



2024 YILI

# KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI

Temmuz • 2024





# 2024 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Temmuz 2024



# İÇİNDEKİLER

GİRİŞ .....	1
I- OCAK-HAZİRAN 2024 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI .....	3
Bütçe Giderleri .....	3
01- Personel Giderleri.....	5
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.....	6
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri .....	7
05- Cari Transferler.....	8
06- Sermaye Giderleri.....	9
Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri .....	10
Program Sınıflandırmasına Göre Bütçe Gider Gerçekleşmeleri.....	11
II- OCAK- HAZİRAN 2024 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER .....	12
III- TEMMUZ-ARALIK 2024 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER .....	15
Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri .....	15
Personel Giderleri .....	16
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri .....	16
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri.....	16
Cari Transferler .....	16
Sermaye Giderleri .....	17
IV- TEMMUZ-ARALIK 2024 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER.....	17
BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ TABLOSU .....	20





### 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, 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 "2024 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" hazırlanmış ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.







## I- OCAK-HAZİRAN 2024 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

### Bütçe Giderleri

31 Aralık 2023 tarih ve 32416 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7489 sayılı “2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Sayıştay Başkanlığına 2.331.746.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

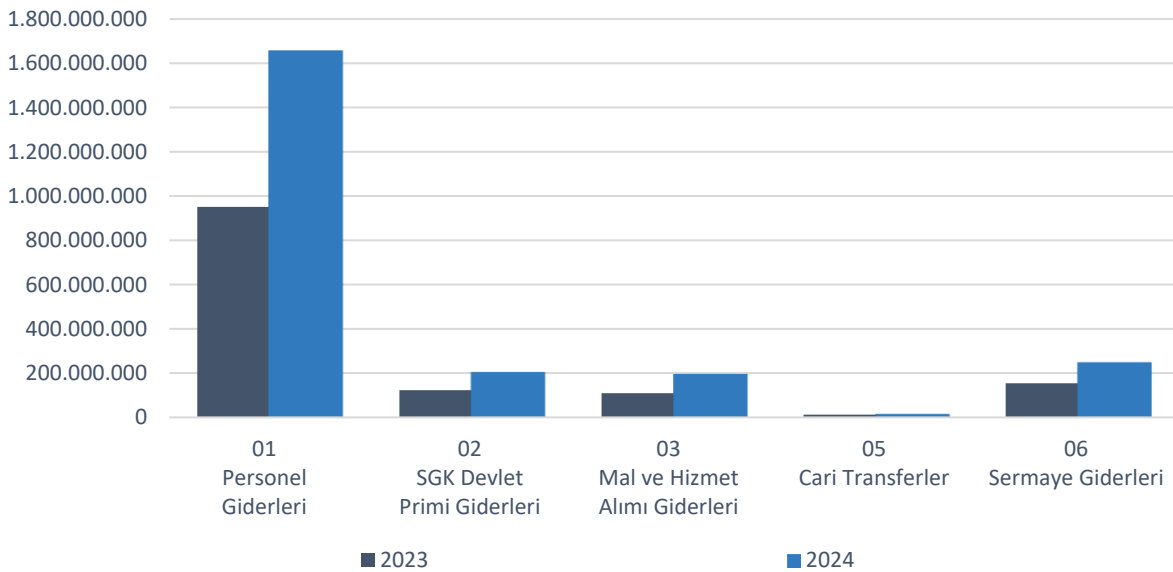
2023 yılında 1.349.928.351,00 TL bütçe gerçekleşmesi olmuştur. 2024 yılı ödeneklerinde 2023 yılında gerçekleşen harcama tutarına göre % 73 artış olmuştur.

Sayıştay Başkanlığının 2023 yılı bütçe gerçekleştirmeleri ile 2024 yılı bütçe ödeneklerinin analitik bütçe sistemine uygun gider türleri itibarıyla dağılımı ve değişim oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-1: 2023 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2024 Yılı Ödeneği**

BÜTÇE TERTİBİ	2023 Gider Gerçekleşmeleri (₺)	2024 Ödeneği (₺)	Artış Oranı (%)
01-Personel Giderleri	951.185.486	1.658.402.000	74,4
02-SGK Devlet Primi Giderleri	123.151.102	206.555.000	67,7
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	108.932.772	198.318.000	82,1
05-Cari Transferler	12.582.338	17.300.000	37,5
06-Sermaye Giderleri	154.076.653	251.171.000	63
TOPLAM	1.349.928.351	2.331.746.000	73

**Grafik-1: 2023 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2024 Yılı Ödeneği**





## Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

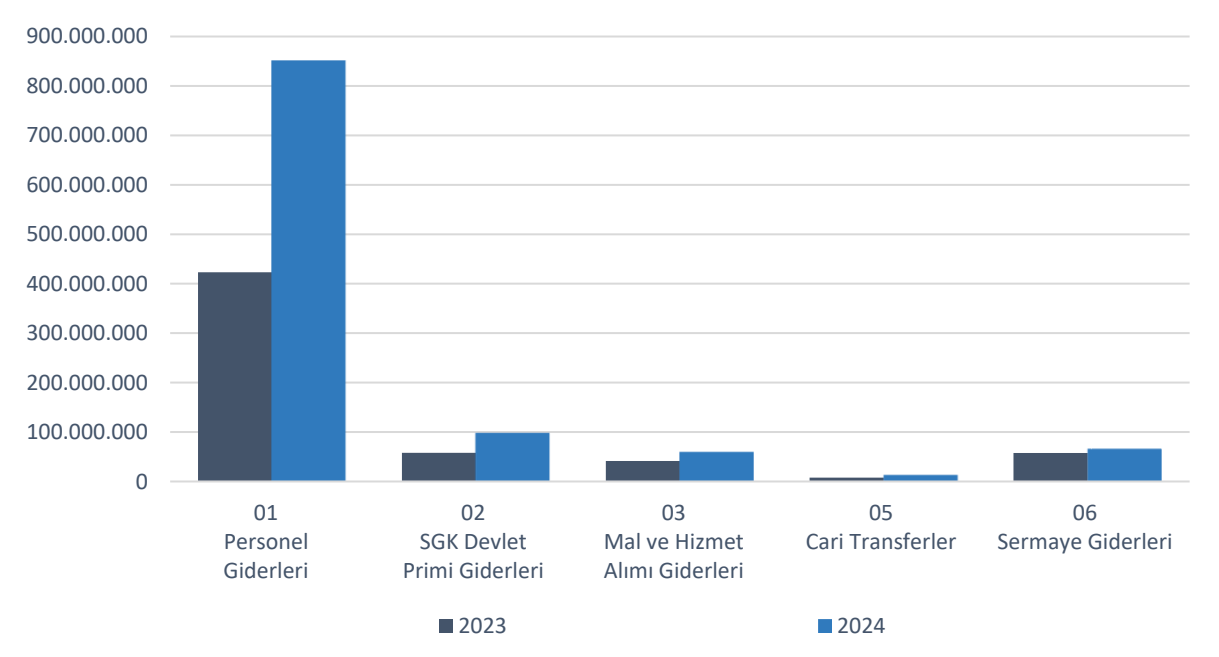
2023 yılı Ocak-Haziran dönemi bütçe gider gerçekleştirmeleri 587.399.251,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2023 yıl sonu bütçe gider gerçekleştirmelerinin % 43,5'i Ocak-Haziran döneminde gerçekleşmiştir.

