



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR  
BAKANLIĞI**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>9</b>



**ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR  
BAKANLIĞI  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





# 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

## Mali Yapı

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 Yılı Bütçesiyle Bakanlığa 1.829.076.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,427 sine tekabül etmektedir. Maliye Bakanlığı yedek ödenek tertibi ve kurum içi aktarmalar ile 80.484.000 TL eklenmiş ve 145.284.000 TL düşülerek yılı sonu ödenek toplamı 1.764.276.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu ödeneğin 1.544.807.007 -TL'lik kısmı yıl içinde harcanmış olup, kalan 219.468.993 TL'lik ödenek yılsonunda iptal edilmiştir. Harcama oranı %87,56 olarak gerçekleşmiştir. Toplam harcamalar içinde Bakanlık merkez teşkilatı birimlerinin harcaması %83,50, MTA'nın harcaması %11,01, TAEK'in harcaması %5,43 ve BOREN'in harcaması %0,07 olarak gerçekleşmiştir

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

	KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	KALAN
Bakanlık Genel Toplam	1.829.076.000	80.484.000	145.284.000	1.764.276.000	1.544.807.007	219.468.993
BOREN, MTA, TAEK Hazine Yardımı Toplam	412.670.000	1.300.000	0	413.970.000	254.881.700	159.088.300
Bakanlık Toplam	1.416.406.000	79.184.000	145.284.000	1.350.306.000	1.289.925.307	60.380.693
01-Personel Giderleri	64.416.000	3.282.400	732.100	66.966.300	66.728.916	237.384
02-Sosyal Güvenlik Giderleri	10.651.000	517.400	700	11.167.700	10.975.020	192.680
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.252.893.000	13.464.200	137.031.200	1.129.326.000	1.105.694.683	23.631.317
05-Cari Transferler	165.116.000	1.920.000	1.711.000	165.325.000	125.180.700	40.144.300
06-Sermaye Giderleri	41.900.000	5.800.000	5.400.000	42.300.000	13.160.523	29.139.477
07-Sermaye Transferleri	258.450.000	0	0	258.450.000	134.457.000	123.993.000
08-Borç Verme	35.650.000	55.500.000	409.000	90.741.000	88.610.165	2.130.835

## **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

5018 Sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında; *“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

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

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

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

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

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

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile

birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Bakanlığın muhasebe hizmetleri Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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.

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

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülecek denetimlerin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu nedenlerle Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığına ilişkin denetimlerimiz, hazırlanması gereken temel mali raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Merkez Saymanlığı muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan Ödeme Emri Belgeleri (ÖEB) ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'da 08.12.2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, kamu idaresi tarafından 2014 yılına ilişkin olarak Sayıştay'a sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile "Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı" bölümünde belirlenen çerçevede yapılan denetim sonucunda TBMM'nin bilgisine sunulacak önemde bir husus bulunmamaktadır.

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  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR  
BAKANLIĞI  
2014 YILI  
PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	12
6. DENETİM BULGULARI.....	14



## 1. ÖZET

Bu rapor, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Bakanlığın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk açısından;

Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatın belirlediği şekil ve içeriğe uygun hazırlandığı ve yasal süre içinde yayımlandığı, ancak Faaliyet Raporunun mevzuatın gerektirdiği şekil şartlarına göre tam olarak hazırlanmadığı ve yasal süre içinde yayımlanmadığı,

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği açısından;

Stratejik Planda belirlenen hedeflerin tema ve amaçlarla ilgili, iyi tanımlanmış, sadece bir hedef hariç ölçülebilir olduğu, Performans Programında belirlenen performans hedeflerinin ölçülebilir, iyi tanımlanmış, sadece birkaç hedef hariç ilgili olduğu, Faaliyet Raporunda mevzuatın gerektirdiği şekil şartları tam olarak yerine getirilmediği için amaç ve hedeflere hangi düzeyde ulaşıldığına ilişkin nitelikli bilgi sunulamadığı,

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinde ise denetim yapılan göstergelerde veri kayıt sistemlerinin güvenilir olduğu görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda Bakanlığın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve mevzuatın gerektirdiği şekilde incelemeye, değerlendirmeye ve denetime veri sağlama kaygısıyla raporlanması, Bakanlığın performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

Bu çerçevede, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda Bakanlığın 2010–2014 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, mevzuata uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Bakanlık, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 tema üzerine oturtulmuş 11 amaç, bu amaçların altında 32 hedef ve bu hedeflere yönelik 26 performans göstergesi belirlemiştir. Bakanlık stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin denetim bulgularında yer verilen husus dışında ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Bakanlığın 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı Performans Programında Bakanlık 6 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2014 yılı için Bakanlığın 22 adet performans hedefi ve 56 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 19 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 48 adet performans göstergesinin stratejik amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, 3 adet performans hedefinin ise bunlara ilişkin belirlenen 8 adet performans göstergesinin stratejik amaç ve hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür. Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedefle ilgili olmayan performans hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında bulunmaktadır.

