



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**SİVİL HAVACILIK GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

**SİVİL HAVACILIK GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
6.	EKLER.....	9

TABLÖLAR

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Başlangıç Ödenekleri ve Ekonomik Kod Bazında Dağılımı

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri

Tablo 3: 2014 Yılı Bütçe Ödeneklerinin Gider Kalemlerine Göre Dağılımı

Tablo 4: 2014 Yılı Gelirleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı'na bağlı olarak kurulan Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan özel bütçeli kamu idaresidir.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Özel Bütçeli bir idare olan Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından üretilmesi gereken mali tablolar; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 510 ve 514 üncü maddeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 nci maddesinde belirtilen defter, cetvel ve tablolardır.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nün toplam 25.174.000 TL tutarındaki 2014 yılı başlangıç ödenekleri; Personel Giderleri 11.954.000 TL, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri 1.237.000 TL, Mal ve Hizmet Alımları 6.603.000 TL, Cari Transfer Giderleri 1.380.000 TL ve Sermaye Giderleri 4.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Başlangıç Ödenekleri ve Ekonomik Kod Bazında Dağılımı (TL)

Kodu	Açıklama	Tutar	Dağılım (%)
01	Personel Giderleri	11.954.000,00	48
02	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Prim Gideri	1.237.000,00	5
03	Mal ve Hizmet Alımları	6.603.000,00	26
05	Cari Transfer Giderleri	1.380.000,00	5
06	Sermaye Giderleri	4.000.000,00	16
	Toplam	25.174.000,00	100

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

Bütçe Gerçekleşmesi	
Başlangıç Ödeneği	25.174.000
Eklenen Ödenek	7.578.450
Toplam Ödenek	32.752.450,00
Gerçekleşen Bütçe Gideri	27.312.294,27
Gerçekleşme Oranı	% 83

2014 yılı başlangıç ödeneğine yıl içinde eklenen 7.578.450 TL ile yıl sonu bütçesi 32.752.450,00 TL olmuştur. Bunun 27.312.294,27 TL'si harcanmıştır.

Tablo 3: 2014 Yılı Bütçe Ödeneklerinin Gider Kalemlerine Göre Dağılımı (TL)

Gider Kalemleri	Bütçe Ödeneği
Personel Giderleri	12.702.103,60
Sosyal Güvenlik Kamu Ödemeleri	1.431.162,43
Mal ve Hizmet Alımları	7.812.088,93
Cari Transferler	2.807.993,34
Sermaye Giderleri	2.558.945,97
Toplam	27.312.294,27

Yıl içinde harcanan 27.312.294,27 TL'nin 12.702.103,60 TL'si Personel Gideri, 1.431.162,43 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler, 7.812.088,93 TL'si Mal ve Hizmet Alımları, 2.807.993,34 TL'si Cari Transferler, 2.558.945,97 TL'si Sermaye Giderleridir.

Kurumun 2014 yılı gelirleri ise aşağıdaki gibidir:

Tablo 4: 2014 Yılı Gelirleri (TL)

Ekonomik Kodlar					Gelirin Türü	Tutar
600					Gelirler Hesabı	
600	3	1	1	1	Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri	43.420,00
600	3	1	2	2	Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri	360.750,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücretleri Gelirleri	2.424,92
600	3	1	2	4	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim v.b. Faaliyet Gelirleri	55.785,00
600	3	1	2	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmetler	339.075,00
600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	132.300,00

600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	2.000,00
600	3	1	2	99	Diğer Hizmet Gelirleri	173.392,84
600	3	2	1	20	Sivil Havacılık Ruhsat Gelirleri	32.553.099,21
600	3	2	1	21	Sivil Havacılık Sertifika Gelirleri	884.637,50
600	3	2	1	22	Sivil Havacılık Tescil ve Lisans Gelirleri	3.938.880,51
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	82,83
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	9.901.003,62
600	5	2	6	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	9.314.975,41
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	15.870,74
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	22.938,14
Gelirler Toplamı (B)						57.739.135,72

Kurum 2014 yılı itibariyle net olarak 57.739.135,72 TL gelir elde etmiştir. İdarenin 2014 yılı itibariyle toplam 30.426.841045 TL gelir fazlası (57.739.135,72 -27.312.294,27) mevcuttur.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilecektir.

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.

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

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü 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

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49		Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		170.218.611,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		579.910,22
10 HAZIR DEĞERLER		169.237.923,09	32 FAALİYET BORÇLARI		221.511,61
102 BANKA HESABI		169.237.923,09	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		221.511,61
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		18.421,34
105 DÖVİZ HESABI		0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	333 EMANETLER HESABI		18.421,34
14 DİĞER ALACAKLAR		5.894,43	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		339.977,27
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.894,43	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		280.992,83
15 STOKLAR		295.551,76	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		58.984,44
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		295.551,76	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		0,00
16 ÖN ÖDEMELER		679.241,96	5 ÖZ KAYNAKLAR		171.964.402,85
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	50 NET DEĞER		100.813.976,35
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	500 NET DEĞER HESABI		100.813.976,35
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		679.241,96	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		99.522.221,71
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		99.522.221,71
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-52.454.937,71
2 DURAN VARLIKLAR		2.325.701,83	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-52.454.937,71
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.107.035,72	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		24.083.142,50
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		34.331,10	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		24.083.142,50
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		5.222.413,72			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.149.709,10			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		6.538.409,84			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.538.409,84			
28 DİĞER DURAN VARLIKLAR		218.666,11			
284 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		623.291,63			
289 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-404.625,52			
AKTİF TOPLAMI		172.544.313,07	PASİF TOPLAMI		172.544.313,07