2024 yılı Ocak-Haziran dönemi için ilk altı aylık bütçe giderleri toplamı ise 1.089.718.090,00 TL olarak gerçekleşmiş olup bu dönemde bütçenin kullanım oranı % 46,73 olmuştur. 2023 ve 2024 yılları bütçe gider gerçekleştirmeleri Haziran sonu itibarıyla karşılaştırıldığında %85,52 oranında bir artış olduğu görülmektedir. 2023 ve 2024 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: 2023-2024 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleştirmeleri**

BÜTÇE TERTİBİ	Gider Gerçekleştirmeleri				Değişim Oranı (%)
	Ocak-Haziran Dönemi (₺)		Oran %		
	2023	2024	2023	2024	
01-Personel Giderleri	423.069.000	850.218.985	44,48	51,27	100,96
02-SGK Devlet Primi Giderleri	57.843.767	98.320.849	46,97	47,60	69,98
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	41.308.724	60.335.883	37,92	30,42	46,06
05-Cari Transferler	7.654.271	13.964.955	60,83	80,72	82,45
06-Sermaye Giderleri	57.523.488	66.877.417	37,33	26,63	16,26
<b>TOPLAM</b>	<b>587.399.251</b>	<b>1.089.718.090</b>	<b>43,51</b>	<b>46,73</b>	<b>85,52</b>

**Grafik-2: 2023-2024 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleştirmeleri**





### 01- Personel Giderleri

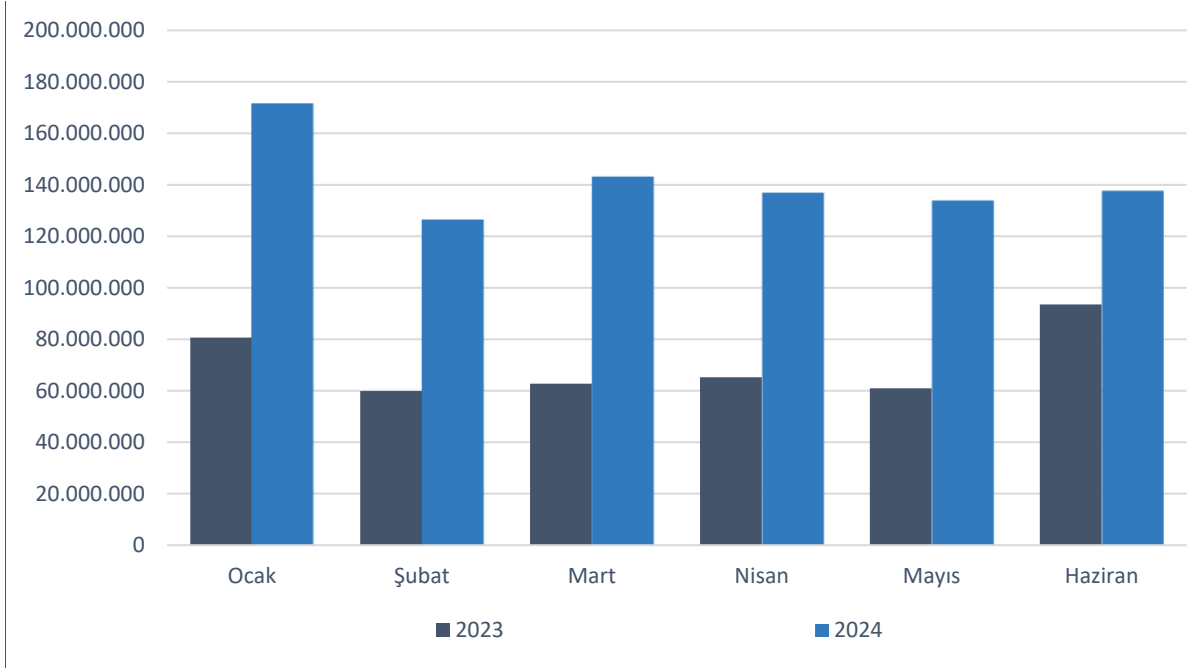
Personel giderleri için 2024 yılında 1.658.402.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 423.069.000,00 TL olan personel giderleri, 2024 yılı Ocak-Haziran döneminde 427.149.985,00 TL artış ile 850.218.985,00 TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış oranı % 100,96 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-3: 2023-2024 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2023 (₺)	2024 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı %
Ocak	80.659.902	171.658.690	90.998.788	112,8
Şubat	59.919.342	126.643.721	66.724.379	111,4
Mart	62.735.621	143.267.227	80.531.606	128,4
Nisan	65.256.595	136.979.951	71.723.356	109,9
Mayıs	60.950.689	133.939.512	72.988.823	119,8
Haziran	93.546.853	137.729.884	44.183.031	47,23
TOPLAM	423.069.000	850.218.985	427.149.985	100,96

**Grafik-3: 2023-2024 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**





### 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

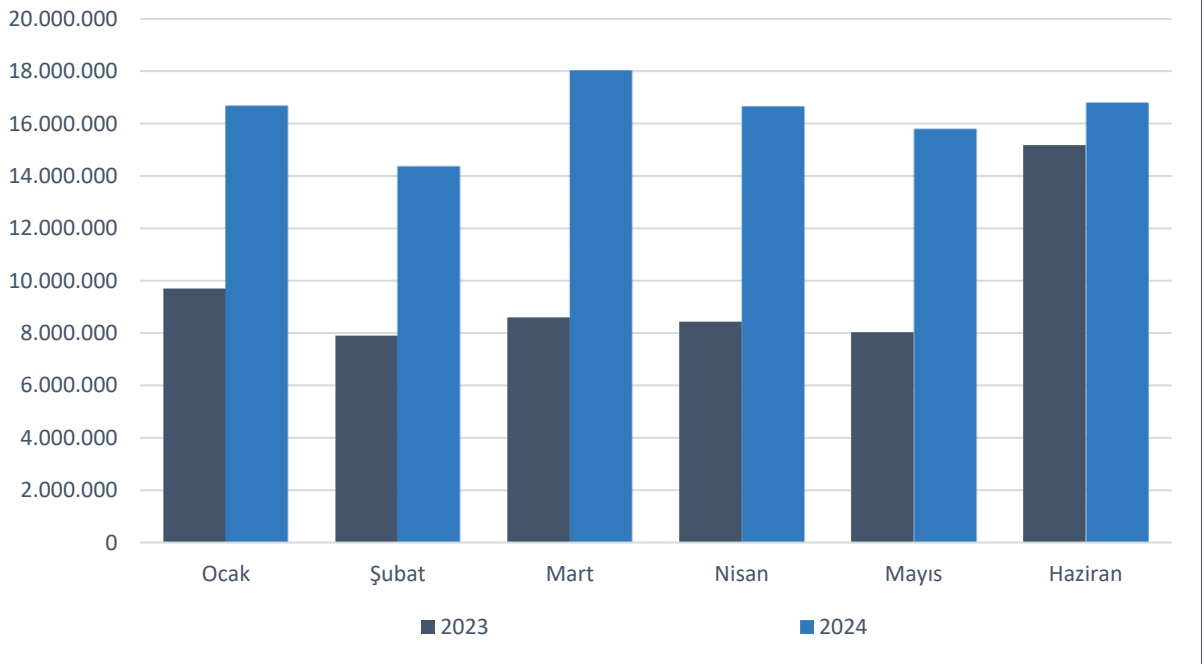
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri için 2024 yılında 206.555.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 57.843.767,00 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri, 2024 yılı Ocak-Haziran döneminde 40.477.082,00 TL artış ile 98.320.849,00 TL olmuştur. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerindeki artış oranı % 69,98 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-4:** 2023-2024 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri

AYLAR	2023 (₺)	2024 (₺)	Değişim Tutarı(₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	9.697.572	16.682.093	6.984.521	72
Şubat	7.903.631	14.370.511	6.466.880	81,8
Mart	8.599.051	18.024.047	9.424.996	109,6
Nisan	8.436.269	16.653.926	8.217.657	97,4
Mayıs	8.028.679	15.793.077	7.764.398	96,7
Haziran	15.178.565	16.797.195	1.618.630	10,7
TOPLAM	57.843.767	98.320.849	40.477.082	69,98

**Grafik-4:** 2023-2024 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri





### 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

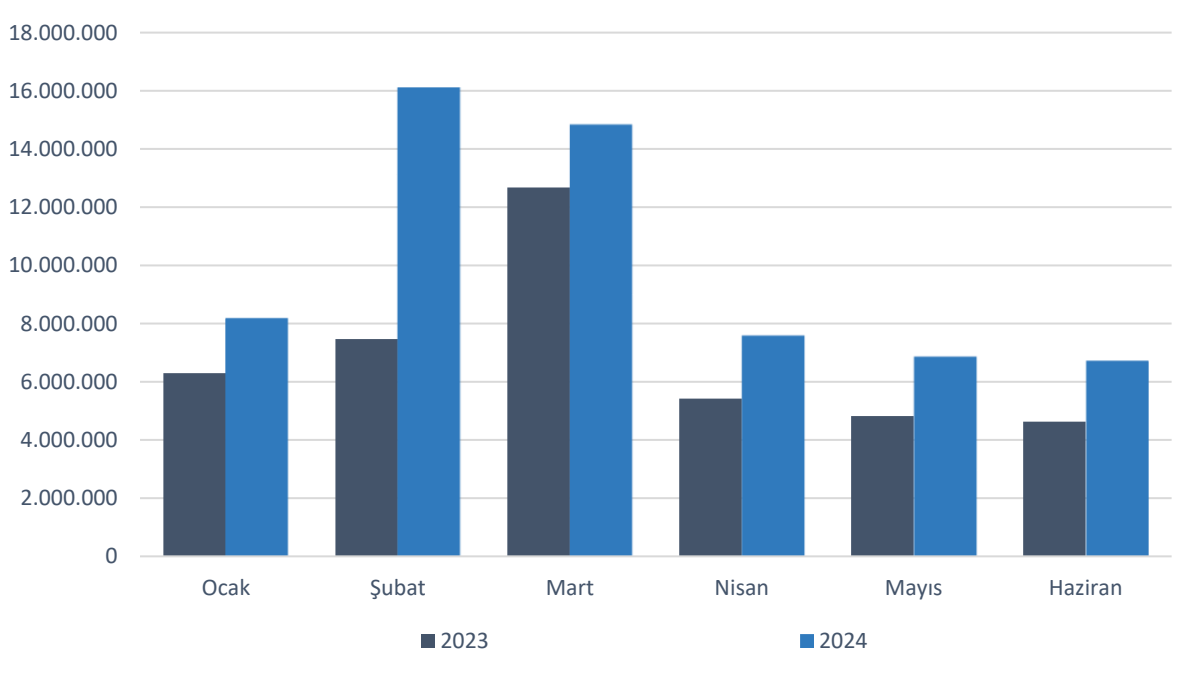
Mal ve Hizmet Alımı giderleri için 2024 yılında 198.318.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 41.308.724,00 TL olan Mal ve Hizmet Alımı giderleri, 2024 yılı Ocak-Haziran döneminde 19.027.159,00 TL artış ile 60.335.883,00 TL olmuştur. Mal ve Hizmet Alımı giderlerindeki artış oranı % 46,06 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-5: 2023-2024 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2023 (₺)	2024 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	6.295.593	8.194.844	1.899.251	30,2
Şubat	7.465.815	16.107.546	8.641.731	115,8
Mart	12.677.577	14.840.015	2.162.438	17,1
Nisan	5.422.637	7.593.723	2.171.086	40
Mayıs	4.820.341	6.869.158	2.048.817	42,5
Haziran	4.626.760	6.730.597	2.103.837	45,5
TOPLAM	41.308.724	60.335.883	19.027.159	46,06

**Grafik-5: 2023-2024 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**





### 05- Cari Transferler

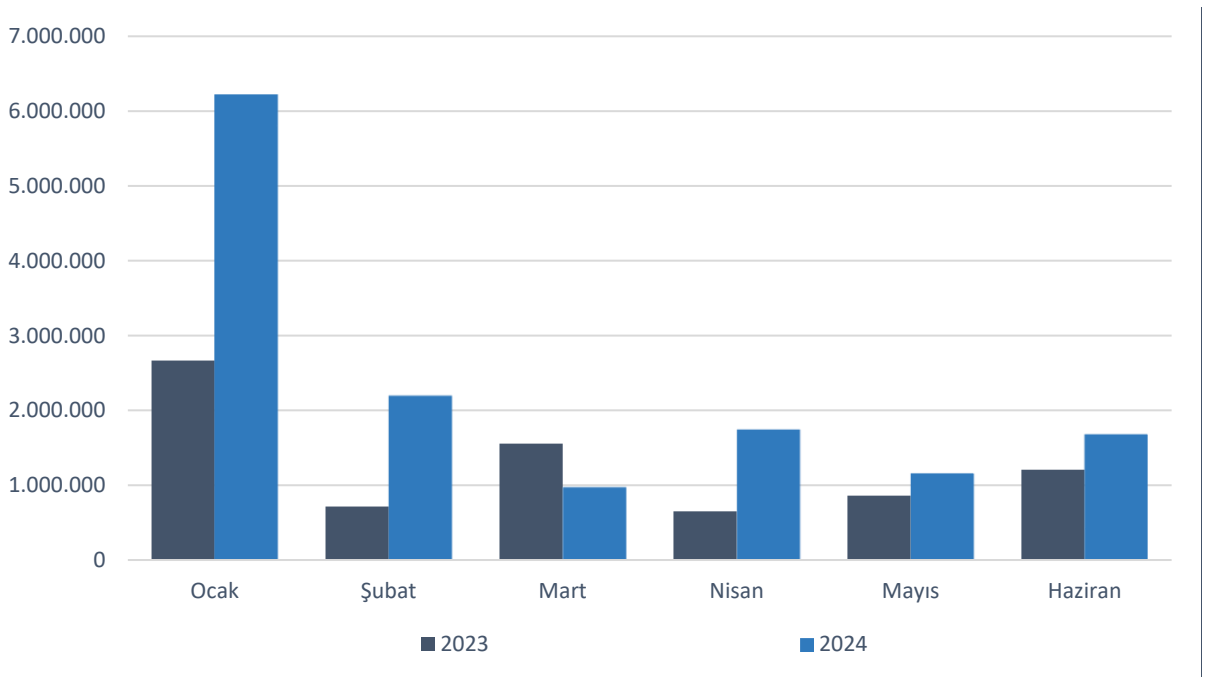
Cari transfer harcamaları için 2024 yılında 17.300.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 7.654.271,00 TL olan cari transfer harcamaları, 2024 yılı Ocak-Haziran döneminde 6.310.684,00 TL artış ile 13.964.955,00 TL olmuştur. Cari transfer harcamalarındaki artış oranı % 82,45 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-6: 2023-2024 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2023 (₺)	2024 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	2.665.549	6.222.755	3.557.206	133,5
Şubat	714.662	2.195.980	1.481.318	207,3
Mart	1.554.915	971.516	-583.399	-37,51
Nisan	651.795	1.742.251	1.090.456	167,3
Mayıs	859.999	1.155.674	295.675	34,4
Haziran	1.207.352	1.676.780	469.428	38,9
TOPLAM	7.654.271	13.964.955	6.310.684	82,45

