



# 2022 YILI KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI

Temmuz • 2022





# 2022 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Temmuz 2022



# İÇİNDEKİLER

<b>GİRİŞ .....</b>	<b>1</b>
<b>I- OCAK-HAZİRAN 2022 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI .....</b>	<b>3</b>
Bütçe Giderleri.....	3
Personel Giderleri .....	5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri .....	6
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri .....	7
Cari Transferler .....	8
Sermaye Giderleri .....	9
Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri.....	10
<b>II- OCAK- HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER .....</b>	<b>12</b>
<b>III- TEMMUZ-ARALIK 2022 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER .....</b>	<b>15</b>
Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri.....	15
<b>IV- TEMMUZ-ARALIK 2022 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER .....</b>	<b>17</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ TABLOSU .....</b>	<b>20</b>





### GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30'uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Söz konusu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ve kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gerektirdiği şekilde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır.

Bu amaç doğrultusunda, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri arasında yer alan Başkanlığımızın yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulama sonuçlarının, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile yapılması planlanan faaliyetlerinin yer aldığı "2022 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" hazırlanmış ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.







## I- OCAK-HAZİRAN 2022 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

### Bütçe Giderleri

17 Aralık 2021 tarih ve 31706 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7344 sayılı “2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Sayıştay Başkanlığına 514.385.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yine, 7 Temmuz 2022 tarih ve 31889 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7414 sayılı “2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bağlı Cetvellerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde yer alan “01- Personel Giderleri” ile “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” ekonomik kodlarını içeren tertiplere başlangıç ödeneklerinin yüzde 40,5’i oranında ödenek eklenmiştir.

Ayrıca, Başkanlığımızca 22.06.2022 tarihli yazı ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığından “03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri” ile “05-Cari Transferler” tertiplerinde kullanılmak üzere yedek ödenek talebinde bulunulmuştur.

Yapılan aktarmalar sonucunda, Başkanlığımızın 2022 yılı toplam ödeneği 721.707.050,00 TL olmuştur.

2021 yılında 390.824.239,63 TL bütçe gerçekleşmesi olmuştur. 2022 yılı ödeneklerinde 2021 yılında gerçekleşen harcama tutarına göre % 84,7 artış olmuştur.

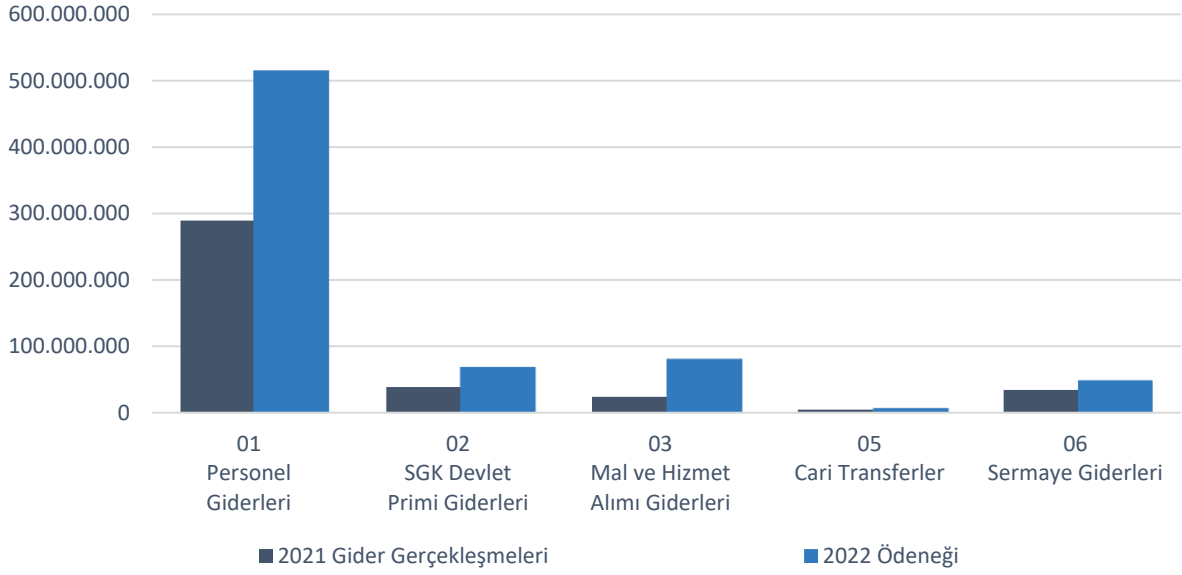
Sayıştay Başkanlığının 2021 yılı bütçe gerçekleştirmeleri ile 2022 yılı başlangıç bütçe ödeneklerinin analitik bütçe sistemine uygun gider türleri itibarıyla dağılımı ve değişim oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-1:** 2021 Yılı Gerçekleştirmeleri ile 2022 Yılı Ödeneği

BÜTÇE TERTİBİ	2021 Gider Gerçekleşmeleri (₺)	2022 Ödeneği (₺)	Artış Oranı (%)
01-Personel Giderleri	289.272.281,71	514.848.200,00	78
02-SGK Devlet Primi Giderleri	38.630.596,50	69.083.850,00	78,8
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	23.960.226,89	81.380.000,00	239,6
05-Cari Transferler	4.600.467,26	7.395.000,00	60,7
06-Sermaye Giderleri	34.360.667,27	49.000.000,00	42,6
<b>TOPLAM</b>	<b>390.824.239,63</b>	<b>721.707.050,00</b>	<b>84,7</b>



**Grafik-1: 2021 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2022 Yılı Ödeneği**



2021 yılı Ocak-Haziran dönemi bütçe gider gerçekleştirmeleri 176.985.056 TL olarak gerçekleşmiştir. 2021 yıl sonu bütçe gider gerçekleştirmelerinin % 45'i Ocak-Haziran döneminde gerçekleşmiştir.