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.652.840,00
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.652.840,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	70.003,75
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	70.003,75
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	15.355,92
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	15.355,92
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	0,00
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00

FAALİYET RAPORU

Kurum Kodu : 40.49 Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	Personel Giderleri	12.702.103,60	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.484.264,98
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.431.162,43	600	05	Diğer Gelirler	19.254.870,74
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.726.339,58				
630	05	Cari Transferler	2.807.993,34				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	549.918,84				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	174.239,45				
630	13	Amortisman Giderleri	8246087,87				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	493.835,03				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	493.881,20				
630	99	Diğer Giderler	30.431,93				
GİDERLER TOPLAMI : 33.655.993,22				GELİRLER TOPLAMI : 57.739.135,72			

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>

**SİVİL HAVACILIK GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	30

TABLÖLAR

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Tablo 4: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

Tablo 5: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

Tablo 6: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

Tablo 9: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

1. ÖZET

Bu rapor Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün hazırladığı üç temel belge olan 2013-2017 Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

- Stratejik Planın tüm kriterleri karşıladığı,
- İdare Faaliyet Raporunun mevcudiyet kriterini karşıladığı, ancak zamanlılık ve sunum kriterlerini karşılamadığı,
- Performans Programının ise mevcudiyet ve zamanlılık kriterini karşıladığı ancak sunum kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge

açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacıyla uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; 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, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2013-2017 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.

Denetim yukarıda sayılan üç doküman belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri	
Mevcudiyet	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler		
Stratejik Plan ve	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması

Performans Programı	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
İdare Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin, gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması
---------------------	--

A- STRATEJİK PLAN**- Raporlama Gerekliliklerine Uyum**

Kurumun Stratejik Planı zamanında hazırlandığı için zamanlılık kriterini karşılamakla birlikte, mevcudiyet ve sunum kriterlerini de sağlamaktadır.

- Performans Bilgisinin İçeriği

Stratejik planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

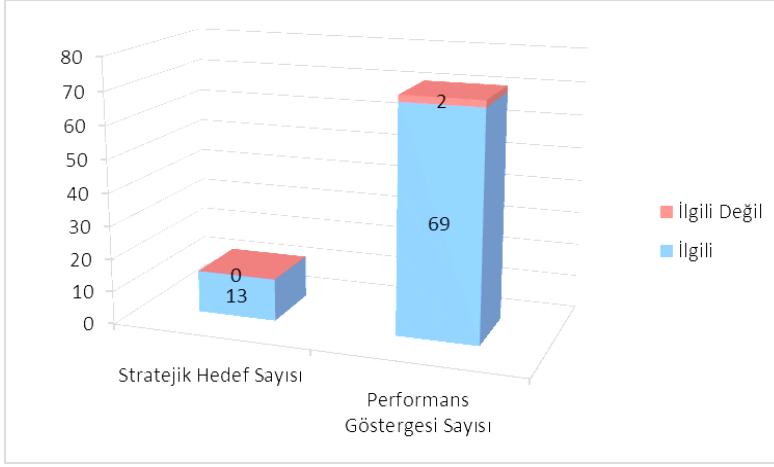
İlgililik

Stratejik planda yer alan 13 stratejik hedefin tamamı ile 71 performans göstergesinden 69'u "İlgililik" kriterini karşılamaktadır.

Tablo 4: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	13	69
İlgili Değil	0	2
Toplam	13	71

Grafik 1: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması



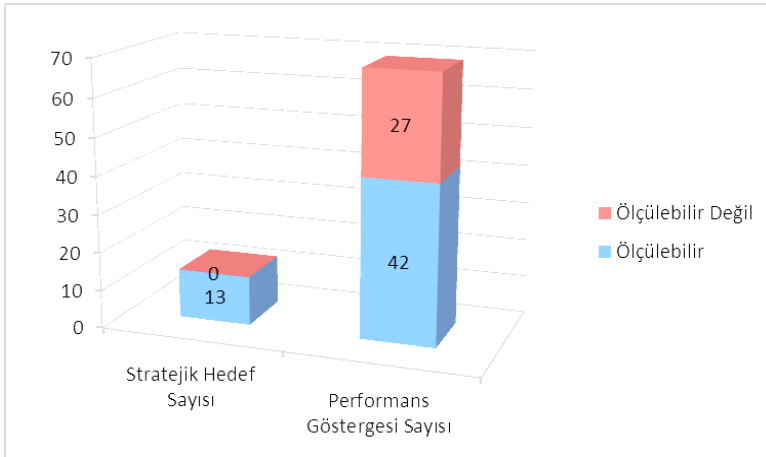
Ölçülebilirlik

İlgili olduğu değerlendirilen performans göstergelerinden 27 tanesi “ölçülebilirlik” kriterini karşılamamaktadır.

Tablo 5:Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	13	42
Ölçülebilir Değil	0	27
Toplam	13	69

Grafik 2: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması



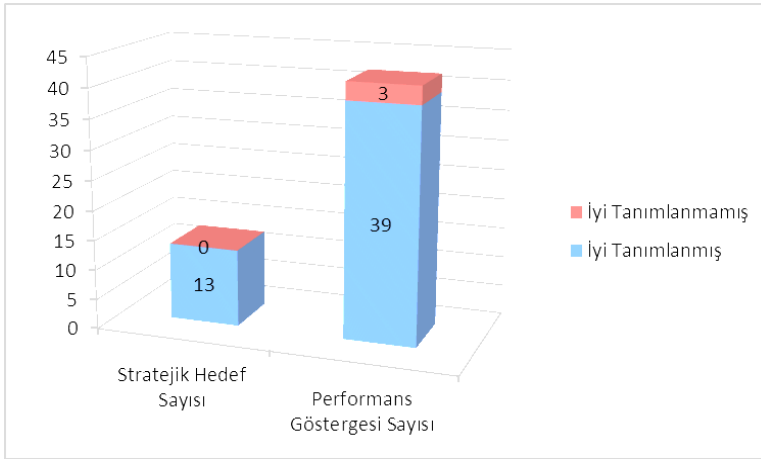
İyi Tanımlanma

İlgili ve ölçülebilir olduğu değerlendirilen performans göstergelerinden 3 tanesi “iyi tanımlanma” kriterini karşılamamaktadır.