**Grafik-6: 2023-2024 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**





### 06- Sermaye Giderleri

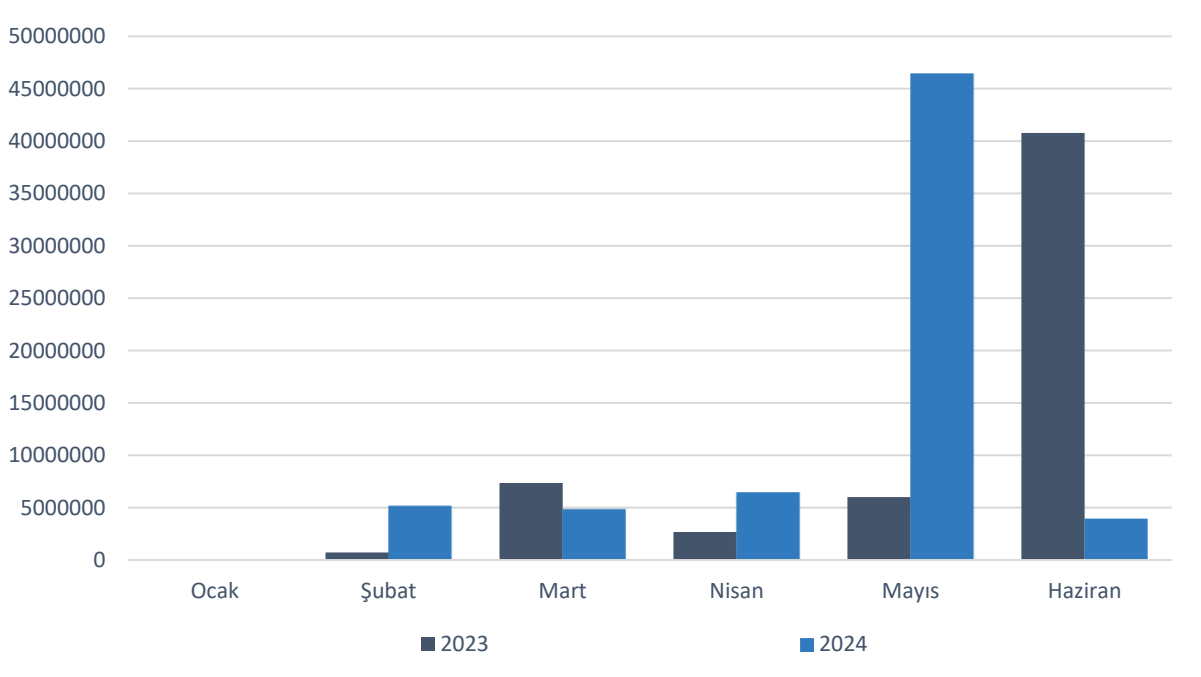
Sermaye giderleri için 2024 yılında 251.171.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 57.523.488,00 TL olan sermaye giderleri, 2024 yılı Ocak-Haziran döneminde 9.353.929,00 TL artışla 66.877.417,00 TL olmuştur. Sermaye giderlerindeki değişim oranı %16,26 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-7: 2023-2024 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2023 (₺)	2024 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	---	---	---	---
Şubat	724.945	5.172.705	4.447.760	613,5
Mart	7.346.222	4.853.774	-2.492.448	-33,9
Nisan	2.681.440	6.454.381	3.772.941	140,7
Mayıs	6.003.248	46.457.078	40.453.830	673,9
Haziran	40.767.634	3.939.479	-36.828.155	-903,3
TOPLAM	57.523.488	66.877.417	9.353.929	16,26

**Grafik-7: 2023-2024 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**





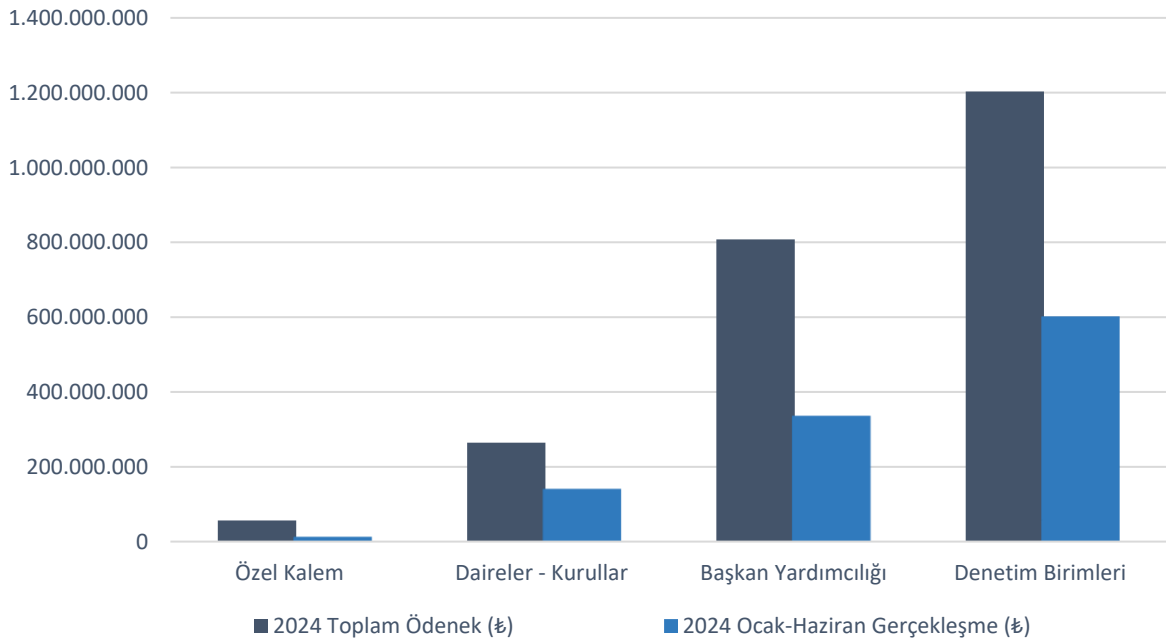
### Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri

Başkanlığımız harcama birimlerinin, Ocak-Haziran 2024 dönemi bütçe giderlerinin, toplam ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

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

HARCAMA BİRİMLERİ	2024 Toplam Ödenek (₺)	2024 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem	56.495.000	13.180.068	23,3
Daireler - Kurullar	264.235.000	140.776.446	53,3
Başkan Yardımcılığı	807.801.000	335.606.645	41,5
Denetim Birimleri	1.203.215.000	600.154.931	49,9
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.331.746.000</b>	<b>1.089.718.090</b>	<b>46,7</b>

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







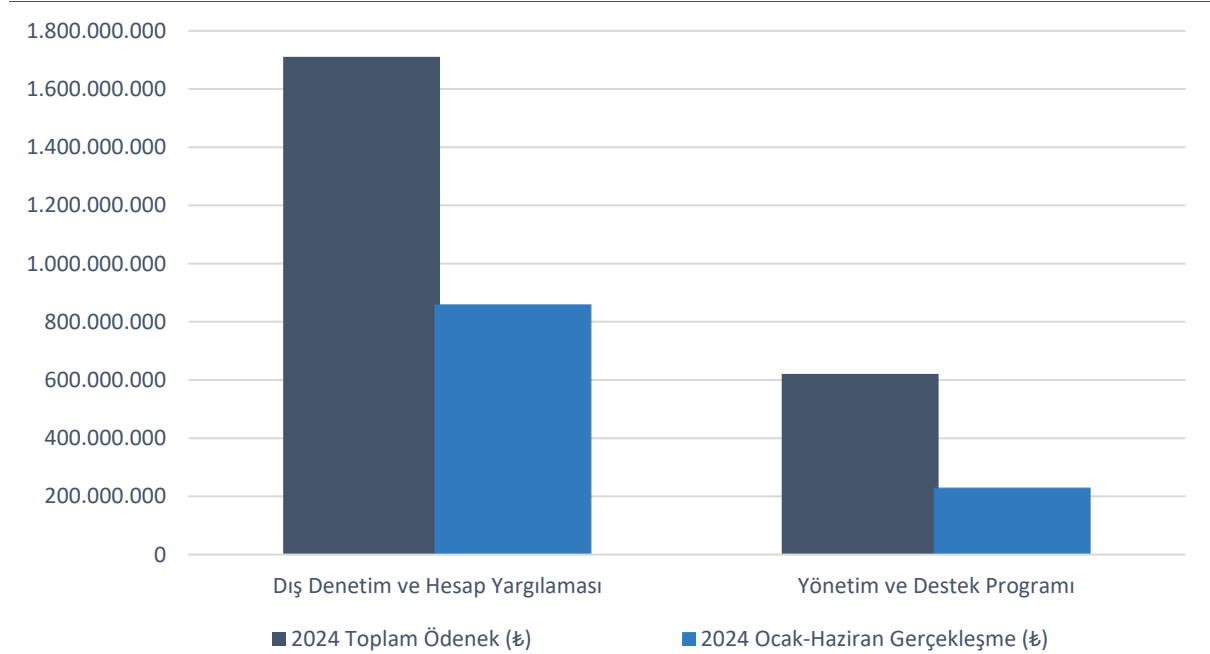
### Program Sınıflandırmasına Göre Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Başkanlığımız bütçesinin Ocak-Haziran 2024 döneminde, program sınıflandırmasına göre bütçe giderlerinin, toplam ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-8:** Programlar İtibarıyla Gider Gerçekleşmeleri

PROGRAM	2024 Toplam Ödenek (₺)	2024 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	1.710.755.000	859.398.514	50,24
YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	620.991.000	230.319.575	37,09
PROGRAMLAR TOPLAMI	2.331.746.000	1.089.718.090	46,73

**Grafik-8:** Programlar İtibarıyla Gider Gerçekleşmeleri





## II- OCAK- HAZİRAN 2024 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. Bu amaçla “Dış Denetim” ve “Hesap Yargılaması” alt programları kapsamında, denetim altyapısı ve denetim süreçlerinin güçlendirilmesine, paydaşlarla iş birliğinin artırılmasına, rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanmasına ve adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçlerinin geliştirilmesine 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:** Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.

- Denetim Yönetim Programının yenilenerek uygulamaya konulması ile oluşabilecek ihtiyaç ve beklentilere göre güncellenmesi faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.
- Denetim süreçlerinin güçlendirilmesi hedefinin gerçekleştirilebilmesi için süreçlerin tarif edildiği rehberlerin güncellenme ihtiyacının düzenli olarak değerlendirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.

**Alt Program Hedefi 2:** Denetim raporlarının kalitesi artırılacaktır.

- Denetim raporlarının kalitesinin artırılması hedefinin gerçekleştirilmesi amacıyla tamamlanmış denetimler arasından rastgele olarak seçilen denetim dosyalarının, yürütölen süreçlerin ve uygulanan kalite kontrol prosedürlerinin ilgili denetim rehberlerine ve standartlarına uygunluğunun değerlendirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 3:** Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.

- Kamu mali yönetimi ile ilgili hedef ve politikaların belirlenmesi, belirlenmiş hedeflerin uygulamasına yönelik değerlendirmelerin yapılması ve mali yönetime ilişkin koordinasyonun sağlanabilmesi amacıyla öncelikli paydaşlar ile iş birliği toplantısının yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Kamu mali yönetiminin gelişimine katkı sağlamak amacıyla dış paydaşlar arasında yer alan kamu idarelerinin ilgili yöneticileri ve çalışanları ile denetim sonuçlarına ilişkin izleme ve değerlendirme toplantıları düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.
- Kamu mali yönetimi ile ilgili konularda çeşitli kamu idarelerinin ve farklı paydaşların katılımının sağlanabileceği ve çok boyutlu değerlendirmelerin yapılmasına fırsat



verecek çalıştay, panel veya sempozyum düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.

**Alt Program Hedefi 4:** Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.

- Kamu idarelerinin strateji geliştirme birimleri yöneticileri ve/veya harcama sorumluluğunu haiz yöneticilerinin katılımlarıyla bilgilendirme toplantısı düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 5:** Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın (SKA) gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.

- SKA'lar ile ilgili ulusal veya uluslararası düzeyde gerçekleştirilen çeşitli çalışmalara katılım sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.

**Alt Program Hedefi 6:** Uluslararası kuruluşlar ve diğer yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.

- Uluslararası kuruluşlar ve yüksek denetim kurumları ile yapılması hedeflenen iş birliği çalışmalarının bir parçası olarak uluslararası kuruluşlar adına denetim yapılması faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.
- Uluslararası alanda etkinliğin artırılması amacıyla dış denetim alanında ilgili uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke Sayıştayları ile yapılacak iş birliği toplantılarına katılım sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.
- Uluslararası yüksek denetim kurumları teşkilatları (INTOSAI, EUROSAI, ASOSAI) bünyesindeki çalışma gruplarının faaliyetlerine katılım sağlanmasına yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.

**Alt Program Hedefi 7:** Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.



- Denetlenen kurumlara yol göstericilik sağlanması amacıyla eğitim, konferans veya çalıştay düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Üniversite öğrencileri ve akademisyenlerin katılımıyla çeşitli etkinlikler gerçekleştirilmesi ve bu kapsamda akademik dünyada Sayıştayın çalışmaları hakkında farkındalığın artırılması faaliyetine yönelik çalışmalarda 2024 yılı için hedeflenen değere ulaşılmıştır.

