



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ  
BAKANLIĞI  
2015 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>31</b>



**BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ  
BAKANLIĞI**

**2015 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	14
8.	EKLER.....	25





## **KISALTMALAR**

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

IPA : Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

OSB : Organize Sanayi Bölgesi



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

### Mali Yapı

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2015 yılı Bütçesiyle Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına 3.025.593.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,58'ine tekabül etmektedir.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında 2015 yılında sağlanan fonlardan 105.683.155 EUR kaynak kullanılmıştır.

Bütçe dışında Bakanlık 2015 yılına ilişkin sosyal tesisler işletme hesabı özeti verilerine göre; 1.650.595,49 Türk Lirası gelir elde ettiği, 1.674.441,83 TL tutarında harcama yaptığı görülmüştür. Geçen yıllar olumlu faaliyet sonucundan devreden 135.260,37 TL ile birlikte 2015 yılı bakiyesi 111.414,03 TL olmuştur.

Ayrıca bütçe dışında ölçü ve tartı aletlerinin yerinde muayenesinden elde edilen ve İl Müdürlükleri adına bankalarda açılan hesaplarda takip edilen yerinde muayene gelirleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 1.778.027,54 TL olup, bu gelirden yılı içinde 1.242.711,80 TL harcama yapılarak 2016 yılına 535.315,74 TL devretmiştir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

2015Yılı Bütçe Giderleri	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Bütçe Gideri (TL)	Harcamanın Toplam Ödeneğe Oranı (%)
Personel giderleri	136.547.000	151.137.157	150.840.621	99,80
SGK devlet primi giderleri	22.007.000	24.535.843	24.404.211	99,46
Mal ve hizmet alım giderleri	35.965.000	53.346.247	51.736.930	96,98
Cari transferler	1.279.967.000	1.533.693.401	1.380.055.196	99,24

Sermaye giderleri	37.560.000	25.374.000	25.181.683	86,13
Sermaye transferleri	1.305.681.000	1.531.342.471	1.507.998.781	98,48
Borç verme	207.866.000	273.493.000	273.279.854	99,92
<b>Genel Toplam</b>	<b>3.025.593.000</b>	<b>3.592.922.119</b>	<b>3.413.497.276</b>	<b>95,01</b>

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

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

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. 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 Yönetmeliği'nin “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 yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir.” hükmü yer almaktadır.*

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310’uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311’inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312’nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313’üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316’nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327’nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar 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**

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

Denetim, 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. Kamu zararı iddialarına ilişkin

hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde belirtilen yıl

sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Birimlere ait faaliyet sonuçları konsolide edilmeden birleştirildiği için bilançoda, aynı anda olumlu ve olumsuz faaliyet sonucu ortaya çıkmaktadır. Farklı muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilen işlemler yıl sonu itibarıyla konsolide edilemediğinden, verilen tablolar farklı birimlerce hazırlanan veri setlerinin alt alta toplamalarından oluşmaktadır. Bu nedenle yukarıda Sayıştaya verildiği belirtilen tablolar, farklı muhasebe birimlerince oluşturulan yevmiye kayıtlarının bir araya getirilmiş halidir.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü Merkez Saymanlık Müdürlüğü (Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı kapsamında sağlanan fonlar ve Sosyal Tesisler İşletme Hesabı hariç) ve İstanbul İl Müdürlüğü muhasebe birimindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Tahsisli Kullanılan Taşınmazların (Binaların) Muhasebe Kayıtlarında ve Mali Tablolarında Yer Almaması**

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 01.01.2015 tarihinde yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin düzenlendiği 170’inci maddesinin 1-a-2 bendinde; tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılmasının sağlanacağı, 1-a-3 bendinde ise; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik’in “252 Binalar Hesabı” başlıklı 175’inci maddesinde binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup, 176’ncı maddesinde ise hesabın işleyişi ayrıntılı şekilde düzenlenmiştir.

Kamu idareleri bazında ve konsolide verilerden genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri düzeyinde malî rapor, tablo ve istatistiklerin üretilip, belirlenen sürelerde yayımlanmasına imkân verecek detayda ortak yardımcı hesapların oluşturulması ve detaylı hesap planlarının hazırlanmasında kamu idarelerinin uyacakları usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün 41 Sıra No’lu Genel Tebliği’nin “Ortak Yardımcı Hesaplar ve Kayıt Önceliği” başlıklı 6’ncı maddesinin (1) numaralı bendinde; çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan konsolide malî rapor, tablo ve istatistiklerin üretilmesine imkân verecek detayda ortak yardımcı hesaplar oluşturulduğu ve Tebliğ ekinde yer alan tabloda, söz konusu ortak yardımcı hesaplara yer verildiği ifade edilmiştir.

“Detaylı Hesap Planı Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosu” incelendiğinde; diğer kamu idareleri tarafından kamu idaresinin kullanımına tahsis edilen taşınmazların, “252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” yardımcı hesabının detaylarında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemelerde; tapuda Hazine adına tescilli olup Bakanlığa tahsisli taşınmazların (binaların) 252 Binalar Hesabında izlenmediği ve dolayısıyla tahsisli kullanılan söz konusu taşınmazların idarenin mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Bu durum, gerek muhasebenin temel kavramları arasında yer alan tam açıklama ilkesine (mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmesi), gerekse yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Mevcut taşınmazların kaydına işlemler” başlıklı geçici 2’nci maddesinin ikinci fıkrasında “...Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır...” hükmüne yer verildiği, 635 sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 17’nci maddesi ile Bakanlığın taşınır ve taşınmazlarına ilişkin işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütme görevi Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığına verildiği, ifade edilerek, Bakanlıklarının tahsisli olarak kullandığı taşınmazların kayıt işlemlerinin söz konusu tarihe kadar tamamlanmasına ilişkin sürecin, Strateji Geliştirme Başkanlığının Destek Hizmetleri Daire Başkanlığına hitaplı 01/04/2016 tarihli ve 13448 sayılı yazısıyla (EK:3) tarih yazısıyla başlatıldığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda tespit edilen husus teyit edilmiş olup, konunun düzeltilmesi için girişimde bulunulduğu anlaşılmaktadır.

Söz konusu hata, kurumun 2015 yılı mali tablolarının tamlığını ve doğruluğunu etkilemiştir.