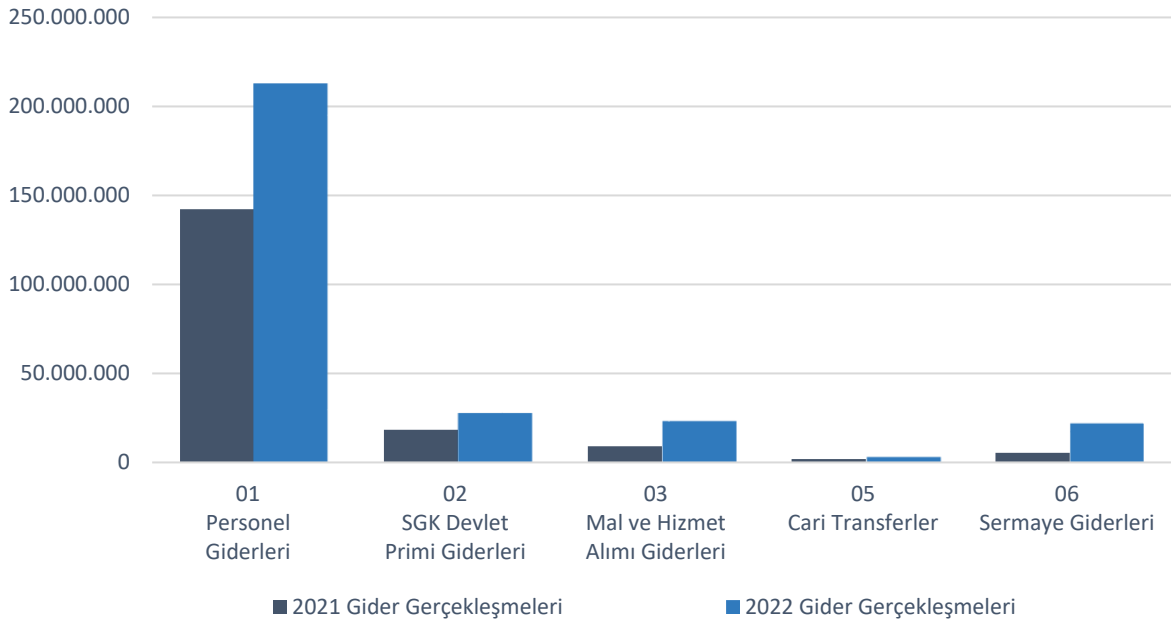
2022 yılı Ocak-Haziran dönemi için ilk altı aylık bütçe giderleri toplamı ise 289.705.382 TL olarak gerçekleşmiş olup bu dönemde bütçenin kullanım oranı % 40,14 olmuştur. 2021 ve 2022 yılları bütçe gider gerçekleştirmeleri Haziran sonu itibarıyla karşılaştırıldığında %63,69 oranında bir artış olduğu görülmektedir. 2021 ve 2022 Yılları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin Ocak-Haziran dönemi sonu itibarıyla fiili gider gerçekleştirmelerine ilişkin ayrıntılı veriler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-2: 2021-2022 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**

BÜTÇE TERTİBİ	Gider Gerçekleşmeleri				Değişim Oranı (%)
	Ocak-Haziran Dönemi (₺)		Oran %		
	2021	2022	2021	2022	
01-Personel Giderleri	142.283.556	212.976.891	49,19	41,37	49,68
02-SGK Devlet Primi Giderleri	18.381.379	28.033.420	47,58	40,58	52,51
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	9.085.538	23.103.543	37,92	28,39	154,3
05-Cari Transferler	1.840.893	3.346.075	40,02	45,25	81,76
06-Sermaye Giderleri	5.393.690	22.245.452	15,70	45,40	312,4
<b>TOPLAM</b>	<b>176.985.056</b>	<b>289.705.382</b>	<b>45,29</b>	<b>40,14</b>	<b>63,69</b>



**Grafik-2: 2021-2022 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**



### 01- Personel Giderleri

Personel giderleri için 2022 yılında 514.848.200,00 TL ödenek ayrılmıştır.

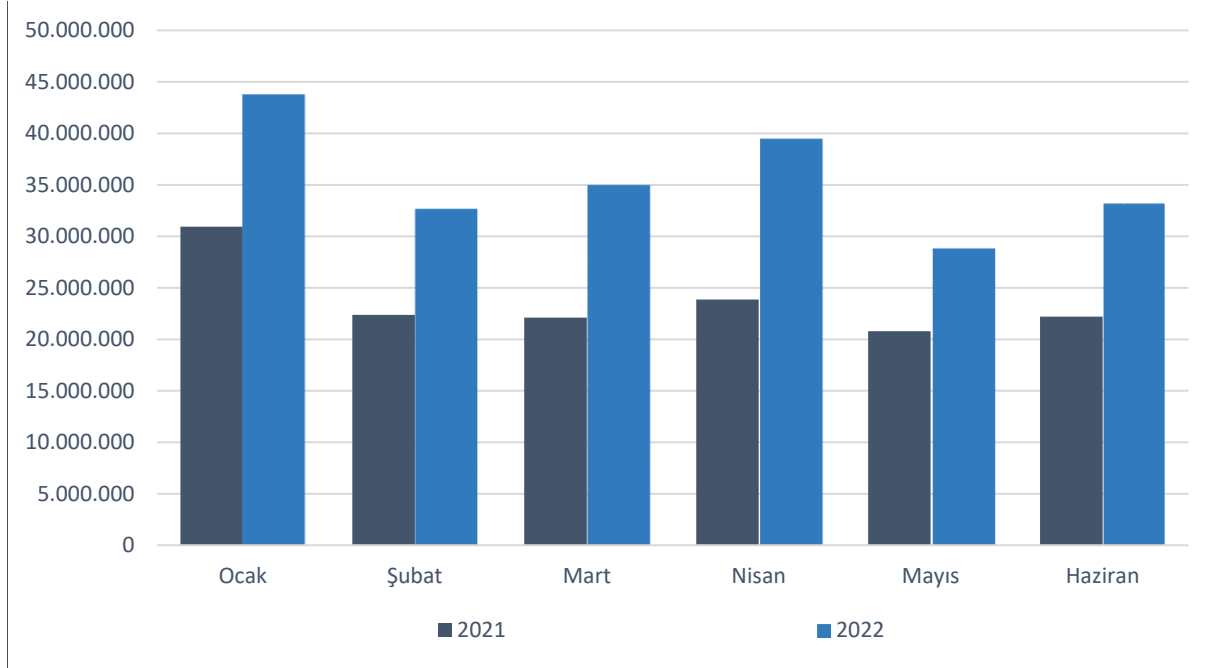
2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 142.283.556 TL olan personel giderleri, 2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 70.693.335 TL artış ile 212.976.891 TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış oranı % 49,68 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-3: 2021-2022 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2021 (₺)	2022 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı %
Ocak	30.933.809	43.778.218	12.844.409	41,52
Şubat	22.368.747	32.659.371	10.290.624	46,01
Mart	22.112.481	35.018.848	12.906.367	58,37
Nisan	23.868.975	39.486.380	15.617.405	65,43
Mayıs	20.792.939	28.845.737	8.052.798	38,40
Haziran	22.206.605	33.188.337	10.981.732	49,45
TOPLAM	142.283.556	212.976.891	70.693.335	49,68



