işçi pozisyonlarında istihdam edilmektedir. 5651 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesi kapsamında sözleşmeli personel olarak 101 kişi çalışmaktadır. 17 personel farklı kurumlardan geçici görevlendirmeye Kurumda çalışmaktayken, 20 Kurum çalışanı ise geçici görev ile farklı kamu idarelerinde görevlendirilmiştir.

1.3. Mali Yapı

BTK, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun muhasebe işlemlerini içeren 7, 8, 42, 49, 50, 51, 52, 76 ve 78'inci maddelerine tabidir. Kurumun bütçesinde yer alan gelir fazlalıkları, 5018 sayılı Kanun'da belirlenen usul ve esaslara göre, her üç ayda bir Hazineye aktarılmaktadır.

Kurum bütçesi, program bütçe sınıflandırmasına uygun olarak bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta, muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kurum tarafından Sayıştaya gönderilen Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosunda yer alan verilerden hazırlanan Tablo 1'de görüleceği üzere, 2023 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kurumun kanunlaşan bütçesi 13.375.000.000 TL olup, yıl içerisinde yapılan revizyonlar ile toplam ödenek 17.167.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Yıl içi bütçe gerçekleşmesi ise 17.006.609.558,81 TL düzeyinde olmuştur.

Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Ödenek Türü	Kanun İle Kabul Edilen Ödenek (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşme (TL)	Kullanılmayan Ödenek (TL)
Personel Giderleri	620.503.000,00	737.581.760,52	737.581.760,52	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	80.314.000,00	87.415.137,70	87.415.137,70	0,00
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	221.847.000,00	413.266.992,66	413.266.992,66	0,00
Cari Transferler	9.339.755.000,00	12.263.566.479,09	12.103.176.037,90	160.390.441,19
Sermaye Giderleri	3.112.581.000,00	3.665.169.630,03	3.665.169.630,03	0,00
TOPLAM	13.375.000.000	17.167.000.000	17.006.609.558,81	160.390.441,19

Bütçe giderleri içerisinde ağırlığı yüksek olan Cari Transferler, ilgili mevzuatı uyarınca Genel Bütçeye Verilen Paylar, Evrensel Hizmet Katkı Payı ve Elektronik Haberleşme Sektörüne İlişkin Ar-Ge Payından oluşmaktadır.

Yılsonu itibarıyla bütçenin gerçekleşme oranı % 127 olmuştur.

Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan elde edilen verilerden oluşturulan Tablo 2’de Kurumun 2023 yılı bütçe gelir gerçekleştirmeleri yer almaktadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Kalemi	Bütçe Gerçekleşmesi (TL)	Bütçe Geliri İçindeki Payı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.287.780.836,46	0,952
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	145.044.502,52	0,008
Diğer Gelirler	676.703.114,83	0,040
Red ve İadeler	2.298.895	0,000
TOPLAM	17.106.609.558,81	100

Tablodan da görüleceği üzere, bütçe gelirinin büyük bir bölümünü teşebbüs ve mülkiyet gelirleri oluşturmaktadır. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerini, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Telsiz Ücretleri" başlıklı 46'ncı maddesi kapsamında tahsil edilen İletişim Araçları Ruhsatname ve Sertifika Ücretleri ile İletişim Araçları Kullanım Ücretleri oluşturmaktadır.

Faaliyet sonuçları ile ilgili verilere bakıldığında ise, BTK'nin 2023 yılı faaliyet gelirleri toplamının 17.460.941.647,81 TL; indirim, iade ve iskonto toplamının 46.417.927,99 TL; faaliyet giderleri toplamının 14.174.404.127,34 TL; faaliyet sonucunun ise 3.240.119.592,48 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu, kanunlarla verilen görevleri yerine getirmek ve yetkileri kullanmak üzere kamu tüzel kişiliğini haiz, idarî ve mali özerkliğe sahip 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun III sayılı cetvelinin Düzenleyici ve Denetleyici Kurumları arasında sayılan bir kuruluştur. Bu nedenle, muhasebe kayıt ve işlemlerini, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebeleştirmektedir. Muhasebeleştirme işlemleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yapılmakta, mali raporlar ve tablolar bu sistem üzerinden üretilmektedir.