## **BULGU 2: Ölçü ve Tartı Aletlerinin Yerinde Muayenesinde Elde Edilen Paraların Bütçeye Gelir Kaydedilmeden Özel Bir Hesapta Toplanıp Harcanması**

Ölçü ve ölçü aletlerinin buldukları yerlerde yapılacak muayenelerine ilişkin giderler 3516 sayılı Ölçüler ve Ayar Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile; ölçü ve ölçü aletlerinin buldukları yerlerde yapılacak muayeneleri için görevlendirilecek memurların 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümlerine göre tahakkuk ettirilecek yollukları ile muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin, muayene isteğinde bulunanlar tarafından ödeneceği düzenlenmiştir. Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan Ölçü ve Ölçü Aletleri Muayene Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinde de benzer bir düzenleme yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde yerinde muayene giderlerinin muayene

isteğinde bulunanlar tarafından ödenmesi öngörülmüş olmasına rağmen, bu giderlerin nasıl ve ne şekilde tahsil edileceğine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Konuyla ilgili uygulamalarda birlik sağlanması amacıyla Bakanlık Makamı tarafından İl Müdürlüklerine gönderilen "Olur" ile; yerinde muayene gideri olarak alınacak ücretler belirlenmiş ve tahsil edilen bu ücretlerin İl Müdürlüklerince, Ziraat Bankası, Halk Bankası veya Vakıflar Bankası nezdinde bu amaçla açılacak bir hesaba yatırılması, bu hesapta toplanacak paranın da muayeneyi yapan memurların yollukları ile muayene için gerekli araç ve gereçlerinin taşıma ücretlerinin ödenmesinde, temin edilen araçların kullanımına ilişkin hizmet satın alınması ve bu araçların tamir, bakım ve kalibrasyonları ile yakıt giderleri ve konu ile ilgili demirbaş ve kırtasiye satın alınmasında kullanılması öngörülmüştür.

Ölçü ve Tartı aletlerinin yerinde muayenesinden elde edilen ve İl Müdürlükleri adına bankalarda açılan hesaplarda bulunan gelir 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam 1.778.027,54 TL olup, bu gelirden yılı içinde 1.242.711,80 TL harcama yapılarak 2016 yılına 535.315,74 TL devretmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3 üncü maddesinin (g) fıkrasında; kamu kaynakları, borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri, (i) fıkrasında da; Kamu geliri, Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri, şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanımlardan anlaşılacağı üzere 5018 sayılı Kanun'a tabi ve genel bütçeli kamu kurumu olan Bakanlığın, İl Müdürlükleri tarafından tahsil edilerek Bankada özel bir hesapta tutulan ölçü ve tartı aleti muayene ücretleri, ilgili Kanun'a dayanılarak toplandığı ve kamuya ait olduğu için kamu geliri ve kamu kaynağı niteliğindedir.

5018 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinde; Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider, tahsilât, ödeme, nakit planlaması ve borç yönetiminin Hazine birliğini sağlayacak şekilde yürütüleceği, bu Kanun'a ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin tüm gelirlerinin Hazine veznelerine gireceği, giderlerin de bu veznelerden ödeneceği, bu idarelerin özel vezne açamayacağı şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, banka hesaplarına yatırılan ölçü ve tartı aletlerinin yerinde muayenesinden elde edilen paralar kamu kaynağı ve kamu geliri olması sebebiyle, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının elde ettiği bu gelirin tahsil ve kullanım usulü Kanununun hazine birliği ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinin 5'inci fıkrasında; Kamu malî yönetiminin Türkiye Büyük Millet Meclisinin bütçe hakkına uygun şekilde yürütüleceği, 13'üncü maddesinin (m) fıkrasında ise; Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği, 49'uncu maddesinde ise; Muhasebe sisteminin; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği, belirtilmiştir.

Oysaki ölçü ve tartı aletlerinin yerinde muayenesinden elde edilen paralar, bankaların vadesiz mevduat hesaplarında tutulmakta ve bu hesaplardan yapılan harcamalar bütçede yer almadığı gibi harcamalarla ilgili herhangi bir muhasebe kaydı da tutulmamaktadır.

2012, 2013 ve 2014 Yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da konu edilmesine rağmen, 2015 yılında toplam 1.778.027,54 TL olarak tahsil edilen bu gelirin bütçeye gelir kaydedilmemesi ve söz konusu faaliyetlere ilişkin toplam 1.242.711,80 TL cari harcamanın bütçe dışına çıkarılarak gerçekleştirilmesi ve denetime uygun bir şekilde kanıtlayıcı belgelerle kayıt altına alınmamış olması mevzuat hükümlerine uygun değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Gerek 3516 sayılı Ölçüler ve Ayar Kanununun 19'uncu maddesinde gerekse ilgili Ölçü ve Ölçü Aletleri Muayene Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinde yerinde muayene giderleri adı altında iki şekilde gelir tahsil edilmesi öngörüldüğü, bunlardan birincisi, yerinde muayene için görevlendirilen il müdürlüğü personelinin 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümlerine göre harcırahının ödenmesi, ikincisi ise muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin ödenmesi olduğu, söz konusu iki ücretin muayene isteğinde bulunanlar tarafından ödenmesi gerektiği, burada memura ödenecek harcırah miktarı ilgili Kanun hükümleri çerçevesinde belirli olmakla birlikte muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin miktarı açık olmadığı, ayrıca, bu giderlerin nasıl ve ne şekilde tahsil edileceğine ilişkin ilgili mevzuatta herhangi bir hüküm bulunmadığı, özellikle taşıma ücretinin miktarının tespitinde birden çok faktörün rol alması nedeniyle (kullanılan taşıtın yakıt gideri, taşıtın ve etalonların yıpranma payı gibi) bu durum, uygulamada çeşitli sorunlarla karşılaşılmasına ve sonuçta muayene için görevlendirilen memurlar ile ölçü ve ölçü aletlerinin

muayenelerinden sorumlu kişi veya kuruluşlar arasında çeşitli ihtilafların ve problemlerin yaşanmasına neden olduğu, bu nedenle, ortaya çıkan ihtilafların önlenmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Bakanlık Makamından 01/09/2010 tarihli ve 478 sayılı Olur (EK:4) alındığı, söz konusu Olur'da taşıma giderlerinin tespitinde dikkate alınacak hususlar ile elde edilen gelirin harcanacağı yerler genel hatlarıyla belirlendiği, Olur çerçevesinde; il müdürlüklerinin kamu bankalarından birisinde hesap açmaları sağlandığı, yerinde muayene gideri adı altında alınan paraların bu hesapta toplandığı, toplanan bu paralarla önce denetime giden personelin harcırahları ile muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin ödendiği, geri kalan paranın da muayene için gerekli araç ve gereçlerin tamir, bakım ve kalibrasyonları ile araçların yakıt giderleri ve konuyla ilgili demirbaş ve kırtasiye alımında kullanıldığı, ifade edilerek, yerinde muayene giderleri hesabının oluşturulması ile son yıllarda ölçü ve ölçü aletlerinin denetim ve muayene işlemlerinin çok daha etkin ve verimli bir şekilde yapıldığı o nedenle söz konusu uygulamanın devam etmesinin faydalı olacağı değerlendirildiği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 2012, 2013 ve 2014 Yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da konu edilen bu hususa ilişkin olarak kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen yasal mevzuat yerine uygulamadaki sorunlardan kaynaklı subjektif değerlendirmeler ışığında yanıt vermiştir.

Muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin miktarının açık olmadığı, ayrıca, bu giderlerin nasıl ve ne şekilde tahsil edileceğine ilişkin ilgili mevzuatta herhangi bir hüküm bulunmadığı, özellikle taşıma ücretinin miktarının tespitinde birden çok faktörün rol alması nedeniyle (kullanılan taşıtın yakıt gideri, taşıtın ve etalonların yıpranma payı gibi) bu durum, uygulamada çeşitli sorunlarla karşılaşılmasına ve sonuçta muayene için görevlendirilen memurlar ile ölçü ve ölçü aletlerinin muayenelerinden sorumlu kişi veya kuruluşlar arasında çeşitli ihtilafların ve problemlerin yaşanmasına neden olduğu iddiası yerinde değildir. Zira kamu idaresinin ihtilaf yaşadığını belirttiği durumlar için ilgili Yönetmelikte düzenleme yapma yetkisi bulunmaktadır. Ayrıca söz konusu gerekçelerin kamu gelirini bütçe dışına çıkarma ile ilgisi tam olarak anlaşılammamaktadır. Çünkü taşıma gideri tutarının bütçeye gelir kaydedilmesi yerine özel bir hesaba yatırılmış olması söz konusu sorunları nasıl ve ne şekilde düzelttiği belirtilmemiştir. Muayene gelirinin özel bir hesap yerine maliye hazinesine yatırıldığında muayene sürecinde nasıl bir değişiklik olacağı ve bu süreci ne şekilde bozacağı da anlaşılammamaktadır.

Diğer taraftan; uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Bakanlık Makamından 01.09.2010 tarihli ve 478 sayılı Olur alındığı, söz konusu Olur'da taşıma giderlerinin tespitinde dikkate alınacak hususlar ile elde edilen gelirin harcanacağı yerler genel hatlarıyla belirlendiği, Olur çerçevesinde; il müdürlüklerinin kamu bankalarından birisinde hesap açmaları sağlandığı, yerinde muayene gideri adı altında alınan paraların bu hesapta toplandığı, toplanan bu paralarla önce denetime giden personelin harcırahları ile muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin ödendiği, geri kalan paranın da muayene için gerekli araç ve gereçlerin tamir, bakım ve kalibrasyonları ile araçların yakıt giderleri ve konuyla ilgili demirbaş ve kırtasiye alımında kullanıldığı, ifade edilmiş olması mahiyeti itibariyle kamu geliri olan bir gelirin meri mevzuatta öngörülmemiş bir şekilde tahsili ve harcanması sonucunu doğurmaktadır. Benzer düzenlemenin ilgili Yönetmelikte yapılmış olması ve söz konusu gelirin bütçeye kaydedilmesi muayene hizmetinin niteliğini ve etkinliğini değiştirmeyecektir.

Ayrıca yerinde muayene giderleri hesabının oluşturulması ile son yıllarda ölçü ve ölçü aletlerinin denetim ve muayene işlemlerinin çok daha etkin ve verimli bir şekilde yapıldığı, o nedenle söz konusu uygulamanın devam etmesinin faydalı olacağı değerlendirilmesinin ise karşılaştırma imkânı olmayan subjektif bir değerlendirme olup, bulgumuzda belirtilen 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3, 5, 6, 13 ve 49'uncu maddelerine aykırılık içermektedir.

Sonuç olarak; Bakanlığın 2015 yılı sonu itibariyle ölçü ve tartı aletlerinin yerinde muayenesinde elde edilen gelirlerin bütçeye gelir kaydedilmemesinden ötürü 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabında 1.778.027,54 TL eksiklik, diğer yandan bu kayıt dışı gelirlerden yapılan toplam 1.242.711,80 TL kadar 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri Hesabına kayıt yapılmaması nedeniyle bu tutar kadar mali tablolarda hata olduğu tespit edilmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 600 Gelirler Hesabı, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı, 630 Giderler Hesabı, 830 Bütçe Giderleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı hariç doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: OSB'ler Tarafından Kişilere Bedelsiz Yapılan Arsa Tahsislerine Ait Kredilerin Mahsuplarının Yapılmaması, Bakanlık Kredisi Kullanmamış veya Kredi Borcunu Ödemiş Olan OSB'lere İse Ödeme Yapılamaması**

**A. OSB'lerde bulunan parsellerin 4562 sayılı Kanununun Geçici Madde 9 kapsamında gerçek veya tüzel kişilere bedelsiz tahsisler yapıldığı halde, kredilerden mahsup işleminin yapılmaması nedeniyle 232 hesabında kurum alacağı olarak yer alması**

635 Sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi, 4562 Sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu ve Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği kapsamında Organize Sanayi Bölgelerine (OSB) verilen kredilerin incelenmesinde; 4562 sayılı Yasanın Geçici Madde 9 kapsamında bulunan illerdeki 72 OSB' nin, Bakanlar Kurulu Kararında belirtilen oranlarda tamamen veya kısmen bedelsiz olarak 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 944 adet parsel tahsis ettikleri halde; Ekonomi Bakanlığının uygun görüş vermemesi ile parsel değeri tespit edilememesi ve Bakanlık tarafından OSB'lere verilen kredi borçlarından mahsup işleminin yapılamadığı ve bu nedenle söz konusu OSB'lerin borçlarının 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kurum alacağı olarak yer aldığı ve aynı konuya 2013 yılı denetim raporunda da yer verilmesine rağmen uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiştir.

6215 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 20'nci maddesiyle 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na eklenen Geçici Madde 9 ile; OSB'lere belirli şartlarda tamamen veya kısmen bedelsiz olarak parsel tahsisi yapılabilmesi mümkün kılınmış ve bu konuda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir. Ayrıca bu madde de, tahsis edilen parsellerin mahsup işlemlerine esas değerinin hesabında, Bakanlıkça Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınmak suretiyle her OSB için tespit edilen yılı metrekare fiyatın dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Bu maddeye istinaden 2011/2151 sayılı BKK ile yürürlüğe konan "Organize Sanayi Bölgelerinde Yer Alan Parsellerin Gerçek veya Tüzel Kişilere Tamamen veya Kısmen Bedelsiz Tahsisine Dair Yönetmelik" ile de, OSB'lerde yer alan parsellerin gerçek veya tüzel



kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz tahsisine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiş olup, 12'nci maddesinde ise; mahsup işlemlerine esas parsel bedellerinin tespitinde Hazine Müsteşarlığının uygun görüşünün alınacağı belirtilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, tamamen veya kısmen bedelsiz olarak tahsis edilen parselin değerinin Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça her OSB için tespit edilecek yılı metrekare fiyatı üzerinden hesaplanmak suretiyle OSB'ye verilen krediden mahsup edilerek 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının alacağına ve diğer ilgili hesaplara borç/alacak kaydı yapılarak hesapların ve mali tabloların doğruluğu sağlanmalıdır.

