



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

2014 YILI

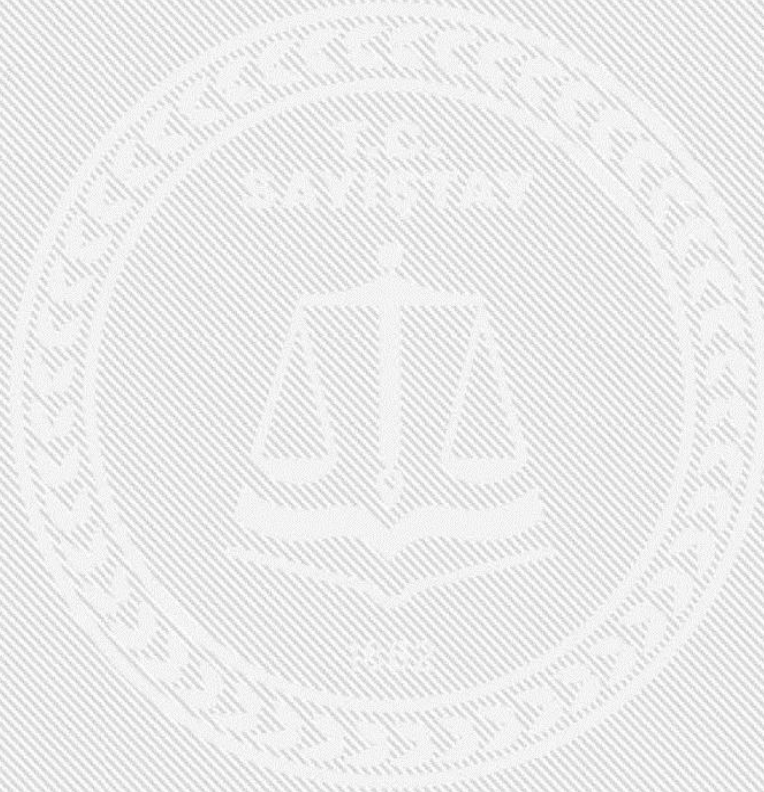
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI DARPANE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI MERKEZİ FİNANS VE İHALE BİRİMİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	43
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI ULUSAL FON 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	59
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	83

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI
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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6

KISALTMALAR

BUMKO	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TL	Türk Lirası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Hazine Müsteşarlığı 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 Hazine Müsteşarlığı'na 66.220.069.625,01 -TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %15.45 ine tekabül etmektedir.

Müsteşarlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Müsteşarlığın 2014 yılı bütçe giderleri ve ödeneklerinin kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 1: Hazine Müsteşarlığı 2014 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödeneklerinin Kullanımı (TL)

Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yıl İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	Toplam
66.220.069.625,01	2.079.099.361,05	64.140.970.263,96	64.140.960.515,57	9.748,39	64.140.970.263,96

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, yapılan tenkislerden sonra kalan 64.140.970.263,96 TL ödeneğin 64.140.960.515,57 TL'si yıl içinde 9.748,39 TL'si de mahsup döneminde olmak üzere tamamı kullanılmıştır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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 Kanunun 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.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Aynı 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.

Müsteşarlık muhasebe hizmetleri, merkezde Başbakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü, İç Ödemeler Muhasebe Birimi, Devlet Borçları Muhasebe Birimi, Dış Ödemeler Muhasebe Birimi ile Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye Muhasebe Birimi 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.

Hazine Müsteşarlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 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 Hazine Müsteşarlığına 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 merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü 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 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2014 yılına ilişkin olarak Sayıştaya 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler “Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

6. TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Çıkarılan 666 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Olarak Yapılan Hesaplamaya Teşvik İkramiyesinin de Dahil Edilmesi

666 sayılı KHK'ya geçiş sırasında Müsteşarlıkça yapılan eski ve yeni maaş hesabı kıyaslamasında, 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 7/e maddesine göre ödenmekte olan teşvik ikramiyesinin de hesaplamaya dahil edildiği görülmüştür.

666 sayılı KHK'nın 2 nci maddesi ile 375 sayılı KHK'ya eklenen geçici 12 nci maddesinde;

“Ekli (II) ve (III) sayılı Cetvellerde yer alanlara, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre fiili çalışmaya bağlı ödemeler hariç olmak üzere kadrolarına bağlı olarak mali haklar kapsamında fiilen yapılan her türlü ödemeler (...) toplamı net tutarının; ek 10 uncu maddeye göre söz konusu kadro unvanları için öngörülen ücret ve tazminat toplamı net tutarından fazla olması halinde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte anılan kadro unvanlarında bulunanlar hakkında, (...) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinin uygulanmasına devam olunur.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki yer alan hüküm uyarınca yapılan karşılaştırma sonucu kişinin hangi mevzuat hükümlerine göre ödeme alacağı belirlenmektedir. Bu kapsamda, Hazine Müsteşarlığında çalışanlar için bu karşılaştırma yapılmış ve kadro karşılığı sözleşmeli olarak çalışan personelin büyük bir kısmına eski mevzuat hükümlerine göre ödeme yapılması gerektiği tespit edilmiştir.

Ancak, yapılan inceleme sonucunda; bu karşılaştırma yapılırken 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 7/e maddesi uyarınca ödenmekte olan teşvik ikramiyesi de hesaplamaya dahil edilmiştir. Teşvik ikramiyesine ilişkin adı geçen maddede; üstün gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı çalışma yaptıkları

tespit edilenlere Müsteşarın teklifi, ilgili Bakanın onayı ile haziran ve aralık aylarında birer aylık sözleşme ücreti tutarına kadar teşvik ikramiyesi ödenebileceği belirtilmektedir.

Diğer bir ifadeyle; teşvik ikramiyesi Müsteşarlıkça her bir ödeme için ayrı ayrı alınan bakan onayına istinaden yapılan arızı bir ödeme olduğundan, teşvik ikramiyesinin kadroya bağlı bir hak olarak değerlendirilerek maaş karşılaştırmasına dahil edilmesi doğru değildir.

Hazine Müsteşarlığı tarafından düzenlenen eski ve yeni maaş hesaplama tabloları ile teşvik ikramiyesinin hariç tutulması halinde hangi kadro unvanlarının 666 sayılı KHK'ya göre maaş alması gerektiği incelenmiştir. İnceleme sonucunda 666 sayılı KHK'nın yürürlüğe girmesinden önceki mevzuat hükümlerine göre ödeme yapılan kadro karşılığı sözleşmeli Müsteşar Yardımcısı, 1 inci Hukuk Müşaviri, 1'inci derece Daire Başkanı ve 2'nci derece Hazine Uzmanı kadrolarında bulunanların 666 sayılı KHK'ya göre ödeme alması gerektiği ortaya çıkmıştır.

2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan bu konu hakkında 2014 yılında herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Bu kapsamda 2014 yılı hesaplanan toplam hata tutarı 73.247,92-TL'dir.

Kamu idaresi cevabında: Sayıştay Raporunda, teşvik ikramiyesinin kadroya bağlı bir hak olmadığı ifade edilmektedir. Bununla birlikte, 4059 sayılı Kanunun madde 7/e hükmüne göre teşvik ikramiyesi, ancak kadroları “kadro karşılığı sözleşmeli” olan kişilere ödenebilmekte, kadroları farklı kişilere bu ödeme yapılamamaktadır. Örneğin, kadrosu Hazine Kontrolörü veya Sigorta Denetleme Uzmanı/Aktüeri olan personele teşvik ikramiyesi ödenemezken, kadrosu Hazine Uzmanı olan personele teşvik ikramiyesi ödenebilmektedir. Dolayısıyla Sayıştay Raporunda iddia edildiğinin aksine teşvik ikramiyesi kadroya bağlı bir hak olup, ancak kadroları 4059 sayılı Kanunun 7/e maddesine uygun olanlara bu ödeme yapılabilir.

Sayıştay Raporunda, teşvik ikramiyesinin arızı bir ödeme olduğu ifade edilmektedir. Öncelikle belirtmek gerekir ki teşvik ikramiyesi, Müsteşarlığın kuruluşundan itibaren 4059 sayılı Kanun çerçevesinde kadroları itibariyle hak eden çalışanlarımıza ödenmekte olup, kadro karşılığı sözleşmeli olan personelimiz Müsteşarlığımızda çalıştığı sürece de ödenmeye devam edilebilecektir. Bu yönüyle teşvik ikramiyesi arızı bir ödeme olmayıp, Bakanın onayına bağlı olmakla birlikte sürekli bir ödeme niteliğindedir.

Teşvik ikramiyesinin Bakan onayına bağlı olması nedeniyle arızı olduğu düşünülüyor ve bu nedenle maaş karşılaştırmalarında dikkate alınmaması isteniyorsa, bu yönde yapılacak bir uygulamanın açık hatalara neden olacağı düşünülmektedir. Zira, Sayıştay Raporunda yapılması istenen bu şekilde bir uygulama, Bakan onayı ile “teşvik ikramiyesi ödenebilecek olanları” da “teşvik ikramiyesi ödenmeyecek olanlar” arasında değerlendirilmesini gerektirmektedir ki bu durumun 666 sayılı KHK açısından uygun olmayacağı düşünülmektedir.

Bilindiği üzere, 2 Kasım 2011 tarih ve 28103 (Mükerrer) numaralı Resmi Gazete de yayımlanan Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının düzenlenmesi ile ilgili 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 12 inci maddesinde; “Ekli (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alanlara, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre fiili çalışmaya bağlı ödemeler hariç olmak üzere kadrolarına bağlı olarak mali haklar kapsamında fiilen yapılan her türlü ödemeler (ikramiyelerin 1 aya isabet eden tutarı dâhil) toplam net tutarının; ek 10 uncu maddeye göre söz konusu kadro unvanları için ön görülen ücret ve tazminat toplamı net tutarından fazla olması halinde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte anılan kadro unvanlarında bulunanlar hakkında (yardımcı ve stajyerlikten uzman, müfettiş, denetçi, kontrolör, stenograf ve aktüer unvanlı kadrolara atananlar ile bu mesleklere mensup olup idari görevlerde bulunanlardan anılan kadrolara yeniden atananlar dahil) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinin geçici 10 uncu ve geçici 15 inci madde hükümleri dikkate alınmak suretiyle uygulanmasına devam olunur.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, bahse konu karşılaştırmaların ne şekilde yapılacağı 1 Ocak 2012 tarih ve 28160 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 161 seri numaralı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinde değerlendirilmiş olup, bu Tebliğ’de yer alan “Örnek 6” ve “Örnek 7”de, kadro karşılığı sözleşmeli ücreti belirlenirken teşvik ikramiyesinin bir aya isabet eden tutarı da hesaplama dâhil edilmiştir.

Diğer taraftan tebliğin; ‘C) Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personele İlişkin Açıklamalar bölümünün 1inci bendinde; 14.01.2012 tarih itibarıyla kadro karşılığı sözleşmeli personel statüsünde olup, Geçici 12 inci maddenin yürürlüğe girdiği 15.01.2012 tarihinden önce yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre fiili çalışmaya bağlı ödemeler hariç olmak üzere, kadrolarına bağlı olarak ikramiyelerin (teşvik ikramiyesi dahil) 1 aya isabet eden tutarı dahil mali haklar kapsamında fiilen yapılan her türlü ödemeler toplamı net tutarının; anılan

Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 10 uncu maddesine göre söz konusu kadro unvanları için öngörülen ücret ve tazminat toplamı net tutarından fazla olması halinde, bu tarihten önce yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerinin geçici 10 uncu madde hükümleri dikkate alınmak suretiyle uygulanmasına devam olunacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, 666 sayılı KHK'da maaş karşılaştırması sonucunda yüksek olan tutarların kişilere ödenmesi istenmekte, 161 seri numaralı Tebliğde de ilgililerin "mali haklar kapsamında herhangi bir hak kaybına uğramaması" öngörülmektedir. Bu kapsamda 2012 yılı başından itibaren 666 sayılı KHK'da öngörüldüğü şekilde, eski ve yeni sisteme göre kişilerin alabilecekleri maaşlar karşılaştırılmakta, bu maaşlardan yüksek olanı kişilere ödenmektedir. 2012 yılı başından itibaren maaşları yapılan karşılaştırma sonucunda belirlenen kişilerin aldıkları maaşlar dikkate alındığında, Müsteşarlığımızca yapılan uygulamanın 666 sayılı KHK'ya ve 161 seri numaralı Tebliğe uygun şekilde yürütüldüğü görülecektir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında teşvik ikramiyesinin sadece kadrosu Hazine Uzmanı olan personele ödenebilen kadroya bağlı bir hak olduğu belirtilmektedir. Ancak, bulguda yer alan "kadroya bağlı bir hak değildir" ifadesinden kasıt, Hazine Uzmanı kadrosunda olmanın bu ikramiyeyi hak etmek için yeterli olmamasıdır. Ödemenin dayanağı olan söz konusu maddede ".....üstün gayret ve çalışmaları sonucunda emsallerine göre başarılı çalışma yaptıkları tespit edilenlere Müsteşarın teklifi, ilgili Bakanın (...)⁽³⁾ onayı ile haziran ve aralık aylarında birer aylık sözleşme ücreti tutarına kadar teşvik ikramiyesi ödenebilir." denilmektedir. Dolayısıyla Kanun bu ödemenin ancak üstün gayret gösterme, Müsteşarın teklifi ve Bakan onayı şartlarına bağlı olarak ödenmesini öngörmüştür.

Kurum cevabında bu ikramiyenin Müsteşarlığın kuruluşundan bu yana ödendiğini ve arazi bir ödeme olmadığını ifade etmektedir. Ancak, bu ödemenin uzun yıllardır yapılıyor olması kanuni durumunu değiştirmemektedir. Teşvik ikramiyesi, kanunen ödenmesi belli şartlara bağlanmış bir ödemedir. Kamu idaresi cevabında da yer alan 666 sayılı KHK hükmüne göre fiili çalışmaya bağlı ödemeler hariç kadroya bağlı mali hakların dikkate alınması gerektiği ifade edilmektedir. Teşvik ikramiyesi üstün gayret ve çalışmaya bağlı bir ödeme olduğu için bu kapsamda değerlendirilmemesi gerekmektedir. Uygulamaya esas alınan söz konusu Tebliğ, 666 sayılı KHK'ya uygun değildir.

Kamu idaresi her ne kadar Tebliğ ile getirilen düzenlemeye uymuşsa da, Tebliğ hükümlerinin üst hukuk normu olan KHK hükümlerine aykırı olmaması gerekmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Hazine Müsteşarlığı bünyesinde çalışan 48 adet işçi personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Temel Kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinde,

İhtiyatlılık ilkesi; muhasebe uygulamasında muhtemel riskler ve olaylar için karşılık ayrılması gerektiği;

Dönemsellik ilkesi ise; kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemlerde raporlaması ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği,

Şeklinde ifade edilmektedir.

Buna ilişkin söz konusu Yönetmelik’in 74 üncü ve 83 üncü maddelerinde Borç ve Gider Karşılıkları hesap grubu oluşturulmuştur.

Bu grup içinde yer alan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, belirlenecek esaslar dahilinde ayrılan ve bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

31.12.2014 tarihi itibarıyla Hazine Müsteşarlığında 4857 sayılı İş Kanunu’na tabi olarak çalışan 48 personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı tespit edilmiş olup, 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan bu konu hakkında 2014 yılında herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak; Hazine Müsteşarlığı bünyesinde bir yıldan uzun süreli çalışarak kıdem tazminatı alabilecek 48 personel için son gündelikleri üzerinden hesaplanan 3.128.526,61 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığının mali tablolarda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Konuyla ilgili olarak görüşlerini almak üzere, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından 18.06.2014 tarih ve 53960854-841.99/19570 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığı BUMKO Genel Müdürlüğüne yazı yazılmış olup, Maliye Bakanlığı’nın görüşleri henüz Müsteşarlığımıza ulaşmamıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında Maliye Bakanlığından görüş istendiği ifade edilmektedir. Ancak, Hazine Müsteşarlığı bünyesinde bir yıldan uzun süreli çalışarak kıdem tazminatı alabilecek personel için kıdem tazminatı karşılıklarının mali tablolarda yer alması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

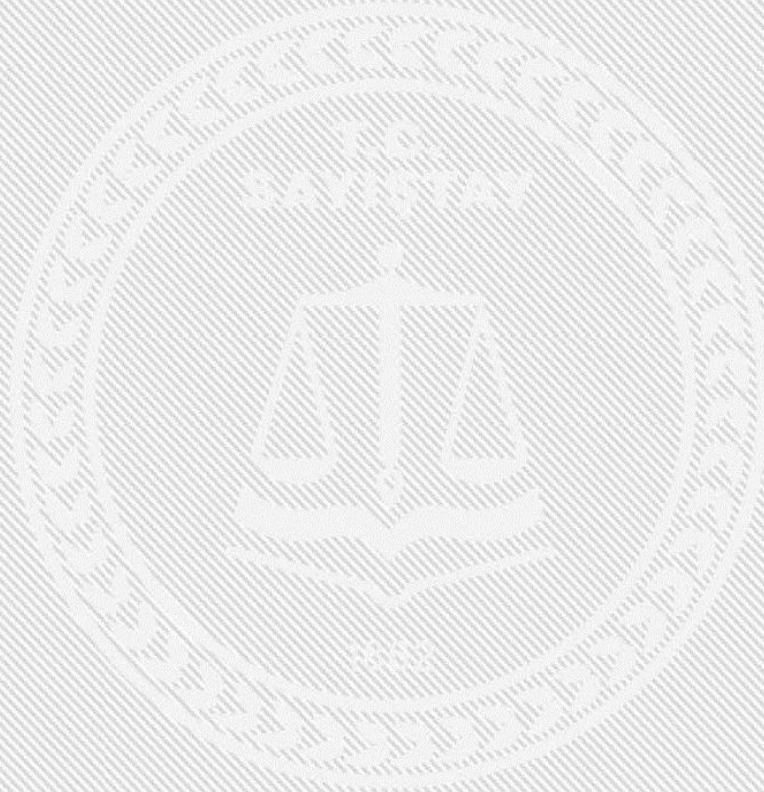
06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI DARPHANE
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	19
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	19
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
7.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü 18.06.1984 tarihli ve 18435 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 234 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kurulmuştur. KHK'nin 16 ncı maddesine göre, Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne 40.000,00 TL döner sermaye tahsis edilmiştir.

Genel Müdürlüğün aşağıdaki görevleri yerine getirmesi için tahsis edilen döner sermaye; Müsteşarlık bütçesine konulacak ödenekler, Hazinece yapılacak ayni yardımlar ile Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü çalışmalarından elde edilecek gelir, bağış ve yardımlardan oluşmaktadır. Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan artış sonrasında, Döner Sermaye İşletmesinin mevcut sermayesi, 17.888,60 TL ayni ve 80.000,00 TL nakdi olmak üzere toplam 97.888,60 TL'ye ulaşmıştır.

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Muhasebe Biriminin Genel Müdürlükten ayrı bir teşkilat yapısı bulunmayıp yedi personelden oluşan bir muhasebe biriminden müteşekkildir.

Döner Sermaye Muhasebe Birimi, faaliyet alanına giren işlemleri, Genel Müdürlüğün Darphane ve Matbaa bölümlerinin stok-ambar kayıtlarının tutulması, üretimin tüm aşamalarının, atölyeler arası işlemlerin, maliyet, muhasebe ve satış işlemlerinin yürütülmesi ve raporlanması için kurulan Üretim Yönetim Sistemi yazılımı aracılığıyla kaydetmekte ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğini uygulamaktadır. 2012 yılı içerisinde döner sermayeli işletmelere yönelik ortak bilgi sistemi olan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine (DMIS) geçiş yapılmaya başlanmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Yukarıda belirtilen tablolar dışında, Döner Sermaye Muhasebe Birimi tarafından aşağıdaki tablolar düzenlenmiştir.

- Sermaye Hareketleri Tablosu,
- Nakit Akım Tablosu,
- Verilen Çek ve Ödeme Emirleri Hesabının Detayı,
- Gelirler Döküm Cetveli,
- Giderler Döküm Cetveli,
- Maddi Duran Varlık Sayım Tutanağı ve Amortisman Döküm Cetveli,
- Borçlar Döküm Cetveli,
- Alacaklar Döküm Cetveli,
- Sayıştay İlamları Cetveli,
- Döner Sermayeli İşletmelerin Yıllık Hasılat ve Kar Bildirimi,
- Ambar ve Atölye Sayım Tutanakları,
- Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu,
- Giderlerin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, 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.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye Muhasebe Birimi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesinin Faaliyet Alanları ile Mali ve İdari İşlemlerine İlişkin Usul ve Esasların Düzenlenmemesi

Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları ile mali ve idari işlemlerine ilişkin usul ve esasları hakkında herhangi bir düzenleme yapılmadan İşletmenin faaliyette bulunduğu görülmüştür.

18.06.1984 tarihli ve mükerrer 18435 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 234 sayılı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin “Amaç ve kapsam” başlıklı 1 inci maddesinde; madeni ufaklık ve hatıra para ile her türlü pul ve değerli kağıtların basımı ve dağıtımını sağlamak üzere Genel Bütçeye dahil Hazine Müsteşarlığına bağlı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün kurulması, teşkilat ve görevlerine dair esasların bu KHK ile düzenlendiği belirtilmiştir.