**Grafik-3: 2021-2022 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**



## 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri için 2022 yılında 69.083.850,00 TL ödenek ayrılmıştır.

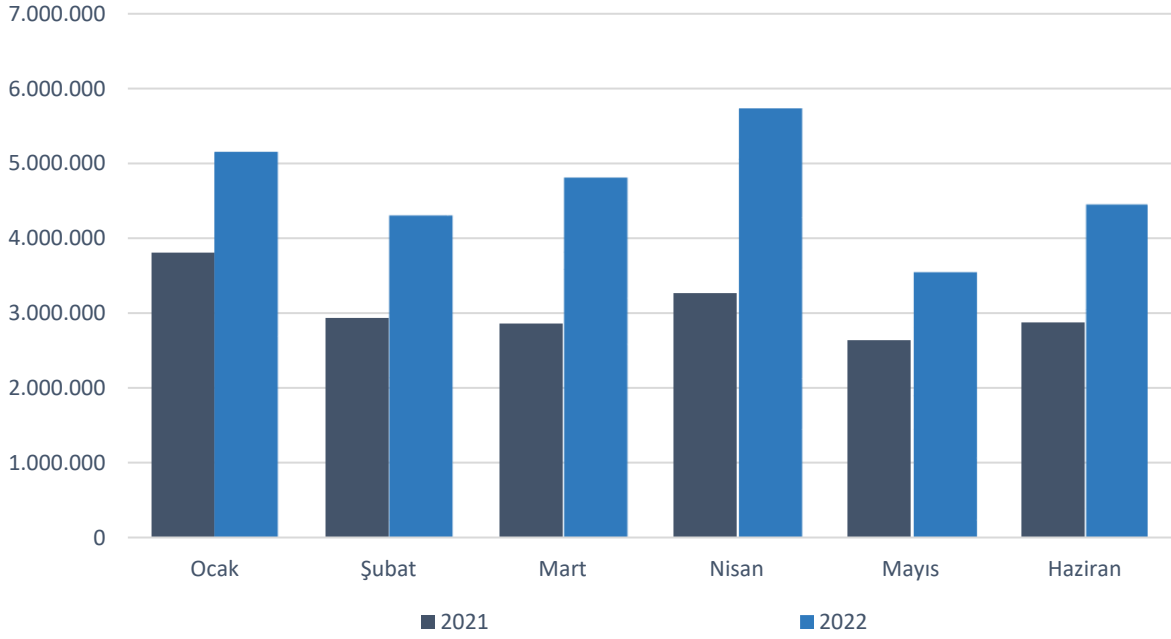
2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 18.381.379 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri, 2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 9.652.041 TL artış ile 28.033.420 TL olmuştur. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerindeki artış oranı % 52,51 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-4: 2021-2022 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2021 (₺)	2022 (₺)	Değişim Tutarı(₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	3.807.093	5.160.414	1.353.321	35,55
Şubat	2.934.047	4.312.611	1.378.564	46,99
Mart	2.860.987	4.814.697	1.953.710	68,29
Nisan	3.266.960	5.734.591	2.467.631	75,53
Mayıs	2.636.817	3.554.128	917.311	34,79
Haziran	2.875.475	4.456.979	1.581.504	55
TOPLAM	18.381.379	28.033.420	9.652.041	52,51



**Grafik-4:** 2020-2021 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri



### 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Mal ve Hizmet Alımı giderleri için 2022 yılında 81.380.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

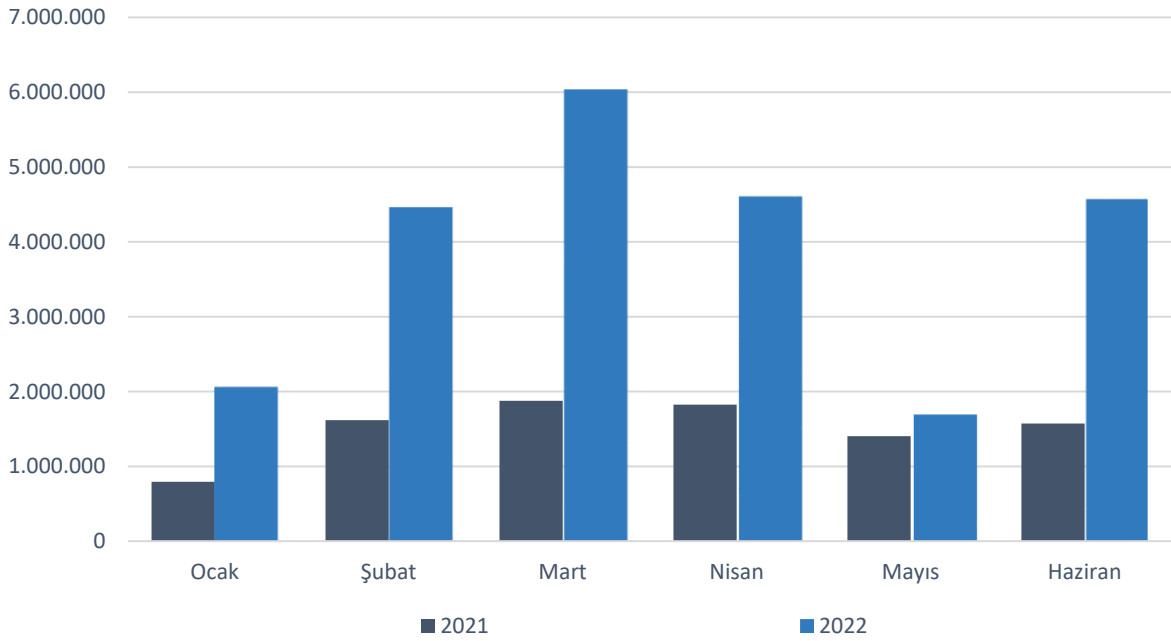
2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 9.085.538 TL olan Mal ve Hizmet Alımı giderleri, 2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 14.018.005 TL artış ile 23.103.543 TL olmuştur. Mal ve Hizmet Alımı giderlerindeki artış oranı % 154,3 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-5:** 2021-2022 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri

AYLAR	2021 (₺)	2022 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	793.110	2.083.643	1.290.533	162,7
Şubat	1.616.271	4.467.891	2.851.620	176,4
Mart	1.875.751	6.032.467	4.156.716	221,6
Nisan	1.825.014	4.614.977	2.789.963	152,9
Mayıs	1.402.320	1.710.797	308.477	22,00
Haziran	1.573.072	4.193.767	2.620.695	166,6
TOPLAM	9.085.538	23.103.543	14.018.005	154,3



**Grafik-5: 2021-2022 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**



### 05- Cari Transferler

Cari transfer harcamaları için 2022 yılında 7.395.000 TL ödenek ayrılmıştır.