Tablo 6: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	13	39
İyi Tanımlanmamış	0	3
Toplam	13	42

Grafik 3: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması



B- PERFORMANS PROGRAMI

- Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurumun Performans Programı zamanlılık kriterini ve mevcudiyet kriterlerini karşılamakta; performans programında yer alan tablolar mevzuata uygun olmadığı için sunum kriterini karşılamamaktadır.

- Performans Bilgisinin İçeriği

Performans programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

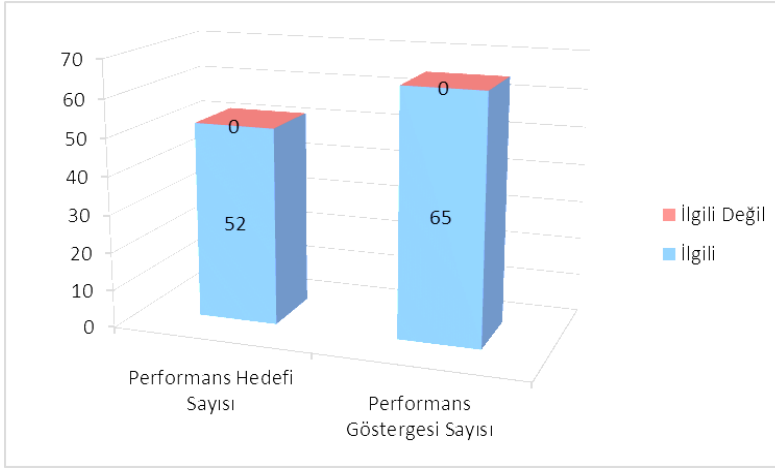
İlgililik

Performans Programında yer alan 52 performans hedefi ile 65 performans göstergesinin tamamı “ilgililik” kriterini karşılamaktadır.

Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	52	65
İlgili Değil	0	0
Toplam	52	65

Grafik 4: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması



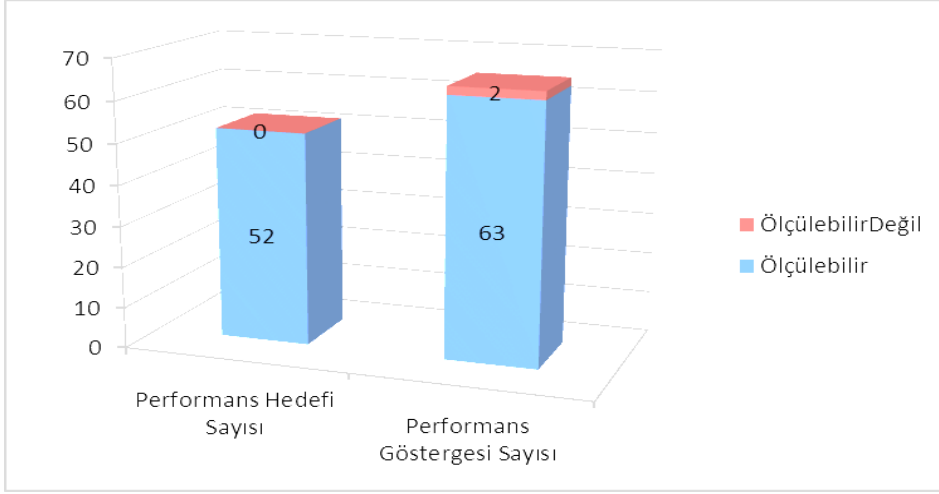
Ölçülebilirlik

Ölçülebilirlik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulan 52 performans hedefinin tamamı ile, 65 adet performans göstergesinden 63'ünün ölçülebilirlik kriterini sağladığı görülmüştür.

Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	52	63
Ölçülebilir Değil	0	2
Toplam	52	65

Grafik 5: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması



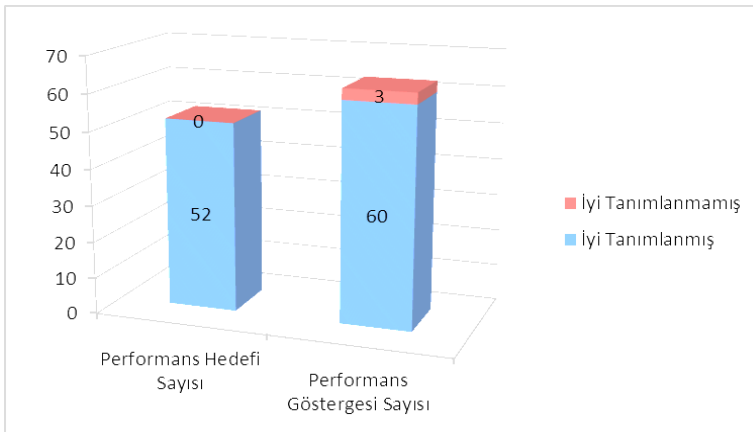
İyi Tanımlanma

Performans göstergelerinden 3 tanesi “İyi Tanımlanma” kriterini karşılamamaktadır.