Anılan KHK’nın 9 uncu maddesinde, Döner Sermaye Saymanlığının Genel Müdürlüğün Yardımcı Birimi olduğu; 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü emrine bu Kanunda yazılı görevlerin yerine getirilmesi amacıyla döner Sermaye tahsis edileceği; 10 uncu maddesinde, Döner Sermaye Saymanlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün döner sermaye hesabını, maliyet muhasebesine imkan verecek özel muhasebe yönetmeliğine göre tutacağı ve dönem sonu hesaplarını düzenleyerek ilgili mercilere sunacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu KHK’nın 16 ncı maddesinin sekizinci fıkrasında ise;

“Döner sermayenin işletilmesi ile ilgili her türlü mali ve idari işlemlerin yürütülmesi ve muhasebe yöntemine ilişkin esas ve usuller, Maliye ve Gümrük Bakanlığının uygun görüşü alınarak çıkarılacak bir yönetmelikte gösterilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen hükümlere rağmen, döner sermaye işletmesinin faaliyet alanlarına, gelir kaynaklarına, mali ve idari işlemlerine ve sorumluluklarına ilişkin usul ve

esaslar düzenlenmemiştir. Söz konusu görev tanımları ve sorumluluklar belirlenmediğinden uygulamada tüm işlemler Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yapılmaktadır.

Bu itibarla; döner sermaye işletmesinin faaliyet alanlarına, gelir kaynaklarına, mali ve idari işlemleri ile sorumluluklar ve görev tanımlarına ilişkin usul ve esaslarının belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü Döner Sermaye işletmesinin faaliyet alanı, gelir kaynakları, mali ve idari işlemleri ile sorumluluklar ve görev tanımlarına ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanan yönetmelik taslağı, Hazine Müsteşarlığı'nın görüşleri doğrultusunda revize edilerek, 24.07.2008 tarihinde Hazine Müsteşarlığına sunulmuş olup, bulguda belirtilen gerekçeler ile birlikte yönetmelik taslağı üzerindeki çalışmalara devam edilmektedir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen gerekçeler doğrultusunda, Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları ile mali ve idari işlemlerine ilişkin usul ve esasları hakkında bir düzenleme yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Cumhuriyet Altını Üretimi Sırasında Hazineye Kalan Altınların Rayiç Değerler ile Kayda Alınmaması

Cumhuriyet altını üretimi sırasında Hazineye kalan altınların rayiç değerleri yerine iz bedeli ile kayda alındığı görülmüştür.

234 sayılı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün Kuruluş ve Görevleri Hakkında KHK'nın 2/b maddesi uyarınca Cumhuriyet Altını, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından basılmakta olan 22 ayar altın paradır. Haftanın belirli günlerinde serbest piyasa talepleri karşılanmak üzere Döner Sermaye Muhasebe Birimi Veznesi tarafından standart külçe altınlar teslim alınmakta ve kuyumcuların talepleri doğrultusunda üretim gerçekleştirilmektedir.

Teslim alınan altın külçeler kayda alınırken 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, 329-Diğer Ticari Borçlar Hesabının Kıymetli Maden Emanetleri alt hesabına alacak kaydedilmektedir. Bu kayıt sırasında altın birim fiyatı olarak ürün cinsine göre 0,20 birim fiyatı esas alınmakta, üretim süreci boyunca da bu birim fiyatlar ile işlem yapılmaktadır.

Cumhuriyet Altını üretimi karşılığında talep edilen ürün çeşidine göre ya baskı bedeli tahsil edilmekte ya da altın olarak aynı tahsilat yapılmaktadır.

Döner sermayeye altın kalmayan üretimlerde, 1998/1171 numaralı Hazine Müsteşarlığı olurlunda tespit edilen altın miktarlarının rayiç değerleri üzerinden (İstanbul Altın Borsasında oluşan birim fiyat) nakit tahsilat yapılmakta ve 600-Yurtiçi Satışlar Hesabına kaydedilmektedir.

Ancak üretim sonucu döner sermayeye altın kalması durumunda, kalan bu altınların rayiç değerleri yerine sembolik belirlenen iz bedeli ile muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2014 itibarıyla döner sermayeye kalan 470 kilogram ağırlığındaki altının, altın borsasındaki karşılığı (ağırlıklı ortalama birim fiyatı 89.440,00-TL/kg) 42.036.800,00-TL iken 2014 yılı için sembolik birim fiyatlar üzerinden hesaplara yansıyan fark 685.433,97 TL'dir. Diğer bir ifadeyle, kalan altın nedeniyle elde edilen tutarlar hesaplara doğru yansımamaktadır.

Ayrıca, üretilen altınlar karşılığında nakit olarak yapılan tahsilatların rayiç bedel üzerinden gelir kaydı yapılırken, altın olarak yapılan tahsilatların gelir kaydının yapılmaması ve rayiç değerlerinin dikkate alınmaması tutarlılık ilkesine de aykırılık teşkil etmektedir.

Bu uygulama;

-600 Yurtiçi Satışlar Hesabının olması gerekenden daha az görülmesine, dolayısıyla hasılat paylarının olması gerekenden az hesaplanmasına,

-Döner Sermayenin kendi stoklarından üretimi gerçekleştirilen altın ürünlerde rayiç değerinin maliyet giderlerine yansıtıldığı dikkate alındığında kar-zarar rakamlarının gerçek durumu yansıtmamasına,

Yol açmaktadır.

Sonuç olarak; Genel Müdürlüğün piyasadan gelen talebi karşılayabilmesi ve talep dalgalanmalarına uyum sağlayabilmesi için belli bir altın stokuna sahip olması gerektiği ve cumhuriyet altını üretimi sırasında kalan altınların bu ihtiyacı karşılamak üzere kullanıldığı göz önünde bulundurulduğunda, Genel Müdürlüğün faaliyetlerini aksamadan yerine

getirebilmesi için stok olarak kullanılan bu altınların, 600-Yurtiçi Satışlar Hesabına kaydı ve hasılat payları ile ilgili bir düzenleme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Genel Müdürlüğümüzce, Cumhuriyet Altını üretimi sırasında emanet olarak alınan standart 24 ayar külçe altınlar işlenerek 22 ayar Cumhuriyet altını üretilmekte ve hak sahibine teslim edilmektedir. Bunun karşılığında da belli bir oranda işçilik ve fire karşılığı ücret alınmaktadır. Uygulamada, müşteri taleplerinin yerine getirilmesinde sorun yaşanmaması için belirli bir stokla çalışma zorunluluğu bulunmaktadır.

Konu ile ilgili olarak bir kanun teklifi hazırlanarak TBMM 'ne sunulacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında "konu ile ilgili olarak bir kanun teklifi hazırlanarak TBMM 'ne sunulacaktır." denilmektedir. Genel Müdürlüğün faaliyetlerini aksamadan yerine getirebilmesi için stok olarak kullanılan bu altınların, 600-Yurtiçi Satışlar Hesabına kaydı ve hasılat payları ile ilgili bir düzenleme yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılması

Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü bünyesinde çalışan 244 adet işçi personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel Muhasebe Kavramları” başlıklı 29 uncu maddesinde,

İhtiyatlılık ilkesi; muhasebe uygulamasında muhtemel riskler ve olaylar için karşılık ayrılması gerektiği;

Dönemsellik ilkesi ise; kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemlerde raporlaması ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği,

Şeklinde ifade edilmektedir.

Buna ilişkin söz konusu Yönetmelik’in 306 ncı ve 353 üncü maddelerinde, borç ve gider karşılıkları hesap grubu oluşturulmuştur. Söz konusu maddelerde özetle;

-Borç ve gider karşılıkları hesap grubunun, bilanço tarihinde belirgin olarak ortaya çıkan ancak, tutarının ne olacağı kesin olarak bilinmeyen veya tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen uzun vadeli borçlar veya giderler için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılacağı,

-Bu grupta yer alan hesaplarda kayıtlı karşılık tutarlarından dönem sonlarında vadeleri bir yılın altına inenlerin, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki ilgili karşılık hesaplarına aktarılacağı,

Belirtilmektedir.

Bu husus 2013 yılı Sayıştay Mali Denetim Raporu'nda da konu edilmiş, ancak 2014 yılı içerisinde bu konu hakkında herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak; 31.12.2014 tarihi itibarıyla Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü bünyesinde 244 adet işçi personel çalışmakta olup, bu işçi personeller için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamaktadır. Diğer bir ifadeyle; bir yıldan uzun süreli çalışarak kıdem tazminatı alabilecek 244 personel için son gündelikleri üzerinden hesaplanan 8.429.309,00 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığının mali tablolarda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda, 2015 Yılı bütçesine işçi personeli için ayrılan kıdem tazminatı miktarı karşılığının az olduğu belirtilmektedir. Bulguda belirtilen öneri doğrultusunda yılı bütçesi revize edilerek 244 işçi personel için son gündelikleri üzerinden hesaplanan 8.429.309 TL ödenek ayrılacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında 244 işçi için ödenek ayrılacağı ifade edilmektedir. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır. Dönemsellik ilkesi gereği giderlerin mali tablolara doğru yansımaları için bu hesabın kullanılması gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DARPHANE VE DAMGA MATBAASI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	CARİ DÖNEM (2013)	CARİ DÖNEM (2014)
AKTİF VARLIKLAR		
1- DÖNEN VARLIKLAR		
A. Hazır Değerler	75.806.782,07	106.859.150,21
1-Kasa	2.963,02	1.246,31
2-Alınan çekler		
3-Bankalar	75.794.019,17	106.823.174,67
4-Verilen çekler ve ödeme emirleri (-)	2.734,88	
5-Diğer Hazır Değerler	12.534,76	34.729,23
B. Menkul Kıymetler	0,00	0,00
1- Hisse senetleri		
2.Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları		
3. Diğer menkul kıymetler		
4. Menkul kıymet değ. Düş. Karşılığı (-)		
C. Ticari Alacaklar	15.330.738,40	3.038.371,68
1. Alıcılar	15.080.188,86	2.741.796,75
2.Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	71.203,58	46.354,08
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4. Verilen depozito ve teminatlar	360,00	360,00
5. Şüpheli Diğer Alacaklar		
6. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7.Diğer Ticari Alacaklar	178.985,96	249.860,85
D. Diğer Alacaklar	768,86	0,00
1.Personelden alacaklar	646,65	
2. Diğer çeşitli alacaklar	122,21	
3. Şüpheli diğer alacaklar		
4. Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)		
E. Stoklar	92.354.642,55	64.434.564,99

1 İlk madde ve malzeme	30.720.108,98	24.398.132,47
2.Yarı mamüller	11.476.785,83	17.822.361,26
3.Mamüller	613.504,67	842.067,79
4.Kıymetli Madenler		
5.Diğer stoklar	7.423,06	5.145,47
6. Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)		
7. Verilen sipariş avansları	49.536.820,01	21.366.858,00
F. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri		
1. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri		
2. Gelir tahakkukları		
G.Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler		
2-Gelir Tahakkukları		
H. Diğer dönen varlıklar	0,00	12.068,98
1. Devreden K.D.V.		
2. İndirilecek K.D.V.		
3. Peşin ödenen vergiler ve fonlar		
4. İş avansları		
5. Personel avansları	0,00	0,00
6. Sayım ve tesellüm noksanları		12.068,98
7. Diğer çeşitli dönen varlıklar		
8. Diğer duran varlıklar karşılığı (-)		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	183.492.931,88	174.344.155,86
II. DURAN VARLIKLAR		
A. Ticari Alacaklar	0,00	0,00
1. Alıcılar		
2. Alacak Senetleri		
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4. Verilen depozito ve teminatlar		
5. Diğer ticari alacaklar		
6. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)		
B. Diğer alacaklar	0,00	0,00
1. Personelden alacaklar		
2. Diğer çeşitli alacaklar		
3. Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)		

C. Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00
1. Diğer mali duran varlıklar		
2. Diğer mali duran varlıklar karşılığı (-)		
D. Maddi Duran Varlıklar	1.853.815,89	1.594.181,23
1. Arazi ve arsalar		
2. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		
3. Binalar		
4. Tesis, makine ve cihazlar	16.784.409,30	17.137.343,62
5. Taşıtlar	3.200,69	3.200,69
6. Demirbaşlar	4.110.327,58	4.202.552,96
7. Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8. Birikmiş amortismanlar (-)	19.044.121,68	19.748.916,04
9. Yapılmakta olan yatırımlar		
10. Verilen Avanslar		
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	251.520,01	506,78
1. Haklar		
2. Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.089.919,04	3.033.151,61
3. Birikmiş amortismanlar(-)	2.838.399,03	3.032.644,83
4. Verilen avanslar		
F. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00
1. Arama giderleri		
2. Hazırlık ve geliştirme giderleri		
3. Birikmiş tükenme payları (-)		
4. Verilen avanslar		
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1. Gelecek yıllara ait giderler		
2. Gelir tahakkukları		
H. Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
1. Gelecek yıllarda indirilecek K.D.V.		
2. Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar		
3. Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar		
4. Peşin ödenen vergiler ve fonlar		
5. Diğer çeşitli duran varlıklar		

6. Stok değer düşüklüğü karşılığı		
7. Birikmiş amortismanlar (-)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	2.105.335,90	1.594.688,01
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	185.598.267,78	175.938.843,87

PASİF (KAYNAKLAR)		
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A. Ticari Borçlar	36.851.980,25	9.664.602,10
1. Satıcılar	34.081.176,84	8.907.663,39
2. Alınan depozito ve teminatlar	6.021,86	6.521,86
3. Diğer ticari borçlar	2.764.781,55	750.416,85
4. Kıymetli Maden Emanetleri		
B. Diğer borçlar	134.291,51	155.247,08
1. Personele borçlar	134.291,51	155.247,08
2. Diğer çeşitli borçlar	0,00	0,00
C. Alınan avanslar	8.799.287,40	4.693.051,51
1. Alınan sipariş avansları	8.799.287,40	4.693.051,51
2. Alınan diğer avanslar		
D. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakedişleri	0,00	0,00
1. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş bedelleri		
E. Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	5.734.696,25	6.221.434,43
1. Ödenecek vergi ve fonlar	205.663,53	304.290,10
2. Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	249.927,80	284.186,68
3. Ödenecek döner sermaye yükümlülükleri	5.237.224,00	5.611.729,22
4. Katma değer vergisi tevkifatları	20.814,84	
4. Ödenecek döner sermaye katkı payı		
5. Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya tak.vergi ve diğ.yük.		
6. Ödenecek diğer yükümlülükler	21.066,08	21.228,43
F. Borç ve gider karşılıkları	1.518.795,21	0,00
1. Dönem karı vergi ve diğer yas.yük. Karşılıkları		
2. Dönem karının peşin ödenen ver. Ve diğ.yük.(-)		

3. Kıdem tazminatı karşılığı		
4. Maliyet giderleri karşılığı		
5. Diğer borç ve gider karşılıkları	1.518.795,21	
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		
1. Gelecek aylara ait gelirler		
2. Gider tahakkukları		
H. Diğer Duran Varlıklar	0,00	11.692,12
1. Hesaplanan K.D.V.		
2. Merkez ve şubeler cari hesabı		
3. Sayım ve tesellüm fazlaları		11.692,12
4. Diğer çeşitli yabancı kaynaklar		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	53.308.980,62	20.746.027,24
III. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A. Ticari Borçlar		
1. Satıcılar		
2. Alınan depozito ve teminatlar		
3. Diğer ticari borçlar		
B. Diğer borçlar		
1. Diğer çeşitli borçlar		
2. Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlenmiş borçlar		
C. Alınan avanslar		
1. Alınan sipariş avansları		
2. Alınan diğer avanslar		
D. Borç ve gider karşılıkları		
1. Kıdem tazminatı karşılığı		
E. Gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları	269.930,00	286.015,00
1. Gelecek yıllara ait gelirler	269.930,00	286.015,00
2. Gider tahakkukları		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
III. ÖZKAYNAKLAR		

A. Ödenmiş sermaye	97.888,60	97.888,60
1. Sermaye	97.888,60	97.888,60
2. Ödenmemiş sermaye		
B. Sermaye yedekleri	48.137.917,93	50.948.194,69
1. M.D.V. Yeniden değerlendirme artışları		
2. Satın alınan değer artış azalış fonu	48.137.917,93	50.948.194,69
3. Kıymetli Maden Değer Farkları		
C. Kar yedekleri		
1. Özel fonlar		
D. Geçmiş Yıl Karları		
E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
F. Dönem Net Karı (Zararı)	84.053.480,63	103.860.718,34
1. Dönem net karı	84.053.480,63	103.860.718,34
2. Dönem net zararı (-)		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	132.289.287,16	154.906.801,63
PASİF (KAYNAKLAR TOPLAMI)	185.598.267,78	175.938.843,87

NAKİT AKIM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2013	CARİ DÖNEM 2014
A-DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	18.808.653,05	75.796.982,19
B-DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ	616.836.302,65	694.048.079,54
1-Satışlardan Elde Edilen Nakit		
a) Net Satışlar		
b) Ticari Alacaklardan Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardan Artışlar (-)		
2-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dol. Sağ. Nakit		
3-Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		
4-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit		
(Alımlarla İlgili Olmayan)		
5-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit		
(Alımlarla İlgili Olmayan)		
6-Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7-Diğer Nakit Girişleri		
C-DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	559.847.973,51	663.020.640,75
1-Maaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
a)Satışların Maliyeti		
c)Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d)Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f)Stoklardaki Azalışlar (-)		
2-Faaliyet Giderlerine İliş. Nakit Çıkışları Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar		
a)Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b)Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri		
c)Genel Yönetim Giderleri		
d)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a)Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		
b)Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
4-Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		

5-Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a)Olağandışı Gider ve Zararlar		
b)Amortisman ve Nak. Çıkışı Gerektirmeyen Diğ. Gider ve Zararlar(-)		
6-Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7-Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
8-Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9-Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10-Diğer Nakit Çıkışları		
D-DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	75.796.982,19	106.824.420,98
E-NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	56.988.329,14	31.027.438,79

b) DARPANE VE DAMGA MATBAASI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2013	2014
A. BRÜT SATIŞLAR	194.607.293,59	234.543.241,88
1. Yurt içi satışlar	194.573.625,67	233.491.439,48
2. Yurtdışı satışlar	33.667,92	1.051.802,40
3. Diğer gelirler		
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	60.354,95	387.163,70
1. Satıştan iadeler (-)	45.480,00	359.398,40
2. Satış iskontoları (-)	14.874,95	27.765,30
3. Diğer indirimler (-)		
C. NET SATIŞLAR	194.546.938,64	234.156.078,18
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	80.377.609,71	98.428.130,14
1. Satılan mamüller maliyeti (-)	80.365.988,10	98.407.776,37
2. Satılan ticari mallar maliyeti (-)	11.621,61	12.009,02
3. Satılan hizmet maliyeti (-)		2.800,35
4. Diğer satışların maliyeti (-)		5.544,40
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	114.169.328,93	135.727.948,04
E. FAALİYET GİDERLERİ	31.511.736,33	38.761.622,65
1. Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		
2. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)		26.353,32
3. Genel yönetim giderleri (-)	31.511.736,33	38.735.269,33
FAALİYET KARI VE ZARARI	82.657.592,60	96.966.325,39

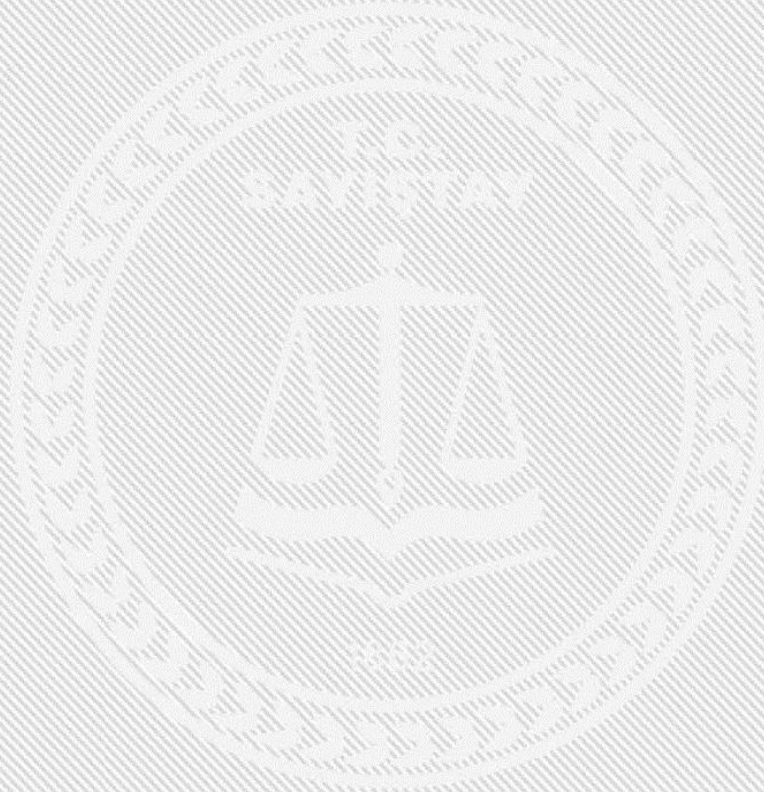
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.395.888,03	6.876.240,53
1. İştiraklerden temettü gelirleri		
2. Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri		
3. Faiz gelirleri	756.277,99	3.451.912,63
6. Menkul kıymet satış karları		
7. Kambiyo Karları		
8. Reeskont Faiz Gelirleri		
9. Faaliyetle ilgili diğer olağan gelir ve karlar	639.610,04	3.424.327,90
Kıymetli Maden Değer Değişimleri		
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00
1. Komisyon giderleri		
4.Kambiyo Zararları		
6.Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1. Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	84.053.480,63	103.842.565,92
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		20.138,99
1. Önceki dönem gelir ve karları		
2. Diğer olağandışı gelir ve karlar		20.138,99
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		1.986,57
1. Çalışmayan kısım gider ve zararları (-)		
2. Önceki dönem gider ve zararları (-)		
3.Diğer olağandışı gider ve zararlar(-)		1.986,57
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	84.053.480,63	103.860.718,34
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	84.053.480,63	103.860.718,34

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>

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI MERKEZİ
FİNANS VE İHALE BİRİMİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	43
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	44
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	44
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	44
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	46
6.	EKLER.....	47

KISALTMALAR

AB	Avrupa Birliği
IPA	Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (Instrument for Pre-Accession Assistance)
MFİB	Merkezi Finans ve İhale Birimi
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TL	Türk Lirası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

MFİB, Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) kapsamında Ulusal Fon hesaplarından aktarılan Fonların ve Hazine Müsteşarlığı bütçesinden Birimin işletme giderlerinin finanse edilmesi amacıyla aktarılan tutarların muhasebeleştirilmesinden ve raporlanmasından sorumludur.