### Hesap Yargılaması Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.

- Yargı süreçlerinin daha adil, hızlı ve etkin sonuçlar üretmesini sağlamak üzere iş süreçlerinin gözden geçirilmesi, güncellenmesi ve bu süreçlerin dijitalleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

## III- TEMMUZ-ARALIK 2024 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

### Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri

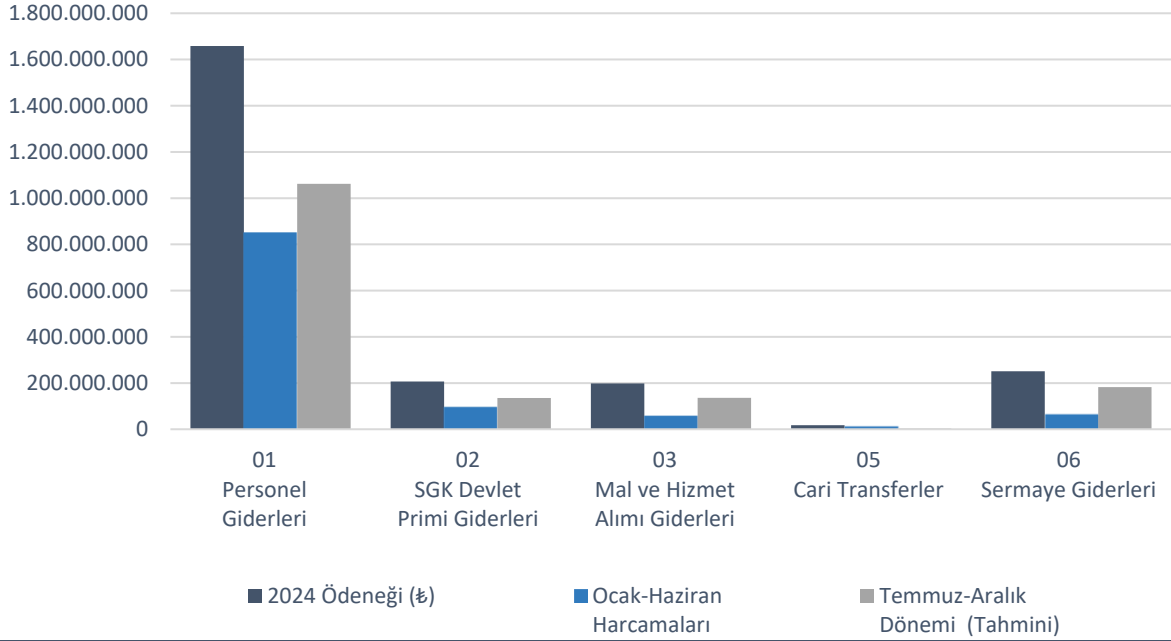
2024 Yılında Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin yıl sonu itibarıyla gerçekleşme tutarlarının Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda belirtildiği şekilde olacağı tahmin edilmektedir. Tahsis edilen ödeneklerin gider türleri itibarıyla dağılımı ve 2024 yıl sonu itibarıyla tahmini gerçekleştirmeleri ve oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-9:** 2024 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşme Tahminleri

BÜTÇE TERTİBİ	2024 Ödeneği (₺)	Ocak-Haziran Harcamaları (₺)	Temmuz-Aralık Dönemi (₺) Tahmini	Gerçekleşme Oranı (%) Tahmini
01-Personel Giderleri	1.658.402.000	850.218.985	1.062.237.159	115
02-SGK Devlet Primi Giderleri	206.555.000	98.320.849	135.236.526	113
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	198.318.000	60.335.883	135.999.117	99
05-Cari Transferler	17.300.000	13.964.955	3.265.045	99,6
06-Sermaye Giderleri	251.171.000	66.877.417	182.122.583	99
<b>TOPLAM</b>	<b>2.331.746.000</b>	<b>1.089.718.090</b>	<b>1.518.860.429</b>	<b>112</b>



**Grafik-9: 2024 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri**



### Personel Giderleri

Ocak-Haziran 2024 döneminde 850.218.985 TL olan personel giderlerinin, Ocak-Aralık 2024 döneminde yaklaşık 1.912.456.144 TL olması beklenmektedir. Personel giderlerinin yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2024 yılı bütçe ödeneğinin % 115'i olacağı tahmin edilmektedir.

### Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Haziran 2024 döneminde 98.320.849 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin, Ocak-Aralık 2024 döneminde yaklaşık 233.557.375 TL olması beklenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2024 yılı bütçe ödeneğinin % 113'ü olacağı tahmin edilmektedir.

### Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Ocak-Haziran 2024 döneminde 60.335.883 TL olan mal ve hizmet alımı giderlerinin, Ocak-Aralık 2024 döneminde yaklaşık 196.335.000 TL olması beklenmektedir. Mal ve hizmet alımı giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2024 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

### Cari Transferler

Ocak-Haziran 2024 döneminde 13.964.955 TL olan cari transfer harcamalarının, Ocak-Aralık 2024 döneminde yaklaşık 17.230.000 TL olması beklenmektedir. Cari transfer harcamalarında yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2024 yılı bütçe ödeneğinin % 99,6'sı olacağı tahmin edilmektedir.



### Sermaye Giderleri

Ocak-Haziran 2024 döneminde 66.877.417 TL olan sermaye giderlerinin, Ocak-Aralık 2024 döneminde yaklaşık 249.000.000 TL olması beklenmektedir. Sermaye giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2024 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

## IV- TEMMUZ-ARALIK 2024 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

### DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI

#### Dış Denetim Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.

- Denetim Yönetim Programının yenilenerek uygulamaya konulması ile oluşabilecek ihtiyaç ve beklentilere göre güncellenmesi faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.
- Denetim süreçlerinin güçlendirilmesi hedefinin gerçekleştirilebilmesi için süreçlerin tarif edildiği rehberlerin güncellenme ihtiyacının düzenli olarak değerlendirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.

**Alt Program Hedefi 2:** Denetim raporlarının kalitesi artırılabacaktır.

- Denetim raporlarının kalitesinin artırılması hedefinin gerçekleştirilmesi amacıyla tamamlanmış denetimler arasından rastgele olarak seçilen denetim dosyalarının, yürütülen süreçlerin ve uygulanan kalite kontrol prosedürlerinin ilgili denetim rehberlerine ve standartlarına uygunluğunun değerlendirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar hedeflenen değere ulaşılması planlanmaktadır.



**Alt Program Hedefi 3:** Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.

- Kamu mali yönetimi ile ilgili hedef ve politikaların belirlenmesi, belirlenmiş hedeflerin uygulamasına yönelik değerlendirmelerin yapılması ve mali yönetime ilişkin koordinasyonun sağlanabilmesi amacıyla öncelikli paydaşlar ile iş birliği toplantısının yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar hedeflenen değere ulaşılması planlanmaktadır.
- Kamu mali yönetimi ile ilgili konularda çeşitli kamu idarelerinin ve farklı paydaşların katılımının sağlanabileceği ve çok boyutlu değerlendirmelerin yapılmasına fırsat verecek çalıştay, panel veya sempozyum düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.

