

2023 Sayıştay Denetim Raporları Bulguları



Sayıştay denetim raporları, kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve hukuka uygun kullanımını denetler. Bu raporlar, mali tabloların denetimi, hesap verebilirlik, hukuka uygunluk ve performans denetimi başlıkları altında kamu idarelerinin mali yönetimlerini kapsamlı bir şekilde inceler. Uluslararası Şeffaflık Derneği olarak bu raporların bulgularını kamuoyuyla paylaşarak kamuda şeffaflık ve hesap verebilirliği artırmayı ve kamu kaynaklarının etkin kullanımını teşvik etmeyi amaçlıyoruz.

İlgili kurumların bütçe uygulamaları, gelir-gider dengesi ve kaynakların verimli kullanımı, raporların ana inceleme konularını oluşturur. 2024 yılında yayımlanan raporlar, 2023 mali yılına ait harcamaları kapsamakta olup, kamuda şeffaflık ve hesap verebilirliği artırma yönünde önemli bir rol üstlenmektedir.

Sayıştay raporları sadece denetim sonuçlarını değil, aynı zamanda tespit edilen eksiklikler ve usulsüzlüklerle ilgili somut öneriler de sunar. Bu öneriler, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerini iyileştirmelerine rehberlik eder.

Raporda hataların tekrarlanmaması, kaynakların daha verimli kullanılması ve daha şeffaf bir mali yönetim sağlanması için alınması gereken tedbirler ayrıntılı olarak belirtilir. Bununla birlikte, tespit edilen usulsüzlüklere yönelik yaptırımlar ve düzeltici adımlar ilgili idarelerin sorumluluğundadır. Sayıştay ise bu süreçleri izlemekle yetkilidir.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Adalet Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Adalet Bakanlığı

BULGU 1: Kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinden kullanılmış ve tüketilmiş olanlarının çıkış kayıtlarının düzenli olarak yapılmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 2: İdare tarafından maddi olmayan duran varlıklardan 260 Haklar Hesabına kaydedilmeyen tutarların 630 Giderler Hesabına kaydedildiği izlenmiştir.

BULGU 3: Maddi duran varlıkların hurdaya ayrılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Adalet Bakanlığı

BULGU 4: İdarece binalar için yapılan değer artıcı harcamaların ilgili taşınmazın Binalar Hesabındaki kayıtlı değeri üzerine ilave edilmediği görölmüştür.

BULGU 5: İdare tarafından tapuda kayıtlı taşınmazların cins tahsisi yapılmadığı izlenmiştir.

BULGU 6: Sosyal Güvenlik Kurumuna görevden ayrılan personel için fazla gönderilen primlerin iadesinin takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Adalet Bakanlığı

BULGU 7: İdare tarafından tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde katma değer vergisi kesintisinin yapılmadığı görölmüştür.

BULGU 8: Kamu İhale Kurumu tarafından belirlenen çerçevede doğrudan temin ile alımı yapılan bazı büyük onarım projelerinde yaklaşık maliyet tutarının mevzuatta belirtilen hükümlere göre belirtmediği tespit edilmiştir.

BULGU 9: İdarenin harcama birimlerinin ihalesini yaptığı yapım/onarım işlerinin zorunlu inşaat sigortası yaptırılmadığı izlenmiştir.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Milli Eğitim Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Milli Eğitim Bakanlığı

BULGU 1: Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü nezdinde takip edilmeyen banka hesapları tespit edilmiş ve bu hesaplardan yapılan taşınır alımların bağış olarak muhasebeleştirildiği gözlenmiştir.

BULGU 2: İşletmelerde Mesleki ve Teknik Liselerde örgün eğitime, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilerine ödenen ücretler nezdinde işletmelere yapılan devlet katkısı ödemelerinde hatalı uygulamalar tespit edilmiştir.

BULGU 3: Organize Sanayi Bölgeleri (OSB) tarafından açılan özel mesleki ve teknik eğitim okullarında eğitim gören öğrenciler için sağlanan öğretim desteği ödemelerinde fatura düzenlenmesi, KDV hesaplanması ve tevkifatı konusunda uygulama birliği olmadığı izlenmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Milli Eğitim Bakanlığı

BULGU 4: Döner sermaye işletmelerinde personele ödenen parça başı ücret ve üretim teşvik prim ödemelerinin kümülatif gelir vergisi matrahına dahil edilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 5: Yapım işi ihalelerinde yer alan imalatların doğru tespit edilemediği ve bu nedenle yaklaşık maliyet hesaplamalarının hatalı yapıldığı görölmüştür.