Birim, Ulusal Fon ve MFİB'in kurulmasına ilişkin Mutabakat Zaptının "Muhasebe" başlıklı 11'inci maddesi gereğince, Avrupa Birliği tarafından finanse edilen bütün programlara ilişkin tüm akdi ve diğer mali işlemleri kapsayacak bir sistem işletmektedir.

IPA kapsamında Ulusal Fondan gelen kaynakları Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Merkezi Finans ve İhale Birimine İlişkin "J-Muhasebe" başlıklı rehberine göre muhasebeleştirmekte ve raporlamaktadır. Bu Rehberde yer alan esaslara göre muhasebe kayıtları çift kayıt, analitik kodlama ve tahakkuk esaslarına göre yapılmaktadır. Muhasebe dönemi "program yılıdır". Programın resmi açılışıyla başlar ve kapanışa dair Komisyon mektubuyla sona ermektedir. Birim tarafından düzenlenmesi gereken mali tablolar; bilanço, nakit akım tablosu ile mali tablo dipnotlarından oluşmaktadır. Denetim görüşü bu tablolara ilişkin olarak verilecektir.

Müsteşarlık bütçesinden Kuruma aktarılan ve cari harcamaların karşılanmasında kullanılan tutarların muhasebeleştirilme ve raporlama işlemlerinin ise ne şekilde yapılacağına dair herhangi bir yasal düzenleme yapılmamıştır. Ancak Özel Hesabın muhasebe işlemlerine ilişkin olarak, MFİB ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü arasında imzalanan bir protokol kapsamında MFİB'e münhasır bir hesap planı oluşturulmuştur. Söz konusu hesap planının işletilmesi için, yine aynı protokol kapsamında say2000-i muhasebe sistemi altında, Genel Bütçeden bağımsız bir muhasebe yazılımı ve donanımı geliştirilmiş ve 01.08.2011 tarihinden itibaren de bu program kullanılmaya başlanmıştır. Tarafımıza 2014 yılı Kesin Mizanı ve Saymanlık Mali Tabloları sunulmuştur.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, 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.

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

Kamu idaresinin, Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) kapsamında düzenlemiş olduğu mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve

uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

Müsteşarlık bütçesinden Kuruma aktarılan ve cari harcamaların karşılanmasında kullanılan tutarların muhasebeleştirilme ve raporlama işlemlerinin ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlanması gerekmekte olup, denetimin bu mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

“Kamu İdaresinin Mali yapısı ve Mali Tabloları Hakkında Bilgi” başlıklı bölümde de açıklandığı üzere, 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 Gazete’de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, 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 itibarla denetim, Sayıştaya sunulan kesin mizan ve saymanlık mali tablosuna esas iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

A-) MFİB Özel Hesabına İlişkin Mali Rapor ve Tablolarına Dair Denetim Görüşü

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2014 yılına ilişkin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede yapılan denetim sonucunda TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde bir husus bulunmamaktadır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecektir.

B-) MFİB’in Kullandığı IPA Fonlarına İlişkin Mali Rapor ve Tablolarına Dair Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Merkezi Finans ve İhale Birimi’nin Kullandığı IPA Fonlarına dair 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AB Fonlarının kullanımına ilişkin mali tablolar:

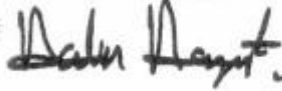
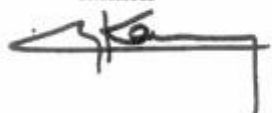


Date : 10.02.2015 00:00

CFCU Balance Sheet as of 31.12.14 (EURO)

MFİB 31.12.14 Tarihli Bilanço

	Cur. Period (EURO) Cari Dönem 31.12.2014	30.09.2014 (EURO)	30.06.2014 (EURO)
I- CURRENT ASSETS DÖNEN VARLIKLAR			
A- LIQUID ASSETS HAZIR DEĞERLER	50.207.231,01	34.636.033,79	39.978.526,26
1. Banks Bankalar	50.207.231,01	34.636.033,79	39.978.526,26
2. Cheques Given and Payment Orders (-) Verilen Ödeme Emirleri ve Çekler	-	-	-
B- OPERATIONAL RECEIVABLES OPERASYONEL ALACAKLAR	890.227,23	887.981,12	1.057.375,27
1. Receivables From NF Ulusal Fonlardan Alacaklar	-	-	-
2. Other Receivables Diğer Alacaklar	-	-	-
3. Receiv. Under Admin. Follow-Up İdari Takipteki Alacaklar	545.772,61	681.811,96	905.086,24
4. Receiv. Under Legal Follow-Up Kanuni Takipteki Alacaklar	344.454,62	206.169,16	152.289,03
C- OTHER CURRENT ASSETS DİĞER CARİ DEĞERLER	112.769.890,56	105.789.746,03	94.369.331,19
1. Advances to Contractor Yüklenicilere Avanslar	112.769.890,56	105.789.746,03	94.369.331,19
D- ACCRUED INCOME Gelir Tahakkukları	-	-	-
1. Accrued Interest Faiz Tahakkukları	-	-	-
2. Other Accrued Diğer Tahakkukları	-	-	-
TOTAL CURRENT ASSETS TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	153.897.348,80	141.313.862,90	145.405.282,72
II- LONG TERM CURRENT ASSETS			
A- OPERATION RECEIVABLES OPERASYONEL ALACAKLAR	-	-	-
1. Receivables From NF Ulusal Fonlardan Alacaklar	-	-	-
2. Other Receivables Diğer Alacaklar	-	-	-
TOTAL NON-CURRENT ASSETS TOPLAM DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOTAL ASSETS TOPLAM VARLIKLAR	153.897.348,80	141.313.862,90	145.405.282,72
III- CURRENT LIABILITIES CARİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
FUNDS PAYABLES FONLAR			
1. Funds Payables (Unidentified Cont.) (-) Fonlar (Yüklenici belirsiz)	184.154.286,06	189.366.509,44	100.810.453,95
2. Funds Payables to Contractors Yüklenicilere Ödenecek Fonlar	321.171.660,34	306.489.044,35	218.530.488,16
3. Funds from Bank Interest Bankalardan Alınan Faizler	41.878,53	-	-
3. Funds from Contractor Interest Yüklenicilerden Alınan Faizler	496,32	224,11	16,64
5. Funds From Guarantees Teminat Mektuplarından Gelen Fonlar	-	-	-
6. Saving from Contracts Sözleşmelerden Kesintiler	17.624.043,45	20.910.041,82	16.867.964,44

7. Funds From Penalties Cezalardan Gelen Fonlar	5.934.270,77	-	-
8. Other Funds Diğer Fonlar	-	-	-
9. Retention Payables (Short Term) İhtiyat Kesintileri (Kısa Vadeli)	1.750.252,11	1.295.917,30	1.295.917,30
10. Tax Payables Ödenen Vergiler	-	-	-
TOTAL CURRENT LIABILITIES TOPLAM CARİ YÜKÜMLÜLÜKLER	182.068.535,46	139.328.718,14	133.883.932,59
IV-NON-CURRENT LIABILITIES CARİ OLMAYAN YÜKÜMLÜLÜKLER			
1. Retention Payables (Long Term) İhtiyat Kesintileri (Uzun Vadeli)	1.798.813,34	1.985.042,80	1.521.300,13
TOTAL NON-CURRENT LIABILITIES TOPLAM CARİ OLMAYAN YÜKÜMLÜLÜKLER	1.798.813,34	1.985.042,80	1.521.300,13
TOTAL LIABILITIES TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOTAL ASSETS-TOTAL LIABILITIES TOPLAM VARLIKLAR-TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
Prepared by FMA : Hazırlayan Finans Yöneticisi Date : Tarih : Signature : İmza :	Hakan Hayat 10.02.2015 	Examined by SFM : Kontrol Eden Kıdemli Finans Yöneticisi Date : Tarih : Signature : İmza :	Mustafa Said Karaman 10.02.2015 
Approved by Onaylayan Emine Döğür PAO-CFCU Director Program Yetkilendirmeye Görevlisi  Emine DÖĞÜR Acting PAO-CFCU Director			



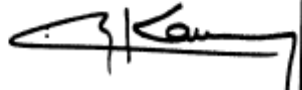
Date : 10.02.2015 00:00

CFCU Cash Flow Statement as of 31.12.14

31.12.14 TARİHLİ MFİB NAKİT AKIM TABLOSU

	Current Period Carl Dönem 12/2014	Previous Period Önceki Dönem09/2014	Previous Period Önceki Dönem06/2014
	Eur	Eur	Eur
I- Cash Flows from Operational Transactions <i>Operasyonel İşlemlerden Kaynaklı Nakit Akımları</i>			
A- Cash Inflows <i>Nakit Akımları</i>			
1. Funds From NF <i>Ulusal Fon'dan Alınan Fonlar</i>	60.596.650,08	18.693.429,70	16.294.786,46
EU Contribution <i>AB Katkısı</i>	55.448.439,55	15.668.641,99	5.978.678,08
National Contribution <i>Ulusal Katkı</i>	5.148.210,53	3.024.787,71	10.316.108,38
2. Funds From Contractors <i>Yüklenicilerden Alınan Fonlar</i>	1.013.969,24	341.913,91	258.410,53
EU Contribution <i>AB Katkısı</i>	962.860,07	285.881,96	255.989,38
National Contribution <i>Ulusal Katkı</i>	51.109,17	56.031,95	2.421,15
B- Cash Outflows <i>Nakit Çıktıları</i>			
1.Funds To Contractors <i>Yüklenicilere Yapılan Ödemeler</i>	46.039.422,10	24.377.836,08	25.448.891,63
EU Contribution <i>AB Katkısı</i>	36.831.537,68	19.502.268,86	20.359.113,30
National Contribution <i>Ulusal Katkı</i>	9.207.884,42	4.875.567,22	5.089.778,33
2.Funds Return to NF <i>Ulusal Fona İade Edilen Paralar</i>	0,00	0,00	0,00
EU Contribution <i>AB Katkısı</i>	0,00	0,00	0,00
National Contribution <i>Ulusal Katkı</i>	0,00	0,00	0,00

14

II- Cash flows from financial transactions <i>Finansal İşlemlerden Kaynaklı Nakit Akımları</i>			
A- Cash Inflows <i>Nakit Akımları</i>			
1. Interest Revenue <i>Faiz Gelirleri</i>	0,00	0,00	0,00
EU Contribution <i>AB Katkısı</i>	0,00	0,00	0,00
National Contribution <i>Ulusal Katkı</i>	0,00	0,00	0,00
III- Cash Increase (Decrease) <i>Nakit Artışı (Azalışı)</i>	15.571.197,22	-5.342.492,47	-8.895.694,64
IV- Cash Available at the Beginning of the Period <i>Dönem Başı Nakit Tutarı</i>	34.636.033,79	39.978.526,26	48.874.220,90
V- Cash Available at the end of the Period <i>Dönem Sonu Nakit Tutarı</i>	50.207.231,01	34.636.033,79	39.978.526,26
Prepared by FMA : <i>Düzenleyen Finans Yöneticisi</i>	Hakan Hayat	Examined by SFM : <i>Kontrol Eden Kıdemli Finans Yöneticisi</i>	Mustafa Said Karaman
Date : <i>Tarih</i>	10.02.2015	Date : <i>Tarih</i>	10.02.2015
Signature : <i>İmza</i>		Signature : <i>İmza</i>	
Approved by <i>Onaylayan</i> Emine Döğər PAO-CFCU Director <i>Program Yetkilisi/Görevlisi</i>  Emine Döğər <i>Acting PAO-CFCU Director</i>			

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

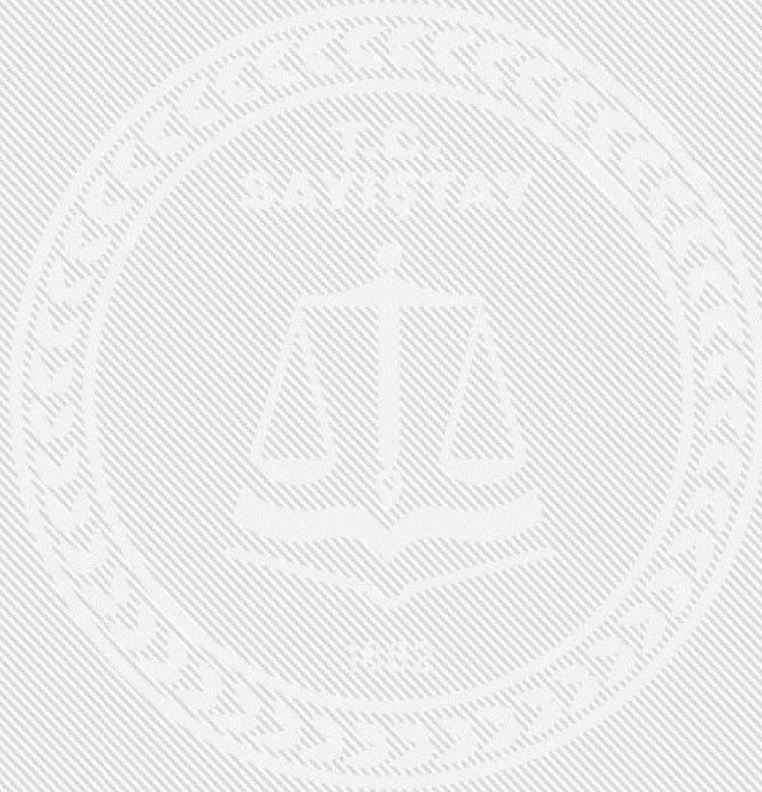
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI ULUSAL FON

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	59
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	61
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	61
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	61
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	62
6.	EKLER.....	63

KISALTMALAR

AB	Avrupa Birliği
IPA	Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (Instrument for Pre-Accession Assistance)
IPARD	Katılım Öncesi Yardım Aracı Kırsal Kalkınma Programı (Instrument for Pre-Accession Assistance for Rural Development)
TKDK	Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu
TL	Türk Lirası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Ulusal Fon, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Toplulukları Komisyonu Arasında Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) ile Temin Edilen Yardımın Uygulanması Çerçevesinde Türkiye Cumhuriyeti'ne Sağlanan Avrupa Topluluğu Mali Yardımlarıyla İlgili İşbirliği Kuralları Hakkında Çerçeve Anlaşma'da belirtildiği üzere, Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı çerçevesinde sağlanacak yardımların mali yönetimi ile görevlidir. Bu kapsamda özellikle; banka hesaplarının düzenlenmesi, Komisyondan ve ulusal makamlardan fonların talep edilmesi, temin edilen fonların Uygulama Birimlerine tahsis edilmesi ve Komisyona mali raporların sunulmasından sorumludur.

Kaynakların mali yönetimi Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Ulusal Fona İlişkin "I – Mali Yönetim" başlıklı rehberine göre yürütülmektedir.

Bütçe

2014 yılı içerisinde, IPA I-IV üncü bileşenleri ve IPARD için Ulusal Fonun kullanımına verilen ve buradan aktarılan kaynaklar aşağıda yer almaktadır.

Tablo 10: IPA I-IV üncü Bileşenler Fonlarının Tahsis Durumu

Avro	Dönem Başı Bakiyesi ile Birlikte 2014 Yılı İçinde Ulusal Fona Tahsis Edilen Kaynaklar	Ulusal Fonun Tahsis Ettiği Kaynaklar
AB Katkısı	349.502.478,44	481.280.984,86
Ulusal Katkı	89.796.273,26	87.480.735,41
Toplam	439.298.751,70	568.761.720,27

Tablo 11: IPA V inci Bileşen Fonlarının Tahsis Durumu

	Dönem Başı Bakiyesi ile birlikte 2014 yılı içinde Ulusal Fona Tahsis Edilen Kaynaklar	Ulusal Fonun Tahsis Ettiği Kaynaklar
Avro Hesabı	236.143.841,29 Avro	235.185.687,67 Avro
TL Hesabı	TKDK tarafından kontrol edilmektedir.	TKDK tarafından kontrol edilmektedir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“Ulusal Fonun Kurulmasına Dair Mutabakat Zaptı”nın “Muhasebe” başlıklı 15 inci maddesinde; *“Ulusal Fon, Türkiye’de Avrupa Birliği tarafından finanse edilen bütün programlara ilişkin tüm akdi ve diğer mali işlemleri kapsayacak bir çift kayıt usulü ya da analitik muhasebe sistemini kullanacaktır.”* denilmektedir.

Ulusal Fonun muhasebesi, çift kayıtlı, analitik ve tahakkuk esaslı, Avro ve TL bazlı olarak Hazine Bilgi İşlem Dairesi sunucularında çalıştırılan MICRO adlı muhasebe programı üzerinde tutulmaktadır.

Ulusal Fon’un, bu çerçevede uyguladığı muhasebe sisteminin ilkeleri, Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) Türkiye Program Uygulama Rehberlerinden Ulusal Fona İlişkin “J – Muhasebe” başlıklı rehberlerde detaylandırılmaktadır.

IPA I, II, III ve IV üncü bileşenler için mali tablolar; bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu ve mali tablo dipnotlarından oluşmaktadır. Denetim görüşü bu tablolara ilişkin olarak verilmiştir.

IPARD (IPA V) için oluşturulacak mali tablolar ise Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Avrupa Komisyonu Arasında Türkiye Cumhuriyeti’ne Yönelik AB Mali Yardımına İlişkin İşbirliği ve Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Beşinci Bileşeni – Kırsal Kalkınma Bileşeni – (IPARD) Kapsamındaki Yardımın Uygulanması İçin Kurallar Hakkında Anlaşma’nın 50 nci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde sayılmıştır. Mali tablolar; bilanço, ekonomik verim hesabı, net varlıklar/borçlardaki değişikliklerin beyanı, IPARD avro hesabına ilişkin bilgiyle birlikte nakit akım tablosu, mali beyanname ekleridir. Denetim görüşü bu tablolara ilişkin olarak verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, 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.

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Ulusal Fon muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimindeki cetvel ve belgeler ile bu birimdeki yevmiye kayıtlarına dayanak olan arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir. Bununla birlikte Ulusal Fonun mali yönetimini yaptığı fonlar, ilgili uygulama birimleri tarafından harcanmakta, muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır. Bu nedenle uygulama birimlerinin yapmış olduğu harcamalar denetim faaliyetleri kapsamı dışındadır.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

A-) Ulusal Fon'un IPA I, II, III ve IV üncü Bileşenleri Kapsamında Oluşturulan Mali Tablolarına İlişkin Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Ulusal Fon'un IPA I, II, III ve IV üncü Bileşenleri kapsamında oluşturulan, 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

B-) Ulusal Fon'un IPA V inci Bileşeni Kapsamında Oluşturulan Mali Tablolarına İlişkin Denetim Görüşü

Hazine Müsteşarlığı Ulusal Fon'un IPA V inci Bileşen kapsamında oluşturulan, 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Ulusal Fon IPA I-II-III-IV. Bileşenler 31.12.2014 Tarihli Bilançosu (Avro Cinsinden)



AKTİF (VARLIKLAR)

VARLIKLAR
I- DÖNEN VARLIKLAR
A- RANKALAR

		31.12.2013	31.12.2014
		308.867.361,25	179.935.638,84
101.01	NP 2007 Comp.I - EU Contribution	18.994.983,51	216.660,17
101.02	NP 2008 Comp.I - EU Contribution	11.375.576,20	19.761,51
101.03	NP 2009 Comp.I - EU Contribution	8.264.578,55	1.019.792,81
101.04	NP 2010 Comp.I - EU Contribution	15.321.060,79	24.968.945,32
101.05	NP 2011 Comp.I Part I - EU Contribution	2.231.331,71	39.838,56
101.06	NP 2011 Comp.I Part II - EU Contribution	3.581.557,73	22.230.482,83
101.07	NP 2012 - EU Contribution	14.599.938,18	6.145.191,46
101.08	NP 2013 - EU Contribution	0,00	107.872,22
104.01.01	NP 2007 Comp.I - National Contribution	8.241.123,30	1.686.946,91
104.01.02	NP 2008 Comp.I - National Contribution	2.208.160,60	1.097.724,50
104.01.03	NP 2009 Comp.I - National Contribution	1.245.190,17	1.342.208,91
104.01.04	NP 2010 Comp.I - National Contribution	2.882.421,79	1.830.741,27
104.01.05	NP 2011 Comp.I Part I - National Contribution	217.953,72	201.624,40
104.01.06	NP 2011 Comp.I Part II - National Contribution	0,00	705.530,06
104.01.07	NP 2012 Comp.I - National Contribution	0,00	1.163.769,17
104.02	IPA I BANKS-NC-INTEREST		324.125,94
101.01	NP 2007 Comp.II - EU Contribution	125,73	2.537,93
101.02	NP 2008 Comp.II - EU Contribution	344.106,15	152.218,16
101.03	NP 2009 Comp.II - EU Contribution	474.408,64	403.687,39
101.04	NP 2010 Comp.II - EU Contribution	388.380,91	57.190,13
101.05	NP 2011 Comp.II - EU Contribution	780.001,38	464.357,01
104.01.01	NP 2007 Comp.II - National Contribution	3.814,13	3.617,13
104.01.02	NP 2008 Comp.II - National Contribution	31.170,69	12.146,94
104.01.03	NP 2009 Comp.II - National Contribution	19.295,94	64.640,38
104.01.04	NP 2010 Comp.II - National Contribution	23.407,19	26.868,02
104.01.05	NP 2011 Comp.II - National Contribution	274,83	85.283,24
104.02	IPA II BANKS-NC-INTEREST	0,00	2.386,63
101.01	BANKS-EC-IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-EU Contribution	68.041.616,64	19.030.215,57
101.02	BANKS-EC-IPA COMP. III TRANSPORT OP-EU Contribution	54.407.623,57	33.327.506,25
101.03	BANKS-EC-IPA COMP. III RCOOP-EU Contribution	73.271.608,75	15.315.827,00
104.01.01	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-National Contribution	3.569.280,97	7.620.083,21
104.01.02	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III TRANSPORT OP-National Contribution	1.726.017,56	4.170.589,96
104.01.03	BANKS- National Contribution- IPA COMP. III RCOOP National Contribution	7.015.362,19	1.354.129,18
104.02	IPA III BANKS-NC-INTEREST	0,00	946.702,27
101.01	IPA Comp.IV-HROOP-EU Contribution	9.606.880,47	5.961.890,60
104.01.01	IPA Comp.IV-HROOP-National Contribution	30.287,59	7.623.588,24
104.02	IPA IV BANKS-NC-INTEREST	0,00	39.018,96