**Alt Program Hedefi 4:** Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.

- Kamu idarelerinin strateji geliştirme birimleri yöneticileri ve/veya harcama sorumluluğunu haiz yöneticilerinin katılımlarıyla bilgilendirme toplantısı düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar hedeflenen değere ulaşılması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 5:** Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın (SKA) gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.

- SKA'lar ile ilgili ulusal veya uluslararası düzeyde gerçekleştirilen çeşitli çalışmalara katılım sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.

**Alt Program Hedefi 6:** Uluslararası kuruluşlar ve diğer yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.

- Uluslararası kuruluşlar ve yüksek denetim kurumları ile yapılması hedeflenen iş birliği çalışmalarının bir parçası olarak uluslararası kuruluşlar adına denetim yapılması faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.





- Uluslararası alanda etkinliğin artırılması amacıyla dış denetim alanında ilgili uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke Sayıştayları ile yapılacak iş birliği toplantılarına katılım sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.
- Uluslararası yüksek denetim kurumları teşkilatları (INTOSAI, EUROSAI, ASOSAI) bünyesindeki çalışma gruplarının faaliyetlerine katılım sağlanmasına yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.

**Alt Program Hedefi 7:** Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.

- Denetlenen kurumlara yol göstericilik sağlanması amacıyla eğitim, konferans veya çalıştay düzenlenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar hedeflenen değere ulaşılması planlanmaktadır.
- Üniversite öğrencileri ve akademisyenlerin katılımıyla çeşitli etkinlikler gerçekleştirilmesi ve bu kapsamda akademik dünyada Sayıştayın çalışmaları hakkında farkındalığın artırılması faaliyetine yönelik çalışmalara ikinci altı aylık dönemde de devam edilecektir.

### Hesap Yargılaması Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.

- Yargı süreçlerinin daha adil, hızlı ve etkin sonuçlar üretmesini sağlamak üzere iş süreçlerinin gözden geçirilmesi, güncellenmesi ve bu süreçlerin dijitalleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar hedeflenen değere ulaşılması planlanmaktadır.



## BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

Bütçe Yılı: 2024

Kurum Adı: SAYIŞTAY

EKONOMİK	2023 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2024 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		2024 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024		2023	2024	
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>1.349.928.351</b>	<b>2.331.746.000</b>	<b>99.318.616</b>	<b>202.758.381</b>	<b>76.728.394</b>	<b>164.490.463</b>	<b>92.913.385</b>	<b>181.956.578</b>	<b>82.448.735</b>	<b>169.424.232</b>	<b>80.662.956</b>	<b>204.214.498</b>	<b>155.327.163</b>	<b>166.873.936</b>	<b>587.399.251</b>	<b>1.089.718.090</b>	<b>85,52</b>	<b>43,51</b>	<b>46,73</b>	<b>2.608.578.519</b>
<b>01 - PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>951.185.486</b>	<b>1.658.402.000</b>	<b>80.659.902</b>	<b>171.658.690</b>	<b>59.919.342</b>	<b>126.643.721</b>	<b>62.735.621</b>	<b>143.267.227</b>	<b>65.256.595</b>	<b>136.979.951</b>	<b>60.950.689</b>	<b>133.939.512</b>	<b>93.546.853</b>	<b>137.729.884</b>	<b>423.069.000</b>	<b>850.218.985</b>	<b>100,96</b>	<b>44,48</b>	<b>51,27</b>	<b>1.912.456.144</b>
01.01 - MEMURLAR	754.269.467	1.320.905.000	76.971.479	164.192.569	52.839.682	111.044.927	52.098.546	110.558.044	54.005.739	111.109.378	52.875.960	111.036.888	53.010.476	110.794.444	341.801.883	718.736.249	110,28	45,32	54,41	1.528.287.085
01.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.312.101	27.997.000	1.787.994	2.874.838	1.257.154	1.852.442	1.304.170	1.850.703	826.232	1.850.323	822.556	1.850.323	786.583	1.850.323	6.784.689	12.128.951	78,77	50,97	43,32	32.112.559
01.03 - İŞÇİLER	181.994.742	285.900.000	1.852.304	4.468.134	5.739.556	13.598.153	9.249.804	30.711.480	10.341.973	23.874.051	7.159.023	20.893.567	39.524.743	24.652.518	73.867.404	118.197.902	60,01	40,59	41,34	327.927.300
01.04 - GEÇİCİ SÜRELİ ÇALIŞANLAR	1.609.175	3.600.000	48.125	123.150	82.950	148.200	83.100	147.000	82.650	146.200	93.150	158.733	225.050	432.600	615.025	1.155.883	87,94	38,22	32,11	4.129.200
01.05 - DİĞER PERSONEL	0	20.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	20.000.000
<b>02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVL</b>	<b>123.151.102</b>	<b>206.555.000</b>	<b>9.697.572</b>	<b>16.682.093</b>	<b>7.903.631</b>	<b>14.370.511</b>	<b>8.599.051</b>	<b>18.024.047</b>	<b>8.436.269</b>	<b>16.653.926</b>	<b>8.028.679</b>	<b>15.793.077</b>	<b>15.178.565</b>	<b>16.797.195</b>	<b>57.843.767</b>	<b>98.320.849</b>	<b>69,98</b>	<b>46,97</b>	<b>47,60</b>	<b>233.557.375</b>
02.01 - MEMURLAR	82.280.831	137.275.000	8.974.008	15.166.986	6.492.903	11.176.816	6.389.549	11.103.083	6.419.249	11.213.030	6.359.109	11.198.385	6.356.828	11.192.976	40.991.646	71.051.276	73,33	49,82	51,76	155.220.750
02.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.387.683	4.950.000	306.795	509.777	220.366	328.367	234.899	328.367	159.439	328.367	159.439	328.367	152.065	328.367	1.233.004	2.151.613	74,50	51,64	43,47	5.593.500
02.03 - İŞÇİLER	38.482.588	64.330.000	416.768	1.005.330	1.190.362	2.865.328	1.974.603	6.592.598	1.857.581	5.112.528	1.510.131	4.266.325	8.669.672	5.275.852	15.619.117	25.117.961	60,82	40,59	39,05	72.743.125
<b>03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>108.932.772</b>	<b>198.318.000</b>	<b>6.295.593</b>	<b>8.194.844</b>	<b>7.465.815</b>	<b>16.107.546</b>	<b>12.677.577</b>	<b>14.840.015</b>	<b>5.422.637</b>	<b>7.593.723</b>	<b>4.820.341</b>	<b>6.869.158</b>	<b>4.626.760</b>	<b>6.730.597</b>	<b>41.308.724</b>	<b>60.335.883</b>	<b>46,06</b>	<b>37,92</b>	<b>30,42</b>	<b>196.335.000</b>
03.02 - TÜKETİME YONELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	40.892.064	70.603.000	1.818.463	1.596.095	2.303.290	2.243.112	4.836.092	3.542.381	1.618.843	3.419.370	1.225.537	1.602.562	1.746.011	2.457.870	13.548.235	14.861.390	9,69	33,13	21,05	69.896.970
03.03 - YOLLUKLAR	30.186.751	71.660.000	2.860.356	3.342.478	2.600.188	9.368.250	5.024.519	6.348.641	1.090.523	293.003	240.429	678.205	380.320	580.808	12.196.335	20.611.384	69,00	40,40	28,76	70.943.400
03.04 - GÖREV GİDERLERİ	193.392	325.000	726	43.198	20.569	21.863	23.914	57.096	3.506	10.735	22.653	37.626	4.446	34.395	75.814	204.913	170,29	39,20	63,05	322.000
03.05 - HİZMET ALIMLARI	20.898.444	34.765.000	1.356.121	2.253.819	1.715.019	2.451.333	1.362.439	2.556.581	1.506.831	2.262.412	1.478.890	1.782.493	1.439.160	2.510.475	8.858.460	13.817.113	55,98	42,39	39,74	34.417.280
03.06 - TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	1.612.475	1.400.000	8.451	80.798	73.327	232.944	49.089	97.231	31.689	53.059	61.643	196.596	94.229	58.902	318.427	719.530	125,96	19,75	51,39	1.386.000
03.07 - MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	5.126.655	6.665.000	16.672	450.722	325.717	606.512	276.897	684.716	103.582	433.596	537.845	1.440.935	449.644	564.240	1.710.358	4.180.721	144,44	33,36	62,73	6.598.350
03.08 - GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	5.122.635	5.900.000	1.770	131.569	155.850	391.079	335.799	1.011.719	709.333	414.160	936.121	535.836	217.998	127.320	2.356.871	2.611.683	10,81	46,01	44,27	5.841.000
03.09 - TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	4.900.356	7.000.000	233.035	296.165	271.855	792.454	768.829	541.650	358.330	707.388	317.224	594.905	294.951	396.587	2.244.223	3.329.149	48,34	45,80	47,56	6.930.000
<b>05 - CARİ TRANSFERLER</b>	<b>12.582.338</b>	<b>17.300.000</b>	<b>2.665.549</b>	<b>6.222.755</b>	<b>714.662</b>	<b>2.195.980</b>	<b>1.554.915</b>	<b>971.516</b>	<b>651.795</b>	<b>1.742.251</b>	<b>859.999</b>	<b>1.155.674</b>	<b>1.207.352</b>	<b>1.676.780</b>	<b>7.654.271</b>	<b>13.964.955</b>	<b>82,45</b>	<b>60,83</b>	<b>80,72</b>	<b>17.230.000</b>
05.03 - KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	2.500.000	4.005.000	2.500.000	4.005.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500.000	4.005.000	60,20	100,00	100,00	4.005.000	
05.04 - HANE HALKI VE İŞLETMELERE YAPILAN TRANSFERLER	9.859.821	12.625.000	165.549	2.217.755	714.662	1.831.340	1.332.398	971.516	651.795	1.742.251	859.999	1.155.674	1.207.352	1.676.780	4.931.754	9.595.316	94,56	50,02	76,00	12.625.000
05.06 - YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	222.517	670.000	0	0	0	364.640	222.517	0	0	0	0	0	0	222.517	364.640	63,87	100,00	54,42	600.000	
<b>06 - SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>154.076.653</b>	<b>251.171.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>724.945</b>	<b>5.172.705</b>	<b>7.346.222</b>	<b>4.853.774</b>	<b>2.681.440</b>	<b>6.454.381</b>	<b>6.003.248</b>	<b>46.457.078</b>	<b>40.767.634</b>	<b>3.939.479</b>	<b>57.523.488</b>	<b>66.877.417</b>	<b>16,26</b>	<b>37,33</b>	<b>26,63</b>	<b>249.000.000</b>
06.01 - MAMUL MAL ALIMLARI	78.789.091	51.621.000	0	0	64.576	3.487.614	0	3.443.802	2.567.605	5.184.762	2.963.584	28.326.167	27.029.552	2.782.835	32.625.317	43.225.181	32,49	41,41	83,74	51.104.790
06.03 - GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	56.483.318	175.300.000	0	0	594.290	568.101	7.103.364	677.983	113.835	358.795	624.080	17.859.561	11.867.632	1.156.645	20.303.200	20.621.084	1,57	35,95	11,76	173.887.710
06.07 - GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	18.804.244	24.250.000	0	0	66.080	1.116.990	242.858	731.988	0	910.824	2.415.584	271.350	1.870.450	0	4.594.971	3.031.152	-34,03	24,44	12,50	24.007.500