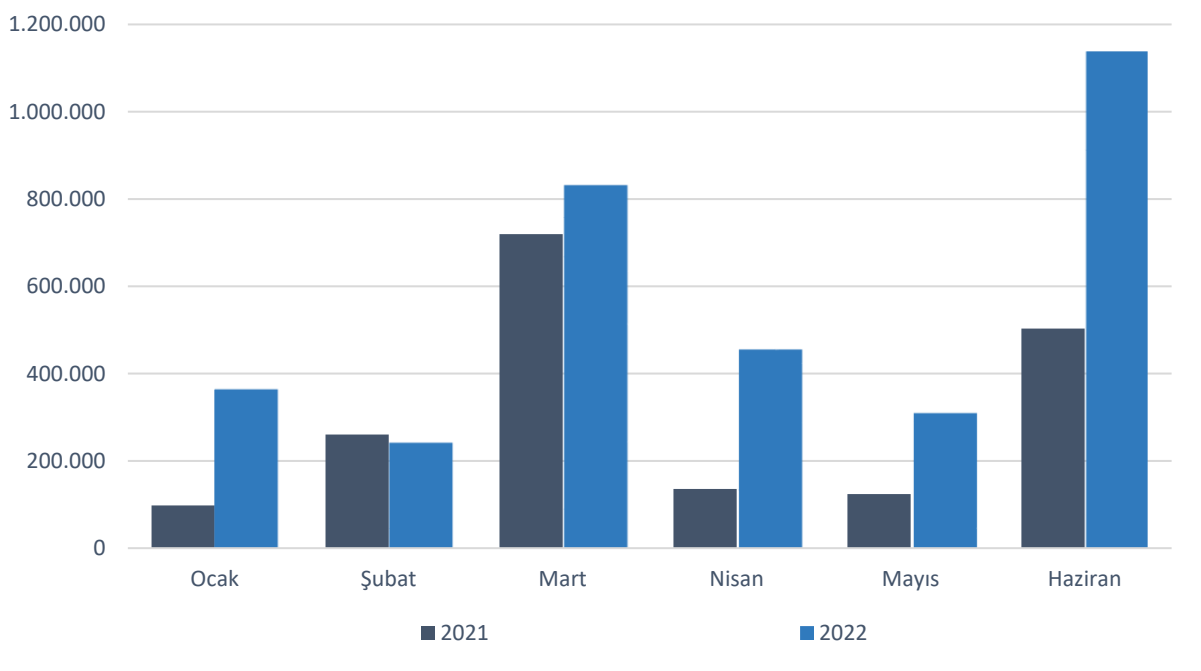
2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 1.840.893 TL olan cari transfer harcamaları, 2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 1.505.182 TL artış ile 3.346.075 TL olmuştur. Cari transfer harcamalarındaki artış oranı % 81,8 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-6: 2021-2022 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2021 (₺)	2022 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	97.967	365.333	267.366	272,9
Şubat	260.395	243.121	-17.274	-6,6
Mart	719.607	832.416	112.809	15,7
Nisan	135.810	456.121	320.311	235,9
Mayıs	123.808	311.070	187.262	151,3
Haziran	503.306	1.138.014	634.708	126,1
TOPLAM	1.840.893	3.346.075	1.505.182	81,8



**Grafik-6: 2021-2022 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**



### 06- Sermaye Giderleri

Sermaye giderleri için 2022 yılında 49.000.000 TL ödenek ayrılmıştır.

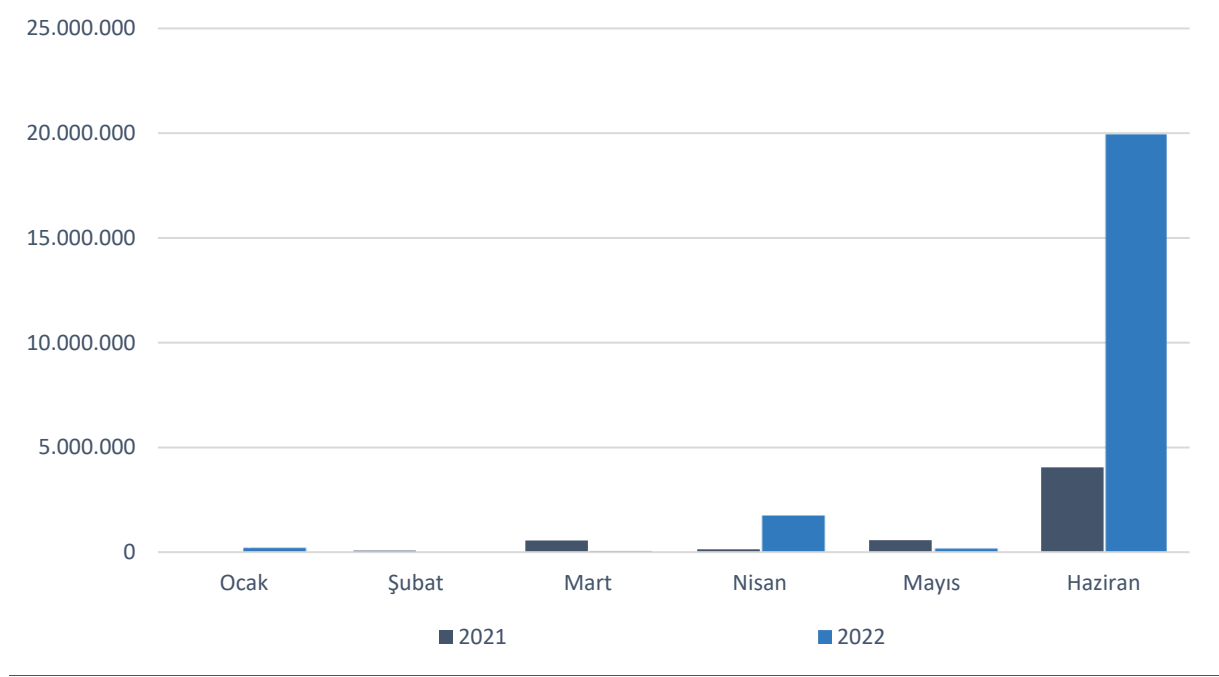
2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 5.393.690 TL olan sermaye giderleri, 2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 16.851.762 TL artışla 22.245.452 TL olmuştur. Sermaye giderlerindeki değişim oranı %312,4 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-7: 2021-2022 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2021 (₺)	2022 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	---	234.129	234.129	---
Şubat	74.547	---	---	---
Mart	558.854	89.816	-469.038	-83,9
Nisan	138.655	1.795.198	1.656.543	1194,7
Mayıs	572.849	214.731	-358.118	-62,5
Haziran	4.048.785	19.911.579	15.862.794	391,8
<b>TOPLAM</b>	<b>5.393.690</b>	<b>22.245.452</b>	<b>16.851.762</b>	<b>312,4</b>