B- KISA VADELİ ALACAKLAR

		131.538.464,94	317.742.031,80
125.01	IPA I RECEIVABLES FROM EC	11.775.471,07	46.390.784,22
125.04	IPA I RECEIVABLES FROM NC	11.196.136,23	6.877.783,65
125.01	IPA II RECEIVABLES FROM EC	0,00	1.197.039,78
125.03	IPA II RECEIVABLES FROM NC	8.022,84	2.556,33
125.01	IPA III RECEIVABLES FROM EC	44.867.054,15	190.075.825,70
125.04	IPA III RECEIVABLES FROM NC	5.095.019,74	52.685.050,78
125.01.01	IPA IV RECEIVABLES FROM EC	52.508.465,03	42.430.643,58
125.04.01	IPA IV RECEIVABLES FROM NC	6.094.354,94	8.213.313,71

C- UZUN VADELİ ALACAKLAR

--	--	--	--

PASİF (KAYNAKLAR)

YÜKÜMLÜLÜKLER
I- KISA VADELİ BORÇLAR
A- FONLAR

		31.12.2013	31.12.2014
		440.382.588,65	485.633.560,72
1.FONLAR		1.911.832.134,20	2.524.737.386,62
300.01	IPA I FUNDS FROM EC	861.160.491,24	1.028.725.053,53
300.02	IPA I FUNDS FROM NC	71.425.125,45	108.426.332,68
300.01	IPA II FUNDS FROM EC	3.907.133,36	5.672.880,06
300.02	IPA II FUNDS FROM NC	405.069,02	679.179,88
300.01	IPA III FUNDS FROM EC	649.522.633,01	889.037.733,72
300.02	IPA III FUNDS FROM NC	87.336.786,58	185.246.575,01
300.01	IPA IV FUNDS FROM EC	209.670.895,21	258.923.835,79
300.02	IPA IV FUNDS FROM NC	28.403.990,33	48.025.795,95
2.KULLANILAN FONLAR (-)		- 1.507.786.040,79	- 2.068.015.010,79
301.01	IPA I FUNDS USED EC (-)	797.117.042,96	972.502.524,54
301.02	IPA I FUNDS USED NC (-)	51.094.173,57	76.633.051,03
301.01	IPA II FUNDS USED EC (-)	3.015.429,95	4.512.807,75
301.02	IPA II FUNDS USED NC (-)	374.643,80	501.330,48
301.01	IPA III FUNDS USED EC (-)	409.160.095,11	644.988.495,29
301.02	IPA III FUNDS USED NC (-)	73.049.521,01	120.618.075,27
301.01	IPA IV FUNDS USED EC (-)	147.559.739,99	211.474.869,83
301.02	IPA IV FUNDS USED NC (-)	26.415.192,40	36.383.456,56
3.İADE EDİLEN FONLAR (-)		- 178.255,61	- 178.255,61
302.01	IPA I FUNDS RETURNED EC (-)	80.741,78	80.741,78
302.02	IPA I FUNDS RETURNED NC (-)	97.513,83	97.513,83
4.ĐİĞER FONLAR		30.858.209,73	29.089.440,50
305.01	IPA I OTHER FUNDS EC	24.775.169,92	24.775.169,92
305.02	IPA I OTHER FUNDS NC	2.876.700,82	2.393.121,75
305.02	IPA II OTHER FUNDS NC	274,83	274,83
305.02	IPA III OTHER FUNDS NC	3.168.007,57	1.850.786,07
305.02	IPA IV OTHER FUNDS NC	38.056,56	70.087,93

B- BORÇLAR

		5.656.541,12	5.770.585,72
330	IPA I OTHER PAYABLES	356.673,10	356.673,10
330	IPA II OTHER PAYABLES	1.150.883,72	1.182.181,70
330	IPA III OTHER PAYABLES	105.584,10	105.594,10
330	IPA IV OTHER PAYABLES	4.093.210,20	4.125.936,82

TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER 440.382.588,65 491.404.146,44

B- UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

A- UZUN VADELİ TAHHÜTLER

TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

B- KAYNAKLAR

		23.257,64	6.273.524,20
570	IPA I Bütçeli Kdr	-	596,57
570	IPA II Bütçeli Kdr	-	143,75
570	IPA III Bütçeli Kdr	-	10.788,63
570	IPA IV Bütçeli Kdr	-	2.779,09
590	IPA I Dönem Kdr	996,57	1.405.785,61
590	IPA II Dönem Kdr	143,75	34.031,78
590	IPA III Dönem Kdr	14.788,83	2.832.061,31
590	IPA IV Dönem Kdr	7.728,09	978.395,97



TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	440.405.846,19	497.677.670,64	TOPLAM KAYNAKLAR	23.257,54	6.273.524,28
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	440.405.846,19	497.677.670,64	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	440.405.846,19	497.677.670,64

Hazırlayan Sile KULAKSIZ
Accountant

Controlled By: F. Pınar YETKİN GÖKGÖZ
Head of Accounting Unit

Approved By: Harun GÜRER
Director of NF

Date / Signature // 11.11.2015

Date / Signature // 11.09.2015

Date / Signature // 03.09.2015

[Handwritten signature]



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI/ ULUSAL FON

IPA I-II-III-IV. Bileşenler 2014 Yılı Gelir Tablosu

			2014
			Euro
IPA 1			
642	Faiz Geliri		1.409.953,94
653	Banka Komisyonları		-4.168,33
690	DÖNEM KÂRI/ZARARI	(A)	1.405.785,61
	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	(B)	0,00
692	DÖNEM NET KÂRI	(A-B)	1.405.785,61
IPA 2			
642	Faiz Geliri		34.021,78
653	Banka Komisyonları		0,00
690	DÖNEM KÂRI/ZARARI	(A)	34.021,78
	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	(B)	0,00
692	DÖNEM NET KÂRI	(A-B)	34.021,78
IPA 3			
642	Faiz Geliri		3.834.230,35
653	Banka Komisyonları		-2.167,00
690	DÖNEM KÂRI/ZARARI	(A)	3.832.063,35
	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	(B)	0,00
692	DÖNEM NET KÂRI	(A-B)	3.832.063,35
IPA 4			
642	Faiz Geliri		978.760,92
653	Banka Komisyonları		-365,00
690	DÖNEM KÂRI/ZARARI	(A)	978.395,92
	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	(B)	0,00
692	DÖNEM NET KÂRI	(A-B)	978.395,92
	TOPLAM FAİZ GELİRİ		6.256.966,99
	TOPLAM BANKA KOMİSYONU		-6.700,33
	DÖNEM SONU NET KÂRI		6.250.266,66

Prepared By : Sila KULAKSIZ
Accountant

11/03/2015 *Shilak*

Controlled By: F. Pinar YETKİN GÖKGÖZ
Head of Accounting Unit

11/03/2015 *pyetkin*

Approved By: Harun GÜRER
Director of NF

11/03/2015 *Hgurer*

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI/ ULUSAL FON	
IPA I-II-III-IV. Bileşenler 2014 Yılı Nakit Akım Tablosu	
(Avro Cinsinden)	
A- DÖNEM BAŞI NAKİT TUTARI	308.867.361,25
NP 2007 Comp.I - EU Contribution	18.994.983,51
NP 2008 Comp.I - EU Contribution	11.375.576,20
NP 2009 Comp.I - EU Contribution	8.284.578,55
NP 2010 Comp.I - EU Contribution	15.321.060,26
NP 2011 Comp.I Part I - EU Contribution	2.231.331,71
NP 2011 Comp.I Part II - EU Contribution	3.581.557,73
NP 2012 - EU Contribution	14.599.938,18
NP 2013 - EU Contribution	-
NP 2007 Comp.I - National Contribution	8.241.123,30
NP 2008 Comp.I - National Contribution	2.208.160,60
NP 2009 Comp.I - National Contribution	1.245.190,17
NP 2010 Comp.I - National Contribution	2.882.421,79
NP 2011 Comp.I Part I- National Contribution	217.953,72
NP 2011 Comp.I Part II- National Contribution	0,00
NP 2012 Comp.I - National Contribution	0,00
NP 2007 Comp.II - EU Contribution	125,73
NP 2008 Comp.II - EU Contribution	344.328,15
NP 2009 Comp.II - EU Contribution	474.408,64
NP 2010 Comp.II - EU Contribution	388.380,91
NP 2011 Comp.II - EU Contribution	780.001,38
NP 2007 Comp.II - National Contribution	3.814,13
NP 2008 Comp.II - National Contribution	31.170,69
NP 2009 Comp.II - National Contribution	19.295,94
NP 2010 Comp.II - National Contribution	23.407,19
NP 2011 Comp.II - National Contribution	274,83
BANKS- EC- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-EU Contribution	68.041.616,84
BANKS- EC- IPA COMP. III TRANSPORT OP- EU Contribution	54.407.023,57
BANKS- EC- IPA COMP. III RCOP-EU Contribution	73.221.608,75
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-National Contribution	3.569.280,97
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III TRANSPORT OP National Contribution	1.726.017,56
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III RCOP National Contribution	7.015.562,19
IPA Comp.IV-HRDOP-EU Contribution	9.606.880,47
IPA Comp.IV-HRDOP-National Contribution	30.287,59
B- NAKİT GİRİŞLERİ	44.678.593,95
NP 2010 Comp.I - EU Contribution	9.647.885,06
NP 2011 Comp.I Part II - EU Contribution	18.648.925,10
NP 2013 - EU Contribution	107.822,22
NP 2009 Comp.I - National Contribution	97.018,74
NP 2011 Comp.I Part I- National Contribution	73.670,68
NP 2011 Comp.I Part II- National Contribution	705.520,06
NP 2012 Comp.I - National Contribution	1.163.769,17
NP 2007 Comp.II - EU Contribution	2.212,20
NP 2009 Comp.II - EU Contribution	9.278,75
NP 2007 Comp.II - National Contribution	3,00
NP 2009 Comp.II - National Contribution	45.344,44
NP 2010 Comp.II - National Contribution	3.460,83
NP 2011 Comp.II -National Contribution	85.008,41

BANKS- National Contribution- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-National Contribution	4.050.802,24
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III TRANSPORT OP National Contribution	2.444.572,40
IPA Comp.IV-HRDOP-National Contribution	7.593.300,65
C- FİNANSAL GELİRLER(NC)	718.932,33
Faiz Gelirleri (IPA 1+IPA2+IPA3+IPA 4)	718.932,33
D- NAKİT ÇIKIŞLARI	174.322.548,36
NP 2007 Comp.I - EU Contribution	18.778.323,34
NP 2008 Comp.I - EU Contribution	11.355.814,69
NP 2009 Comp.I - EU Contribution	7.264.785,74
NP 2011 Comp.I Part I - EU Contribution	2.191.493,15
NP 2012 - EU Contribution	8.454.746,72
NP 2007 Comp.I - National Contribution	6.554.176,39
NP 2008 Comp.I - National Contribution	1.110.436,10
NP 2010 Comp.I - National Contribution	1.051.680,52
NP 2008 Comp.II - EU Contribution	192.109,99
NP 2010 Comp.II - EU Contribution	331.190,78
NP 2011 Comp.II - EU Contribution	315.644,37
NP 2008 Comp.II - National Contribution	19.023,75
BANKS- EC- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-EU Contribution	49.011.401,27
BANKS- EC- IPA COMP. III TRANSPORT OP- EU Contribution	1.079.517,32
BANKS- EC- IPA COMP. III RCOP-EU Contribution	57.905.781,35
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III RCOP National Contribution	5.061.433,01
IPA Comp.IV-HRDOP-EU Contribution	3.644.989,87
E- FİNANSAL GİDERLER(NET)	6.700,33
Banka Komisyonları (IPA 1+IPA2+IPA3+IPA 4)	6.700,33
DÖNEM SONU NAKİT TUTARI (A+B+C-D-E)	179.935.638,84
NP 2007 Comp.I - EU Contribution	216.660,17
NP 2008 Comp.I - EU Contribution	19.761,51
NP 2009 Comp.I - EU Contribution	1.019.792,81
NP 2010 Comp.I - EU Contribution	24.968.945,32
NP 2011 Comp.I Part I - EU Contribution	39.838,56
NP 2011 Comp.I Part II - EU Contribution	22.230.482,83
NP 2012 - EU Contribution	6.145.191,46
NP 2013 - EU Contribution	107.822,22
NP 2007 Comp.I - National Contribution	1.686.946,91
NP 2008 Comp.I - National Contribution	1.097.724,50
NP 2009 Comp.I - National Contribution	1.342.208,91
NP 2010 Comp.I - National Contribution	1.830.741,27
NP 2011 Comp.I Part I- National Contribution	291.624,40
NP 2011 Comp.I Part II- National Contribution	705.520,06
NP 2012 Comp.I - National Contribution	1.163.769,17
NP 2007 Comp.II - EU Contribution	2.337,93
NP 2008 Comp.II - EU Contribution	152.218,16
NP 2009 Comp.II - EU Contribution	483.687,39
NP 2010 Comp.II - EU Contribution	57.190,13
NP 2011 Comp.II - EU Contribution	464.357,01
NP 2007 Comp.II - National Contribution	3.817,13
NP 2008 Comp.II - National Contribution	12.146,94
NP 2009 Comp.II - National Contribution	64.640,38
NP 2010 Comp.II - National Contribution	26.868,02
NP 2011 Comp.II -National Contribution	85.283,24
BANKS- EC- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-EU Contribution	19.030.215,57
BANKS- EC- IPA COMP. III TRANSPORT OP- EU Contribution	53.327.506,25
BANKS- EC- IPA COMP. III RCOP-EU Contribution	15.315.827,40

BANKS- National Contribution- IPA COMP. III ENVIRONMENT OP-National Contribution	7.620.083,21
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III TRANSPORT OP National Contribution	4.170.589,96
BANKS- National Contribution- IPA COMP. III RCOP National Contribution	1.954.129,18
IPA Comp.IV-HRDOP-EU Contribution	5.961.890,60
IPA Comp.IV-HRDOP-National Contribution	7.623.588,24
BANKS NC INTEREST ACCOUNT	712.232,00

Hazırlayan Sıla KULAKSIZ
Accountant

Date / Signature: 11/03/2015



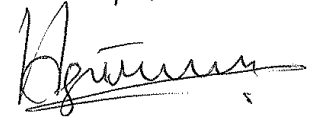
Controlled By: F. Pınar YETKİN GÖKGÖZ
Head of Accounting Unit

Date / Signature: 11/03/2015



Approved By: Harun GÜRER
Director of NF

Date / Signature: 11/03/2015



HAZINE MÜSTESARLIĞI/ ULUSAL FON	
PA I-II-III-IV. Bileşenler 2014 Yılı Özet Nakit Akım Tablosu	
(Avro Cinsinden)	
Dönem Başı Nakit Tutarı	308.867.361,25
1. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT GİRİŞLERİ	44.678.593,95
2. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT ÇIKIŞLARI	174.322.548,36
3. FİNANSAL GELİRLER (NC)	718.932,33
4. FİNANSAL GİDERLER	6.700,33
Dönem Sonu Nakit Tutarı (1-2+3-4)	179.935.638,84

Hazırlayan Sıla KULAKSIZ
Accountant

Controlled By: F. Pinar YETKİN GÖKÇÖZ
Head of Accounting Unit

Approved By: Harun GÜRER
Director of NF

Date / Signature: 11.08/2015

Date / Signature: 11.08/2015

Date / Signature: 11.08/2015



REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY/NATIONAL FUND

BALANCE SHEET
As of December 31, 2014
Exchange
Rate: 2,7664

	H	31.12.2014		31.12.2013		Notes
		Euro	TL	Euro	TL	
ASSETS						
1 Assets	1	24,163,727	66,846,597	630,847	1,730,835	
10 Current Assets	2	21,971,202	63,409,213	152,477	418,154	
100 Cash and Cash Equivalents	3	11,045,790,44	30,550,841,08	152,290,87	417,642,50	
100.01 Cash in Bank-IPARD Euro	4	1,002,276,77	2,772,697,07	44,122,64	121,001,92	1
100.01.01 Cash in Bank - NF IPARD Euro Acc.	4	0,00	0,00			1
100.01.02 Cash in Bank - NF IPARD Euro Acc.-Interest on Euro	5	1,000,577,81	2,767,996,45	44,122,64	121,001,92	
100.01.03 Cash in Bank - NF IPARD Euro Acc.-(Recoveries-Interest)	6	1,600,46	4,408,62	0,00	0,00	
100.01.04 Cash in Bank - NF IPARD Euro Acc.-(Recoveries-Interest)	7	0,00	0,00	0,00	0,00	
100.02 Cash in Banks - NF IPARD Transfer Account	8	0,00	0,00	5,00	8,40	1
100.03 Cash in Banks - NF IPARD TL Accounts	9	7,517,038,23	20,822,798,57	102,083,69	279,968,08	1
100.05 Interest on NF IPARD TL	10	2,517,183,72	6,963,535,38	5,022,47	13,055,90	1
100.07 Interest on Transfer Acc.	11	0,00	0,00	1,024,01	2,808,25	1
100.08 Interest on Payment Acc.	12	0,00	0,00			
100.09 Interest on Co-finance Account	13	792,87	2,180,05	186,55	511,60	
103 Receivables	14	11,874,431,47	32,846,571,80	0,00	0,00	
103.01 Receivables from EC - EC Contr.	15	11,874,404,50	32,840,742,82	0,00	0,00	
103.02 Receivables from MADA - TX Diff.	16	0,00	0,00	0,00	0,00	
103.03 Revs. from the Mof - Bridge Fin.	17	0,00	0,00	106,55	511,60	
103.04 Receivables from Mof-Tax Expend	18	6,89	19,06	0,00	0,00	
104 Receivables from IPARD A - Units	19	0,00	0,00	0,00	0,00	
104.01 Revs. from IPARD A - Overruns	20	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Current Assets	21	21,971,202	63,409,213	152,477	418,154	
15 Non-Current Assets	22	2,242,515,27	6,037,294,24	474,369,56	1,311,880,67	
15.01.01 Revs. from IPARD A - LI. Debits	23	1,185,251,66	3,240,560,18	454,622,07	1,246,755,56	2
15.02.01 Revs. from IPARD A - (Interest on debits)	24	107,263,61	296,734,06	73,747,49	63,175,11	7
Total Non-Current Assets	25	1,292,515,27	3,537,294,24	474,369,56	1,311,880,67	
TOTAL ASSETS	26	24,163,727	66,846,597	630,847	1,730,835	
LIABILITIES						
2 Liabilities	27	148,121,783,94	408,164,103,08	20,925,541,28	82,067,804,40	
20 Payables to IPARD Programme	28	0,00	0,00	0,00	0,00	
20.1 Payables to Contribution for declared expenditures	29	0,00	0,00	0,00	0,00	
20.1.01 EC Contribution	30	23,609,119,87	65,209,245,04	29,447,171,72	80,755,923,73	
21 Payables to EC and Mof	31	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1 Payables - Recoveries to Mof	32	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1.01 Payables to EC - Other Debits	33	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1.02 Payables to EC - Corrections	34	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1.03 Payables to EC - Amounts funded by MADA	35	83,091,119,91	229,200,245,04	29,447,171,72	80,755,923,73	
21.2 Payables to Mof - Bridge Fin.	36	50,607,287,05	140,009,000,00	0,00	0,00	
22 Other Short-term Payables	37	50,607,287,05	140,009,000,00	0,00	0,00	14
22.01 Liabilities to MADA -	38	104,306,407,16	289,208,245,04	29,447,171,72	80,755,923,73	
Total Short-term Payables	39	104,306,407,16	289,208,245,04	29,447,171,72	80,755,923,73	
23 Long-term Payables	40	1,187,162,11	3,240,560,18	454,622,07	1,246,755,56	
23.01 Payables to IPARD Programme - (Debits)	41	107,263,61	296,734,06	73,747,49	63,175,11	
23.02 Payables to IPARD Prog. (Interest on Debits)	42	2,517,249,77	6,963,535,38	0,00	0,00	
252 Payables to State Budget - Interest	43	5,393,55	14,800,65	0,00	0,00	
250.01 Other Payables						