e-bütçe \*\*\* aşaması verilerinden üretilmiştir. (12.05.2021 13:48:28)

## EK - 3 PROGRAM SINIFLANDIRMASINA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

SAYIŞTAY	2023 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2024 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN	NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS	MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		2024 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2023	2024	2023	2024	2023	2024		2024	2023		2024	2024	2023	2024	2023	2024		2023	2024	
<b>DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI</b>	<b>967.762.994</b>	<b>1.710.755.000</b>	<b>88.226.876</b>	<b>182.768.976</b>	<b>63.053.599</b>	<b>133.209.737</b>	<b>72.271.053</b>	<b>128.931.101</b>	<b>568.735.774</b>	<b>64.863.889</b>	<b>123.825.960</b>	<b>735.200.980</b>	<b>63.418.676</b>	<b>166.465.207</b>	<b>99.122.738</b>	<b>124.197.534</b>	<b>450.956.832</b>	<b>859.398.514</b>	<b>90,57</b>	<b>46,60</b>	<b>50,24</b>	<b>1.904.262.319</b>
DIŞ DENETİM	812.042.474	1.442.620.000	74.261.060	150.982.572	52.829.644	110.659.429	60.577.173	107.244.342	470.376.941	52.623.734	101.490.598	614.907.748	51.282.648	144.530.807	87.469.410	102.200.485	379.043.669	717.108.234	89,19	46,68	49,71	1.599.580.348
HESAP YARGILAMASI	155.720.520	268.135.000	13.965.817	31.786.404	10.223.955	22.550.308	11.693.880	21.686.759	98.358.833	12.240.155	22.335.361	120.293.232	12.136.028	21.934.400	11.653.328	21.997.049	71.913.163	142.290.281	97,86	46,18	53,07	304.681.971
<b>YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI</b>	<b>382.165.357</b>	<b>620.991.000</b>	<b>11.091.740</b>	<b>19.989.405</b>	<b>13.674.795</b>	<b>31.280.726</b>	<b>20.642.332</b>	<b>53.025.477</b>	<b>149.893.881</b>	<b>17.584.846</b>	<b>45.598.273</b>	<b>187.643.173</b>	<b>17.244.280</b>	<b>37.749.292</b>	<b>56.204.425</b>	<b>42.676.402</b>	<b>136.442.420</b>	<b>230.319.575</b>	<b>68,80</b>	<b>35,70</b>	<b>37,09</b>	<b>704.316.200</b>
ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	382.165.357	620.991.000	11.091.740	19.989.405	13.674.795	31.280.726	20.642.332	53.025.477	149.893.881	17.584.846	45.598.273	187.643.173	17.244.280	37.749.292	56.204.425	42.676.402	136.442.420	230.319.575	68,80	35,70	37,09	704.316.200
<b>PROGRAMLAR TOPLAMI</b>	<b>1.349.928.351</b>	<b>2.331.746.000</b>																				