**B. 4562 sayılı Kanununun Geçici 9 Maddesi 12 Nisan 2011 tarihinde yürürlüğe girdiği halde, Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'lerce kişilere parsel tahsisleri yapıldığı halde, OSB'lere ödeme yapılmaması**

Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan 3 OSB tarafından belli şartları taşıyan gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz olarak toplam 31 adet parsel tahsisi yapıldığı halde, Ekonomi Bakanlığının uygun görüş vermemesi ve bu nedenle parsel değeri tespit edilememesi ve de Ekonomi Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında protokol düzenlenememesi sebebiyle parsel değerlerinin OSB'lere ödenemediği görülmüştür.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na eklenen Geçici Madde 9'un (b) bendi ile; Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'lerden belirli şartları taşıyan kişilere yapılan tahsislerde, parselin değerinin OSB tüzel kişiliğine Hazinece ödeneceği ve tahsis edilen parsellerin mahsup işlemlerine esas değerinin hesabında, Bakanlıkça Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınmak suretiyle her organize sanayi bölgesi için tespit edilen yılı metrekare fiyatın dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Bu maddeye istinaden 2011/2151 sayılı BKK ile yürürlüğe konan Yönetmelik'in 13'üncü maddesi ile, 5'inci maddesinin ikinci fıkrası çerçevesinde tahsis edilen parsellerin kamulaştırma, altyapı inşaatı ve arıtma tesisi maliyetinden oluşan bedelleri ve Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınmak suretiyle belirtilen hesaplamalar sonucu elde edilen yılı metrekare fiyatı üzerinden Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenen oranlarda hesaplanan

bedelin, Hazine Müsteşarlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında yapılacak protokol hükümlerine göre OSB'ye ödeneceği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinde, Bakanlıkça Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınacağı belirtilmekte ise de; 637 sayılı Ekonomi Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın Geçici 2'nci maddesinin 1'inci fıkrası hükmü ile; Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü ile Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğü söz konusu OSB parsel tahsis bedelleri gibi görevleri nedeniyle doğmuş yükümlülükler de dahil olmak üzere, her türlü borç ve alacaklarıyla birlikte Ekonomi Bakanlığına devredilirken aynı maddenin 6'ncı fıkrası ile de, anılan Genel Müdürlüklerin görevleri nedeniyle Hazine Müsteşarlığına yapılan atıfların Ekonomi Bakanlığına yapılmış sayılacağı açıkça hükme bağlanmıştır.

Bu nedenlerle, gerek Bakanlık kredisi kullanarak borcunu ödemekte olan, gerekse Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'ler tarafından gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz olarak tahsis yapılan parselin değerinin tespitinde Hazine Müsteşarlığı tarafından verilecek uygun görüşün Ekonomi Bakanlığı tarafından verilmesi, Ekonomi Bakanlığının uygun görüşü ile birlikte hesaplanan parsel bedelinin, Ekonomi Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında yapılacak protokol hükümlerine göre OSB'lere ödenmesi gerektiği 2014 yılı Denetim Raporunda yer almasına rağmen henüz bu OSB'lere ödeme yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na eklenen geçici 9'uncu maddesinin (b) fıkrası kapsamında gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz arsa teşviki kapsamında parsel tahsisi eden OSB'lere yapılması gereken ödeme Ekonomi Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı arasında görevin sahipliğine ilişkin olarak ortaya çıkan uyuşmazlığın henüz çözülmediği için yapılamadığı, konuya ilişkin mevzuat değişikliği çalışmaları devam etmekte olduğu, gerçekleşmesi halinde talepte bulunan OSB'lere mahsup işlemi veya ödeme yapılabileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 2014 yılı Denetim Raporunda da konu edilen bulguya ilişkin olarak kamu idaresi cevabında Ekonomi Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı arasında görevin sahipliğine ilişkin olarak ortaya çıkan uyuşmazlığın henüz çözüme kavuşmadığını, çözümünü için mevzuat çalışmasının tamamlanmadığını, bundan ötürü de mahsup ve ödeme yapılamadığı belirtilmiştir.

2014 yılı Denetim Raporunda da yer alan bu husus için mevzuat değişikliğinin iki yıldır yapılamaması nedeniyle, konunun TBMM'nin bilgisine sunulması uygun olacaktır.

**BULGU 2: Bakanlığa Hizmet Binası Amacıyla Tahsisli Taşınmazın, Özel Hukuk Tüzel Kişiliğine Haiz Bir Kooperatifin Kullanımına Bırakılarak Kooperatif Tarafından Misafirhane Olarak İşletilmesi ve Misafirhane Giderinin Genel Bütçeden Karşılanması**

Mülkiyeti Hazineye ait Perihan Sok.109/1 Şişli/İSTANBUL adresindeki taşınmazın hizmet binası olarak 29.11.1999 tarihinde Bakanlığa tahsis edildiği, Bakanlığın söz konusu binayı 2002 tarihinden itibaren Bakan çalışma ofisi ve misafirhane olarak kullandığı, bu tarihler arası misafirhane giderlerinin komiserlik ücret gelirlerinden karşılandığı, ancak 07.09.2004 tarihinden sonra söz konusu taşınmazın Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş bir Kooperatifin kullanımına verildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu kooperatifin Kurumlar Vergisi mükellefi olduğu bilanço usulüne göre defter tuttuğu, üyelerinin İstanbul Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüğü ile İstanbul Ticaret İl Müdürlüğü personelinden oluştuğu anlaşılmıştır.

İlgili kooperatifin kamu taşınmazını misafirhane olarak işletmesinden kaynaklı gelirlerinin olduğu, bu gelirleri elden nakit olarak tahsil ettiği ve ayrıca adına açılmış bir banka hesabının da bulunduğu, giderlerini de bu gelirlerden karşıladığı, ancak misafirhanede çalışan 5 temizlik görevlisinin ücretinin genel bütçeden karşılandığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun “*Taşınır ve taşınmaz işlemleri*” başlıklı 44’üncü maddesinde genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince, taşınmaz edinilmesi, yönetilmesi, trampası, elden çıkarılması, ecrimisilin tahsil ve takibinde izlenecek yöntem, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin yönetimi ve korunması, gibi hususların ilgili kanunlarında düzenleneceği ve bu malların kaydı, kullanımı, mal yönetim hesabının verilmesi ve mal yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesine ilişkin usûl ve esasların, Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle belirleneceği ifade edilmiştir.

Tahsisin yapıldığı 07.09.2004 tarihinde yürürlükte bulunan Devlete Ait Mal Satış, Trampa, Kiraya Verme, Mülkiyetin Gayri Ayni Hak Tesis, Ecrimisil ve Tahliye Yönetmeliği’nin “*Amaç ve Kapsam*” başlıklı 1’inci maddesi bu Yönetmelik’in Hazinesinin

özel mülkiyetindeki taşınmaz malların satışı, trampası, kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, ecrimisili ve tahliyesi, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, ecrimisili ve tahliyesi, işlemlerini ve usullerini düzenlediğini belirtmektedir. Dolayısıyla mülkiyeti hazineye ait bir taşınmazın üçüncü bir kişiye kiraya verilmesinde söz konusu Yönetmelik'te belirtilen usullerin uygulanıyor olması gerekmektedir.

Diğer yandan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde “*Adına tahsis yapılan kamu idaresi, tahsisli taşınmazın işgal ve tecavüzlere karşı korunması ile ilgili her türlü tedbiri almak, işgal ve tecavüz halinde yasal yollara başvurmak ve durumu; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler için defterdarlık veya malmüdürlüklerine, diğerlerinde taşınmaz maliki kamu idaresine bildirmek zorundadır.*” hükmü yer almaktadır.