Tablo 9: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	52	60
İyi Tanımlanmamış	0	3
Toplam	52	63

Grafik 6: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması



C- İDARE FAALİYET RAPORU

- Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurum tarafından hazırlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu 27.02.2015 tarihinde mevcudiyet kriterine uygun olarak kurum internet sitesi aracılığıyla yayımlanmıştır. Ancak, 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun bir örneği en geç Şubat ayı sonuna kadar Sayıştaya gönderilmemiştir. Bu durumun zamanlılık kriterine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kurum tarafından yayımlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken bölümlerden biri olan “Öneri ve Tedbirler” bölümüne yer verilmemiştir. Ayrıca, Genel Bilgiler bölümünde dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere değinilmemiştir. Sunum kriterine göre idare faaliyet raporlarında “Öneri ve Tedbirler” bölümüne yer verilmesi ve “Genel Bilgiler” altında dış denetim raporlarında yer alan tespitlere değinilmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından yayımlanan performans programında yer alan performans hedefleri ve göstergeler ile İdare Faaliyet Raporunda yayımlanan gerçekleştirmeler karşılaştırıldığında; performans programında öngörülen hedefler ve göstergeler ile raporda sunulan hedefler ve göstergelerin tutarlı olduğu, fakat 10 adet performans göstergesine ilişkin gerçekleşmenin hedefin altında kaldığı ve 14 adet performans göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ise hedefin üzerinde olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, toplam 24 adet performans hedefinden sapmaların meydana geldiği görülmektedir. 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun “Faaliyetler” başlıklı 3 üncü bölümünde yukarıda değinilen sapmaların nedenlerine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmemiştir. İdare Faaliyet Raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Bu yüzden sapmaların nedenlerinin geçerlilik ve ikna edicilik kriterine göre değerlendirmesi yapılamamıştır.

D- FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda; faaliyet alanları içinde önemli olduğu ve bütçe tutarı olarak da

anlamalı bir büyüklüğe sahip olduğu düşünülen aşağıdaki dört adet performans hedefini etkileyen performans göstergelerinin izlendiği veri kayıt sisteminin önemli veri kayıt sistemi olarak seçilmesine karar verilmiştir.

Performans Hedefi	2014 yılında uluslar arası denetim faaliyetlerinde en az 20 kez görev almak		
Performans Göstergeleri	2012	2013	2014
PG 1. Uluslar arası denetim faaliyetlerinde bulunma sayısı	0	20	20

Performans Hedefi	2014 yılında en az 5 kez yeni organizasyonlar yapmak ve yeni çalışma grupları oluşturmak amacıyla toplantı yapmak		
Performans Göstergeleri	2012	2013	2014
PG 1. Düzenlenen bölgesel işbirliği toplantı sayısı	0	5	5

Performans Hedefi	2014 yılında denetim faaliyetlerine etkin şekilde devam etmek		
Performans Göstergeleri	2012	2013	2014
PG 1. Denetim adam saati artışı (yüzde)	0	10	10
PG 2. Uluslar arası denetim bulgu derecesinde azalma durumu (yüzde)	0	4	3

Performans Hedefi	Uluslararası organizasyonların yönetimlerine katılımı		
Performans Göstergeleri	2012	2013	2014
PG1.Uluslararası Kuruluşların Yönetiminde Temsil durumu	0	1	4
PG 2. Uluslararası kuruluşlarda komite/komisyonlarda temsil sayısı	0	3	5

Kamu idaresinin 2014 Yılı Performans Programında yer alan dört adet performans hedefini ve bu hedeflere ait gerçekleşmeyi ölçen ve bunlara ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır. Sonuç olarak;

Kurumun Stratejik Planı zamanlılık, mevcudiyet ve sunum kriterlerini sağlamaktadır. Stratejik Plan için raporlama gereklilikleri yerine getirilmiştir.

Performans Programı zamanlılık ve mevcudiyet kriterini karşılamakta; tablolar gerektiği gibi hazırlanmadığı için sunum kriterini karşılamamaktadır. Performans Programı için raporlama gereklilikleri kısmen yerine getirilmiştir.

Kurum İdare Faaliyet Raporu mevcudiyet kriterini karşılamakta; Sayıştaya zamanında gönderilmediği için zamanlılık kriterini, rapordaki eksiklikler nedeniyle de sunum kriterini karşılamamaktadır. Ayrıca, İdare Faaliyet Raporunda sunulan verilerin tutarlı olduğu değerlendirilmekle birlikte, Raporda sapmaların nedenlerine ilişkin açıklama yapılmadığı için geçerlilik/ikna edicilik kriterini karşılamamaktadır. Bu nedenlerle İdare Faaliyet Raporu için raporlama gerekliliklerinin yerine getirilmediği görülmüştür.

Raporun “Denetim Bulgu ve Değerlendirmeleri” bölümünde açıklandığı üzere, “performans bilgisinin içeriği” bakımından kriterler kısmen karşılandığı için Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken söz konusu kriterlere dikkat edilmesi gerektiği düşünülmektedir. Seçilen performans göstergeleri için veri kayıt sisteminin güvenilir olduğu kanaatine varılmakla birlikte, kriterlerdeki eksiklik nedeniyle performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan İki Adet Performans Göstergesinin "İlgililik" Kriterini Karşılammaması

Stratejik Planda yer alan “süreklilik gösteren uluslararası organizasyonlar düzenlemek” hedefi ile “bilim ve düzenleme kurullarına gönderilen üye sayısı” arasında mantıksal bir bağ kurulamamaktadır. Bilim ve düzenleme kurullarına gönderilen üye sayısı uluslararası organizasyonlar düzenlemek hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Başka bir ifade ile bu performans göstergesi, hedefe ne ölçüde ulaşıldığını gösterecek şekilde belirlenmemiştir.