		2014	2013	2012	2011
Total Payables		248,321,743,94	209,764,103,08	29,925,541,28	67,067,004,40
Net Assets		-223,958,066,74	-342,917,595,84	-29,294,694,29	-80,337,769,63
90	Accumulated surpluses (deficits)	45	58,312,686,11	147,566,524,15	169,627,123,27
901	Surpluses (deficits) for the period	46	29,794,694,29	80,337,769,63	158,773,968,43
902	Accumulated surpluses (deficits)	47	-15,014,201,10	-75,872,59	10,913,400,21
	Unrealized Gain/Loss from FX Transaction	48	4,140,313,56		
	Net Effect of Currency Translation	49			
Total Net Assets		50	-123,958,066,74	-342,917,595,84	-80,337,769,63
TOTAL LIABILITIES		51	24,163,217	66,848,597	1,730,035
OFF-BALANCE DISCLOSURES					
90	Debit Accounts	52	226,995,323,76	627,710,887,64	571,099,718,56
901	Multi-annual Financing Agreement	53	146,765,882,06	406,013,136,63	347,003,469,22
902	EC Contribution	54	10,561,859,09	231,165,526,90	231,165,526,90
903	Multi-annual Financing Agreement	55	-3,422,418,30	-7,467,777,01	-7,467,777,01
904	NC Contribution	56	0,00	0,00	0,00
905	Request for Funds by NP from EC	57	0,00	0,00	0,00
906	Request for Funds by NP from EC	58	0,00	0,00	0,00
907	Request for Funds by NP from EC	59	0,00	0,00	0,00
908	Request for Funds by NP from EC	60	0,00	0,00	0,00
909	Request for Funds by NP from EC	61	0,00	0,00	0,00
910	Request for Funds by NP from EC	62	0,00	0,00	0,00
911	Request for Funds by NP from EC	63	0,00	0,00	0,00
912	Request for Funds by NP from EC	64	0,00	0,00	0,00
913	Request for Funds by NP from EC	65	0,00	0,00	0,00
914	Request for Funds by NP from EC	66	0,00	0,00	0,00
915	Request for Funds by NP from EC	67	0,00	0,00	0,00
916	Request for Funds by NP from EC	68	0,00	0,00	0,00
917	Request for Funds by NP from EC	69	0,00	0,00	0,00
918	Request for Funds by NP from EC	70	0,00	0,00	0,00
919	Request for Funds by NP from EC	71	0,00	0,00	0,00
920	Request for Funds by NP from EC	72	0,00	0,00	0,00
921	Request for Funds by NP from EC	73	0,00	0,00	0,00
922	Request for Funds by NP from EC	74	0,00	0,00	0,00
923	Request for Funds by NP from EC	75	0,00	0,00	0,00
924	Request for Funds by NP from EC	76	0,00	0,00	0,00
925	Request for Funds by NP from EC	77	0,00	0,00	0,00
926	Request for Funds by NP from EC	78	0,00	0,00	0,00
927	Request for Funds by NP from EC	79	0,00	0,00	0,00
928	Request for Funds by NP from EC	80	0,00	0,00	0,00
929	Request for Funds by NP from EC	81	0,00	0,00	0,00
930	Request for Funds by NP from EC	82	0,00	0,00	0,00
931	Request for Funds by NP from EC	83	0,00	0,00	0,00
932	Request for Funds by NP from EC	84	0,00	0,00	0,00
933	Request for Funds by NP from EC	85	0,00	0,00	0,00
934	Request for Funds by NP from EC	86	0,00	0,00	0,00
935	Request for Funds by NP from EC	87	0,00	0,00	0,00
936	Request for Funds by NP from EC	88	0,00	0,00	0,00
937	Request for Funds by NP from EC	89	0,00	0,00	0,00
938	Request for Funds by NP from EC	90	0,00	0,00	0,00
939	Request for Funds by NP from EC	91	0,00	0,00	0,00
940	Request for Funds by NP from EC	92	0,00	0,00	0,00
941	Request for Funds by NP from EC	93	0,00	0,00	0,00
942	Request for Funds by NP from EC	94	0,00	0,00	0,00
943	Request for Funds by NP from EC	95	0,00	0,00	0,00
944	Request for Funds by NP from EC	96	0,00	0,00	0,00
945	Request for Funds by NP from EC	97	0,00	0,00	0,00
946	Request for Funds by NP from EC	98	0,00	0,00	0,00
947	Request for Funds by NP from EC	99	0,00	0,00	0,00
948	Request for Funds by NP from EC	100	0,00	0,00	0,00
949	Request for Funds by NP from EC	101	0,00	0,00	0,00
950	Request for Funds by NP from EC	102	0,00	0,00	0,00
951	Request for Funds by NP from EC	103	0,00	0,00	0,00
952	Request for Funds by NP from EC	104	0,00	0,00	0,00
953	Request for Funds by NP from EC	105	0,00	0,00	0,00
954	Request for Funds by NP from EC	106	0,00	0,00	0,00
955	Request for Funds by NP from EC	107	0,00	0,00	0,00
956	Request for Funds by NP from EC	108	0,00	0,00	0,00
957	Request for Funds by NP from EC	109	0,00	0,00	0,00
958	Request for Funds by NP from EC	110	0,00	0,00	0,00
959	Request for Funds by NP from EC	111	0,00	0,00	0,00
960	Request for Funds by NP from EC	112	0,00	0,00	0,00
961	Request for Funds by NP from EC	113	0,00	0,00	0,00
962	Request for Funds by NP from EC	114	0,00	0,00	0,00
963	Request for Funds by NP from EC	115	0,00	0,00	0,00
964	Request for Funds by NP from EC	116	0,00	0,00	0,00
965	Request for Funds by NP from EC	117	0,00	0,00	0,00
966	Request for Funds by NP from EC	118	0,00	0,00	0,00
967	Request for Funds by NP from EC	119	0,00	0,00	0,00
968	Request for Funds by NP from EC	120	0,00	0,00	0,00
969	Request for Funds by NP from EC	121	0,00	0,00	0,00
970	Request for Funds by NP from EC	122	0,00	0,00	0,00
971	Request for Funds by NP from EC	123	0,00	0,00	0,00
972	Request for Funds by NP from EC	124	0,00	0,00	0,00
973	Request for Funds by NP from EC	125	0,00	0,00	0,00
974	Request for Funds by NP from EC	126	0,00	0,00	0,00
975	Request for Funds by NP from EC	127	0,00	0,00	0,00
976	Request for Funds by NP from EC	128	0,00	0,00	0,00
977	Request for Funds by NP from EC	129	0,00	0,00	0,00
978	Request for Funds by NP from EC	130	0,00	0,00	0,00
979	Request for Funds by NP from EC	131	0,00	0,00	0,00
980	Request for Funds by NP from EC	132	0,00	0,00	0,00
981	Request for Funds by NP from EC	133	0,00	0,00	0,00
982	Request for Funds by NP from EC	134	0,00	0,00	0,00
983	Request for Funds by NP from EC	135	0,00	0,00	0,00
984	Request for Funds by NP from EC	136	0,00	0,00	0,00
985	Request for Funds by NP from EC	137	0,00	0,00	0,00
986	Request for Funds by NP from EC	138	0,00	0,00	0,00
987	Request for Funds by NP from EC	139	0,00	0,00	0,00
988	Request for Funds by NP from EC	140	0,00	0,00	0,00
989	Request for Funds by NP from EC	141	0,00	0,00	0,00
990	Request for Funds by NP from EC	142	0,00	0,00	0,00
991	Request for Funds by NP from EC	143	0,00	0,00	0,00
992	Request for Funds by NP from EC	144	0,00	0,00	0,00
993	Request for Funds by NP from EC	145	0,00	0,00	0,00
994	Request for Funds by NP from EC	146	0,00	0,00	0,00
995	Request for Funds by NP from EC	147	0,00	0,00	0,00
996	Request for Funds by NP from EC	148	0,00	0,00	0,00
997	Request for Funds by NP from EC	149	0,00	0,00	0,00
998	Request for Funds by NP from EC	150	0,00	0,00	0,00
999	Request for Funds by NP from EC	151	0,00	0,00	0,00
1000	Request for Funds by NP from EC	152	0,00	0,00	0,00

Prepared by: Emre TEKELE GÖRÖK
Treasury Expert

Reviewed and Approved by: Harun GÖRÖK
Director of National Fund

Date / Signature: 26/03/2015

Date / Signature: 26/03/2015

VERSION : 1.1
MANUAL : 1.1
T.C. Sayıştay Başkanlığı



REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY / NATIONAL FUND

CASH FLOW STATEMENT
for the year ended December 31, 2014

		2014		2013		Notes
		Euro	TL	Euro	TL	
Receipts (02+09+19)	1	667.664.362,70	1.663.179.640,00	201.864.407,10	639.660.414,20	
NF IPARD EURO ACCOUNT (03+04+06+08+07+08)	2	238.143.241,29	666.328.009,64	32.108.296,74	80.872.727,00	
Funds received from the EC (IPARD Community contribution)	3	141.370.476,00	423.001.010,10	32.103.120,22	10.368.004,50	3
Funds received from the IPARD A. (Hacovaflex Community contribution)	4	113.110,43	300.000,00	1.180,00	2.000,17	3
Interest Gain on Euro Account	5	855.033,10	2.787.578,00	68.541,29	122.130,21	3
Funds received from TL Account	6	0,00	0,00	19.445,87	49.043,27	
Funds received from State budget (Bridge financing)	7	01.089,17	269.209.245,04	-	-	
The refund of tax expense	8	165,02	643,00	-	-	
NF IPARD TL ACCOUNT (10+11+12+13+14+15)	9	63.464.574,68	177.887.879,75	35.954.809,72	98.872.349,00	
Funds received from State budget (Bridge Financing)	10	50.009.023,52	140.007.207,72	29.447.171,72	80.765.023,73	
An Amount Transferred Wrongly to TL Account instead of TRANSF Account	11	0,00	0,00	2.392.794,75	6.479.720,32	
Repayment Bridge Financing	12	7.040.443,27	23.223.733,14	-	-	
Funds received from NF IPARD Transfer Account (Exchange gains)	13	2.770.394,11	7.800.009,80	4.038.200,00	11.029.796,63	
Interest Gain on TL Account (Interest on payment account+transfer account+co- finance account)	14	2.420.442,20	6.043.636,39	100.244,20	200.830,01	
Refund of tax expense	15	11,18	30,00	-	-	
NF IPARD TRANSFER ACCOUNT (17+18+19+20+21+22+23+24)	16	258.048.086,72	720.082.866,40	133.731.601,64	380.616.438,11	
Funds received from NF IPARD Euro Account (Community Contr.)	17	201.435.407,24	600.821.074,01	97.720.201,04	241.767.773,09	
The funds wrongly transferred to TL Account retransferred to Transfer Account	18	-	-	2.392.794,75	6.479.720,32	
Funds received from NF IPARD TL Account	19	53.535.842,10	148.109.852,76	-	-	
Funds received from Co-Finance Account (Bridge Financing)	20	202.020,88	820.051,68	-	-	
Funds transferred from NF IPARD TL Account for bridge financing	21	-	-	29.447.171,72	80.766.023,73	
Funds transferred from NF IPARD TL Account for bridge financing (exchange loss)	22	607.037,18	1.000.909,04	4.201.434,13	11.022.012,90	
Funds Related to Wrongly Transfers (From IPARD Euro Account)	23	124.406,82	350.349,23	-	-	
Recoveries	24	6.187,02	153.171,87	-	-	
Payments (26+34+48)	25	847.187.304,48	1.635.310.422,32	260.863.382,33	727.832.125,34	
NF IPARD EURO ACCOUNT (27+28+29+30+31+32+33)	26	235.185.897,87	666.009.874,40	100.003.430,10	260.288.089,76	
Funds transferred to IPARD Agency (IPARD Community contribution)	27	201.213.783,44	602.725.019,80	100.003.014,83	260.237.059,47	
Funds transferred to IPARD Agency (Interest on the IPARD Euro Account on bridge financing)	28	4.260,20	138.320,17	540,00	232,58	14
Funds transferred to MARR (Repayment bridge financing)	29	29.330.401,30	70.004.004,00	-	-	
Funds used as bridge financing repaid to IPARD TL Account	30	1.615.771,24	22.820.887,70	-	-	
Tax Expenses	31	0,00	0,00	75,41	208,71	8
Recoveries transferred to IPARD Transfer Account	32	74.264,87	205.529,34	-	-	
Other (Wrong Payments related to recoveries)	33	2.148,07	6.018,62	-	-	
NF IPARD TL ACCOUNT (35+36+37+38+39+40+41+42+43+44)	34	54.326.798,17	160.397.882,37	26.178.360,69	68.177.881,47	
Funds transferred to IPARD Agency	35	53.535.842,10	148.109.852,76	4.201.434,13	11.022.012,90	
Repayment of bridge financing	36	740,84	2.267,72	-	-	

Funds transferred to Transfer Account (Exchange Loans)	37	087.004,59	1.481.128,71	124.406,59	338.204,43	7
Funds transferred to NF Transfer Account (Bridge financing)	38	-	-	29.447.171,72	30.758.923,73	14
Transaction Expenses	39	-	-	12.007,61	32.580,64	8
Tax Expenses	40	-	-	7,48	22,60	5
An Amount Transferred Wrongly to TL Account Instead of EUR Account	41	-	-	2.342.784,75	8.478.728,32	
Funds transferred to Transfer Account	42	-	-	2,04	0,00	
Funds transferred to Principal	43	-	-	18.445,87	43.043,27	
Funds transferred to State Budget (Interest on TL Accounts in 2013)	44	88.425,04	230.432,10	-	-	
NET IPARD TRANSFER ACCOUNT (45+47+48+49+50+51)	45	258.045.708,42	728.052.946,40	133.731.801,84	359.313.438,11	
Funds transferred to IPARD Payment Account (Community Contr.)	46	265.088.114,96	711.710.178,80	67.720.201,04	291.787.773,08	
Funds transferred to IPARD Payment Account (exchange gains used as bridge)	47	2.770.244,51	7.850.005,53	4.201.434,13	11.228.612,90	
Funds transferred to IPARD Payment Account (Funds received from MoF for Bridge Financing)	48	-	-	29.447.171,72	40.765.923,73	
Funds transferred to IPARD Payment Account	49	-	-	2.362.734,75	6.476.728,32	
Funds related to troubled bank transactions (Repayment to IPARD Payment Account)	50	125.728,47	401.704,28	-	-	
Funds related to Recoveries (Transferred to IPARD Euro Account)	51	64.340,89	100.072,01	-	-	
Cash Flows from Operating Activities (01-25)	32	10.686.098,24	46.380.118,50	-48.108.985,23	-188.271.711,14	
Net Cash Flow	55	10.686.098,24	46.380.118,50	-48.108.985,23	-188.271.711,14	
Unrealized Gain/Loss From Foreign Currency Transactions	04	-	-18.827.738,04	-	20.813.400,21	12
Net Effect of Currency Translation	56	797.200,47	-	-68.883,20	-	13
Cash at the beginning of the period	36	152.290,88	417.942,50	68.317.133,31	158.775.863,63	
Cash at the end of the period	37	11.069.497,62	30.559.031,02	152.290,88	417.942,50	

Prepared By: Pınar YETKİN GÖKÜOZ
Treasury Expert

Reviewed and Approved By: Hacı ÖZGÜR
Director of National Fund

Date / Signature: 30/03/2015

Date / Signature: 30/03/2015



VERSION : 1
MANUAL : 1-1-2014
PROCEDURAL : 1-1-2014

REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY/NATIONAL FUND

ECONOMIC OUTTURN ACCOUNT (01.01.2014-31.12.2014)

			2014		2013		Notes
			Euro	TL	Euro	TL	
3	REVENUES						
301	Revenue for IPARD Programme (443)	1	154,091,145,06	450,288,873,11	97,027,080,52	81,055,915,89	
301.01	EU Contribution	2	154,091,120,27	450,289,074,45	97,027,080,52	81,055,915,89	
301.05	Other Revenues	3	17,59	48,66	194,61	511,40	
302	Exchange Gains	4	2,770,254,50	7,098,008,55	4,036,299,08	11,009,766,42	
302.01	Realized Exchange Gains	5	2,770,254,50	7,098,008,55	4,036,299,08	11,009,766,42	
303	Interest Gains (7+8+9+10+11+12)	6	3,785,026,56	9,721,963,43	152,760,78	418,960,82	5
303.01	Interest Gains on Euro Account	7	255,030,10	2,737,570,40	44,541,58	122,139,21	5
303.02	Interest Gains on Cash/Deposit Account	8	1,890,021,40	5,420,691,67	34,451,81	229,024,64	5
303.03	Interest Gains on Transfer Account	9	2,301,55	6,700,47	5,052,47	13,855,00	5
303.04	Interest Gains on Payment Account	10	581,60	1,666,71	1,024,01	2,800,25	5
303.05	Interest Gains on TL Account	11	466,530,46	1,872,304,56	7,713,91	21,141,02	5
303.06	Interest on TL Interest Account	12	69,907,67	702,378,02			
	TOTAL REVENUES (1+4+6)	13	160,285,226,04	475,798,245,09	26,417,165,18	93,114,852,14	
4	EXPENSES						
401	Expenditure for IPARD Programme (15+16)	14	255,842,093,61	714,025,040,64	134,201,029,08	364,770,243,01	6
401.01	EU Contribution	15	255,842,093,61	714,025,040,64	134,201,029,08	364,770,243,01	
401.02	Recoveries	16	787,011,13	2,226,368,83	489,003,91	1,254,935,97	
402	Exchange Losses	17	687,694,59	1,909,122,71	134,696,99	338,294,45	
402.01	Realized Exchange Losses	18	687,694,59	1,909,122,71	134,696,99	338,294,45	
403	Interest Expenses	19	0,00	0,00	0,00	227,31	3
403.01	Tax Expenses	20	0,00	0,00	0,00	227,31	
404	Transaction Expenses	21	3,17	9,04	12,807,61	32,460,68	8
404.01	Transaction Expenses	22	3,17	9,04	12,807,61	32,460,68	
405	Other Expenses	23	2,538,121,68	7,261,181,86	0,00	0,00	
405.01	Other Expenses	24	2,538,121,68	7,261,181,86	0,00	0,00	
	TOTAL EXPENSES (14+17+19+21+23+24)	25	259,007,933,02	723,275,562,24	134,249,626,07	367,141,779,41	
	Surplus (deficit) from ordinary activities (13-25)	26	-98,722,706,98	-247,477,317,15	-77,832,460,89	-269,027,127,27	
	Unrealized Gain/Loss from Foreign Currency Translation	27		-15,013,302,10		29,913,490,21	4
	Net Effect of Currency Translation	28			-75,372,39	0,00	
	ECONOMIC RESULT OF THE YEAR	29	-98,662,397,16	-262,479,826,25	-77,611,893,58	-239,113,838,06	12

Prepared by: İsmail YETKİN GÜKGÖZ
Treasury Expert

Date / Signature: 26/03/2015

Reviewed and Approved By: Harun GÜREH
Director of NF

Date / Signature: 26/03/2015

Signature

VERSION : 1. FEBRUARY 28, 2014
PROCEDURE : 1. FEBRUARY 28, 2014



REPUBLIC OF TURKEY PRIME MINISTRY UNDERSECRETARIAT OF TREASURY/ NATIONAL FUND

STATEMENT OF CHANGES IN NET ASSETS

for the year ended December 31, 2014

	Accumulated Surpluses (Deficits)		Surpluses (Deficits) for the Period		Total Net Assets		Notes
	Euro	TL	Euro	TL	Euro	TL	
Balance at December 31, 2013	68.317.139	158.775.853	-97.611.834	-239.113.833	-29.294.695	-80.337.770	
Changes in net assets for 2014							
Surplus/Deficit for the period			-98.012.685,11	-247.558.324,15	-98.813.685,11	-247.558.524,15	4
Unrealized Gain/Loss From Foreign				-15.013.302,10			13
Currency Transaction			4.149.313,65				
Net Effect of Currency Transition							
Balance at December 31, 2014	-29.294.694	-80.337.770	-94.653.372,45	-262.579.825,25	-123.968.065,74	-342.917.595,88	

Prepared By: F. Pinar YETKİN GÖKGÖZ
Treasury Expert

Date/Signature: 26/03/2015

Controlled and Reviewed By: Harun GÜRER
Director of NF

Date/Signature: 26/03/2015

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>

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	83
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	84
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	84
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	84
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	85
6.	DENETİM BULGULARI.....	86

1. ÖZET

Bu rapor, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Performans Programı,
- 2014 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının genel performans yönetimi sistemi ile ilgili olarak, performans bilgisinin yönetilmesine ve raporlanmasına yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri ve karar mekanizmalarının olduğu, sorumlu personelin eğitilmesini sağladığı, performans bilgisinin yönetimi için görev ve sorumlulukların belirlendiği, performans bilgisinin üretilmesi ve kalitesinden sorumlu kişilerin tespit edildiği görülmüştür.

Ancak Performans Programı ve Faaliyet Raporları için harcama birimlerinin sorumlu kılınması ve bu nedenle faaliyetleri gerçekleştirme birimlerinin raporlamada da görev alması nedeniyle, tarafsızlığı sağlamak için faaliyetleri gerçekleştirme ve raporlama görevlerinin tam olarak birbirinden ayrılmadığı, kamu idaresinin, kontrol sisteminin kendi işleyişi hakkında dönemsel raporlar talep etmediği ve performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek risklerin de kısmen tespit edildiği anlaşılmış olup bu eksikliklerin giderilmesi gerekmektedir.

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 Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından; 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, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının yayımladığı 2014-2018 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.

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 yılı Stratejik Planının zamanında yayımlandığı, ancak sunum kriterine ilişkin olarak 1 (bir) adet göstergenin Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzundaki kriterlere aykırı olarak belirlendiği görülmüştür.

Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterine göre incelenmesi neticesinde 4 adet, Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre incelenmesi neticesinde de 7 adet, Faaliyet Raporu ile ilgili olarak da 4 adet bulgu tespit edilmiş olmakla birlikte kurumca üretilen performans bilgisinin genel olarak güvenilir olduğu ve Performans Yönetim Sisteminin ise raporumuzun özet bölümünde belirtildiği üzere, bazı eksiklikleri olmakla birlikte genel olarak başarılı olduğu söylenebilir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planlama Klavuzundaki Kriterlere Aykırı Gösterge Belirlenmesi

Hazine Müsteşarlığı Stratejik Planı ve Performans Programında, “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması ve uygulanması, bu alanda ülkemizin uluslararası kuruluş ve platformlarda etkinliğinin artırılması” hedefi ve bu kapsamda belirlenen “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması” göstergesinin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzundaki kriterlere aykırı olarak belirlendiği görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, *“hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.”* denilmektedir.

Klavuza göre, göstergelerin performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeye yönelik olarak belirlenmesi, stratejinin oluşturulup oluşturulmadığını gösterecek ölçüm kriterleri getirmesi gerekmektedir. Ancak, görüleceği üzere hedef ve gösterge aynıdır. Dolayısıyla belirlenen gösterge hatalıdır ve gösterge niteliğini taşımamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, söz konusu Kılavuz kamu idarelerine yol gösterici nitelikte olup, Müsteşarlığımız Kılavuza uyum konusunda azami dikkat göstermektedir.

Diğer taraftan, Hazine Müsteşarlığı Stratejik Planında “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması ve uygulanması, bu alanda ülkemizin uluslararası kuruluş ve platformlarda etkinliğinin artırılması” hedefi belirlenmiştir. Bu hedefe ulaşılabilmesi için stratejinin oluşturulması safhalarındaki gerekli çalışmaların yerine getirilmesi ve nihai olarak stratejinin uygun görülecek usullerle kabulü ve yayımlanması gerekmektedir.

Bu kapsamda, hedef finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması, finansal tabana yayılma stratejisinde gerçekleştirilen eylem sayısı ve finansal tabana yayılma konusunda ülkemizin aktif katılım sağladığı uluslararası etkinlik sayısı olmak üzere 3 (üç) adet unsurdan oluşmaktadır. Söz konusu 3 unsur birbirlerini tamamlayıcı niteliktedir.

Bu itibarla, söz konusu hedefe ulaşılabilmesinin göstergelerinden biri olarak stratejiye ilişkin çalışmaların neticelendiğini ifade edecek bir göstergeye ihtiyaç duyulmuş olup, “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması” hedefine ulaşılmasında ilk aşama performans göstergesi olarak çalışmaların neticelendiğini göstermesi bağlamında belirlenmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması ve uygulanması, bu alanda ülkemizin uluslararası kuruluş ve platformlarda etkinliğinin artırılması” hedefine ulaşılabilmesinin göstergelerinden biri olarak stratejiye ilişkin çalışmaların neticelendiğini ifade edecek bir göstergeye ihtiyaç duyulduğunu ve ilk aşama performans göstergesi olarak çalışmaların neticelendiğini göstermesi bağlamında “Finansal tabana yayılma stratejisinin oluşturulması” göstergesinin belirlendiğini ifade etmektedir.

Stratejinin oluşturulmasının hem hedef hem de gösterge olarak belirlenmesi bulguda da belirtildiği üzere Stratejik Planlama Klavuzuna aykırıdır. Klavuza göre, göstergelerin performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeye yönelik olarak belirlenmesi gerekmektedir. Kamu idaresinin de belirttiği gibi, hedefe ulaşılabilmesi için stratejinin oluşturulması safhalarındaki gerekli çalışmaların yerine getirilmesi ve nihai olarak stratejinin uygun görülecek usullerle kabulü ve yayımlanması gerekmektedir. Dolayısıyla stratejinin oluşturulabilmesi için gerekli çalışmaların tamamlanması veya stratejinin yayımlanması gibi unsurların gösterge olarak belirlenmesi klavuza daha uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Gösterge İle İlgili Faaliyet Belirlenmemesi

Performans programında yer alan “Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması” performans göstergesi için faaliyet belirlenmediği tespit edilmiştir.

Faaliyetler, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılabileceğini gösteren kararlar bütünüdür. Bu nedenle faaliyetlerin belirli bir hedefe yönelik ve performans göstergeleri ile bağlantılı olması, göstergeler ile ulaşılmak istenen sonuçlara hizmet etmesi gerekmektedir.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Finansman araçlarının çeşitlendirilmesi ve yatırımcı tabanının genişletilmesi” stratejik hedefi ve bu hedefe ilişkin olarak da, “Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir.

Performans programında, söz konusu gösterge ile ilgili faaliyetler, “Yerli ve uluslararası kurumsal yatırımcılarla etkin iletişim kanallarının geliştirilmesi” ve “Yurt dışında düzenlenen yatırımcı toplantılarının coğrafi bölge ve zamanlama bazında düzenli bir takvim çerçevesinde gerçekleştirilmesi ve yatırımcılara web sitesi ve e-posta vasıtasıyla sağlanan bilgilendirme içeriğinin zenginleştirilmesi ve e-posta dağıtım tabanının genişletilmesi” olarak ifade edilmiştir.

Ancak, yerli ve yabancı yatırımcılarla iletişimi arttırmak, yurtdışındaki yatırımcı toplantılarını arttırmak ve yatırımcılara sağlanan bilgilendirmeyi arttırmak, belki sağlanacak iç ve dış finansmanı arttırabilir ancak yeni enstrüman aracılığıyla finansman sağlanmasını gerçekleştirmeye yardımcı olmaz. Dolayısıyla gösterge için belirlenen faaliyetler yeterli ve ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında: Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması amacına yönelik olarak yerli ve yabancı kurumsal yatırımcılarla etkin iletişim kanallarının geliştirilmesi önem arz etmektedir. Uluslararası piyasalarda ihraç edilecek yeni bir borçlanma enstrümanı ile ilgili olarak, hem ilgili enstrümanın tam olarak hangi özelliklerde olacağını saptanması, hem de ihraçtan önce yatırımcıların doğru ve yeterli bir şekilde bilgilendirilmesi ve bu sayede ihraç edilecek söz konusu yeni enstrümana yatırımcılardan gelecek talep hakkında bilgi edinilmesi ihracın başarılı bir şekilde gerçekleştirilmesi açısından önem arz etmektedir.

Bu çerçevede, yatırımcılarla iki yönlü bilgi akışı olacak şekilde görüşmeler gerçekleştirmek elzem görülmektedir. Yatırımcıları bilgilendirmek amacıyla tesis edilen bu iletişim kanallarının yanı sıra, yurt dışında coğrafi bölge ve zamanlama açısından düzenli bir takvim çerçevesinde gerçekleştirilecek yatırımcı toplantıları, yatırımcılara web sitesi ve e-

posta vasıtasıyla sağlanan bilgilendirme içeriğinin zenginleştirilmesi ve e-posta dağıtım tabanının genişletilmesi yeni enstrüman aracılığıyla finansman sağlanmasını gerçekleştirmeye yardımcı olmaktadır.

Yeni yatırımcılara ulaşarak onların taleplerini algılamak ve yeni enstrümanlar hakkında bilgi vermek yeni enstrüman mekanizmasının daha iyi oluşturulmasını ve daha kolay anlaşılabilmesini sağlamaktadır. Söz konusu iletişim kanallarının geliştirilmemesi ve yurt dışında düzenli bir takvim çerçevesinde düzenlenen yatırımcı toplantılarının gerçekleştirilmemesi durumunda potansiyel yatırımcılar yeni enstrüman hakkında yeterli bilgiye sahip olmayacak ve bu durum da yatırımcıların yeni enstrümana ilişkin talebini olumsuz etkileyecek, sonuç olarak “Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması” performans göstergesinin gerçekleştirilmesi konusunda zorluğa yol açabilecektir. Dolayısıyla belirtilen faaliyetler göstergenin gerçekleştirilmesi ile yakından ilgilidir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, yeni bir borçlanma enstrümanı ile ilgili olarak, hem ilgili enstrümanın tam olarak hangi özelliklerde olacağının saptanması, hem de ihracattan önce yatırımcıların doğru ve yeterli bir şekilde bilgilendirilmesi ve bu sayede ihrac edilecek söz konusu yeni enstrümana yatırımcılardan gelecek talep hakkında bilgi edinilmesinin ihracın başarılı bir şekilde gerçekleştirilmesi açısından önem arz ettiğini; söz konusu iletişim kanallarının geliştirilmemesi ve yurt dışında düzenli bir takvim çerçevesinde düzenlenen yatırımcı toplantılarının gerçekleştirilmemesi durumunda potansiyel yatırımcıların yeni enstrüman hakkında yeterli bilgiye sahip olmayacağını ve bu durumun da yatırımcıların yeni enstrümana ilişkin talebini olumsuz etkileyeceğini ifade ederek; yerli ve yabancı yatırımcılarla iletişimi arttırmak, yurtdışındaki yatırımcı toplantılarını arttırmak ve yatırımcılara sağlanan bilgilendirmeyi arttırmak faaliyetlerinin, ilgili olduğunu ifade etmiştir.

Kamu idaresi cevabı çerçevesinde, faaliyetler, gösterge ile ilgili bulunmuştur. Ancak, kamu idaresi tarafından yapılacak ek açıklamaya gerek duyulmadan performans programından faaliyetin ilgili olup olmadığının anlaşılması gerekmektedir.

BULGU 3: Performans Ölçütü Olarak Bireysel Emeklilik Sistemi Katılımcı Sayısının Kullanılmasının Uygun Olmaması

Hazine Müsteşarlığı 2014 yılı performans programında, bireysel emeklilik sistemine katılımcı sayısına performans göstergesi olarak yer verilmesine rağmen söz konusu gösterge Müsteşarlığın performans ölçütü olarak kullanılacak nitelikte değildir.

Hazine Müsteşarlığı'nın 2014 yılı Performans Programında BES katılımcı sayısının 4.1 milyondan 5 milyon ve üzeri bir rakama çıkarılmasının hedeflendiği görülmektedir. Ancak BES sisteminde, Müsteşarlık sadece genel düzenleme yapma yetkisine sahip olup, kişilerin BES'e katılımı anılan sektörde faaliyet gösteren finans kuruluşları tarafından yapılmaktadır. Dolayısıyla BES sistemine katılım sayısı ile ilgili olarak mevzuatın Müsteşarlığa vermiş olduğu herhangi bir yetki ve sorumluluk bulunmamakla birlikte katılım sayısının artması veya azalmasını Müsteşarlığın başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Bu kapsamda Müsteşarlığın 2014 yılı Performans Programında yer vermiş olduğu BES katılımcı sayısının performans göstergesi olarak kabul edilemeyeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında, "özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak" amaçlanmış ve bu kapsamda özel emeklilik ürünlerinin yaygınlaştırılması hedeflenmiştir. Bu doğrultuda, Sigortacılık Genel Müdürlüğünce, birimin görev ve yetkileri kapsamında, mevzuatta yapılan gerekli düzenlemeler vasıtasıyla, sektörün arz yönünde yaşanan eksikliklerinin giderilmesi, bireysel emeklilik sistemi katılımcılarının hak ve menfaatlerinin korunması ve özel emekliliğin talep yönünün geliştirilmesi hedeflenmektedir.

Bu çerçevede, 2012 yılında, 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda ve bazı vergi kanunlarında, ülkemizde hem özel emekliliğin hem de iç tasarrufların gelişimi açısından önemli fırsatlar sağlayan düzenlemeler yapılmıştır. Bu kapsamda; etkinliği ve bilinirliği sınırlı düzeyde kalan, katkı payı ödemelerinin gelir vergisi matrahından düşülmesi uygulaması yerine, katılımcı tarafından ödenen katkı paylarının yüzde 25'i oranında Devlet Katkısının doğrudan katılımcı hesabına ödenmesi uygulamasına geçilmiştir.

BES'te yapılan yeni düzenlemenin olumlu etkileri 2013 yılından itibaren önemli ölçüde hissedilmeye başlanmıştır. Yeni dönemde sistemdeki büyümeye ilişkin önemli parametrelerden biri sistemdeki katılımcı sayısıdır. BES'e ilişkin olarak getirilen yeni teşvik sisteminin, katılımcıların tüketim-tasarruf davranış kalıplarını tasarrufta bulunmayı teşvik edici yönde değiştirmiş/değiştirmekte olduğu ve sektördeki büyümenin ivme kazanmasına yardımcı olduğu görülmektedir.

Bu çerçevede, Bireysel Emeklilik Sistemindeki katılımcı sayısı birçok etkene bağlı olarak değişebilmekte olup katılımcı sayısının artması veya azalması doğrudan Müsteşarlığımızın başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirilememektedir. Bununla birlikte, yukarıda belirtilen hususlar ışığında, sStratejik planda bulunan ilgili hedefe ulaşıp ulaşılamadığının ölçülebilmesini teminen, belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir ve zaman boyutlu bir gösterge belirlenmesine önem verilmiş ve planda "BES Katılımcı Sayısı"na gösterge olarak yer verilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada, Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında, "özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak" amaçlanmış ve bu kapsamda özel emeklilik ürünlerinin yaygınlaştırılması hedeflenmiştir denilerek 2012 yılında, 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda ve bazı vergi kanunlarında yapılan değişikliklere atıf yapılmıştır.

Ancak bireysel emeklilik sistemine katılımcı sayısının birçok değişkene bağlı bir veri olması nedeniyle, kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada da kabul edildiği üzere, Müsteşarlığın performans göstergesi olarak kullanılması uygun değildir.

BULGU 4: Faaliyetin Hedef ve Gösterge İle İlgili Olmaması

Performans programında yer alan "Maliye Bakanlığı ile düzenli olarak toplantılar yapılması" faaliyetinin, hedef ve gösterge ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyetler, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılabileceğini gösteren kararlar bütünüdür. Bu nedenle faaliyetlerin belirli bir hedefe yönelik ve performans göstergeleri ile bağlantılı olması, göstergeler ile ulaşılmak istenen sonuçlara hizmet etmesi gerekmektedir.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Nakit yönetimine ilişkin gelir ve gider tahminlerinin iyileştirilmesi” stratejik hedefi, bu hedefe ilişkin olarak da, “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir.

Performans programında, söz konusu gösterge ile ilgili faaliyetler yer almaktadır. Bu faaliyetlerden biri de, “Maliye Bakanlığı ile düzenli olarak toplantılar yapılması”dır.

Ancak, Maliye Bakanlığı ile düzenli olarak toplantılar yapılması, gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapmayı doğrudan azaltmaz. Dolayısıyla, söz konusu faaliyet, hedef ve gösterge ile ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere “Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacı ile ilgili olarak, “Nakit yönetimine ilişkin gelir ve gider tahminlerinin iyileştirilmesi” stratejik hedefi belirlenmiş olup, söz konusu hedefe ilişkin “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma” performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Anılan performans göstergesinde de ifade edildiği üzere gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapmayı en aza indirmek adına nakit talebinde bulunan kuruluşların yanı sıra kamu mali yönetiminde görev alan diğer kuruluşlarla da iletişim halinde çalışılmaktadır. Bu kapsamda her ay düzenli olarak yapılan ve “Harcama-Koordinasyon Toplantısı” adı verilen toplantılarda yüksek miktarda harcama yapan kuruluşlar ve Maliye Bakanlığı yetkilileri ile görüş alışverişinde bulunmaktadır. Söz konusu toplantının amacı, toplantıya katılan harcamacı kuruluşların yetkililerinden nakit programına konu olacak harcamalara ilişkin bilgi edinmek ve Maliye Bakanlığı yetkililerinden de ilgili harcamalara yönelik olarak serbest bırakılması öngörülen ödenek tutarları ve Maliye Bakanlığı bütçesinden yapılan transfer harcamalarına ilişkin projeksiyonların paylaşılmasıdır. Toplantı sonucu nihai hale getirilen nakit aktarım projeksiyonları nakit programına alınmakta ve söz konusu harcamalara ilişkin gelişmeler ile nakit programı arasındaki sapma en aza indirilmeye çalışılmaktadır.

Diğer taraftan, yine her ay düzenli olarak Kamu Finansmanı Genel Müdürü ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürünün de katılımıyla gerçekleştirilen ve “Bütçe-Koordinasyon Toplantısı” olarak adlandırılan toplantılarda, güncel mevzuat değişiklikleri, izleyen döneme ilişkin olarak planlanan düzenlemeler ve bunların kamu gelir ve harcamalarına etkisi, izleyen döneme ilişkin bütçesel riskler ile harcamalara ilişkin serbest bırakılması planlanan

ödeneklere ilişkin bilgi alışverişi yapılmakta olup bahse konu bilgiler ile nakit programı güncellenerek anılan performans göstergesi kapsamında nakit programı ile gerçekleştirmeler arasında meydana gelebilecek sapmalar en aza indirilmeye çalışılmaktadır.

Bu çerçevede, Maliye Bakanlığı yetkilileri ile yapılan toplantıların nakit programı ve gerçekleşmesi arasında meydana gelebilecek sapmaları en aza indirmeye yönelik bir faaliyet olduğu düşünülmekte olup performans göstergesi ve buna ilişkin hedef ile tutarlı olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapmayı en aza indirmek adına nakit talebinde bulunan kuruluşların yanı sıra kamu mali yönetiminde görev alan diğer kuruluşlarla da iletişim halinde çalışıldığını; bu kapsamda Maliye Bakanlığı yetkilileri ile görüşülerek Maliye Bakanlığı bütçesinden yapılan transfer harcamalarına ilişkin projeksiyonlar, güncel mevzuat değişiklikleri, izleyen döneme ilişkin olarak planlanan düzenlemeler ve bunların kamu gelir ve harcamalarına etkisi, izleyen döneme ilişkin bütçesel riskler ile harcamalara ilişkin serbest bırakılması planlanan ödeneklere ilişkin bilgi alındığını ve bu bilgiler ile nakit programının güncellendiğini ve böylece nakit programı ile gerçekleştirmeler arasında meydana gelebilecek sapmaların en aza indirilmeye çalışıldığını ifade etmiştir.

Kamu idaresi cevabı çerçevesinde, faaliyet, hedef ve gösterge ile ilgili bulunmuştur ancak, kamu idaresi tarafından yapılacak ek açıklamaya gerek duyulmadan performans programından faaliyetin ilgili olup olmadığının anlaşılması gerekmektedir.

BULGU 5: Farklı Faaliyetler İçin Eşit Tutarlı Maliyetler Belirlenmesi

Hazine Müsteşarlığı Performans Programında “Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğinin artırılması, yeni ürün ve hizmetlerin geliştirilmesi” hedefi kapsamında planlanan 7 faaliyet için maliyet belirlenmiştir. Ancak, bu faaliyetlerden “Girişim sermayesi fonlarını desteklemek amacıyla üst fonlara kaynak aktarılması” dışındaki tüm faaliyetler için eşit tutarlarda maliyet tespit edilmiştir. Bu durum gerçekçi bir değerlendirme yapılmadığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik plan hazırlama sürecinde Genel Müdürlüğümüz görev alanı kapsamındaki "Girişim sermayesi fonlarını desteklemek amacıyla üst fonlara

kaynak aktarılması" faaliyeti dışında diğer faaliyetlere ilişkin 2014 yılı için yaklaşık olarak 112.250,- TL maliyet hesaplanmıştır. Söz konusu faaliyetler;

- Tanıtım ve farkındalık seminerleri düzenlenmesi,
 - Eğitim faaliyetleri düzenlenmesi,
 - Nitelikli yatırımcılar nezdinde yurt içi ve yurt dışında tanıtım faaliyetleri düzenlenmesi,
 - Kapsamlı bir veritabanı oluşturulması,
 - Tecrübe paylaşım programlarına katılım sağlanması,
 - Uluslararası toplantılara katılım sağlanması
- Olarak belirlenmiştir.

Bahse konu faaliyetlerin benzer niteliklerde olması, faaliyetleri yürütecek ve faaliyetlere katılım sağlayacak kişilerin aynı kişiler olması ve faaliyetlerin etkileri itibariyle de benzer sonuçlar elde edilecek olması ve her bir faaliyete ilişkin maliyetin önceden tam olarak kestirilmesinin mümkün olmaması nedenleriyle, öngörülen diğer faaliyetlere ilişkin maliyetler eşit olarak belirlenmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, söz konusu faaliyetlerin benzer niteliklerde olması, katılım sağlayacak kişilerin aynı kişiler olması ve her bir faaliyete ilişkin maliyetin önceden tam olarak belirlenmesinin mümkün olmaması nedenleriyle maliyetlerin eşit olarak belirlendiği belirtilmektedir. Ancak, belirlenen faaliyetlerin benzer nitelikte olması maliyetlerinin aynı olmasını gerektirmemektedir. Bir seminer düzenlemek ile uluslararası bir toplantıya katılmanın ya da bir tanıtım faaliyeti ile veritabanı oluşturmanın çok farklı maliyetleri olabilecektir. Dolayısıyla faaliyet maliyetleri belirlenirken faaliyete özgü unsurlar dikkate alınmalı, daha gerçekçi tutarlar tespit edilmeye çalışılmalıdır.

BULGU 6: Özel Sağlık Sigortalarına Tabi Sigortalı Sayısının Performans Ölçütü Olarak Kullanılmasının Uygun Olmaması

Hazine Müsteşarlığı 2014 yılı performans programında, özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısına performans göstergesi olarak yer verilmiştir ancak söz konusu gösterge Müsteşarlığın performans ölçütü olarak kullanılacak nitelikte değildir.

Hazine Müsteşarlığı' nın 2014 yılı performans programında özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısının 2.4 milyondan 2.7 milyona çıkarılmasının hedeflendiği görülmektedir.