**Grafik-7: 2021-2022 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**



### Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri

Başkanlığımız harcama birimlerinin, Ocak-Haziran 2022 dönemi bütçe giderlerinin, toplam ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

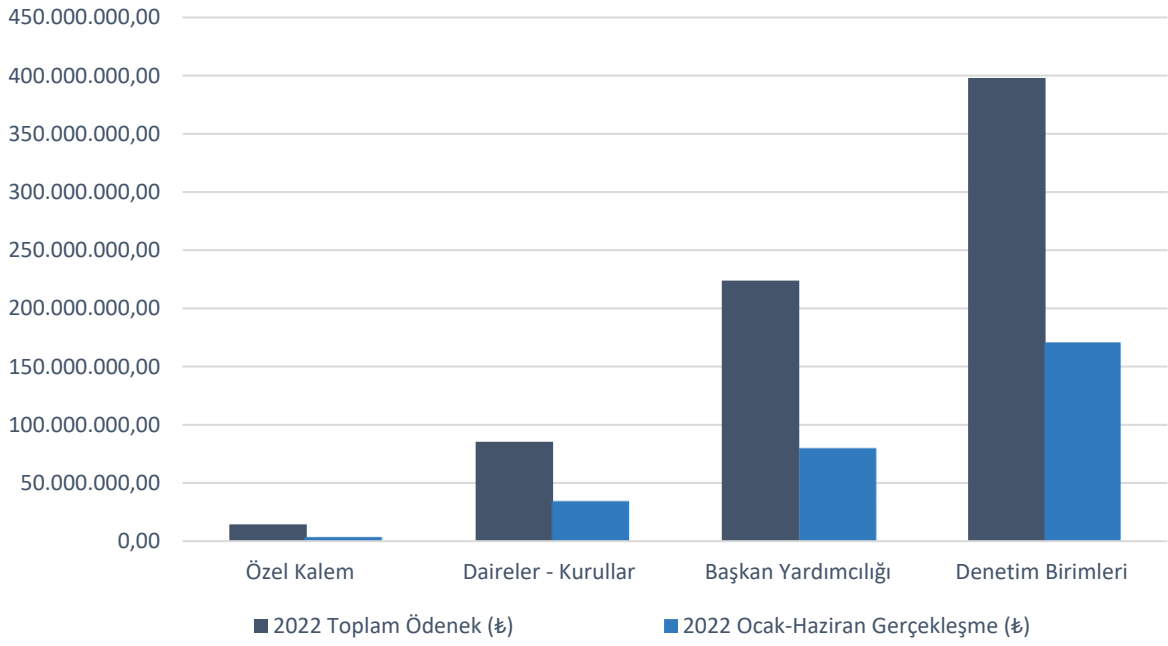
**Tablo-8: Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri**

HARCAMA BİRİMLERİ	2022 Toplam Ödenek (₺)	2022 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem	14.419.700,00	4.083.192	28
Daireler - Kurullar	85.404.600,00	34.993.890	41
Başkan Yardımcılığı	223.916.675,00	80.020.792	36
Denetim Birimleri	397.966.075,00	170.607.508	43
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>721.707.050,00</b>	<b>289.705.382</b>	<b>40,14</b>





**Grafik-8: Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri**





## II- OCAK- HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

Başkanlığımızın sorumluluğunda olan “Dış Denetim ve Hesap Yargılaması” programına ilişkin iki adet alt program ve bu alt programlara yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Ayrıca Yönetim ve Destek Programı altında yer alan alt programa ilişkin yürütülen faaliyetlere de yer verilmiştir.

PROGRAM	ALT PROGRAM	FAALİYET	SORUMLU HARCAMA BİRİMİ
Dış Denetim ve Hesap Yargılaması Programı	Dış Denetim	Dış Denetim Faaliyetleri	Başkan Yardımcılığı, Denetim Birimleri
	Hesap Yargılaması	Hesap Yargılaması Faaliyetleri	Daireler ve Kurullar, Başkan Yardımcılığı
Yönetim ve Destek Programı	Üst Yönetim, İdari ve Mali Hizmetler	Genel Destek Hizmetleri	Başkan Yardımcılığı
		İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	Başkan Yardımcılığı
		Özel Kalem Hizmetleri	Özel Kalem

“Dış Denetim ve Hesap Yargılaması” programımızın amacı, denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmaktır. “Dış Denetim” ve “Hesap Yargılaması” alt programları kapsamında, denetim faaliyetlerinin uluslararası denetim standartları ile uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak gerçekleştirilmesine, denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesine, yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesine yönelik çalışmalar yapılmaktadır.

Program ve faaliyetlere destek sağlayan “Yönetim ve Destek Programı” kapsamında “Üst Yönetim, İdari ve Mali Hizmetler” alt programı altında; “Genel Destek Hizmetleri”, “İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi” ve “Özel Kalem Hizmetleri” faaliyetlerimiz yer almaktadır. Bu faaliyetlere ilişkin olarak Başkanlığımızın temizlik, güvenlik, aydınlatma, ısıtma vb. mal ve hizmetlerin teminine yönelik işlemler; taşınmazlarına ilişkin her türlü bakım onarım giderleri; protokol, davet, ziyaret, ağırlama vb. hizmetleri yürütülmektedir.



### DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI

#### Dış Denetim Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

- Bütçe büyüklükleri, denetim ekiplerinin görüşleri, mevcut kaynakların verimli ve etkin kullanımı ile denetim stratejik planı öncelikleri dikkate alınarak denetim programına esas teşkil etmesi amacıyla riskli alan sektör raporunun hazırlanması faaliyeti tamamlanmıştır.

**Alt Program Hedefi 2:** Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.

- Kalite güvence ekibi tarafından tamamlanmış denetim dosyaları üzerinden kalite güvencesi çalışması yapılarak 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Denetim rehberlerinin uluslararası denetim standartlarına ve çağdaŐ denetim metotlarına uygunlukları açısından düzenli olarak gözden geçirilmesi ve ihtiyaç duyulanların güncellenmesi faaliyeti tamamlanmıştır.
- Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sonra faaliyetlerin sonuçlarının izlenebilmesi için denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 3:** Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

- "Kurum Sistem Değerlendirme Formu" aracılığıyla denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Denetim bulgu ve önerilerinin denetlenen kurumlar tarafından uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.