Stratejik Amaç	Dünya Sivil Havacılık Sektöründe Uluslararası Düzeyde Saygınlığı Artırmak
Hedef	Süreklilik gösteren uluslararası organizasyonlar düzenlemek
Gösterge	Bilim ve düzenleme kurullarına gönderilen üye sayısı

Benzer şekilde yine Stratejik Planda yer alan “özlük hakları ve ücretleri dengelemek” hedefi ile “eğitim programı hazırlanması ve uygulamanın kontrolü” arasında mantıksal bir bağ kurulamamaktadır. Eğitim programı hazırlanması ve uygulanmanın kontrolü göstergesi özlük hakları ve ücretleri dengelemek hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Başka bir ifade ile bu performans göstergesi de hedefe ne ölçüde ulaşıldığını gösterecek şekilde belirlenmemiştir.

Stratejik Amaç	Kurumsallaşmayı Sağlamak
Hedef	Özlük haklarını ve ücretleri dengelemek
Gösterge	Eğitim Programı Hazırlanması ve Uygulamanın Kontrolü

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak olan Stratejik Planlarında “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bulgular dikkate alınarak gösterge ve hedefler arasına daha güçlü mantıksal bağların kurulmasına ve bu

durumun açık bir ifade ile belirtilmesine dikkat edilecek olup, hazırlanacak olan Stratejik Planlarda performans göstergelerinin “ilgililik” kriterini karşılaması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Stratejik Planda hedef ve göstergelerin birbiri ile ilgili olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Mevcut Seviyelerine Yer Verilmemesi

Performans göstergesinin artış oranı şeklinde belirlendiği durumlarda, göstergenin baz yılına ait değerinin de Stratejik Planda belirtilmesi gerekmektedir. Aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi, göstergenin Stratejik Planın hazırlandığı yıla ait seviyesine yer verilmemesi, performans göstergesinin anlam bakımından yetersiz kalmasına neden olmaktadır. Söz konusu performans göstergelerinin açıklığı ve netliği, mevcut seviyelerine Stratejik Planda yer verilmesi ile sağlanabilir.

Hedef: Sektörle Paralel Olarak Büyüme					
Performans Göstergesi	2013	2014	2015	2016	2017
Personel Devir Oranı	5%	5%	5%	5%	5%

Hedef: Üretilen Mevzuatın Etkinliğini Artırmak.					
Performans Göstergesi	2013	2014	2015	2016	2017
Denetim Adam Saati Artışı	10%	10%	10%	10%	10%
Uluslararası Denetim Bulgu Derecesinde Azalma	10%	10%	10%	10%	10%

Hedef: Denetimlerin Etkinliğini Artırmak					
Performans Göstergesi	2013	2014	2015	2016	2017
Rehber Uygulama Dokümanlarının Gözden Geçirilme Durumu	-	%25	%50	%75	%100

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak olan Stratejik Planlarında “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bulgular dikkate alınarak; göstergenin Stratejik Planların hazırlandığı yıla ait seviyesine yer verilmesine ve performans göstergesinin artış oranı şeklinde belirlendiği durumlarda, göstergenin baz yılına ait değerinin de Stratejik Planda belirtilmesine özellikle dikkat edilecek ve bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Stratejik Planda performans göstergelerinin mevcut seviyelerine yer verilmesi konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak olan denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Üç Adet Performans Göstergesinin "İyi Tanımlama" Kriterini Karşılama

Stratejik Planda yer alan “süreklilik gösteren organizasyonlar düzenlemek” hedefinin altında yer alan “tüm etkinliklere katılan toplam katılımcı sayısı” ibaresi etkinliklerin neler olduğu, katılımcılardan kimlerin anlaşılması gerektiğini ortaya koymadığı için “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. Göstergenin sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi için etkinliklerin kapsamı, katılımcıların kimler olduğu açık bir şekilde tanımlanmalıdır.

Stratejik Amaç	Dünya Sivil Havacılık Sektöründe Uluslararası Saygınlığı Artırmak
Stratejik Hedef	Süreklilik gösteren organizasyonlar düzenlemek
Performans Göstergesi	Tüm etkinliklere katılan toplam katılımcı sayısı

Yine Stratejik Planda yer alan “gelecek projeksiyonları hazırlamak ve gerekli tedbirleri almak” hedefinin altında yer alan “havacılık sanayini destekleyici düzenleme sayısı” ibaresi net değildir. Kuruma ait her hangi bir belgede ne tür düzenlemelerin bu kapsamda değerlendirileceği ortaya konmadığı için gösterge “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. Göstergenin sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi için nelerin destekleyici düzenleme kapsamında değerlendirilmesi gerektiği net bir şekilde ortaya konmalıdır.

Stratejik Amaç	Sivil Havacılığın Sürdürülebilir Gelişimini Teminen Tedbir ve Politika Üretmek
Stratejik Hedef	Gelecek projeksiyonları hazırlamak ve gerekli tedbirleri almak
Performans Göstergesi	Havacılık sanayini destekleyici düzenleme sayısı

Aynı şekilde, Stratejik Planda “etkin uygulamalarla sektör kalitesini ve emniyet kültürünü yükseltmek” hedefinin altında yer alan “yayın sayısı” ibaresi de yayınların türünü, kapsamını ortaya koymadığı için “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. İlgili göstergenin sağlıklı bir şekilde takibi için ne tür yayınların gösterge kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ortaya konmalıdır.