Ancak özel sağlık sigortası sisteminde, Müsteşarlık sadece genel düzenleme yapma yetkisine sahip olup, kişilerin sisteme katılımı anılan sektörde faaliyet gösteren kuruluşlar tarafından yapılmaktadır. Dolayısıyla özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısı ile ilgili olarak mevzuatın, Müsteşarlığa vermiş olduğu herhangi bir yetki ve sorumluluk bulunmamakla birlikte katılım sayısının artması veya azalmasının Müsteşarlığın başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Bu kapsamda Müsteşarlığın 2014 yılı performans programında yer vermiş olduğu özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısının performans göstergesi olarak kabul edilemeyeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 Stratejik Planında, *sigortacılık sektörünün gelişiminin hızlandırılması* amaçlanmış ve bu kapsamda *sigortacılık oranlarının artırılması ve sigortacılık ürünlerinin yaygınlaştırılması* hedeflenmiştir. Bu doğrultuda, Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğünün görev ve yetkileri kapsamında, mevzuatta gerekli düzenlemeler yapılarak, hem sigortacılık sektörünün arz yönünde yaşanan eksikliklerin giderilmesi, hem de sigortalıların hak ve menfaatlerinin korunarak sigortacılık sektörünün talep yönünün güçlendirilmesi hedeflenmektedir.

Stratejik Planda belirlenen “Özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısı” performans göstergesi birçok etkene bağlı olarak değişebilmekte olup, anılan göstergedeki artış veya azalış Hazine Müsteşarlığının doğrudan başarısı ya da başarısızlığı olarak değerlendirilemeyeceği muhakkaktır. Ancak, Stratejik Planda belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığının ölçülebilmesini teminen, kantitatif performans ölçütleri belirlenmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada, Hazine Müsteşarlığı tarafından 2014-2018 Stratejik Planında, sigortacılık sektörünün gelişiminin hızlandırılması amaçlanmış ve bu kapsamda sigortacılık oranlarının artırılması ve sigortacılık ürünlerinin yaygınlaştırılmasının hedeflendiği belirtilmiştir.

Ancak kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada da kabul edildiği üzere, birden fazla değişkene bağlı olarak değişebilecek özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısının Hazine Müsteşarlığının başarısı veya başarısızlığı olarak değerlendirmek mümkün değildir.

BULGU 7: Performans Programında Gelecek Yıllara İlişkin Performans Göstergelerine Yer Verilmesi

2014 yılı Performans Programında yer alan “KİT’lerin Uluslararası Kurumsal Yönetim İlkeleri ile Uyumlu Bir Çerçeve Faaliyet Göstermelerinin Sağlanması” hedefine ilişkin “Pay sahipliği politika belgesinin yayımlanması” performans göstergesinin 2015, “İç kontrol sistemi tesis eden KİT sayısı” performans göstergesinin ise 2016 yıllarına ait olduğu görülmüştür. Performans programları, stratejik planların yıllık dilimlerini oluşturacak şekilde hazırlanmalı, hedef ve göstergelere ilgili oldukları yılın performans programında yer verilmelidir.

Kamu idaresi cevabında: 2014-2018 dönemine ait Müsteşarlığımız Stratejik Planında Hedef 1.5 olarak “*KİT’lerin Uluslararası Kurumsal Yönetim İlkeleri ile Uyumlu Bir Çerçeve Faaliyet Göstermelerinin Sağlanması*” tanımlanmış ve söz konusu hedefle ilgili performans göstergeleri yine anılan Stratejik Planda belirlenmiştir. 2014 Yılı Performans Programında da Genel Müdürlüğümüzün sorumlu olduğu Hedef 1.5 ile ilgili performans göstergelerine ilişkin mevcut durum ve önümüzdeki yıllara ilişkin hedef değerlerine yer verilmiştir.

Hedef 1.5 ile ilgili olarak tanımlanmış olan performans göstergeleri birbiriyle bağlantılı ve birbirini tamamlayıcı şekilde belirlenmiştir. Göstergelere ilişkin gerçekleştirmeler birbirini takip eden süreçler niteliğinde olup, bir yıllık bir dönem ile sınırlandırılmamaktadır. Örneğin “Pay sahipliği politika belgesinin hazırlanarak ilgili kurumların görüşüne sunulması” performans göstergesinin gerçekleşmesi akabinde “Pay sahipliği politika belgesinin yayımlanması” sürecine geçilmektedir. Benzer şekilde, “İç kontrol sistemi tesis edilmesine yönelik eylem planı hazırlayan KİT sayısı” performans göstergesi de “İç kontrol sistemi tesis eden KİT sayısı” performans göstergesine ön hazırlık niteliği taşımaktadır. Bu çerçevede, göstergelere ilişkin gerçekleştirme sürecinin bir bütün halinde ortaya konulabilmesi için, 2014 Yılı Performans Programında göstergelerin tamamına yer verilmiş, her bir gösterge için anılan yılın hedefinin ne olduğu belirtilerek, takip eden yıllara ilişkin de gerekli açıklamalar yapılmıştır. Bununla birlikte, Performans Denetim Raporunda belirtilmiş olan görüş önümüzdeki yıllara ilişkin Performans Programları hazırlanırken dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak: Performans programları, stratejik planların yıllık dilimlerini oluşturacak şekilde hazırlanmalı, hedef ve göstergelere ilgili oldukları yılın performans

programında yer verilmelidir. Kamu İdaresi de söz konusu hususun izleyen yıllarda dikkate alınacağını belirtmiştir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Verilen 1.2., 1.3., 2.1. ve 2.2. nolu Hedefler İçin Maliyet Belirlenmemesi

Hazine Müsteşarlığı 2014 Yılı Performans Programında, 1.2. nolu “*Finansman Araçlarının Çeşitlendirilmesi ve Yatırımcı Tabanının Genişletilmesi*”, 1.3. nolu “*Nakit Yönetimine İlişkin Gelir ve Gider Tahminlerinin İyileştirilmesi*”, 2.1. nolu “*Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Kuruluşlar ve Platformlarla İlişkilerinin Geliştirilmesi, Bu Kuruluşlar ve Platformlardaki Temsil Gücümüzün Artırılması ve Uluslararası Kalkınma Bankalarının İmkânlarından Daha Fazla Yararlanılması*” ile 2.2 nolu “*Ülkemizce Yurtdışına Sağlanan Kredi, Hibe, Yardım ve Garanti Benzeri İmkânların Kalkınma için Uluslararası İşbirliği Hedef ve Stratejisi Çerçevesinde Etkin Bir Şekilde Kullanılması*” hedefleri için maliyet belirlenmediği tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi gereğince, performans hedeflerinin kaynak ihtiyacının belirlenmesi gerekmektedir. Performans hedeflerinin kaynak ihtiyacı da, performans hedefine ulaşmak amacıyla gerçekleştirilecek faaliyet maliyetlerinin toplamından oluşmaktadır.

Performans Programındaki hedefler için maliyet belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 1.2., 2.1., 2.2. nolu faaliyetlere ilişkin maliyet bilgilerine Hazine Müsteşarlığı 2015 yılı performans programında yer verilmiştir.

1.3. nolu “*Nakit Yönetimine İlişkin Gelir ve Gider Tahminlerinin İyileştirilmesi*” hedefi kapsamında gerekli olan kaynaklar genel yönetim giderleri kapsamında olup olağan iş akışı haricinde herhangi bir ilave maliyet teşkil etmediğinden bahse konu faaliyete münhasır bir maliyet hesabına yer verilmemiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, 1.2., 2.1., 2.2. nolu faaliyetlere ilişkin maliyet bilgilerine Hazine Müsteşarlığı 2015 yılı performans programında yer verildiğini ifade etmiş olup, söz konusu husus, 2015 yılı Performans Programından teyit edilmiştir.

Kamu idaresi ayrıca, 1.3. nolu hedef için gerekli olan kaynakların genel yönetim giderleri kapsamında olduğunu, olağan iş akışı haricinde herhangi bir ilave maliyet gerektirmediğini ifade ederek, sözkonusu faaliyet için ayrı bir maliyet hesabına yer verilmediğini belirtmiştir. Ancak, kamu idaresi cevabında da belirtildiği gibi, söz konusu hedef için gerekli olan kaynaklar, genel yönetim giderleri kapsamında olduğundan yani maliyet sıfır olmadığından, maliyetin sıfır olarak gösterilmemesi gerekmektedir.

BULGU 9: Yapılan Yeni Dış Tahvil ve Kira Sertifikası İhraçlarında, Önceki Üç Yıl Boyunca Gerçekleştirilen İhraçlara Talep Göstermemiş Yeni Yatırımcı Sayısı Performans Göstergesinin İyi Tanımlanmaması

Performans programında yer alan "Yapılan yeni dış tahvil ve kira sertifikası ihraçlarında, önceki üç yıl boyunca gerçekleştirilen ihraçlara talep göstermemiş yeni yatırımcı sayısı" performans göstergesinin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Finansman araçlarının çeşitlendirilmesi ve yatırımcı tabanının genişletilmesi” stratejik hedefi ve bu hedefe ilişkin olarak da, “Yapılan yeni dış tahvil ve kira sertifikası ihraçlarında, önceki üç yıl boyunca gerçekleştirilen ihraçlara talep göstermemiş yeni yatırımcı sayısı”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Ayrıca, göstergenin hesaplanmasında; “1” rakamının, en az 5 yeni yatırımcının ihalelere talep göstermesini, “0” rakamının ise, 5’in altında yeni yatırımcının ihalelere talep göstermesini ifade ettiği belirtilmiştir.

Ancak göstergede geçen üç yıl öncesi ile karşılaştırma nedeni anlaşılmamaktadır. Dolayısıyla gösterge iyi tanımlanmamıştır. Ayrıca, göstergenin hesaplanmasında, ihalelere talep gösteren yeni yatırımcı sayısının esas alınacağı belirtilmiştir. Ancak, göstergede belirtilen kira sertifikasının sadece doğrudan satış yöntemiyle ihraç edileceği göz önünde bulundurulduğunda, söz konusu ifadenin yeniden düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Müsteşarlığımızın almış olduğu stratejik karar çerçevesinde son üç yıl boyunca gerçekleştirilen ihraçlara talep göstermemiş yatırımcılar yakından takip edilmektedir. Göstergenin hesaplanmasında sadece yeni yatırımcılar dikkate

alınmamakta olup, daha önceden ihraçlarımıza talep göstermiş olmasına karşın son üç sene boyunca talep göstermemiş yatırımcılar da dikkate alınmaktadır. Müsteşarlığımızın özellikle son 3-4 senedir Yen cinsinden tahvil ihracı ve kira sertifikası ihraçları gibi yeni enstrümanlar çıkardığı göz önünde bulunduğunda, yeni yatırımcı ilgisini yeni enstrümanlar bazında da takip etmek faydalı olmaktadır. Ayrıca, kira sertifikası ihraçlarımız da geleneksel eurobond ihraçlarımız gibi geniş katılımlı teklif toplama şeklinde gerçekleştirilmiş olup, doğrudan satış yönetimiyle gerçekleştirilen bir kira sertifikası ihracımız bulunmamaktadır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, kira sertifikası ihraçlarının da geleneksel eurobond ihraçları gibi geniş katılımlı teklif toplama şeklinde gerçekleştirildiğini ve doğrudan satış yönetimiyle gerçekleştirilen bir kira sertifikası ihracının bulunmadığını belirtmiştir. Bulguda, kira sertifikasının sadece doğrudan satış yöntemiyle ihraç edileceği ifade edilmiş olup, söz konusu ifade, Kira Sertifikası Yatırımcı Kılavuzu esas alınarak düzenlenmiştir. Ancak, Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü yetkilileriyle yapılan görüşmede, yurtdışı kira sertifikası ihraçlarının ihale yöntemiyle yapıldığı, Kira Sertifikası Yatırımcı Kılavuzunun yurtiçinde yapılacak kira sertifikası ihraçları için geçerli olduğu ifade edilmiş olup, kamu idaresinin açıklaması uygun bulunmuştur.

Kamu idaresi cevabında ayrıca, göstergede geçen üç yıl öncesi ile karşılaştırma nedeni olarak, Müsteşarlığın almış olduğu stratejik karar çerçevesinde son üç yıl boyunca gerçekleştirilen ihraçlara talep göstermemiş yatırımcıların yakından takip edildiğini; Müsteşarlığın özellikle son 3-4 senedir Yen cinsinden tahvil ihracı ve kira sertifikası ihraçları gibi yeni enstrümanlar çıkardığı için, yeni yatırımcı ilgisinin yeni enstrümanlar bazında da takip edilmesinin faydalı olacağını ifade etmiştir. Kamu idaresi cevabı çerçevesinde üç yıl öncesi ile karşılaştırma nedeni anlaşılmış olup, gelecek yıllara ilişkin performans göstergesi belirlenirken, söz konusu hususa dikkat edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 10: Yeni Enstrümanlar Aracılığıyla İç ve Dış Finansman Sağlanması Performans Göstergesinde Finansman Sağlanması İfadesinin İyi Tanımlanmaması

“Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması” performans göstergesinde yer alan “finansman sağlanması” ifadesinin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır

olması esastır.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre de, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere performans göstergeleri belirlenmektedir.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Finansman araçlarının çeşitlendirilmesi ve yatırımcı tabanının genişletilmesi” stratejik hedefi ve bu hedefe ilişkin olarak da, “Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir.

Performans göstergesinin gerçekleştirilmiş olması için, yeni enstrümanlar aracılığıyla hem iç hem de dış finansman sağlanması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede, 2014 yılında yeni enstrüman ihraç edilerek iç finansman sağlanmadığı tespit edilmiştir. Gösterge ile amaçlanan yeni enstrüman yoluyla finansman sağlanması olduğu göz önünde bulundurulduğunda, göstergenin iyi tanımlanmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Hazine Müsteşarlığı olarak iç ve dış piyasalardan finansman sağlanması birbirinden farklı türde borçlanma araçları kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Hazine tarafından kullanılan farklı borçlanma enstrümanlarını ayrı ayrı yazmak yerine, Hazine’nin en temel fonksiyonlarından birisi olan finansman sağlama ifadesinin performans göstergesinde yer almasının daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, iç ve dış piyasalardan finansman sağlanmasının birbirinden farklı türde borçlanma araçları kullanılarak gerçekleştirildiği ve Hazine’nin en temel fonksiyonlarından birisi olan finansman sağlama ifadesinin performans göstergesinde yer almasının daha uygun olacağı ifade edilmiştir. İç ve dış finansmanın, ayrı genel müdürlükler tarafından sağlanacağı göz önünde bulundurulduğunda, iç ve dış finansman için ayrı göstergeler belirlenmesi ve performans sonuçlarının ayrı ayrı raporlanması uygun olacaktır.

BULGU 11: Yılı İçinde Yapılması Planlanmayan Faaliyetin Performans Programında Yer Alması

Performans Programında yer alan 6.4 nolu Performans Hedefine ilişkin belirlenen “İç ve dış gözden geçirme sonuçlarına göre denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçülmesi”

göstergesine ait faaliyetin 2014 yılı içinde yapılması planlanmadığı halde Programda yer verildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesinin (g) ve (ğ) bendinde;

“(g) Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçları,

“(ğ) Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri, ifade eder.”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında; Performans Programlarının; idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca; idarenin stratejik planlarında yer alan hedef ve göstergelerin bütçe ile ilişkisi yıllık hazırlanan performans programlarında kurulmaktadır. Bu nedenle, ilgili yılda yapılması planlanan hedef ve göstergelerin Performans Programlarında yer alması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede, 2014 yılında “Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek” amacına yönelik belirlenen “Hazine Kontrolörleri Kurulu denetimlerinde denetim standartlarına uyumun artırılması” hedefine ilişkin belirlenen “İç ve dış gözden geçirme sonuçlarına göre denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçülmesi” göstergesi için 2014 yılında faaliyet yapılması planlanmadığı halde Programda yer verildiği görülmüştür.

Bu itibarla, yılı Performans Programında yapılması planlanmayan faaliyetlere Programda yer verilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İzleyen dönemlerdeki performans programlarında Sayıştay Başkanlığı’nın önerisi dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, yılı içinde yapılması planlanmayan faaliyetlerin Performans Programında yer almaması gerektiği konusuna bundan sonra dikkat edileceği belirtilmiştir.

BULGU 12: Yıllık Sigorta Prim Toplamı'nın GSYH' ya Oranının Hazine Müsteşarlığı' nın Performans Ölçütü Olarak Kullanılmasının Uygun Olmaması

Hazine Müsteşarlığı 2014 yılı Performans Programında, yıllık sigorta prim toplamı/GSYH oranına performans göstergesi olarak yer verilmiştir ancak söz konusu gösterge Müsteşarlığın performans ölçütü olarak kullanılacak nitelikte değildir.

Hazine Müsteşarlığı'nın 2014 yılı Performans Programında yıllık sigorta prim toplamı/GSYH oranının 1,54'den 1,55'e çıkarılmasının hedeflendiği görülmektedir. Ancak sigortacılık sisteminde, Müsteşarlık sadece genel düzenleme yapma yetkisine sahip olup, kişilerin sisteme katılımı, anılan sektörde faaliyet gösteren kuruluşlar tarafından yapılmaktadır. Dolayısıyla meydana gelen sigorta prim tutarları ile ilgili olarak Hazine Müsteşarlığı' nın doğrudan bir etkisi bulunmamaktadır. Buna bağlı olarak, yıllık sigorta prim toplamı ile ilgili olarak mevzuatın, Müsteşarlığa vermiş olduğu herhangi bir yetki ve sorumluluk bulunmamakla birlikte söz konusu tutarın artması veya azalmasının Müsteşarlığın başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Bu kapsamda Müsteşarlığın 2014 yılı performans programında yer vermiş olduğu yıllık sigorta prim toplamı/GSYH oranının performans göstergesi olarak kabul edilemeyeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik planında “Sigortacılık Sektörünün ve Özel Emeklilik Sisteminin Gelişimini Hızlandırmak” amaçlanmıştır ve bu kapsamda Sigortalılık Oranlarının Artırılması ve Sigortacılık Ürünlerinin Yaygınlaştırılması hedeflenmiştir.

Bu doğrultuda, Sigortacılık Genel Müdürlüğünün görev ve yetkileri kapsamında, mevzuatta yapılan gerekli düzenlemeler vasıtasıyla ve sigortacılık sektörünün gelişimini hızlandırmak bakımından, sigortacılık bilinçlendirme ve tanıtım stratejisinin sürdürülmesi, şikâyet çözüm mekanizmalarının daha işlevsel hale getirilmesi ve ürün çeşitliliğinin artırılması sektörün büyümesine yardımcı olacak faaliyetlerdir.

Bu çerçevede, Yıllık Sigorta Prim Toplamı' nın GSYH' ya oranı birçok faktöre bağlı olarak değişebileceği gibi söz konusu oranın artması veya azalması doğrudan Müsteşarlığımızın başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirilememektedir. Stratejik planda bulunan ilgili hedefe ulaşıp ulaşılamadığının ölçülebilmesini teminen, belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir ve zaman boyutlu bir gösterge belirlenmesine önem verilmiş ve planda “Yıllık Sigorta Prim Toplamı' nın GSYH' ya oranı” gösterge olarak belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada, Hazine Müsteşarlığının 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik planında “Sigortacılık Sektörünün ve Özel Emeklilik Sisteminin Gelişimini Hızlandırmak” amaçlanmıştır ve bu kapsamda sigortalılık oranlarının artırılması ve sigortacılık ürünlerinin yaygınlaştırılmasının hedeflendiği belirtilmiştir.

Ancak kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada da kabul edildiği üzere, birden fazla değişkene bağlı olarak değişebilecek yıllık sigorta prim toplamının GSYH' ye oranının Hazine Müsteşarlığının başarı veya başarısızlığı olarak değerlendirmek mümkün değildir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 13: Birim Faaliyet Raporu ile Faaliyet Raporu Arasında Aynı Göstergelere İlişkin Hedeflerde Tutarsızlık Bulunması

Performans Programında “Bilişim Hizmetlerinin Kurumsal İhtiyaçları Etkin, Verimli ve Güvenli Bir Şekilde Karşılama ve Kullanıcı Memnuniyetini Artırmak Amacıyla Geliştirilmesi” hedefine ait “Bilişim taleplerinin karşılanma süresi” performans göstergesi 24 saat ve aşağısı olarak belirlenmiştir. Faaliyet Raporunda, söz konusu 24 saatlik hedefe 8 saat 11 dakikalık gerçekleşme ile ulaşıldığı belirtilirken, birim faaliyet raporunda söz konusu sürenin 8 iş saati olarak hedeflendiği, dolayısıyla 11 dakikalık küçük bir sapma ile hedefin gerçekleştirilemediği ifade edilmektedir.

Bilişim taleplerinin karşılanma süresine ilişkin hedef ve performans sonucunun birim faaliyet raporu ile kurum faaliyet raporunda farklı yer alması nedeniyle göstergenin “tutarlılık” kriterini karşılamadığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programında “Bilişim Hizmetlerinin Kurumsal İhtiyaçları Etkin, Verimli ve Güvenli Bir Şekilde Karşılama ve Kullanıcı Memnuniyetini Artırmak Amacıyla Geliştirilmesi” hedefine ait “Bilişim taleplerinin karşılanma süresi”

performans göstergesi 24 saat ve aşağısı olarak belirlenmiştir. Ancak, söz konusu performans programına ait ilk değerlendirme döneminde (2014) bu gösterge ile ilgili bilgilerin derlenmesi ve raporlanması safhasında, mesai saati dışında kalan zamanın da talep karşılanma süresi içinde kaldığı ve mesai dışındaki hafta sonu ve diğer bayram türü izinlerde geçen sürelerin talebin karşılanması ile ilgili süreyi anlamsız bir şekilde etkilediği, dolayısı ile doğru ve etkin bir ölçüm yapılmadığı anlaşılmıştır. Bunun üzerine, süre tanımı sadece mesai saatleri ile sınırlandırılarak, mesai dışı saatler, hafta sonu ve diğer resmi izinlerde geçen süre dışarıda bırakılarak bir ölçümlemeye gidilmiştir. Bu durumda 24 saat, 8 iş saatine isabet ettiği için gösterge de 24 saat yerine 8 iş saati ve altı olarak belirlenmiştir. Birim Faaliyet raporunda da, gösterge ve ölçümler bu duruma göre revize edilmiş ve gerekli açıklama dip not olarak verilmiştir.

