



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



İÇERİK

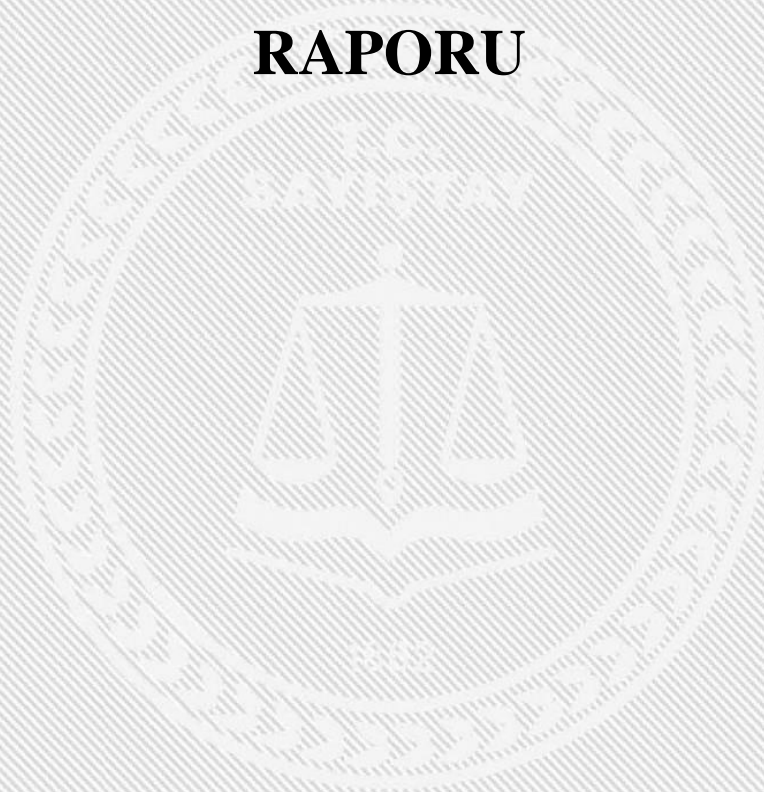
MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	10

**MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2019 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Sonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı.....	3
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gerçekleşme Tablosu	4

KISALTMALAR

- BOREN** : Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
ÇED : Çevresel Etki Değerlendirmesi
ETKB : Türkiye Cumhuriyeti Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
EBYS : Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
FKM : Felaket Kurtarma Merkezi
ISO/IEC: Bilgi Güvenlięi Yönetim Sistemi
KDV : Katma Deęer Vergisi
KHK : Kanun Hükümünde Kararname
MAPEG : Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
MBYBS : Maden Bilişim Yönetim Bilgi Sistemi
MİGEM :Maden İşleri Genel Müdürlüğü
MTA : Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
NATEN : Nadir Toprak Elementleri Enstitüsü
SGB : Strateji Geliştirme Başkanlığı
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
TAEK : Türkiye Atom Enerjisi Kurumu Başkanlığı

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlar Bakanlığına bağlı bir Kurum olan Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü (MTA), 5018 sayılı Kanun'un ekindeki II-Sayılı Cetvelde "B- Özel Bütçeli Diğer İdareler" arasında yer almaktadır.

MTA Genel Müdürlüğü, Ülkemizin maden ve hammadde kaynaklarını araştırmak, rezerv ve tenörlerini tespit ederek ekonomiye kazandırmak amacıyla 14 Haziran 1935 tarihinde 2804 sayılı Kanun ile Maden Tetkik ve Arama Enstitüsü Genel Direktörlüğü olarak kurulmuştur. Maden Tetkik ve Arama Enstitüsü Genel Direktörlüğü'nün adı, 13.12.1983 tarih ve 186 sayılı KHK'nin geçici 5' inci maddesiyle "Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü" olarak değiştirilmiştir.

MTA Genel Müdürlüğü, arama ve araştırma çalışmalarını 2804 sayılı Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü Kanunu hükümlerine göre yürütmektedir. Ayrıca 3213 sayılı Maden Kanunu ve 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Mineralli Sular Kanunu ile Kuruma verilmiş görev ve yetkiler bulunmaktadır.