Sonuç olarak, hazine adına kayıtlı taşınmazların yetkili makamlarca kiraya verilmeden üçüncü kişiler tarafından kullanılmasına izin verilmesi ve ayrıca misafirhane olarak işletilen bu yerin giderlerinin de genel bütçeden karşılanıyor olması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İl Müdürlüğüne tahsisli 3 katlı binanın üçüncü katının tamamı Bakanlık Makamının çalışma ve dinlenme ofisi olarak kullanılmakta olduğu, diğer katlarda da Müsteşar, Müsteşar Yardımcıları ve Genel Müdürler için hazır tutulan çalışma ve dinlenme ofisleri bulunduğu, binanın esas itibarıyla İstanbul İlinde teftiş ve denetim yapmak üzere görevlendirilen müfettiş ve denetçiler tarafından çalışma ve konaklama amaçlı kullanıldığı, binaya ait telefon, su, elektrik, doğalgaz vb. giderler ile binanın tamirat, tadilat ve bakım-onarım masrafları anılan Kooperatif tarafından karşılandığı, söz konusu binanın, bir katının tamamının Bakanlık Makamının, diğer katlarının da büyük bir bölümünün Bakanlığımız üst yönetiminin çalışma ve dinlenme ofisi olarak kullanılması hasebiyle bu katların temizlik işlerinin İstanbul İl Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmekte olduğunu ve temizlik giderleri dışında hiçbir giderin Bakanlık bütçesinden karşılanmadığını belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında söz konusu taşınmazın bir katının Bakanlık Makamına ait olduğu diğer katların ise Müsteşar ve yardımcılara ait olduğunu ifade ederek, İstanbul ilinde görevlendirilen müfettişlerin konaklamaları için kullanıldığını belirtmişlerdir. Bu yer için temizlik dışında her hangi bir giderin Bakanlık bütçesinden ödenmediğini de

vurgulamışlardır. Ancak cevapta kamu taşınmazının özel hukuk tüzel kişiliğine haiz bir kooperatifin kullanımına bırakılmasına ilişkin bir açıklama yer almamaktadır.

Kamu taşınmazının Devlete Ait Mal Satış, Trampa, Kiraya Verme, Mülkiyetin Gayri Ayni Hak Tesis, Ecrimisil ve Tahliye Yönetmeliğinin öngördüğü şekilde değerlendirilmesi gerekirken 2004 yılından bugüne değin yasal dayanağı olmadan özel hukuk tüzel kişiliğine haiz bir kooperatifin kullanımına verilmesi mümkün değildir. Diğer yandan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliği'nin 8'inci maddesine göre kamu idaresinin işgal ve tecavüzlere karşı korunması ile ilgili her türlü tedbiri almak, işgal ve tecavüz halinde yasal yollara başvurmak gibi bir sorumluluğunun da olduğu açıktır.

Taşınmazın meri mevzuata uygun olarak kullanılması durumu olsa dahi (sosyal tesis gibi) bulgumuzda da belirttiğimiz gibi kooperatifin söz konusu taşınmazı misafirhane olarak kullanmasından ötürü geliri bulunmaktadır. Söz konusu gelir ile giderlerini karşılaması doğaldır. Dolayısıyla kooperatifin bu yerin işletilmesinden kaynaklı elektrik, su, tamirat vb. giderleri gibi temizlik giderlerinin de Bakanlık bütçesinden değil kendisi tarafından karşılanması gereklidir.

Sonuç olarak; 2004 yılından itibaren bahse konu Hazine adına kayıtlı taşınmazın yasal dayanaktan yoksun olarak özel hukuk tüzel kişiliği tarafından kullanılması ve kamu idaresinin de gerekli önlemleri alacağına ilişkin herhangi bir açıklamasının olmamasından ötürü konunun TBMM'nin bilgisine sunulması uygun olacaktır.

### **BULGU 3: Bakanlık Yeni Hizmet Binasındaki Ticari Ünitelerin Belirli Bir Dönem İhalesiz Olarak Üçüncü Kişiler Tarafından İşletilmesi ve Bu Yerlerin Elektrik, Su Isınma ve Soğutma Giderlerinin Bütçeden Ödenmesi**

Bakanlığın, Ankara Valiliği Defterdarlık Milli Emlak Dairesi Başkanlığına 29.09.2015 tarihinde, yeni hizmet binasındaki ticari ünitelerin adı yazıda zikredilen firma tarafından işletilmek üzere talep edildiği ve gerekli ihale ve kiraya verme işleminin yapılması ve 10.12.2015 tarihinde ise ticari mahaller için ihale sonuçlarına göre sözleşme örneklerinin Bakanlıklarına gönderilmesi konularında yazılarının olduğu, İlgili Milli Emlak Dairesi Başkanlığının ise 17.12.2015 tarihinde kiraya verilen ticari mahallere ilişkin 06.11.2015 tarihinde imzalanan 7 adet sözleşme örneğini Bakanlığa gönderdiğine ilişkin yazısının

bulunduğu görülmüştür.

Ancak Bakanlığın Ankara Valiliği Milli Emlak Daire Başkanlığına 03.02.2016 tarihindeki yazısından hizmet binası ticari ünitelerinin sözleşme tarihi hatta ihale tarihinden önceki bir tarihten itibaren kiracı firma tarafından işletildiği tespit edilmiştir.

Hazine adına kayıtlı taşınmazların üçüncü kişilere kiraya verilmesine ilişkin olarak yetki 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 74'üncü maddesi ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilât ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 13'üncü maddesine göre Maliye Bakanlığına aittir.

Dolayısıyla henüz Maliye Bakanlığınca “Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda ihale edilip sözleşme imzalanmadan hazine taşınmazının üçüncü kişilerce işletilmesi/kullanılması mümkün değildir.

Diğer yandan; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis Ve Devri Hakkında Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde “*Adına tahsis yapılan kamu idaresi, tahsisli taşınmazın işgal ve tecavüzlere karşı korunması ile ilgili her türlü tedbiri almak, işgal ve tecavüz halinde yasal yollara başvurmak ve durumu Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler için defterdarlık veya malmüdürlüklerine, diğerlerinde taşınmaz maliki kamu idaresine bildirmek zorundadır.*” hükmü yer almaktadır.

Hazine adına kayıtlı taşınmazların yetkili makamlarca kiraya verilmeden üçüncü kişiler tarafından kullanılmasına izin verilmesi açıkça mevzuata aykırıdır.

Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliği'nin 70'inci maddesinin 2'nci fıkrasında ticari ünite olarak kiraya verilecek yerlerin elektrik, su, doğalgaz, ısınma tesisatı mümkünse binanın genel tesisatından ayrılacağı, bunun mümkün olmaması hâlinde ise tahmin edilen bedelin tespit ve takdirinde elektrik, su, doğalgaz ve ısınma giderlerinin de ayrıca belirleneceği belirtilmiştir.

2015 yılında yeni hizmet binasında kiraya verilen ticari ünitelerin kullandığı elektrik, su, ısıtma ve soğutma giderlerinin, süzme sayaç takılmaması veya hesaplanamaması nedeniyle kiracı firmadan tahsil edilmediği böylece bu giderlerin bütçeden ödendiği tespit

edilmiştir.