Stratejik Amaç	Uçuş Emniyetini ve Havacılık Güvenliğini En Üst Düzeyde Sürdürmek
Stratejik Hedef	Etkin uygulamalarla sektör kalitesini ve emniyet kültürünü yükseltmek
Performans Göstergesi	Yayın sayısı

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak olan Stratejik Planlarında, “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bulgular dikkate alınarak; performans göstergelerinin “İyi Tanımlama” kriterini net bir şekilde karşılamasına daha fazla dikkat edilecek olup, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Stratejik Planda performans göstergelerinin iyi tanımlanmış olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Yirmi Yedi Adet Performans Göstergesinin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Geleceğe Bakış” başlıklı 5 inci bölümünün “E-Hedefler” kısmında hedeflerin ölçülebilir olması gerektiği; F-Performans

Göstergeleri” kısmında ise, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerektiği ifade edilmiştir. Aşağıda örneklendirilen performans göstergeleri sayısal bir şekilde ifade edilmemekle birlikte, söz konusu faaliyetlerin yıllara sari bir nitelik arz etmesi nedeniyle ne kadarlık bir gerçekleşmenin sonucunun Evet ya da Hayır olarak değerlendirileceği konusunda bir belirsizlik bulunmaktadır. Dolayısıyla, Evet/Hayır göstergeleri yerine daha ölçülebilir göstergelere yer verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Stratejik Hedef 2.1. Gelecek Projeksiyonları Hazırlamak ve Gerekli Tedbirleri Almak					
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	2016	2017
Sektörel Projeksiyon Çalışmalarının Yapılma Durumu (E/H)	E	E	E	E	E

Stratejik Hedef 2.2. Sektörle Paralel Olarak Büyümek					
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	2016	2017
Sektör İzleme Raporunun İzlenme Durumu (E/H)	E	E	E	E	E
Sektörle Ortak Toplantı Düzenleme Durumu (E/H)	E	E	E	E	E
Personel Kalıcılığını Artıracak Mevzuat Değişikliği Yapılma Durumu (E/H)			E		

Stratejik Hedef 2.3. Havacılık Sektörünü Teşvik Edici Politikaları Belirlemek					
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	2016	2017
Sektörün Analiz Raporu Hazırlama Durumu (E/H)	E	E	E	E	E
Teşvik Politikalarının Tanımlanma Durumu (E/H)	E	E	E	E	E
Gereksinimlere Göre Mevzuat Önerme Durumu (E/H)			E		

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak olan Stratejik Planlarında, “Performans Denetim Raporu”nda ifade edilen ve mevcut Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterini karşılamaması yönündeki bulgular çerçevesinde; performans göstergesinin “Ölçülebilirlik” kriterini karşılamasına yönelik göstergelere yer verilerek bu hususta gerekli hassasiyet gösterilecek ve takip edilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Stratejik Planda hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır. Adı geçen rehberin "Ekler, Tablolar ve Açıklamaları" kısmında performans programında yer alacak olan "Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nun nasıl hazırlanması gerektiği açıklanmıştır. Buna göre hem "Performans Hedefi Tablosu"nda hem de "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nda "açıklamalar" kısmına yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün Performans Programında adı geçen tablolarda “açıklamalar” kısmına yer verilmediği görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirtildiği üzere, “Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda “açıklamalar” kısmına yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 Yılı Performans Programının tasarımının yapılması ile matbaada basılmaları sırasında bir hata oluştuğunu ve Performans Programında, “Performans Hedefi Tablosu ile Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer alması gereken “Açıklamalar” kısmının sehven yer almadığını belirtmiştir.

Ayrıca İdare, bundan sonraki hazırlanacak olan Performans Programlarında, “Performans Denetim Raporu” doğrultusunda “Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer alması gereken “Açıklamalar” kısmının Maliye Bakanlığının hazırladığı “Performans Programı Hazırlama Rehberi” çerçevesinde düzenlenmesine özellikle

dikkat edileceğini ve gerekli hassasiyeti göstereceklerini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında “Performans Hedefi Tablosu ile Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer alması gereken “Açıklamalar” kısmının olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Performans Programında "Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo"ya Yer Verilmemesi

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi"nde, performans programının ekler kısmında "Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo"ya yer verileceği belirtilmiştir. Rehber, performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri için önemli bir yere sahip olduğundan adı geçen tablonun hazırlanmasını öngörmüştür. Ancak Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün 2014 Performans Programında ilgili tabloya yer verilmemiştir. Faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için adı geçen tablonun doldurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 Yılı Performans Programının tasarımı yapılmaması ile matbaada basılmaları sırasında bir hata oluştuğunu ve Performans Programında yer alması gereken “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo”nun unutulduğunu ve eksikliğin basım ve yayım süreci tamamlandıktan sonra tespit edildiğini belirtmiştir

Ayrıca İdare, hazırlanacak sonraki Performans Programlarında, “Performans Denetim Raporu” doğrultusunda “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo”nun Maliye Bakanlığının hazırladığı “Performans Programı Hazırlama Rehberi” çerçevesinde düzenlenmesine dikkat edeceklerini ve harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için, faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tabloya yer vereceklerini ve bu konuda gerekli hassasiyet göstereceklerini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo”nun Programda yer alması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Performans Programında Bazı Göstergelerin Mükerrer Şekilde Yer Alması

Performans Programında yer alan "denetim yazılımı geliştirme durumu" performans göstergesi iki ayrı performans hedefinin altında yer almaktadır.