Kurumun 2804 sayılı Kanun kapsamında görevleri; yer kabuğunun jeolojik yapısını ve özelliklerini araştırmak, Türkiye'nin jeolojik bilgilerini üretmek, genel jeolojik haritalar ve veri bankası oluşturmak, maden aramak, araştırmak, bulmak, bulunmasına ait alt yapı bilgilerini üretmek, geliştirmek amacıyla inceleme ve çalışmaları yapmak, yaptırmak, Ülkemizin kıta sahanlığına ait bilgiler üretmek, arşivlemek, değerlendirmek ve kullanıcıların erişimine sunmak, yer bilimleri ve madencilik ile ilgili araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile analiz/test deney, ürün ve süreç geliştirme çalışmaları yapmak, doğal afetlerle ilgili araştırmalar yapmak ve alt yapı bilgisi oluşturmak, çevre jeolojisi, jeoteknik, arazi kullanım potansiyeli ve ÇED konularında görüş oluşturmak, incelemeler yapmak, plan ve harita hazırlamak, alt yapı bilgileri üretmek, görev alanı ile ilgili olarak personel yetiştirmek, yetiştirilmesine yardım etmek, bu amaçla çalışan kuruluşlar ile iş birliği yapmak, uzman kuruluşlar ile uluslararası düzeyde faaliyet yürütmek, yerli ve yabancı gerçek ve tüzel kişilerle bilimsel ve teknik iş birliği yapmak, kongre, sempozyum gibi bilimsel etkinlikleri düzenlemek ve desteklemek, görev alanı ile ilgili yayın faaliyetlerinde bulunmak, fizibilite raporları

hazırlamak, dokümantasyon, enformasyon ve bilgi bankası oluşturmak, müze ve arşiv gibi destek birimleri kurmaktır.

2804 sayılı Kanun'da 04.06.2016 tarihinde yapılan değişiklik ile MTA Genel Müdürlüğünün görevleri kapsamına giren iş ve hizmet konularında 2522 sayılı Kamu Kuruluşlarının Yurt Dışındaki İhalelere Katılması Hakkında Kanun'a tabi olmaksızın, bağlı bulunduğu Bakanlık onayı ile yurt dışında arama ve araştırma faaliyetleri yapmaya, bu faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla yurt içinde ve yurt dışında şirket kurmaya, yerli ve/veya yabancı gerçek veya tüzel kişilerle yurt içinde ve yurt dışında şirket veya ortaklık kurmaya, imtiyazlı ortak olmaya, şirketler veya ortaklıklarla ilgili her türlü pay, hisse senedi ve diğer ortaklık paylarını alıp satmaya ve yurt dışında çalışma büroları açmaya yetkili kılınmıştır. Bu çerçevede "MTA Genel Müdürlüğünün Yurt Dışı Faaliyetlerine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" çıkarılmıştır.

703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 153'üncü maddesi ile 2804 sayılı Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü Kanununda değişiklikler yapılmıştır. Bu bağlamda; 703 sayılı KHK ile 2804 sayılı Kanunda geçen "İktisat Vekaleti" ibareleri "Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı" şeklinde değiştirilmiş ve 2804 sayılı Kanun'un 14 üncü maddesi yürürlükten kaldırılarak Kurumun hesaplarının her yıl Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı tarafından görevlendirilen murakıplar tarafından denetlenmesi usulü kaldırılmıştır. Ayrıca 2804 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesi "Genel Müdürlük, 2 nci maddede belirtilen görevleri yerine getirmek üzere Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenen hizmet birimlerinden oluşur." şeklinde değiştirilmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurum teşkilat yapısı; Genel Müdür ve dört Genel Müdür Yardımcısı, dokuz ana hizmet birimi, beş danışma ve denetim birimi, altı yardımcı hizmet birimi ile - Sivas, Konya, Kızılcahamam, Malatya, İzmir, Balıkesir, Zonguldak, Kocaeli, Adana, Trabzon, Van, Diyarbakır illerinde teşkilatlanmış - on iki Bölge Müdürlüğünden oluşmaktadır.

Merkez Birimlerini oluşturan Daire Başkanlıklarının yapılanması teknik dairelerde Daire Başkanı – Koordinatör – Birim Yöneticisi; idari dairelerde ise Daire Başkanı – Şube Müdürü – Şef, şeklindedir.