**Alt Program Hedefi 4:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak fayda sağlanacaktır.

- “Kurumsal Tanınırlık Anketi”nin hedef kitleye uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- İletişim Stratejisi’nde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon toplantısı yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 5:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programı’nın uygulanma oranının takip edilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi sonuçlarına göre gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 6:** Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.

- Çalışan Memnuniyet Anketi’nin düzenli olarak uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme ve bakım onarım çalışmalarının gerçekleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- İş gücü dağılımının rotasyon usul ve esaslarına uygunluğunun düzenli olarak değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.



**Alt Program Hedefi 7:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik ihtiyaç duyulan bilgiler belirlenerek bu bilgileri bütüncül şekilde sunan bir veri tabanının oluşturulması ve uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

### Hesap Yargılaması Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

- Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememe sebeplerinin yer aldığı değerlendirme raporunun hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

## III- TEMMUZ-ARALIK 2022 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

### Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri

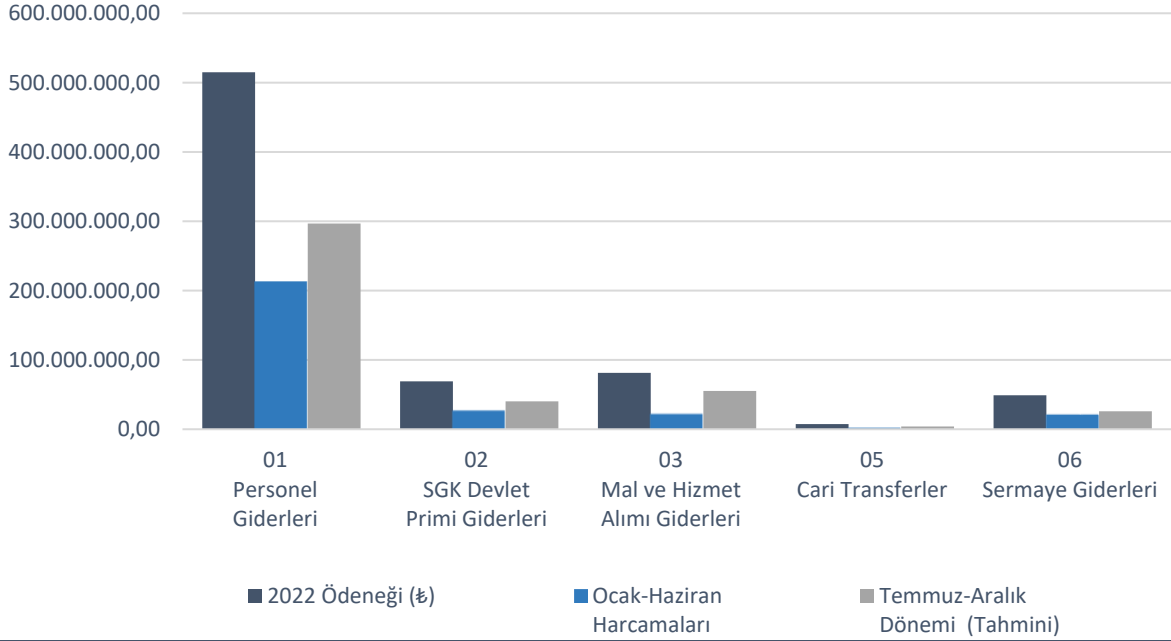
2022 Yılında Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin yıl sonu itibarıyla gerçekleşme tutarlarının Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda belirtildiği şekilde olacağı tahmin edilmektedir. Tahsis edilen ödeneklerin gider türleri itibarıyla dağılımı ve 2022 yıl sonu itibarıyla tahmini gerçekleştirmeleri ve oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-9:** 2022 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri

BÜTÇE TERTİBİ	2022 Ödeneği (₺)	Ocak-Haziran Harcamaları (₺)	Temmuz-Aralık Dönemi (₺) Tahmini	Gerçekleşme Oranı (%) Tahmini
01-Personel Giderleri	514.848.200,00	212.976.891	296.647.209	99
02-SGK Devlet Primi Giderleri	69.083.850,00	28.033.420	40.364.079	99
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	81.380.000,00	23.103.543	55.184.757	96
05-Cari Transferler	7.395.000,00	3.346.075	3.899.925	98
06-Sermaye Giderleri	49.000.000,00	22.245.452	25.954.548	98
<b>TOPLAM</b>	<b>721.707.050,00</b>	<b>289.705.382</b>	<b>422.050.518</b>	<b>99</b>



**Grafik-9: 2022 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri**



### Personel Giderleri

Ocak-Haziran 2022 döneminde 212.976.891 TL olan personel giderlerinin, Ocak-Aralık 2022 döneminde yaklaşık 509.624.100 TL olması beklenmektedir. Personel giderlerinin yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2022 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

### Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Haziran 2022 döneminde 28.033.420 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin, Ocak-Aralık 2022 döneminde yaklaşık 68.397.499 TL olması beklenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2022 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

### Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Ocak-Haziran 2022 döneminde 23.103.543 TL olan mal ve hizmet alımı giderlerinin, Ocak-Aralık 2022 döneminde yaklaşık 78.288.300 TL olması beklenmektedir. Mal ve hizmet alımı giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2022 yılı bütçe ödeneğinin % 96'sı olacağı tahmin edilmektedir.

### Cari Transferler

Ocak-Haziran 2022 döneminde 3.346.075 TL olan cari transfer harcamalarının, Ocak-Aralık 2022 döneminde yaklaşık 7.246.000 TL olması beklenmektedir. Cari transfer harcamalarında yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2022 yılı bütçe ödeneğinin % 98'i olacağı tahmin edilmektedir.



### Sermaye Giderleri

Ocak-Haziran 2022 döneminde 22.245.452 TL olan sermaye giderlerinin, Ocak-Aralık 2022 döneminde yaklaşık 48.200.000 TL olması beklenmektedir. Sermaye giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2022 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

## IV- TEMMUZ-ARALIK 2022 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

### Dış Denetim Alt Programı

**Alt Program Hedefi 2:** Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.

- Kalite güvence ekibi tarafından tamamlanmış denetim dosyaları üzerinden kalite güvencesi çalışması yapılarak 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sonra faaliyetlerin sonuçlarının izlenebilmesi için denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 3:** Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

- "Kurum Sistem Değerlendirme Formu" aracılığıyla denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Denetim bulgu ve önerilerinin denetlenen kurumlar tarafından uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 4:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak fayda sağlanacaktır.