Bakanlığın 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında yayınlanmadığı ve ilgili mevzuat hükümlerinin gerektirdiği şekil şartlarının kısmen yerine getirilerek hazırlandığı görülmüştür. Bu nedenle ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergeleri için Tutarlılık, Doğrulanabilirlik ve Geçerlilik/İkna Edicilik kriterleri esas alınmak suretiyle yapılan faaliyet sonuçlarının değerlendirmesi etkin bir şekilde yapılamamıştır.

Bakanlığın seçilen performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla kullandığı seçilen veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Bakanlığın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine göre oluşturduğu, hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve mevzuatın gerektirdiği şekilde incelemeye, değerlendirmeye ve denetime veri sağlama kaygısıyla raporlanması, Bakanlığın performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.



## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bir Hedefin Ölçülebilir Olmaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hedefleri amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Hedeflerin ölçülebilmesi için sayısal değer olarak (sayı, oran, yüzde gibi) ifade edilmeleri gerekmektedir.

Bu nedenle Stratejik Planda yer alan “*Hedef 5.4 Ulusal petrol stoklarının güvenli düzeyde muhafazasının sürdürülmesi sağlanacaktır*” hedefinin ölçülebilir olmadığı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Stratejik Planı dâhilindeki performans göstergelerini temel olarak rakamsal hedefler içeren “Kantitatif Göstergeler” ve belli bir zaman diliminde belli hedef işlerin tamamlanması yönünde kontrol noktalarını içeren “Kalitatif Göstergeler” olarak iki şekilde belirledikleri, Kalitatif performans göstergelerinde, yapısı gereği hedefe yaklaşmayı ve ulaşmayı izleyebilmek üzere bir “Kontrol Listesi” oluşturulduğu, izlemenin kontrol listesindeki ara hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve eğer gerçekleşme sağlanmadı ise bunun nedenlerinin incelenmesi şeklinde gerçekleştirildiği, performans göstergesi olarak rakamsal bir veriye ihtiyaç duyulmadığı ve bahsi geçen hedef kapsamında periyodik olarak her altı ayda bir hedefi gerçekleştirmekten sorumlu birimlerden veriler alınarak oluşturulan kontrol listeleri (bu hedef için mevzuat ve yapılanma çalışmaları) söz konusu hedefin izlenmesinde performans göstergesi niteliğinde uygulandığı, aynı şekilde Bakanlığımız 2015-2019 Stratejik Planı da hedef gerçekleştirmelerini ölçmek üzere sayısal değer içeren performans göstergeleri ve sayısal değer olarak ifade edilemeyen durumlarda kontrol listeleri oluşturularak hazırlandığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** 2010-2014 Stratejik Planında; 5.4 No’lu Hedefle ilgili olarak, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtildiği üzere bu tip hedeflerin ölçülebilir olması için gerekli olan herhangi bir zaman dilimi veya tarih belirlenmediği görüldüğünden,

konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 2: 2014 Yılı Performans Programında Yeralan Bazı Performans Hedeflerinin Stratejik Amaç ve Hedeflerle İlgili Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde “Performans Hedefi”; “*Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler*” şeklinde tanımlanmış ve Rehberin “Performans Programı Hazırlama Süreci” başlıklı bölümünde performans hedeflerinin belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olması gerektiği ifade edilmiştir.

Oysa 2014 yılı Performans Programında yer alan ve aşağıda Tabloda gösterilen performans hedeflerinin Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedefle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Stratejik Amaç 10: Enerji ve Tabii Kaynaklar yönetiminde etkinliği artırmak	
Hedef 10: 2011 yılına kadar Bakanlığımız yeniden yapılanma çalışmaları tamamlanacak ve uzmanlığı esas alan bir kariyer yapılanmasına geçilecektir.	
Performans Hedefi 10.2 Bakanlık Personelinin çalışma memnuniyetini artırmak	Gösterge: Güvenlik Elemanı Sayısı Gösterge: Temizlik Elemanı Sayısı Gösterge: Kiralanacak Personel Servis Sayısı
Performans Hedefi 10.4 Genel Aydınlatma hizmetinin aksatılmadan yürütülmesi	Gösterge: Genel Aydınlatma Kapsamında Tüketilecek Elektrik Enerjisi Miktarı (Kilowatt)

Performans Hedefi 10.5 Yenilenebilir Enerji Genel Müdürlüğü personelinin çalışma memnuniyeti artırmak	Gösterge: Güvenlik Elemanı Sayısı Gösterge: Temizlik Elemanı Sayısı Gösterge: Kiralanacak personel Servisi Sayısı Gösterge: İdame Yenileme Projesi Tamamlanma Yüzdesi
---	--