BULGU 6: Anahtar teslim götürü bedel teklif alınmak nedeniyle çıkılan yapım işi ihalelerinde uygulama projesi hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 7: İl milli eğitim müdürlükleri nezdinde ihale edilen bazı yağım işlerinde bütün riskler (all risk) sigortası kapsamında yer alan risk kalemlerinde muafiyet oranlarının Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde belirtilen oranların üzerinde olduğu görölmüştür.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Milli Eğitim Bakanlığı

BULGU 8: Eğitim harcamaları planlamasında dikkate alınan il özel idaresi paylarının hesaplanmasında ve kullanımında sorunlar yaşandığı tespit edilmiştir.

BULGU 9: Okulların çatıları üzerine kurulan güneş enerji santrallerinde üretilen elektriğin tüketim faturalarının mahsubunda kontrol mekanizmasının bulunmadığı görülmüştür.

BULGU 10: Milli Eğitim Bakanlığı ile Türkiye Radyo Televizyon Kurumu (TRT) arasında imzalanan protokol çerçevesinde yapılan harcamaların kapsamının belirlenmediği görülmüştür.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı

BULGU 1: Bakanlığın taraf olduğu ve kaybettiği davalara sonucunda Bakanlık tarafından karşı taraf avukatlarına 630 630 Giderler Hesabı yerine 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

BULGU 2: Bakanlık tarafından yapılandırılmış alacaklarından tecilli ve tehirli hale gelenlerin 122-222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabından izlenmediği tespit edilmiştir.

BULGU 3: Bakanlığın gerçekleştirdiği yatırımlar sonucunda elde edilen Hizmet İmtiyaz Varlıkları karşılığında gelecekte elde Edilmesi öngörülen vazgeçilen gelirlerin ilgili aya denk gelen tutarlarının ay sonu gelir hesaplarına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı

BULGU 4: Bakanlık tarafından nakden veya mahsuben alınan ve bir yıldan uzun süreçte iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesinde dönemselik ilkesine uyulmadığı izlenmiştir.

BULGU 5: Bakanlığın depozito, teminat, güvence bedeli olarak verdiği tutarların tamamını Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydetmediği tespit edilmiştir.

BULGU 6: Bakanlığın kullanmak üzere edinilen ve maddi varlığı olmayan sertifika ve bilgisayar yazılımı gibi duran varlıkların 260 Haklar Hesabında izlenmediği ve doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı

BULGU 7: Kurum taşınmazlarına yönelik yapılan incelemeler neticesinde kurum taşınmazlarının kaydına yönelik eksikliklerin bulunduğu grlmştr.

BULGU 8: Hizmet alım ihaleleri kapsamında yüklenicilerden kesilen asgari ücret destek primlerinin Türkiye İç Kurumuna iade edilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 9: Bakanlık tarafından sözleşmesi feshedilen yapım işlerinde, fesih sonrası sigorta işlemlerinin gerçekleştirilmediği izlenmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı

BULGU 10: Evrensel Posta Hizmeti Gelirlerinin tahakkuk ve tahsiline ilişkin Kanun ile Yönetmelik hükümleri arasında uyumsuzluk görölmüştür.

BULGU 11: Kamu idaresi alacaklarına ilişkin olarak yürütölen takip sürecinde eksikler tespit edilmiştir.

BULGU 12: Ulaştırma Hizmetleri Denetim Yönetmeliği çerçevesinde yürütölen denetimlerde kullanılan kontrol listelerinin güncellenmediği ve yıllık değerlendirme raporunun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Çevre ve Şehircilik Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Çevre ve şehircilik Bakanlığı

BULGU 1: Çevre idari para cezalarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve faaliyet alacakları hesap grubunda izlenmediği görölmüştür.

BULGU 2: İnşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme işlerine ilişkin tutarlardan geçici kabulü yapılan yatırımların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 3: Devam etmekte olan yatırım harcamalarına ilişkin tutarların 252 Binalar Hesabına kaydedildiği izlenmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Çevre ve şehircilik Bakanlığı

BULGU 4: Diğer idareler hesabına yaptırılan inşaat, bina onarımı, büyük onarım, tadilat ve güçlendirme yatırımlarından geçici kabulü yapılanların ilgili idaresine devredilmemesi nedeniyle 630 Giderler Hesabının tam durumu yansıtmadığı görölmüştür.

BULGU 5: Kayıtlı bir kısım duran varlıklar için amortisman hesaplanmasında hatalar tespit edilmiştir.