Bölge Müdürlükleri, Genel Müdür Yardımcısı'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Bölge Müdürlükleri'nin yönetimi; 1 Bölge Müdürü, 2 Bölge Müdür Yardımcısı, Planlama Koordinasyon, Jeoloji-Etüt, Sondaj-Hafriyat ve Makine İkmal olmak üzere 4 Başmühendislik ile Personel, İdari İşler, Muhasebe. Büro Satın Alma Servis Şefliklerinden oluşmaktadır.

MTA Genel Müdürlüğü arama-araştırma çalışmalarını yıllık yatırım programı kapsamında oluşturduğu projeler ile yürütmektedir. Projeler, ana hizmet birimlerinin koordinatörlüğünde, Bölge Müdürlüklerinin lojistik desteği ile sürdürülmektedir.

2019 yılı sonu itibariyle Kurumda istihdam edilen toplam 2802 personelin hizmet sınıfları ile merkez ve taşra teşkilatı itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Sonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı

Hizmet Sınıfı		Merkez	Bölge	Genel
Memur	Teknik Hizmetler Sınıfı	1052	422	1474
	Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	284	224	508
	Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	9	0	9
	Sağlık Hizmetleri Sınıfı	12	0	12
	Yardımcı Hizmetler Sınıfı	17	3	20
	Toplam	1374	649	2023
Kadrolu İşçi		518	257	775
Sözleşmeli Personel		2	2	4
Genel Toplam		1894	908	2802

Ayrıca 1416 sayılı “Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun” kapsamında yüksek lisans ve doktora eğitimi almak üzere toplamda 179 öğrenci Kurum adına Milli Eğitim Bakanlığı tarafından burslu olarak yurt dışına gönderilmiş, hâlihazırda öğrenimini tamamlayan 8 kişi Kurumda göreve başlamıştır.

1.3. Mali Yapı

Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'nün mali işlemleri; 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80' inci maddelerine dayanılarak düzenlenen ve Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi” üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun mali iş ve işlemleri Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından, Bölge Müdürlüklerinin mali işlemleri ise bu birimler tarafından gerçekleştirilmektedir.

Kurum, Genel Müdürlükte bulunan Muhasebe Yetkilisi ve buna bağlı 12 Bölge Müdürlüğünde Kurulu muhasebe birimleriyle ve Genel Müdürlükte 19 ve Bölge Müdürlüklerinde 12 olmak üzere toplam 31 harcama birimi ile mali iş ve işlemlerini yürütmektedir.

Kuruma 2019 yılı için Bütçe Kanunuyla verilen ve yılsonu itibarıyla gerçekleşen bütçe verileri aşağıdaki Tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2019 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu

A-GELİRLER	Başlangıç Bütçesi	Ekleme		Yıl Sonu Gerçekleşme		Yıl Sonu Bütçesine Göre Gerç. Or. %
Toplam Gelir	625.469.000,00		0,00		1.204.264.213,08	192,54
Öz gelir	243.000.000,00		0,00		826.795.213,08	340,24
Hazine Yardımı	377.469.000,00		0,00		377.469.000,00	100,00
Net Finansman	5.000.000,00		0,00		-	-
2019 Yılına Devreden Likit Miktarı	0,00		0,00		0,00	0,00
B - GİDERLER	Başlangıç Bütçesi	Ekleme	Bloke	Yıl Sonu Gerçekleşme		Yıl Sonu Bütçesine Göre Gerç. Or. %
				Yıl Sonu Bütçesi	Yıl Sonu Gerçekleşme	
Toplam Gider	625.469.000,00	482.009.499,88	-	1.107.478.499,88	1.079.251.951,81	97,45
1-Personel Giderleri	228.739.000,00	0,00	-	228.739.000,00	220.529.679,84	96,41
2-Prim Giderleri	44.457.000,00	0,00	-	44.457.000,00	41.892.866,84	94,23
3-Mal ve Hiz. Alım Gid.	16.357.000,00	11.443.680,00	-	27.800.680,00	26.441.250,31	95,11
5-Cari Transferler	19.238.000,00	10.000,00	-	19.248.000,00	19.178.399,08	99,64
6-Sermaye Giderleri	316.678.000,00	443.322.000,00	-	760.000.000,00	743.975.935,86	97,89
8-Borç Verme	0,00	27.233.819,88	-	27.233.819,88	27.233.819,88	100,00