- “Kurumsal Tanınırlık Anketi”nin hedef kitleye uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- İletişim Stratejisi’nde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup değerlendirme sonuçlarının Aralık ayında tamamlanması planlanmaktadır.
- Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon toplantısı yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 5:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programı’nın uygulanma oranının takip edilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi sonuçlarına göre gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup değerlendirme sonuçlarının Aralık ayında tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 6:** Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

- Çalışan Memnuniyet Anketi’nin düzenli olarak uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalara ilişkin olarak anket Aralık ayında yapılacak olup değerlendirilmesinin yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme ve bakım onarım çalışmalarının gerçekleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.





- İş gücü dağılımının rotasyon usul ve esaslarına uygunluğunun düzenli olarak değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup Temmuz ayında tamamlanması planlanmaktadır.

### **Alt Program Hedefi 7:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik ihtiyaç duyulan bilgiler belirlenerek bu bilgileri bütüncül şekilde sunan bir veri tabanının oluşturulması ve uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

### **Hesap Yargılaması Alt Programı**

#### **Alt Program Hedefi 1:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

- Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememe sebeplerinin yer aldığı değerlendirme raporunun hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup değerlendirme raporunun Aralık ayında tamamlanması planlanmaktadır.



## EK- 3 PROGRAM SINIFLANDIRMASINA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

SAYIŞTAY	2021 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2022 ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)		2022 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022		2021	2022	
<b>DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI</b>	<b>318.430.528</b>	<b>552.563.575</b>	<b>33.614.806</b>	<b>47.858.760</b>	<b>22.200.961</b>	<b>33.372.987</b>	<b>23.438.396</b>	<b>34.467.353</b>	<b>22.682.102</b>	<b>33.553.556</b>	<b>22.477.889</b>	<b>32.198.297</b>	<b>26.506.566</b>	<b>52.675.182</b>	<b>150.920.721</b>	<b>234.126.134</b>	<b>55,13</b>	<b>47,40</b>	<b>42,37</b>	<b>544.303.859</b>
DIŞ DENETİM	260.557.957	465.658.975	28.420.858	40.260.709	18.604.876	27.981.630	19.127.071	28.923.988	18.906.340	27.907.982	18.489.955	26.917.931	22.048.530	46.826.735	125.597.630	198.818.975	58,30	48,20	42,70	459.137.359
HESAP YARGILAMASI	57.872.571	86.904.600	5.193.948	7.598.051	3.596.084	5.391.357	4.311.326	5.543.365	3.775.762	5.645.573	3.987.934	5.280.366	4.458.037	5.848.447	25.323.091	35.307.159	39,43	43,76	40,63	85.166.500
<b>YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI</b>	<b>72.393.712</b>	<b>169.143.475</b>	<b>2.017.173</b>	<b>3.762.976</b>	<b>5.053.048</b>	<b>8.310.007</b>	<b>4.689.283</b>	<b>12.320.891</b>	<b>6.553.310</b>	<b>18.533.713</b>	<b>3.050.844</b>	<b>2.438.165</b>	<b>4.700.677</b>	<b>10.213.496</b>	<b>26.064.335</b>	<b>55.579.247</b>	<b>113,24</b>	<b>36,00</b>	<b>32,86</b>	<b>167.452.040</b>
ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	72.393.712	169.143.475	2.017.173	3.762.976	5.053.048	8.310.007	4.689.283	12.320.891	6.553.310	18.533.713	3.050.844	2.438.165	4.700.677	10.213.496	26.064.335	55.579.247	113,24	36,00	32,86	167.452.040
<b>PROGRAMLAR TOPLAMI</b>	<b>390.824.240</b>	<b>721.707.050</b>	<b>35.631.980</b>	<b>51.621.736</b>	<b>27.254.008</b>	<b>41.682.994</b>	<b>28.127.679</b>	<b>46.788.244</b>	<b>29.235.413</b>	<b>52.087.268</b>	<b>25.528.733</b>	<b>34.636.462</b>	<b>31.207.243</b>	<b>62.888.677</b>	<b>176.985.056</b>	<b>289.705.382</b>	<b>63,69</b>	<b>45,29</b>	<b>40,14</b>	<b>711.755.899</b>

## BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

EKONOMİK	2021 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2022 ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)		2022 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022		2021	2022	
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>390.824.240</b>	<b>721.707.050</b>	<b>35.631.980</b>	<b>51.621.736</b>	<b>27.254.008</b>	<b>41.682.994</b>	<b>28.127.679</b>	<b>46.788.244</b>	<b>29.235.413</b>	<b>52.087.268</b>	<b>25.528.733</b>	<b>34.636.462</b>	<b>31.207.243</b>	<b>62.888.677</b>	<b>176.985.056</b>	<b>289.705.382</b>	<b>63,69</b>	<b>45,29</b>	<b>40,14</b>	<b>711.755.899</b>
<b>01 - PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>289.272.282</b>	<b>514.848.200</b>	<b>30.933.809</b>	<b>43.778.218</b>	<b>22.368.747</b>	<b>32.659.371</b>	<b>22.112.481</b>	<b>35.018.848</b>	<b>23.868.975</b>	<b>39.486.381</b>	<b>20.792.939</b>	<b>28.845.737</b>	<b>22.206.605</b>	<b>33.188.338</b>	<b>142.283.556</b>	<b>212.976.891</b>	<b>49,68</b>	<b>49,19</b>	<b>41,37</b>	<b>509.624.100</b>
01.01 - MEMURLAR	247.722.298	432.592.475	29.615.754	41.938.577	19.670.830	29.107.912	19.818.445	28.636.131	19.803.818	28.804.867	19.620.650	28.273.082	19.687.935	28.207.497	128.217.432	184.968.065	44,26	51,76	42,76	428.266.600
01.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	5.208.234	11.724.725	486.023	867.415	349.877	650.830	334.619	616.386	380.997	889.559	450.572	550.726	432.817	550.726	2.434.906	4.125.641	69,44	46,75	35,19	11.607.500
01.03 - İŞÇİLER	36.332.472	65.613.500	832.031	967.697	2.348.039	2.893.216	1.959.417	5.677.203	3.684.160	9.767.688	721.717	0	2.085.853	4.383.799	11.631.217	23.689.604	103,67	32,01	36,10	64.960.000
01.04 - GEÇİCİ SÜRELİ ÇALIŞANLAR	9.278	1.405.000	0	4.528	0	7.413	0	7.467	0	7.093	0	6.027	0	28.293	0	60.822	0,00	0,00	4,33	1.390.000
01.05 - DİĞER PERSONEL	0	3.512.500	0	0	0	0	0	81.661	0	17.174	0	15.902	0	18.022	0	132.759	0,00	0,00	3,78	3.400.000
<b>02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ</b>	<b>38.630.597</b>	<b>69.083.850</b>	<b>3.807.093</b>	<b>5.160.414</b>	<b>2.934.047</b>	<b>4.312.611</b>	<b>2.860.987</b>	<b>4.814.697</b>	<b>3.266.960</b>	<b>5.734.591</b>	<b>2.636.817</b>	<b>3.554.128</b>	<b>2.875.475</b>	<b>4.456.979</b>	<b>18.381.379</b>	<b>28.033.420</b>	<b>52,51</b>	<b>47,58</b>	<b>40,58</b>	<b>68.397.499</b>
02.01 - MEMURLAR	30.034.660	52.083.350	3.557.975	4.799.476	2.409.442	3.566.518	2.405.433	3.486.289	2.402.035	3.473.128	2.397.825	3.458.230	2.396.702	3.452.933	15.569.411	22.236.573	42,82	51,84	42,69	51.562.499
02.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	868.599	1.967.000	85.604	143.206	61.074	112.782	58.841	102.760	65.932	101.631	76.606	95.898	73.437	95.898	421.494	652.175	54,73	48,53	33,16	1.950.000
02.03 - İŞÇİLER	7.727.337	15.033.500	163.515	217.732	463.531	633.312	396.713	1.225.649	798.994	2.159.831	162.386	0	405.336	908.148	2.390.475	5.144.672	115,22	30,94	34,22	14.885.000
<b>03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>23.960.227</b>	<b>81.380.000</b>	<b>793.110</b>	<b>2.083.643</b>	<b>1.616.271</b>	<b>4.467.891</b>	<b>1.875.751</b>	<b>6.032.467</b>	<b>1.825.014</b>	<b>4.614.977</b>	<b>1.402.320</b>	<b>1.710.797</b>	<b>1.573.072</b>	<b>4.193.767</b>	<b>9.085.538</b>	<b>23.103.543</b>	<b>154,29</b>	<b>37,92</b>	<b>28,39</b>	<b>78.288.300</b>
03.02 - TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	8.866.618	37.320.000	32.633	390.551	915.664	2.640.016	515.743	2.611.206	766.009	2.350.143	908.270	857.566	587.002	1.317.922	3.725.320	10.167.402	172,93	42,02	27,24	35.450.000
03.03 - YOLLUKLAR	3.850.495	16.993.000	185.636	1.028.892	45.091	665.106	417.091	1.835.529	295.183	757.160	38.411	120.137	55.463	357.877	1.036.875	4.764.701	359,53	26,93	28,04	16.650.000
03.04 - GÖREV GİDERLERİ	34.208	97.000	533	1.230	226	212	2.132	5.545	7.623	10.813	926	0	4.330	4.234	15.769	22.034	39,72	46,10	22,72	87.300
03.05 - HİZMET ALIMLARI	5.945.123	14.070.000	423.525	472.753	546.064	809.123	476.601	976.785	480.379	781.349	371.536	156.529	221.718	1.457.655	2.519.823	4.654.195	84,70	42,38	33,08	13.366.000
03.06 - TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	347.363	1.300.000	964	1.750	1.017	8.009	93.289	7.547	3.129	98.481	1.283	0	25.891	297.597	125.573	413.383	229,20	36,15	31,80	1.105.000
03.07 - MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.044.464	5.300.000	118.025	74.389	51.439	144.610	171.701	190.607	93.986	232.433	27.470	293.973	285.425	424.218	748.045	1.360.230	81,84	36,59	25,66	5.500.000
03.08 - GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.553.478	2.400.000	11.741	17.936	16.933	59.000	92.873	196.643	66.877	56.427	26.191	115.171	161.967	52.531	376.582	497.708	32,16	24,24	20,74	2.280.000
03.09 - TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	1.318.477	3.900.000	20.054	96.143	39.838	141.816	106.321	208.606	111.829	328.170	28.233	167.422	231.277	281.733	537.551	1.223.890	127,68	40,77	31,38	3.850.000
<b>05 - CARİ TRANSFERLER</b>	<b>4.600.467</b>	<b>7.395.000</b>	<b>97.967</b>	<b>365.333</b>	<b>260.395</b>	<b>243.121</b>	<b>719.607</b>	<b>832.416</b>	<b>135.810</b>	<b>456.121</b>	<b>123.808</b>	<b>311.070</b>	<b>503.306</b>	<b>1.138.014</b>	<b>1.840.893</b>	<b>3.346.075</b>	<b>81,76</b>	<b>40,02</b>	<b>45,25</b>	<b>7.246.000</b>
05.03 - KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.305.000	1.350.000	0	0	0	0	326.250	337.500	0	0	22.000	0	326.250	337.500	674.500	675.000	0,07	51,69	50,00	1.350.000
05.04 - HANE HALKI VE İŞLETMELERE YAPILAN TRANSFERLER	3.193.622	5.805.000	97.967	365.333	166.008	243.121	385.898	329.483	135.810	456.121	101.808	311.070	177.056	800.514	1.064.547	2.505.642	135,37	33,33	43,16	5.680.000
05.06 - YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	101.846	240.000	0	0	94.388	0	7.458	165.433	0	0	0	0	0	101.846	165.433	62,43	100,00	68,93	216.000	
<b>06 - SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>34.360.667</b>	<b>49.000.000</b>	<b>0</b>	<b>234.129</b>	<b>74.547</b>	<b>0</b>	<b>558.854</b>	<b>89.816</b>	<b>138.655</b>	<b>1.795.198</b>	<b>572.849</b>	<b>214.731</b>	<b>4.048.785</b>	<b>19.911.579</b>	<b>5.393.690</b>	<b>22.245.452</b>	<b>312,43</b>	<b>15,70</b>	<b>45,40</b>	<b>48.200.000</b>
06.01 - MAMUL MAL ALIMLARI	13.077.604	7.000.000	0	0	0	0	0	0	0	87.860	0	171.100	73.160	258.960	73.160	-71,75	1,98	1,05	6.650.000	
06.03 - GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	13.814.889	37.000.000	0	234.129	74.547	0	46.157	89.816	46.157	111.191	46.157	214.731	3.350.845	19.761.702	3.563.862	20.411.567	472,74	25,80	55,17	36.600.000
06.07 - GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	7.468.175	5.000.000	0	0	0	0	512.697	0	92.498	1.684.007	438.832	0	526.841	76.718	1.570.868	1.760.725	12,09	21,03	35,21	4.950.000