**Kamu idaresi cevabında:** Performans hedef 10.2 Bakanlık personelinin çalışma memnuniyetini artırmak ve Performans hedef 10.5 Yenilenebilir Enerji Genel Müdürlüğü personelinin çalışma memnuniyetini artırmak, 2010-2014 yılı Stratejik Planındaki “Enerji ve 2010–2014 yılı Stratejik Planındaki “Enerji ve Tabii Kaynakların yönetiminde etkinliği artırmak.” stratejik amacına hizmet ettiği ve personelin güvenliği, temizlik ve servis taşıma hizmetleri personel memnuniyeti ve çalışma ortamının etkinliği açısından önemli olduğu düşünüldüğünden 2014 yılı Performans Programına konulduğu, Performans hedef 10.4 Genel aydınlatma hizmetinin aksatılmadan yürütülmesi hedefinin 2014 yılı Performans Programında ilk defa yer aldığı ancak projeye bağlı bir hizmet olmadığı, genel ve rutin bir hizmet olduğu performans programında yer almaması gerektiği değerlendirildiğinden 2015 yılı Performans Programında yer verilmediği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Söz konusu Performans hedeflerinin 2014 yılı Performans Programında yer verilme gerekçeleri açıklanmış olup, 2015–2019 yılı Stratejik Plana bağlı 2015 yılı Performans Programında yer verilmediği ifade edilmiştir. Bu nedenle söz konusu hususların gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

#### **BULGU 3: Faaliyet Raporunun Mevzuatın Belirlediği Yasal Süre İçinde Yayınlanmaması**

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu idarelerince

hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğinin 22.11.2014 tarih ve 29183 sayılı RG ile değiştirilen 11'inci maddesinde; Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat gereği genel bütçe kapsamında bulunan kurumların idare faaliyet raporunu Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklaması gerekmektedir. Ancak 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunu bu süre içinde yayınlamadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 22.11.2014 tarih ve 29183 sayılı Resmi Gazete ile değiştirilen 11'inci maddesine göre belirlenen yasal sürede tamamlandığı ancak Bakanlık internet sitesinde daha iyi bir görsellik oluşturması için Makamın talimatı doğrultusunda rapor üzerine yapılan tasarım çalışmasının zaman alması nedeni ile kamuoyuna açıklanmasında bir gecikme olduğu ve önümüzdeki dönemlerde bu hususa titizlikle uyulacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** Faaliyet Raporunda yapılan tasarım çalışmasının zaman alması nedeni ile kamuoyuna zamanında açıklanmasında gecikme olduğu, daha sonraki dönemlerde bu hususa titizlikle uyulacağı belirtildiğinden, konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporunun Mevzuatın Belirlediği Raporlama Şekil ve İçerikte Hazırlanmaması**

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu idarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli" başlıklı 19'uncu maddesinde Birim ve İdare faaliyet raporlarının Kamu yönetiminde uygulama birliğini sağlamak ve birim faaliyet raporlarından hareketle idare faaliyet raporlarının hazırlanmasını kolaylaştırmak amacıyla, Ek-1'de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı, raporlarda yer alması gereken diğer hususların ve eklerin Bakanlıkça hazırlanan performans esaslı bütçeleme rehberinde açıklanacağı belirtilmektedir.

İlgili Yönetmelik Ek-1'de İdare Faaliyet Raporunda B- Performans Bilgileri başlığı altında; 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri, 2- Performans Sonuçları Tablosu, 3- Performans

Sonuçlarının Değerlendirilmesi, 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi, 5- Diğer Hususlar başlıklarının bulunması gerektiği belirtilmektedir.“Performans Sonuçları Tablosu” bölümünde; Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayımlanan 30.03.2012 tarihli ve 3884 sayılı Performans Programları ve Faaliyet Raporları konulu Genel Yazı ekinde gösterilen, performans programı hazırlayan ve uygulayan idarelerce, her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını gösterecek şekilde oluşturulan (PHİD) Formu ile performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formuna yer verilmesi gerekmektedir.

Ancak 2014 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; 2014 Yılı Performans Programı’nda yer alan hedefler ve bu hedefler doğrultusunda gerçekleştirilen faaliyetler ve projeler, iş, işlem ve süreçler itibariyle performans bilgileri başlığı altında anlatılmakla birlikte; Performans Sonuçları Tabloları başlığı altında her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını sayısal olarak gösterecek şekilde oluşturulan (PHİD) Formu ve performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formu bulunmadığı, ayrıca Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ile Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıklarına da yer verilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 yılı Faaliyet Raporunda performans bilgilerine metin halinde yer verildiği ancak 2015 yılı Faaliyet Raporu hazırlık çalışmalarında performans programı sonuçlarının standart form şeklinde düzenlenmesi hususlarına titizlikle uyulması sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak:** 2014 yılı Faaliyet Raporunda performans bilgilerine metin halinde yer verildiği, ancak 2015 yılı Faaliyet Raporu hazırlık çalışmalarında performans programı sonuçlarının standart form şeklinde düzenlenmesi hususlarına titizlikle uyulmasının sağlanacağı belirtildiğinden, konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



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  
<http://www.sayistay.gov.tr>