Hedef :	Denetimlerin Etkinliğini Artırmak
Performans Hedefi:	Denetimlerin elektronikleşmesi amacıyla denetim yazılımının geliştirilmesi
Performans Göstergesi:	Denetim yazılımını geliştirme durumu

Hedef :	Denetimlerin Etkinliğini Artırmak
Performans Hedefi:	Denetimlerin elektronikleşmesi amacıyla bilgi ve iletişim teknolojileri yapmak
Performans Göstergesi:	Denetim yazılımını geliştirme durumu

Yukarıdaki tablolarda görüldüğü gibi “denetim yazılımını geliştirme durumu” iki ayrı performans hedefinin altında yer almaktadır. Oysa göstergenin sadece ilgili olduğu “Denetimlerin elektronikleşmesi amacıyla denetim yazılımının geliştirilmesi” performans hedefinin altında yer alması gerekirdi.

Yine aynı şekilde, Performans Programında yer alan "sektörle ortak toplantı düzenleme durumu" göstergesi iki ayrı performans hedefinin altında yer almaktadır.

Hedef :	Sektörle Paralel Büyümek
Performans Hedefi:	Sektör değişim oranlarının izlenmesi amacıyla rapor hazırlamak, SHGM personel sayısını 2014 yılında 250'ye çıkarmak, mevzuatlar yayımlamak
Performans Göstergesi:	Sektörle ortak toplantı düzenleme durumu

Hedef :	Sektörle Paralel Büyümek
Performans Hedefi:	Sektörle işbirliği halinde ortak toplantılar düzenlenmesi
Performans Göstergesi:	Sektörle ortak toplantı düzenleme durumu

“Sektörle ortak toplantı düzenleme durumu” göstergesi de sadece ilgili olduğu “sektörle işbirliği halinde ortak toplantılar düzenlenmesi” performans hedefinin altında yer alması gerekirdi.

Performans hedef ve göstergelerinin sağlıklı bir şekilde izlenebilmesi için göstergelerin performans programında mükerrer şekilde yer almaması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programının e-bütçe sisteminde girişinin yapılması aşamasında 2014 yılı performans programında bazı göstergelerin sehven birden fazla performans hedefinin altında yer aldığını belirtmiştir.

Ayrıca İdare, hazırlanacak sonraki Performans Programlarında göstergelerin mükerrer olmaması için gerekli hassasiyeti göstereceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında göstergelerin mükerrer olmaması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan İki Adet Göstergenin "Ölçülebilirlik" Kriterini Karşılamaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Aşağıda yer alan performans göstergeleri yüzde olarak ifade edilmekle birlikte, söz konusu faaliyetlerin gerçekleşmelerinin yüzde olarak takip edilip ölçülmesi uygun değildir. Dolayısıyla, söz konusu göstergelerin, ölçülebilirliğini sağlamak için yüzde olarak değil de sayı olarak ifade edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Performans Hedefi:	Sektörle işbirliği halinde ortak toplantılar düzenlenmesi
Performans Göstergesi:	Sektörle ortak toplantı düzenleme durumu

Performans Hedefi:	Personel terfi ve yükselme standartları belirleyerek daha etkin yapılanmak
Performans Göstergesi:	Personel terfi ve yükselme standartları dokümanı hazırlanması

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak olan Performans Programlarında, “Performans Denetim Raporu”nda ifade edilen ve mevcut Performans Programında yer alan iki adet performans göstergesinin “ölçülebilirlik” kriterini karşılamaması yönündeki bulgular dikkate alınarak; performans göstergelerinin “Ölçülebilirlik” kriterini karşılaması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecek ve takip edilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Performans Göstergelerinden Üç Tanesinin İyi Tanımlama Kriterini Karşılamaması

Performans Programında yer alan “2014 yılında en az 600 katılımcıya yönelik organizasyonların düzenlenmesi” performans hedefinin altında yer alan “tüm etkinliklere katılan toplam katılımcı sayısı” göstergesi, etkinliklerin neler olduğunu, katılımcılardan kimlerin anlaşılması gerektiğini ortaya koymadığı için “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. Göstergenin sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi için etkinlerin kapsamı, katılımcıların kimler olduğu açık bir şekilde tanımlanmalıdır.

Performans Hedefi	2014 yılında en az 600 katılımcıya yönelik organizasyonların düzenlenmesi
Performans Göstergesi	Tüm etkinliklere katılan toplam katılımcı sayısı

Yine Performans Programında yer alan “projeksiyon çalışmaları yapmak” performans hedefinin altında yer alan “havacılık sanayini destekleyici düzenleme sayısı” göstergesi net değildir. Kuruma ait her hangi bir belgede ne tür düzenlemelerin bu kapsamda değerlendirileceği ortaya konmadığı için gösterge “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. Göstergenin sağlıklı bir şekilde takip edilebilmesi için nelerin destekleyici düzenleme kapsamında değerlendirilmesi gerektiği net bir şekilde ortaya konmalıdır.

Performans Hedefi	Projeksiyon çalışmaları yapmak
Performans Göstergesi	Havacılık sanayini destekleyici düzenleme sayısı

Aynı şekilde, Performans Programında yer alan “2014 yılında Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü yayını hazırlamak” performans hedefinin altında yer alan “yayın sayısı” göstergesi yayınların türünü, kapsamını ortaya koymadığı için “iyi tanımlama” kriterini karşılamamaktadır. İlgili göstergenin sağlıklı bir şekilde takibi için ne tür yayınların gösterge kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ortaya konmalıdır.

Performans Hedefi	2014 yılında Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü yayını hazırlamak
Performans Göstergesi	Yayın sayısı

Kamu idaresi cevabında: “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün bundan sonraki hazırlanacak Performans Programlarında “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bu hususlara daha fazla dikkat edilecek olup, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında performans göstergelerinin iyi tanımlanmış olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Stratejik Plan ile Performans Programı Arasında Uyumsuzluk Olması

Stratejik Planda "uluslararası düzenlemelerde etkin rol oynamak" hedefinin altında yer alan "üniversite ve araştırma kuruluşları ile imzalanan iş birliği protokol sayısı" ile "üniversitelerle yürütülen ortak proje sayısı" göstergeleri, Performans Programında "uluslararası kuruluşlarda etkin rol almak" hedefinin altında yer almaktadır.