BULGU 6: Sosyal tesislerin envanterinde yer alan dayanıklı taşınırların sosyal tesislerin mali tablosunda izlenmesi gerekirken Bakanlık mali tablolarında yer aldığı görölmüştür.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Çevre ve Şehircilik Bakanlığı

BULGU 7: Bakanlık aleyhine sonuçlanan hukuk davalarına ilişkin oluşan idare borçlarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve raporlanmadığı görülmüştür.

BULGU 8: Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen hizmet alımlarında mevzuatta belirtilen doğrudan temin parasal sınırlara uyulmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 9: Bakanlığın imar planlarında serbest olarak belirlenen bina yüksekliklerinin belirlenip belirlenmediğine ilişkin süreçlerin bakanlık tarafından takip edilmediği izlenmiştir.

BULGU 10: Bakanlık tarafından düzenlenen ve mali hüküm içeren yönetmeliklerin Sayıştayın görüşünün alınmadığı tespit edilmiştir.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Hazine ve Maliye Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Hazine ve Maliye Bakanlığı

BULGU 1: Borç ve risk yönetimi kapsamında kullanılan türev ürün işlemlerine ilişkin faiz gelir ve giderlerinin hatalı muhasebeleştirildiği ve raporlandığı tespit edilmiştir.

BULGU 2: Takipli alacağa dönüşerek Gelir İdaresi Başkanlığına devredilmesi gereken idari para cezalarının, hatalı olarak Bakanlık mali tablosunda izlendiği görülmüştür.

BULGU 3: Avukatlık vekâlet ücretlerinin muhasebe kayıtlarının hatalı tutulduğu tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Hazine ve Maliye Bakanlığı

BULGU 4: İlama bağlı ödemelerin borç tutarlarının muhasebe kayıtlarının zamanında yapılmadığı görölmüştür.

BULGU 5: Genel bütçe dışındaki kamu idareleri adına açılan proje özel hesaplarında yer alan nema gelirlerinin tamamının hatalı olarak Bakanlığa aktarıldığı izlenmiştir.

BULGU 6: Bakanlık tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) yapılan transfer niteliğindeki ödemelerde ödeme emri belgesinin ekinde söz konusu tutarların hesaplama esas kanıtlayıcı belgelerin yer almadığı tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Hazine ve Maliye Bakanlığı

BULGU 7: Bazı düzenleyici ve denetleyici kurumların, genel bütçeye aktarılması gereken 2023 yılına ilişkin gelir fazlalarının Bakanlık hesabına eksik gönderildiği tespit edilmiştir.

BULGU 8: 2023 mali yılına ilişkin mahsup işlemleri dışındaki muhasebe kayıtlarının raporlama tarihi olan mali yılından sonra da devam edildiği tespit edilmiştir.

BULGU 9: Avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımına ilişkin mevzuat ve uygulamada sorunlu hususların vekâlet ücretlerinin takip ve dağıtımı zorlaştırdığı grlmştir.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda İçişleri Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) İçişleri Bakanlığı

BULGU 1: Yapım işleri için başka kurumlara aktarılan tutarlardan bazılarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği ve izlenen tutarlardan geçici kabulü yapılanların ilgili varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 2: Bakanlığın faaliyetlerinde kullanılmak üzere gerçekleştirilen duran varlık harcamaların 260 Haklar Hesabında takip edilmeyerek 630 Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

BULGU 3: Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmeyerek 630 Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

2023 Sayıştay Denetim Raporları'nda Diyanet İşleri Başkanlığı

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Diyamet İşleri Başkanlığı

BULGU 1: Kurum içerisinde gev, yetki ve sorumluluklar ile gevlere ilişkin prosedürler tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği izlenmiştir.

BULGU 2: Risk değerlendirme standartlarını içeren stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik bakımından mevzuata uygun olduğu grlmştr.

BULGU 3: Kontrol faaliyetleri standartlarınca gev yetkileri belirlenmiş, gevler ayrılığı ilkesine uyulmuş, kontrol faaliyetleri ve sorumlularının oluşabilecek risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesi için belirlendiği grlmştr.

Sayıştay Denetim Raporları'nda (2023) Diyanet İşleri Başkanlığı

BULGU 4: Bilgi ve iletişim standartları açısından idare faaliyet raporun mevzuata uygun olduğu grlmştr.

BULGU 5: İzleme standartları açısından iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmıştır.

BULGU 6: Başkanlığın finansal raporlama kapsamındaki mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği sonucuna ulaşılmıştır.