Gösterge ve ölçümle ilgili yapılan söz konusu revizyonda, ölçme birimi yine “zaman” olarak kalmıştır. Yapılan değişiklik ölçme yöntemi ile ilgili olup, gösterge de bu değişikliklerle uyumlu bir şekilde değiştirilmiştir. Birim Faaliyet Raporu ile Faaliyet Raporu arasında aynı göstergelere ilişkin hedeflerde bir tutarsızlık olduğu düşünülmemektedir.

Sonuç olarak: İdarece yapılan gösterge ve ölçüm yöntemi revizyonu Performans Programı ve Faaliyet Raporuna yansıtılmamıştır. Kamu İdaresinin bahsettiği “yöntem değişikliği” ile yapılan ölçüm sonucuna göre, hedef küçük bir sapma ile gerçekleştirilememiş iken, Faaliyet Raporunda söz konusu hedefe ulaşıldığı belirtilmektedir. Bu nedenle, yapılan açıklamalar doğrultusunda hedefin tutarlı olduğu kabul edilse dahi, “gerçekleşme sonucu” bakımından birim faaliyet raporu ile kurum faaliyet raporu arasındaki tutarsızlık sürmektedir. Bu tutarsızlığın giderilmesi için, izleyen yıllara ilişkin Performans Programı ve Faaliyet Raporunun söz konusu ölçüm yöntemi değişikliği çerçevesinde hazırlanması gerekmektedir.

BULGU 14: Faaliyet Raporunda, Planlanan ve Gerçekleşen Performans Arasındaki Sapma Nedeninin Açıklanmamış Olması

2014 yılı Performans Programında “Pay Sahipliği Politika Belgesinin hazırlanarak ilgili kurumların görüşüne sunulması” hedeflenmiştir. Faaliyet raporunda söz konusu hedefe ulaşılamadığı belirtilmiş ancak sapma nedeni açıklanmamıştır.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve rehber hükümlerine göre meydana gelen sapmanın nedenlerinin açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hedef 1.5’e ilişkin performans göstergelerinden biri olarak belirlenmiş olan “*Pay sahipliği politika belgesinin hazırlanarak ilgili kurumların görüşüne sunulması*” kapsamında 2014 yılı içerisinde gerekli çalışmalar yürütülmüş ve Pay Sahipliği Politika Belgesi Taslağı hazırlanmıştır. Söz konusu taslak üzerinde çalışmalar devam etmekte olup, Taslak Belgenin 2015 yılı içerisinde ilgili kurumlara görüş için iletilmesi planlanmaktadır.

Bununla birlikte, Performans Denetim Raporunda belirtilmiş olan görüş önümüzdeki yıllara ilişkin Faaliyet Raporları hazırlanırken dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak: Faaliyet raporlarında hedefe ulaşamama nedenlerinin açıkça yer alması gerekmektedir. Kamu İdaresi de cevabında bulgu konusu hususun izleyen yıllarda dikkate alınacağını belirtmiştir.

BULGU 15: Performans Bilgisinin Doğrulanamaması

Faaliyet raporunda yer alan “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma” performans göstergesine ilişkin performans bilgisi doğrulanamamaktadır.

Performans Denetimi Rehberine göre, doğrulanabilirlik, faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade etmektedir.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Nakit yönetimine ilişkin gelir ve gider tahminlerinin iyileştirilmesi” stratejik hedefi, bu hedefe ilişkin olarak da, “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir.

Gelir ve gider sapmasının hesaplanabilmesi için, gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleştirmelerinin bilinmesi gerekmektedir.

Hazine Müsteşarlığı Nakit Yönetimi Dairesi tarafından gelir programı; geçmiş yıllara ait veriler, şifahi bilgiler, mevzuat değişiklikleri nedeniyle oluşabilecek tahminler esas alınarak yapılan değerlendirme sonucu belirlenmekte olup, herhangi bir bilgi sisteminden üretilmemektedir. Gider programı ise, 5018 sayılı Kanunun 1, 2 ve 4 sayılı cetvellerinde yer alan kurumlar tarafından Nakit Talep Aktarım Sistemine (NTAS) girilen veriler esas alınarak oluşturulmakta ancak NTAS’ye girilen veriler olduğu gibi aynen kullanılmamaktadır.

Kuruluşların geçmiş yıl talep ve gerçekleştirmeleri incelenmekte, emanette bekleyen paralarının ve mevduat hesaplarının olup olmadığına bakılmakta ve yapılan değerlendirme sonucu belirlenmektedir. Gelir ve gider programı yapılırken, mevcut veriler doğrudan kullanılmadığından ve bu veriler üzerinden Nakit Yönetimi Dairesince bir değerlendirme yapıldığından, söz konusu program rakamları, doğrulanamamıştır.

Nakit Yönetimi Dairesi, gelir ve gider gerçekleştirme rakamlarını, İç Ödemeler ve Devlet Borçları Muhasebe Birimlerinden günlük olarak mail yoluyla almaktadır. Ancak söz konusu rakamlara ait herhangi bir kanıtlayıcı belge tarafımıza sunulmamıştır ayrıca bu rakamlar yevmiye kayıtlarından da doğrulanamamıştır.

2014 yılı denetim çalışmaları kapsamında, Hazine Müsteşarlığı Nakit Yönetimi Dairesinden, 2014 Yılı Faaliyet Raporunda açıklanan gelir ve gider sapması rakamları ve bu rakamların hesaplanmasına esas kanıtlayıcı belgeler istenilmiştir. Bu kapsamda, aylık gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleştirmelerini içeren bir tablo tarafımıza sunulmuştur. Bu tablodaki veriler doğru kabul edildiğinde, aylık farklar, aylık sapmalar ve yıllık sapma rakamı doğrulanmıştır. Ancak, tabloda yer alan gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri rakamları, kanıtlayıcı belgeler ve veri kayıt sistemleri ile doğrulanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Nakit programı her ay Müsteşarlık makamına sunulmaktadır. Müsteşarlık makamınca uygun görülen tutarlar çerçevesinde nihai hale getirilen nakit programı herhangi bir bilgi sistemine kaydedilmemekte, Excel ortamında belirlenen ortak alanda tutulmaktadır. Söz konusu Excel dosyalarında yer alan veriler Sayıştay yetkililerine sunulmuş olup bunun dışında tarafımızda herhangi bir veri kayıt sistemi çıktısı veya kanıtlayıcı belge bulunmamaktadır.

İzleyen dönemde Sayıştay yetkililerince talep edilmesi durumunda ilgili dosyaların yer aldığı ortak alanlara erişim yetkisi verilebileceği değerlendirilmektedir. Bununla birlikte, HMBS içindeki nakit işlemleri modülü üzerinden nakit programının hazırlanmasına ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Diğer taraftan Hazine Müsteşarlığı hesaplarına ilişkin her türlü nakit hareketi muhasebe kayıtlarında mevcut bulunmaktadır. Bununla birlikte, söz konusu nakit gerçekleştirmelerine ilişkin olarak her iş gününün (idari tatiller de dahil olmak üzere) akşamında içinde bulunulan güne ilişkin geçici gerçekleştirmeler, takip eden günün sabahında ise bir önceki güne ilişkin

kesin gerçekleşmeler Hazine muhasebe birimleri tarafından e-posta yolu ile Nakit Yönetimi Dairesine iletilmektedir. Bahse konu gerçekleşme verileri muhasebe kayıtlarında yer alan nakit gerçekleşme tutarlarını yansıtmaktadır. Bu çerçevede gerçekleşme verilerinin doğruluğunun ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi ile teyit edilebileceği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak: Bulguda, “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma” performans göstergesine ilişkin performans bilgisinin doğrulanamadığı; gelir ve gider sapmasının hesaplanabilmesi için, gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleşmelerinin bilinmesinin gerekli olduğu ifade edilmiştir.

Kamu idaresi, cevabında, nakit programının herhangi bir bilgi sistemine kaydedilmediğini, Excel ortamında belirlenen ortak alanda tutulduğunu, Excel dosyalarında yer alan verilerin Sayıştay yetkililerine sunulduğunu ve bunun dışında herhangi bir veri kayıt sistemi çıktıısı veya kanıtlayıcı belge bulunmadığını ifade etmiştir. Ayrıca, izleyen dönemde Sayıştay yetkililerince talep edilmesi durumunda ilgili dosyaların yer aldığı ortak alanlara erişim yetkisinin verilebileceğini, ayrıca HMBS içindeki nakit işlemleri modülü üzerinden nakit programının hazırlanmasına ilişkin çalışmaların devam ettiğini ifade etmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere, 2014 yılı denetim çalışmaları kapsamında, Hazine Müsteşarlığı Nakit Yönetimi Dairesinden, 2014 Yılı Faaliyet Raporunda açıklanan gelir ve gider sapması rakamları ve bu rakamların hesaplanmasına esas kanıtlayıcı belgeler istenilmiştir. Bu kapsamda, aylık gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleşmelerini içeren bir tablo tarafımıza sunulmuştur. Bu tablodaki tüm rakamlara ilişkin kanıtlayıcı belgeler de talep edilmiş ve bu kapsamda Nakit Yönetimi Dairesi tarafından tarafımıza bir dosya sunulmuştur. Dosya incelendiğinde, gerek gelir tahminleri gerek gider tahminleri yapılırken, (KİT sermaye ve KİT program dışı görev zararları hariç), sunulan belgelerdeki rakamların doğrudan doğruya kullanılmadığı tespit edilmiştir. Gelir ve gider programı yapılırken, mevcut veriler doğrudan kullanılmadığından ve bu veriler üzerinden Nakit Yönetimi Dairesince bir değerlendirme yapıldığından, söz konusu program rakamları, doğrulanamamıştır. Kamu idaresi her ne kadar, Excel dosyalarında yer alan verilerin Sayıştay yetkililerine sunulduğunu ve Sayıştay yetkililerince talep edilmesi durumunda ilgili dosyaların yer aldığı ortak alanlara erişim yetkisinin verilebileceğini ifade etmiş olsa da, mevcut veriler üzerinden Nakit Yönetimi Dairesince subjektif bir değerlendirme yapıldığından ve kişiye göre

değerlendirme değişebileceğinden, Nakit Yönetimi Dairesinin bu sorunu giderecek ve saptmaya esas gelir ve gider programı rakamlarının, kaynağına kadar izlenebilmesini sağlayacak tedbirleri alması gerekmektedir.

Kamu idaresi ayrıca, gelir ve gider gerçekleştirmelerine ilişkin olarak, her türlü nakit hareketinin muhasebe kayıtlarında mevcut olduğunu; söz konusu nakit gerçekleştirmelerine ilişkin olarak her iş gününün (idari tatiller de dahil olmak üzere) akşamında içinde bulunulan güne ilişkin geçici gerçekleştirmelerin, takip eden günün sabahında ise bir önceki güne ilişkin kesin gerçekleştirmelerin Hazine muhasebe birimleri tarafından e-posta yolu ile Nakit Yönetimi Dairesine iletildiğini; bahse konu gerçekleştirme verilerinin muhasebe kayıtlarında yer alan nakit gerçekleştirme tutarlarını yansıttığını ve gerçekleştirme verilerinin doğruluğunun ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi ile teyit edilebileceğini ifade etmiştir.

Ancak, yukarıda da bahsedildiği üzere, tarafımıza sadece gelir ve gider türleri bazında aylık gerçekleştirme rakamları bir tablo halinde verilmiştir. Bu tablodaki rakamlara esas kanıtlayıcı belgeler Nakit Yönetimi Dairesi tarafından sunulmamıştır. Gelir ve gider gerçekleştirilmesi rakamlarının, İç Ödemeler ve Devlet Borçları Muhasebe Birimi kayıtlarından elde edildiği ve kamu idaresi cevabında da belirtildiği üzere bir önceki güne ilişkin kesin gerçekleştirmelerin Hazine muhasebe birimleri tarafından e-posta yolu ile Nakit Yönetimi Dairesine iletildiği göz önünde bulundurulduğunda, gün bazındaki gerçekleştirmelemlerin toplulaştırılarak aylık gerçekleştirme rakamlarına ulaşılmasının ve belgelenecek tarafımıza sunulmasının, gelir ve harcama saptmasını ölçmekle görevli Nakit Yönetimi Dairesinin görevi olduğu açıktır.

Kamu idaresi tarafından, gelir ve gider saptmasının hesaplanabilmesi için gereken gelir ve gider programları ile gelir ve gider gerçekleştirilmesi rakamlarının, kanıtlayıcı belgeler ve veri kayıt sistemleri ile doğrulanabilmesini sağlayacak bir sistem kurulması gerekmektedir.

BULGU 16: Saptmaya İlişkin Gereçeklerin Kanıtlayıcı Belgeye Dayandırılmaması

Faaliyet raporunda yer alan “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleştirme arasındaki sapma” performans göstergesine ilişkin olarak gerçekleştirilen sapmanın, kanıtlayıcı belgeye dayandırılmadığı tespit edilmiştir.

Performans Denetimi Rehberine göre, geçerlilik/ikna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleştirilen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin

inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Denetim ekibi, sapmanın nedenlerinin geçerliliğini değerlendirmek için kamu idaresinden destekleyici kanıtlar talep edebilir.

“Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek” stratejik amacına ilişkin olarak, “Nakit yönetimine ilişkin gelir ve gider tahminlerinin iyileştirilmesi” stratejik hedefi, bu hedefe ilişkin olarak da, “Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma”, performans göstergesi olarak belirlenmiştir.

2014 Yılı Faaliyet Raporuna göre, harcama sapması gerçekleşmiştir. Sapmanın nedeni, “Yıl içinde planlanan harcama çıkışları gerçekleşmemiştir. Harcamaların daha az gerçekleşme nedenleri genel olarak; bütçe gideri yapılmış ancak nakdi talep edilmeyen ertesi yıla devreden tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun yüksek harcama talebi olması ancak gerçekleşmemesi, ilgili ayda çıkması planlanan ancak bütçe ödenekleri nedeniyle ertesi aya kayan tutarlar gibi işlemlerden oluşmaktadır.” biçiminde açıklanmıştır.

Söz konusu nedenlere ilişkin olarak, talep etmemize rağmen, tarafımıza, herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır. Sadece nakit program ve gerçekleştirmelerine ait tablo tarafımıza sunulmuş ve bu tablodan, SGK’ya ilişkin tespitin görülebileceği ifade edilmiştir. Ancak söz konusu tablodaki rakamların dayanağını oluşturan harcama program ve gerçekleştirmelerine ait kanıtlayıcı belgeler tarafımıza sunulmamıştır. Dolayısıyla sapmanın nedenleri olarak belirtilen hususlar herhangi bir kanıtlayıcı belge ile desteklenmediğinden, geçerlilik/ikna edicilik kriterine uyulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: 15 inci bulguda da bahsedildiği üzere Müsteşarlık Makamı tarafından uygun görülen tutarlar çerçevesinde nihai hale getirilen nakit programı Excel dosyalarında belirlenen ortak alanlarda tutulmaktadır. Ayrıca Hazine Müsteşarlığı Hesaplarına ilişkin her türlü nakit hareketi muhasebe kayıtlarında mevcut bulunmaktadır.

Bu çerçevede, sapma nedenleri arasında belirtilen SGK’nın gerçekleşmeyen harcama talepleri Sayıştay yetkililerine iletilen tabloda görülebilmektedir. Bununla birlikte, söz konusu tabloda yer alan ve SGK’ya yapılacak ödemelere ilişkin program tutarları anılan Kurumun ilgili döneme ilişkin olarak Müsteşarlığımıza bildirdiği nakit ihtiyaç projeksiyonları çerçevesinde oluşturulmakta olup, 2014 yılında SGK tarafından yapılan söz konusu nakit ihtiyaç bildirimlerine ilişkin tablolar da, SGK’ya günler itibarıyla aktarılan nakit tutarlarına

ilişkin tablolarla birlikte Sayıştay yetkililerine iletilmiştir. Ayrıca, SGK'ya Müsteşarlığımızca yapılan nakit aktarımlarına ilişkin gerçekleşme tutarları da ilgili muhasebe kayıtlarından teyit edilebilecektir.

Diğer taraftan, nakit programında yer alan tutarlara yönelik olarak, ödenek bırakılmaması veya program haricinde ödenek bırakılması gibi ay içinde öngörülemeyen nedenlerden dolayı harcamalara ilişkin ay veya yıl kaymaları meydana gelmekte ve program ile gerçekleştirmeler arasında sapmalar oluşmaktadır. Söz konusu süreç dinamik bir şekilde işlemekte olup, ilgili emanete karşılık gelen tutarlara yönelik olarak izleyen dönemlerde ödeme gerçekleştirildiğinde emanet tutarı sıfırlanmakta, dolayısıyla güncel emanet tutarları üzerinden söz konusu kaymalara ilişkin bir fikir edinmek mümkün olmamaktadır. Örneğin, kanuni ödeme süreleri ile Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı tarafından yapılan talepler dikkate alınarak nakit programına alınan, yılda dört defa ödemesi yapılan ve her taksidi yaklaşık 1 milyar TL tutarındaki yaşlı/engelli maaşı ödemeleri 2014 yılında üç defa programlanan ayda gerçekleşmeyip takip eden aya kaymış ve gider yönlü sapmaya neden olmuştur. Söz konusu ödemeye ilişkin olarak KBS sisteminden, yaşlı maaşı ödemelerinin öngörüldüğü ilgili ay sonlarına ilişkin alınacak raporlarda herhangi bir tahakkukun yer almadığı görülebilecek olup, anılan ödemenin gerçekleştiği güne ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde söz konusu ödemenin programlanan ayda yapılamadığı takip eden ayda gerçekleştiği görülebilecektir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, sapma nedenleri arasında belirtilen SGK'nın gerçekleşmeyen harcama taleplerinin Sayıştay yetkililerine iletilen tabloda görülebileceği; söz konusu tabloda yer alan ve SGK'ya yapılacak ödemelere ilişkin program tutarlarının anılan Kurumun ilgili döneme ilişkin olarak Müsteşarlığa bildirdiği nakit ihtiyaç projeksiyonları çerçevesinde oluşturulduğu; 2014 yılında SGK tarafından yapılan söz konusu nakit ihtiyaç bildirimlerine ilişkin tabloların, SGK'ya günler itibarıyla aktarılan nakit tutarlarına ilişkin tablolarla birlikte Sayıştay yetkililerine iletildiği ayrıca, SGK'ya Müsteşarlık tarafından yapılan nakit aktarımlarına ilişkin gerçekleşme tutarlarının ilgili muhasebe kayıtlarından teyit edilebileceği ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından, sapmanın nedenine ilişkin olarak gönderilen tablodan, SGK'nın gerçekleşmeyen harcama talepleri görülebilmektedir. SGK'ya yapılacak ödemelere ilişkin program tutarları, Nakit Yönetimi Dairesi tarafından sunulan tablolardan mart ve mayıs

ayları dışında teyit edilmiştir. SGK'ya günler itibarıyla aktarılan nakit tutarları ise, tarafımıza sunulan tablodan teyit edilmiş ancak söz konusu aktarımlara ilişkin muhasebe kayıtları tarafımıza sunulmamıştır. Söz konusu bilgilerin muhasebe kayıtlarından doğrulanması sorumluluğunun gelir ve harcama sapmasını ölçmekle görevli Nakit Yönetimi Dairesinin görevi olduğu açıktır.

Kamu idaresi cevabında ayrıca, nakit programında yer alan tutarlara yönelik olarak, ödenek bırakılmaması veya program haricinde ödenek bırakılması gibi ay içinde öngörülemeyen nedenlerden dolayı harcamalara ilişkin ay veya yıl kaymalarının meydana geldiğini ve program ile gerçekleştirmeler arasında sapmaların oluştuğunu ifade etmektedir. Kamu idaresi bu duruma ilişkin bir örnek vermiş ve söz konusu ödemenin gerçekleştiği güne ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde söz konusu ödemenin programlanan ayda yapılamadığı takip eden ayda gerçekleştiğinin görülebileceğini ifade etmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere, 2014 yılı Faaliyet Raporunda, harcama sapmasının olduğu belirtilmiştir ve sapmanın nedenleri de raporda açıklanmıştır.

Kamu idaresi cevabında da sadece SGK'ya ilişkin tespit ile ay ve yıl kaymalarına ilişkin örnek verilmiştir. Sapma, program ve gerçekleşme rakamları arasındaki fark esas alınarak hesaplanmakta olup, sapmalara ilişkin olarak tarafımıza sunulan tablo incelendiğinde, SGK dışında pek çok kuruma ve hususa ilişkin fark olduğu görülmektedir. Dolayısıyla kamu idaresi tarafından sapmanın nedenlerine ilişkin olarak yapılan söz konusu açıklamalar yeterli bulunmamaktadır. Kamu idaresi tarafından, Faaliyet raporunda belirtilen %5,84 oranındaki harcama sapmasının, hangi tutarlarda hangi kalemlere ilişkin olarak gerçekleştiğinin tek tek belgeleri sunularak açıklanması gerekmektedir.

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>