Sonuç olarak Bakanlık Yeni Hizmet Binasındaki ticari ünitelerin yetkili makamlarca kiraya verilmeden önce üçüncü kişiler tarafından kullanılmasına izin verilmesi ve kullanılan elektrik, su, ısıtma ve soğutma giderlerinin kiracı firmadan tahsil edilmemesi açıkça mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Hizmet binasındaki ticari ünitelere ilişkin olarak Ankara Valiliği'nin (Defterdarlık Milli Emlak Dairesi Başkanlığı) sözleşme tarihinden önceki süreleri kapsayan tarihlere ilişkin olarak tespit ettiği işgal bedelleri 29/12/2015 tarihli ve 89701 sayılı ve 10/02/2016 tarihli ve 11795 sayılı yazılar ile ilgili firmadan talep edildiği, kiralanan yerler için tespit edilen elektrik, su ve doğalgaz giderleri kiracı firmadan tahsil edilmek üzere 08/01/2016 tarihli ve 24 sayılı yazı ile Ankara Valiliğine (Defterdarlık Milli Emlak Dairesi Başkanlığı) bildirildiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda “Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda ihale edilip sözleşme imzalanmadan hazine taşınmazının üçüncü kişilerce işletilmesi/kullanılması mümkün olamayacağı, kamu idaresinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis Ve Devri Hakkında Yönetmeliği'nin 8'inci maddesine göre taşınmazın işgal vb durumlara karşı korunmasından sorumluluğunun olduğu, diğer yandan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliği'nin 70'inci maddesinin 2'nci fıkrasında ticari ünite olarak kiraya verilecek yerlerin elektrik, su, doğalgaz, ısınma tesisatı mümkünse binanın genel tesisatından ayrılacağı, bunun mümkün olmaması hâlinde ise tahmin edilen bedelin tespit ve takdirinde elektrik, su, doğalgaz ve ısınma giderlerinin de ayrıca belirleneceğini belirtmiştik.

Kamu idaresi cevabında sözleşme imzalanmadan önce söz konusu yerlerin firma tarafından işletildiğini bu dönem için firmalara ilgili defterdarlıkça ecrimisil uygulandığı, elektrik, su ve doğalgaz giderlerinin ise ilgili firmadan talep edildiğini beyan etmiştir.

Sonuç olarak; ecrimisil ile elektrik, su, doğalgaz giderlerinin tahsil edilmesi yönündeki çabalara istinaden söz konusu tahsilatların 2016 yılı denetiminde izlenmesinin yanında henüz yetkili makamlarca sözleşme imzalanmadan başka bir deyişle yasal dayanağı olmadan kamu taşınmazının üçüncü kişilerce kullanılması veya kullanımına izin verilmesi hususunda kamu idaresinin özen göstermesi açısından konunun TBMM'nin bilgisine sunulması uygun olacaktır.

#### **BULGU 4: Yerinde Muayene ile Görevlendirilen Personelin Konaklama Farkının 6245 Sayılı Harcırah Kanununa Aykırı Olarak Bütçe Dışında Takip Edilen Yerinde Muayene Gelirlerinden Karşılanması**

Ölçü ve ölçü aletlerinin buldukları yerlerde yapılacak muayenelerine ilişkin giderler 3516 sayılı Ölçüler ve Ayar Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile; ölçü ve ölçü aletlerinin buldukları yerlerde yapılacak muayeneleri için görevlendirilecek memurların 6245 sayılı Harcırah Kanunu hükümlerine göre tahakkuk ettirilecek yollukları ile muayene için gerekli araç ve gereçlerin taşıma ücretlerinin, muayene isteğinde bulunanlar tarafından ödeneceği düzenlenmiştir. Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan Ölçü ve Ölçü Aletleri Muayene Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesinde de benzer bir düzenleme yer almaktadır.

6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun 33'üncü maddesinin (a) fıkrası yurtiçi gündeliklerinin miktarının her yıl bütçe kanunları ile tespit edileceğini (d) fıkrası ise gündelik ödenenlerden yurt içinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak üzere gündeliklerinin tamamına kadar olan kısmının ayrıca ödeneceğini hüküm altına almıştır. Ayrıca 2015 yılı Bütçe Kanunu (H) cetvelinde “6245 sayılı Harcırah Kanununun 33'üncü maddesinin (b) ve (d) fıkralarına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında, gündeliklerinin %50 artırımlı miktarı esas alınır.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda bahsi geçen Kanunlara rağmen, 3516 sayılı Kanun kapsamında yerinde muayene görevi ile geçici olarak görevlendirilen personele Bakanlık Makamının 13.04.2012 tarih ve 10 sayılı Oluru ile yatacak yer temini için 6245 sayılı Kanun ile ilgili Bütçe Kanuna göre gündeliklerinin % 50 artırımlı miktarını aşan kısmının bütçeye gelir kaydedilmeyen ve ayrı bir banka hesabında takip edilen yerinde muayene gelirlerinden karşılandığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak geçici bir görevle memuriyet mahalli dışında görevlendirilen kişilere kaynağı her ne olursa olsun 6245 sayılı Kanununla hak ettikleri harcırah tutarları üzerinde bir ödemede bulunulması mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 81 İl düzeyinde sürdürülen denetimlerde görevlendirilen Bakanlık personelinin, unvan açısından 6245 sayılı Harcırah Kanununun 33'üncü maddesinin



(b) fıkrasındaki unvanlar arasında sayılmadığı ve söz konusu madde hükmünden yararlanamadığı, denetimin yapılacağı illerde bulunan mevcut kamu misafirhanelerinin konaklama imkânlarının sınırlı olması ve otel ücretlerinin personele verilen konaklama giderini aşması nedeniyle, konaklamalarda sıkıntılar yaşandığı, yaşanan bu sıkıntılar, Bakanlık Makamından alınan 13.04.2012 tarihli ve 10 sayılı Makam Oluru ile aşılmaya çalışıldığı, konunun tam anlamıyla çözüme kavuşturulması amacıyla, Bakanlıklarınca düzenlenen eğitimler sonucunda inceleme, muayene ve denetim görevleriyle görevlendirilen personele “Denetçi Kimlik Kartı” verilmesi ve denetçi kimlik kartını haiz personelin 6245 Sayılı Harcırah Kanununun 33’üncü maddesinin (b) fıkrasında sayılan unvanların yararlandığı haklardan yararlanabilmesi için kanunun ilgili maddesinde değişiklik yapılmasına ilişkin bir taslak hazırlanmış olduğunu ifade etmişlerdir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda özetle 3516 sayılı Kanun kapsamında yerinde muayene görevi ile geçici olarak görevlendirilen personele Bakanlık Makamının 13.04.2012 tarih ve 10 sayılı Oluru ile yatacak yer temini için 6245 sayılı Kanun ile ilgili Bütçe Kanuna göre gündeliklerinin % 50 artırımlı miktarını aşan kısmının bütçeye gelir kaydedilmeyen ve ayrı bir banka hesabında takip edilen yerinde muayene gelirlerinden karşılanmasının başka bir deyişle kaynağı her ne olursa olsun 6245 sayılı Kanununla hak ettikleri harcırah tutarları üzerinde bir ödemede bulunulmasının mümkün olamayacağı belirtilmişti.

Kamu idaresi cevabında ise mevcut yasal düzenlemelere göre muayene görevi ile görevlendirilenlere kalacak yer temini için zorlukların yaşandığı, bu nedenle Bakanlık Oluru’na istinaden 6245 sayılı Kanun ile ilgili Bütçe Kanuna göre gündeliklerinin % 50 artırımlı miktarını aşan kısmının bütçeye gelir kaydedilmeyen ve ayrı bir banka hesabında takip edilen yerinde muayene gelirlerinden karşılandığı ifade edilmiştir.