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde belirtildiği üzere, düzenleyici ve denetleyici kurumlar bu Kanun'un iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabi değildir.

İç kontrol sistemine ilişkin düzenlemelere tabi tutulmamakla birlikte, bu kurumlar, aynı Kanun'un iç kontrol sistemiyle bağlantılı "Mali saydamlık" ve "Hesap verme sorumluluğu" maddelerine, bütçelerini stratejik plan ve performans programına göre hazırlama zorunluluğu, hesap verme sorumluluğu kapsamında Sayıştay denetimi ve Sayıştay raporları esas alınarak yönetimin hesap verme sorumluluğunun TBMM'de görüşülmesi hükümlerine tabidirler.

Diğer yandan, iç kontrol sistemiyle ilgili olarak düzenleyici ve denetleyici kurumların tümünü kapsayan ve uygulama birliği sağlayan başka yasal bir düzenleme de bulunmamaktadır.

BTK'nin görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen kanunlarda ve yönetmeliklerde de iç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Dolayısıyla, 5018 sayılı Kanun ile kurulan yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin temel unsurlarından birisi olan iç kontrol sisteminin BTK'de kurulmadığı görülmektedir.

BTK uygulamaları değerlendirildiğinde aşağıda yer alan sonuçlara ulaşılmıştır;

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı hazırlamıştır. İdare iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmamıştır. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, iç kontrol sistemi kurulmaması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile Yapılan Taşınmaz Trampa İşlemlerinin Sonuçlandırılmaması

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu arasında 2019 yılında gerçekleşen trampa işlemleri sonucunda kurum lehine oluşan fark karşılığında Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığında taşınmaz talep edilmediği veya farkın tahsili yoluna gidilmediği tespit edilmiştir.

Kurum kayıtları üzerinde yapılan incelemede, 2019 yılında mülkiyeti Kuruma ait İstanbul İli, Ataşehir İlçesi, İçerenköy Mahallesinde bulunan 33130 ada, 146 parsel no.lu taşınmazdaki Kuruma ait 8.334,00 m²'lik hissenin 77.714.550,00 TL bedel üzerinden Hazine adına devredilmesi sonucunda Kurum lehine 77.714.550,00 TL tutarında alacak oluştuğu, daha sonra, Kurum lehine oluşan alacak tutarından mahsup edilmek üzere, İzmir İli, Konak İlçesi, Kültür Mahallesinde bulunan Hazineye ait 1196 ada, 11 parsel no.lu, 554,62 m² yüzölçümlü, 61.833.115,49 TL bedelli taşınmaz Kuruma devredilmiş olup, Kurum lehine 15.881.434,51 TL (77.714.550,00 TL-61.833.115,49 TL) alacak oluşmuştur. 2019 yılından beri güncellenmeyen bu tutar 2022 yılı denetimleri kapsamında fark edilmiş ve bunun üzerine Kurum tarafından kanuni faiz oranında güncellenerek, 31.12.2022 tarihi itibarıyla 28.525.251,62 TL olarak yeniden hesaplanmıştır. 2023 yılında ise güncelleme işlemi 31.12.2023 tarihine kadar sonuçlandırılmadığından mali tablolarda 28.525.251,62 TL'lik tutar görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında söz konusu 28.525.251,62 TL'lik trampadan doğan alacağın 2024 yılında yapılan yazışmalarla 30.303.025,85 TL olarak güncellendiğini belirtmiştir. Ancak geçmişte yapılan trampa işlemi sonucu Kurum lehine oluşan farkın mahsuplaşması için herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Sonuç olarak, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile yapılan trampa işlemleri neticesinde kurum lehine oluşan farkın en kısa süre içerisinde mahsup işlemlerinin tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Bir Kısımının İlgili Kanunun Amaç ve Kapsamına Aykırı Olarak Başka Kurumlarda Görevlendirilmesi

5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun'a 19.02.2014 tarih ve 28918 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6518 sayılı Kanun'la eklenen Ek 2'nci maddesi ile getirilen sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin düzenlemenin anılan Kanun'un amaç ve kapsamına uygun kullanılmadığı görülmüştür.