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 Sayılı Kanun kapsamında özel bütçeli bir idare olan Kurumun muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlanmakta, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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, denetim çalışmaları bu belgeler ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 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 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

MTA Genel Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin oluşturulması için 06.02.2012 tarihli ve 0248 sayılı Makam Oluru alınarak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları başlamıştır. Bu kapsamda İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. İç Kontrol çalışmalarının sağlıklı

ve etkin bir şekilde yürütülebilmesi için Eylem Planı Hazırlama Grubunun revize edilmesine yönelik 04.07.2014 tarih ve 1385 sayılı Makam Oluru alınmıştır. Bu gruba Mevcut Durum Raporunun hazırlanması ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının oluşturulması hakkında bilgi sahibi olmaları için 01.09.2014-05.09.2014 tarihleri arasında iç kontrol standartları bilgilendirme eğitimi verilmiştir. 31.12.2014 tarihinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kurumda, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının tamamı ön mali kontrole tabiidir. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemler bulunmamaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında 5018 sayılı Kanun'un 60.Maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 15.Maddesi ve Genel Müdürlüğün 2008/6 Genelgesi uyarınca ön mali kontrol görevini yürüten personel mali işlem sürecinde görev almamaktadır.

Kurumda görevlerin takip edilmesi için SGB.net yönetim bilgi sistemi mevcuttur. Bu sisteme erişim için gerekli yetkilendirmeler Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. Kayıt ve dosyalama sisteminin güncel ve güvenilir olması için gerekli çalışmalar yürütülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'nün 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

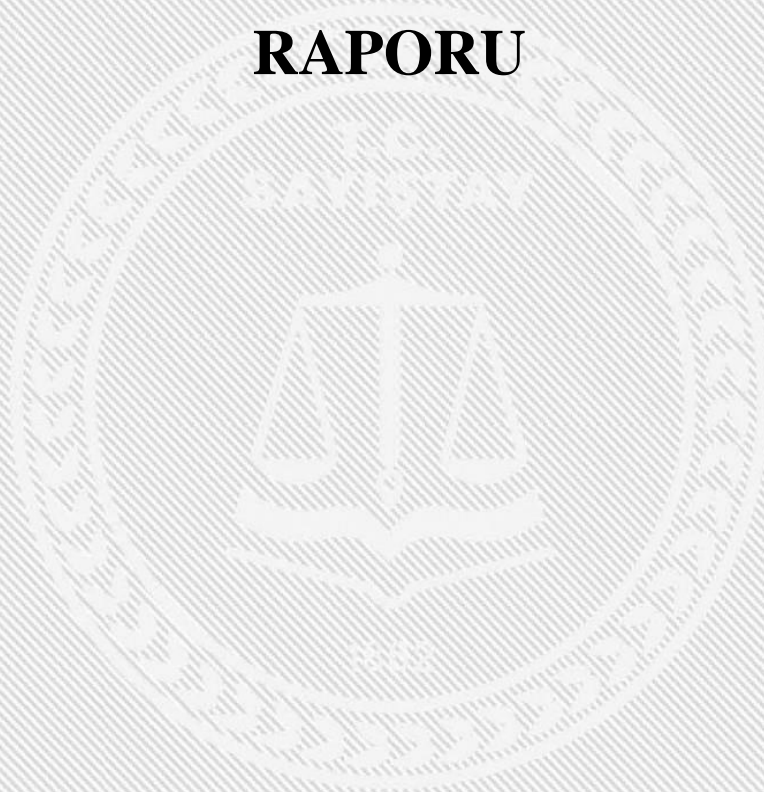
<http://www.sayistay.gov.tr>

**MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2019 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	10
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5. GENEL DEĞERLENDİRME	12
6. DENETİM BULGULARI.....	12

1. ÖZET

Bu rapor, Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını 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.

Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

MTA'nın Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı tespit edilmiştir.

Ancak, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

MTA'nın Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Ayrıca Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin mevzuatta öngörülen unsurları taşıdığı düşünülmektedir.

MTA'nın performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili performans bilgisinin toplandığı, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına yönelik veri kayıt sistemi bulunduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

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>