İstisnalar dışında 6245 sayılı Harcırah Kanunu tüm kamu kurumlarını ve bu kurumlarda çalışan tüm personeli kapsayıcı bir kanundur. Bakanlık ve Bakanlık çalışanları da söz konusu Kanuna tabidir. Uygulamada kalacak yer konusunda sıkıntılarının yaşandığı iddiası tüm kamuyu ve dolayısıyla tüm kamu personelini ilgilendiren bir husus olup sadece söz konusu kamu idaresi personelini etkileyen bir durum değildir.

O nedenle 6245 sayılı Harcırah Kanununu ve yılı Bütçe Kanunları ile belirlenen harcırah miktarının yetersizliğini gerekçe göstererek personele ilgili 6245 sayılı Kanununla hak ettikleri harcırah tutarları üzerinde bir ödemede bulunulması mümkün değildir.

Kamu idaresinin muayene ve denetim görevleriyle görevlendirilen personele “Denetçi Kimlik Kartı” verilmesi ve denetçi kimlik kartını haiz personelin 6245 Sayılı Harcırah Kanununun 33’üncü maddesinin (b) fıkrasında sayılan unvanların yararlandığı haklardan yararlanabilmesi için kanunun ilgili maddesinde değişiklik yapılmasına ilişkin bir taslak hazırlandığına ilişkin cevabına istinaden konunun TBMM'nin bilgisine sunulması uygun olacaktır.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****01.01.2015 - 31.12.2015**

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
<b>1</b>		<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>74.322.939,35</b>	<b>3</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>424.306.424,32</b>
	<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>-2.783.840,35</b>		<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>420.833.315,28</b>
		102 BANKA HESABI	3.464,70		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	877.086,78
		103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.849.585,78		325	NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	419.956.228,50
		104 PROJE ÖZEL HESABI	62.280,73		<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>488.516,32</b>
	<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>4.310,84</b>		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	59.089,64
		126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.310,84		333	EMANETLER HESABI	429.426,68
	<b>13</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>65.129.767,65</b>		<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>24.347,96</b>
		132 VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI	48.690.416,65		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	24.225,98
		137 VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	16.439.351,00		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	121,98
	<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>328.326,41</b>		<b>39</b>	<b>DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>2.960.244,76</b>
		140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	328.326,41		397	SAYIM FAZLALARI HESABI	2.960.244,76
	<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>928.988,53</b>	<b>5</b>		<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-53.235.160,12</b>
		150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	928.988,53		<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>-538.433.826,68</b>
	<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>10.715.386,27</b>		500	NET DEĞER HESABI	-538.433.826,68
		162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.387.807,51		<b>51</b>	<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>6.162.734.083,27</b>
		165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	3.327.578,76		519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	6.162.734.083,27
<b>2</b>		<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>296.748.324,85</b>		<b>57</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>7.321,22</b>
	<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>260,52</b>		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.321,22
		226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	260,52		<b>58</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-2.413.943.065,14</b>
	<b>23</b>	<b>KURUM ALACAKLARI</b>	<b>281.931.241,00</b>		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-2.413.943.065,14
		232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	281.931.241,00		<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-3.263.599.672,79</b>
	<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>14.800.305,87</b>		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.904.689,26

	250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	147.469,80		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-3.267.504.362,05
	252	BİNALAR HESABI	3.499,88				
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.730.083,87				
	254	TAŞITLAR HESABI	10.787.471,40				
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	39.107.792,33				
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-51.872.720,06				
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	9.896.708,65				
<b>26</b>		<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI</b>	<b>0,00</b>				
	260	HAKLAR HESABI	13.616.331,02				
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.616.331,02				
<b>29</b>		<b>DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>16.517,46</b>				
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR H.	3.576.913,56				
	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.560.396,10				
		<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>371.071.264,20</b>			<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>371.071.264,20</b>
<b>9</b>		<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>38.858.151,50</b>	<b>9</b>		<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>38.858.151,50</b>
90	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER H.	3.327.578,76			MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	3.327.578,76
91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.521.783,70	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.521.783,70
92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	27.272.017,20	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	27.272.017,20
94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	5.736.771,84	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	5.736.771,84
		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>409.929.415,70</b>			<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>409.929.415,70</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

<b>630</b>			<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>3.326.162.711,85</b>	<b>600</b>			<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>62.563.039,06</b>
<b>630</b>	<b>01</b>		<b>Personel Giderleri</b>	<b>150.840.621,20</b>	<b>600</b>	<b>01</b>		<b>Vergi Gelirleri</b>	<b>15.609.074,99</b>
630	01	01	Memurlar	146.119.651,11	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	11.316.564,75
630	01	02	Sözleşmeli Personel	2.548.854,59	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	2.409.683,64
630	01	03	İşçiler	1.126.894,93	600	01	05	Damga Vergisi	1.822.871,73
630	01	04	Geçici Personel	555.358,60	600	01	06	Harçlar	59.954,87
630	01	05	Diğer Personel	489.861,97	600	<b>03</b>		<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>7.271.353,96</b>
<b>630</b>	<b>02</b>		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>24.405.444,86</b>	<b>600</b>	<b>03</b>	<b>01</b>	<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>6.779.933,96</b>
630	02	01	Memurlar	23.754.036,12	600	03	05	Kurumlar Karları	4.378,56
630	02	02	Sözleşmeli Personel	341.855,99	600	03	06	Kıra Gelirleri	487.007,79
630	02	03	İşçiler	240.922,65	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33,65
630	02	04	Geçici Personel	65.285,71	600	<b>04</b>		<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>916.573,20</b>
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Öde. Gecikme Cezası ve Zamları	3.344,39	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	158.770,41
<b>630</b>	<b>03</b>		<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>47.694.703,67</b>	<b>600</b>	<b>04</b>	<b>04</b>	<b>Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla</b>	<b>752.211,19</b>
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.073.652,48	600	04	05	Proje Yardımları	5.591,60
630	03	03	Yolluklar	8.065.942,55	600	<b>05</b>		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>38.688.998,88</b>
630	03	04	Görev Giderleri	472.533,52	600	05	01	Faiz Gelirleri	19.416.308,10
630	03	05	Hizmet Alımları	30.907.801,19	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	71.820,95
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.168.656,89	600	05	03	Para Cezaları	5.112.092,42
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	777.514,23	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	14.088.777,41
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	160.182,01	600	<b>11</b>		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>15.487,06</b>
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	68.420,80	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur	15.410,06
<b>630</b>	<b>05</b>		<b>Cari Transferler</b>	<b>1.380.055.195,81</b>	<b>600</b>	<b>11</b>	<b>08</b>	<b>Kur Değişikliği Dışındaki Değ.ve Mik.Değiş. Kaynak. Gelir</b>	<b>77,00</b>
630	05	02	Hazine Yardımları	1.339.241.640,00	600	<b>25</b>		<b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel</b>	<b>61.550,97</b>
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	35.367.037,90	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	29.563,97
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	4.193.452,81	600	25	02	Özel BütKap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan VEİEd Gel	31.987,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.253.065,10					