Yine Stratejik Planda "uluslararası kuruluşlarda etkin rol almak" hedefinin altında yer alan "düzenlenen bölgesel işbirliği toplantı sayısı" göstergesi, Performans Programında hem olması gereken hedefin (uluslararası kuruluşlarda etkin rol almak) altında yer alırken hem de "süreklilik gösteren uluslararası organizasyonlar düzenlemek" hedefinin altında yer almıştır.

Stratejik Plan ile Performans Programı arasında uyumun sağlanabilmesi ve hedeflerin sağlıklı bir şekilde izlenebilmesi için yukarıda söz edilen performans göstergelerinin, Stratejik Planda ilgili oldukları hedeflerin altında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2014 yılı Performans Programının hazırlanmasında sehven Stratejik Plan ile Performans Programı arasında uyumsuzluk oluşmuştur.

Bundan böyle hazırlanacak olan Performans Programlarında, "Performans Denetim Raporu"nda yer alan bulgular göz önünde bulundurularak, Stratejik Plan ile Performans Programı arasında uyumun sağlanabilmesi ve hedeflerin sağlıklı bir şekilde izlenebilmesi için performans göstergelerinin Stratejik Planda ilgili oldukları hedeflerin altında yer almasına daha fazla dikkat edilecek ve bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir." demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Performans Programında, Stratejik Plan ile Performans Programı arasında uyumsuzluk olması konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: İdare Faaliyet Raporu Kapsamının İlgili Mevzuatta Öngörülen Şekilde Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre; idare faaliyet raporları aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanmalıdır:

- Genel Bilgiler
- Amaç ve Hedefler
- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler
- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi
- Öneri ve Tedbirler

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken bölümlerden biri olan Öneri ve Tedbirler kısmına yer verilmediği ve Genel Bilgiler bölümünde dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere değinilmediği görülmüştür.

Anılan mevzuat hükmü çerçevesinde; üst yöneticiler tarafından kamuoyuna açıklanan İdare Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler kısmına yer verilmesi ve Genel Bilgiler bölümünde dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere değinilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Bundan sonra hazırlanacak olan Faaliyet Raporlarında “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bulgular göz önünde bulundurularak, “idarenin gelecek yıllara ilişkin planlarına yön veren tespitler ile hedeflerinde meydana gelebilecek değişikliklere ait bilgiler ve karşılaşılabileceği risklerle, alınması gereken tedbirleri içeren” hususların “Öneri ve Tedbirler” kısmında “Genel Bilgiler” bölümünde ise denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere daha ayrıntılı ve açık bir biçimde yer verilerek, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Faaliyet Raporunda "Öneri ve Tedbirler" kısmına yer verilmesi ve "Genel Bilgiler" bölümünde dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere değinilmesi hususlarına gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 12: İdare Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

İdare tarafından yayımlanan performans programında yer alan performans hedefleri ve göstergeler ile faaliyet raporunda yayımlanan gerçekleştirmeler karşılaştırıldığında; 10 adet performans göstergesine ilişkin gerçekleştirmenin hedefin altında kaldığı ve 14 adet performans göstergesine ilişkin gerçekleştirmenin ise hedefin üzerinde olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, toplam 24 adet performans hedefinden sapmaların meydana geldiği görülmektedir. 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun “Faaliyetler” başlıklı 3 üncü bölümünde yukarıda değinilen sapmaların nedenlerine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin (c) bendinde; idare faaliyet raporlarının faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünün aşağıda yer alan bilgileri içerecek şekilde hazırlanması gerektiği hükme bağlanmıştır.

“Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

Anılan mevzuat hükmü çerçevesinde; idare faaliyet raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiş olup, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunda meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği anlaşılmıştır.

İdare Faaliyet Raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Bundan böyle, idaremiz tarafından hazırlanacak olan bundan sonraki Faaliyet Raporlarında “Performans Denetim Raporu”nda yer alan bulgular göz önünde bulundurularak, performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesine özellikle dikkat edilecek olup, bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 13: İdare Faaliyet Raporunun Sayıştaya Zamanında Gönderilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Faaliyet Raporlarının Düzenlenmesi, İlgili İdarelere Verilmesi ve Bu İşlemlere İlişkin Süreler” başlıklı 11 inci maddesinin (2) numaralı bendinde; Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği hükme bağlanmıştır.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu 27.02.2015 tarihinde kurum internet sitesi aracılığıyla yayımlanmıştır. Ancak, 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun bir örneğinin Sayıştaya gönderilmediği tespit edilmiştir.

Anılan mevzuat hükmü çerçevesinde; üst yöneticiler tarafından kamuoyuna açıklanan İdare Faaliyet Raporunun bir örneğinin en geç Şubat ayı sonuna kadar Sayıştaya gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Faaliyet Raporunun bir örneğinin en geç şubat ayı sonuna kadar Sayıştay’a gönderilmesine özellikle dikkat edilecek ve bu konuda gerekli hassasiyet gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta, hazırlanacak bir sonraki Faaliyet Raporunun bir örneğinin en geç Şubat ayı sonuna kadar Sayıştay'a gönderilmesi konusunda gerekli hassasiyeti göstereceğini belirttiğinden konunun 2015 yılında yapılacak denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

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>