5651 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesinde yer alan düzenleme şu şekildedir;

“Kuruma verilen görevlerin yürütülmesi için, 14/7/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalınmaksızın özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda Kurumda sözleşmeli personel çalıştırılabilir. Bu suretle çalıştırılacakların unvanı, sayısı, süresi, ücretleri ve diğer hususlar Cumhurbaşkanınca yürürlüğe konulacak hizmet sözleşmesi esaslarına göre tespit edilir. Bunlara ödenecek ücret, 657 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre çalıştırılanlar için uygulanmakta olan sözleşme ücreti tavanının beş katını, çalıştırılabilecek toplam sözleşmeli personel sayısı ise ikiyüzelliye geçemez ve bu fıkrada belirtilen ücret dışında herhangi bir ödeme yapılamaz.”

Yukarıdaki mevzuat hükmü incelendiğinde, Kanun koyucunun sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin düzenlemeyi yaparken iki temel hususu gözettiği anlaşılmaktadır. Bunlardan birisi sözleşmeli personelin Kuruma verilen görevlerin yerine getirilmesinde istihdam edilmesi, diğeri ise; bu görevin yerine getirilmesinin özel bilgi ve ihtisas gerektirmesidir. Söz konusu bu iki unsur, bir birinden bağımsız olmayıp, eş zamanlı sağlanması gerekli hususlardır.

Kurumun genel uygulaması bu yönde olmak ile birlikte, 5651 sayılı Kanun'un Ek 2'nci maddesi kapsamında istihdam edilen bir kısım sözleşmeli personelin Kurum dışında (farklı Kamu İdarelerinde) görevlendirildikleri görülmüştür.

5651 sayılı Kanun'da yer verilen sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin hüküm özel

bir düzenleme olup, Kurumun kanunlar ile verilen görevlerini yerine getirmesinde özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda ihtiyacı olan personel istihdamını temin etmeyi amaçlamaktadır. Bu nedenle, Kanun'la 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalmamak tercih edilmiş ve farklı bir ücret politikası ihdas edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından iletilen cevapta; BTK'nın elektronik haberleşme sektörüne yönelik düzenleyici denetleyici rolü ile özellikle de bilgi teknolojileri alanında diğer kamu kurumları arasındaki koordinasyon görevinin sağlanmasının önemi dikkate alındığında 5651 sayılı Kanun kapsamında sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunda istihdam edilen nitelikli personelin bazıları kritik kamu kurum, kurul ve kuruluşlarından talep gelmesi halinde sahip oldukları yetkinlikler kapsamında kamu yararı gözetilerek geçici olarak görevlendirilebildiği ve bulgu olduğu tarihte Kurum dışında görevli yedi personel bulunmakta iken halihazırda Kurum dışında görevli üç personelin ilişkili Bakanlık uhdesinde görev yaptığı, görev süresi dolan personel yerine yeniden görevlendirme yapılmadığı belirtilmiş olmakla birlikte, yukarıda da bahsedilen Kanun düzenlemesinde de belirtildiği üzere sözleşmeli personel istihdamında kuruma verilen görevlerin yerine getirilmesi amaçlanmaktadır. Ayrıca sözleşmeli personelden görevlendirmesi sona erenler olmakla beraber halen görevlendirme yapılanların görev süresi her yıl uzatılması nedeniyle söz konusu husus önceki yıl raporlarında da yer almıştır.

Dolayısıyla, bu kapsamda istihdam edilen sözleşmeli personelin Kanun'da öngörülen amaç ve kapsam dahilinde Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunda görevlendirilmeleri gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>