<b>630</b>	<b>07</b>		<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>1.507.998.781,1</b>				
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.507.006.831,10				
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	991.950,00				
<b>630</b>	<b>11</b>		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>8.236,09</b>				
630	11	01	Döviz Mevcudununun Değerlenmes. Oluşan Olumsuz Ku	8.236,09				
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	8.236,09				
<b>630</b>	<b>12</b>		<b>Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>4.419.048,92</b>				
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve ladesinden Kaynaklan	4.383.225,51				
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	20.345,84				
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	15.477,57				
<b>630</b>	<b>13</b>		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>12.886.818,90</b>				
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	11.755.724,95				
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	1.131.093,95				
<b>630</b>	<b>14</b>		<b>İlk Madde Malzeme Giderleri</b>	<b>3.515.232,91</b>				
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.095.249,38				
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kull Tüketim Malz	24.711,90				
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	29.603,78				
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	465.367,19				
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	198.118,60				
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.095.981,93				
630	14	07	Yiyecek	2.710,75				
630	14	08	İçecek	2.196,51				
630	14	10	Zirai Maddeler	2.448,50				
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	160.689,27				
630	14	13	Yedek Parçalar	128.025,72				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	23.229,44				
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	210.131,99				
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	318,60				
630	14	18	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	76.449,35				
<b>630</b>	<b>20</b>		<b>Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler</b>	<b>188.498.880,74</b>				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	29.589,52				
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	188.469.291,22				
<b>630</b>	<b>25</b>		<b>Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid</b>	<b>129.518,85</b>				
630	25	01	Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	129.518,85				
<b>630</b>	<b>30</b>		<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>5.708.807,61</b>				
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.708.807,61				
<b>630</b>	<b>99</b>		<b>Diğer Giderler</b>	<b>1.421,19</b>				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.421,19				
<b>GİDERLER Genel Toplam</b>				<b>3.326.162.711,85</b>	<b>GELİRLER Genel Toplam</b>			<b>62.563.039,06</b>
<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>				<b>-3.263.599.672,79</b>				

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>



**BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ  
BAKANLIĞI  
2015 YILI  
PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	39



## 1. ÖZET

Bu rapor, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 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.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013 - 2017 Stratejik Planı,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemi.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda; Stratejik Planın, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde düzenlenerek raporlandığı, ancak düzenleyici esaslara kısmen uygun şekilde hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, açısından incelenmiştir. Bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır

İncelenen üç veri kayıt sistemi; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dâhil 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.

## **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, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının yayımladığı 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç 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 aşağıdaki tabloda görülmektedir:

**Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri**

Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin, göstergeler ile ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

### Stratejik Plan

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013–2017 Stratejik Planında 5 stratejik amaç



belirlenmiştir. Bu 5 amaca ulaşmak için de 17 alt amaç, 51 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 287 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013–2017 Stratejik Planı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede: Stratejik Planın yasal süresi içinde düzenleyici esaslara uygun şekilde hazırlandığı ve raporlandığı, Stratejik Planda yer alan stratejik hedeflerin belirlenen amaçlarla, performans göstergelerinin de belirlenen stratejik hedeflerle ilgili olduğu, performans göstergesinin tamamı için ölçülebilir ifadeler ve ölçmeye imkân verecek sayı, tarih, oran vb. belirlendiği, hedeflerin iyi tanımlandığı kanaatine varılmıştır. Ancak Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013 - 2017 Stratejik Planında yer alan hedefler ile 2013, 2014 ve 2015 yılları Performans Programlarına aynen alınan bu hedeflerin 15 tanesinin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

### **Performans Programı**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Yılı Performans Programında 48 performans hedefi, bu hedeflerin ölçülmesi için de 159 performans göstergesi belirlenmiştir. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Yılı Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

2015 Yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Performans Programının Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere aşağıdaki hususlar hariç uygun hazırlandığı görülmüştür.

- Performans Programının “C-Fiziksek Kaynaklar” bölümünde yeterli ve ayrıntılı bilgiye yer verilmediği,
- Performans Programının “D-İnsan Kaynakları” bölümünde yeterli ve ayrıntılı bilgiye yer verilmediği,
- Performans Programının “E. Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında yer alan 2013 yılı Performans

Göstergelerinin gerçekleşen veriler olması gerekirken Stratejik Plandan alınan tahmin verileri olduğu, tespit edilmiştir.

Performans Programında yer alan performans göstergelerinin tamamının performans hedefiyle ilgili olduğu ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Ancak önceki yıllarda Stratejik Plan ve Performans Programlarında yer alan 54 göstergenin Performans Programına alınmadığı, bu durumun da performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini ve geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırma yapılabilmesini zorlaştırdığı anlaşılmıştır.

Ayrıca Stratejik Planda 2013-2014 yıllarında tamamlanması öngörülen ancak tamamlanmayan 12 göstergenin 2015 yılı Performans Programına alınması gerekirken alınmadığı tespit edilmiştir. Bu durum performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştırmaktadır.

### **Faaliyet Raporu**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Yılı Faaliyet Raporu Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

2015 Yılı Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere aşağıdaki hususlar hariç uygun hazırlandığı görülmüştür.

- Faaliyet raporunda taşra teşkilatına ilişkin bilgilere yer verilmediği,
- Faaliyet Raporunun “Öneri ve tedbirler” bölümünde yeterli bilgiye yer verilmediği,
- Faaliyet Raporunun “Genel Bilgiler” ve “Mali Bilgiler” bölümünde iç ve dış denetime ilişkin yeterli ve ayrıntılı bilgiye yer verilmediği,
- Bakanlık taşra teşkilatının birim faaliyet raporlarını hazırlanmadığı tespit

edilmiştir.

Faaliyet Raporunda yer alan hedef, performans hedefi ve göstergeler tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmiş tamamının tutarlı olduğu görülmüştür. Faaliyet Raporunda yer alan göstergelerin doğrulanabilir olduğu belirlenmiştir.

Ancak Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmemiştir. Bu durum planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmeyi imkânsız hale getirmiştir.

### **Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi**

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.

Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğünün performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda; kamuoyu ilgisinin yüksek olduğu ve bütçe tutarı olarak da anlamlı bir büyüklüğe sahip olduğu düşünülen 3 adet performans hedefine ilişkin 3 veri kayıt sisteminin ayrıntılı incelenmesine karar verilmiştir.

**Tablo 2: İncelenen Veri Kayıt Sistemleri**

<b>Performans Hedefi</b>	<b>Performans Göstergesi</b>
11. Sanayi işletmelerinin Ar-Ge Merkezleri teşvik edilecek ve ilgili merkezlerin etkinliğinin artırılmasına yönelik denetimler yapılacaktır.	33.Ar-Ge Merkezi Belgesi verilen işletme sayısı
12. Ar-Ge ve yenilikçilik projeleri sonucunda ortaya çıkan teknolojik ürünün ticarileşmesine ve yüksek katma değerli ürün üreten nitelikli girişimci sayısının yükseltilmesine yönelik destekler çeşitlendirilerek artırılabacaktır.	35.Teknolojik Ürün Yatırım Destek Programı kapsamında sağlanan destek sayısı
14. Verilecek desteklerle, katma değeri yüksek, teknoloji tabanlı ürün ve üretim yöntemleri geliştirilmesine yönelik olarak üniversite-sanayi işbirliğinin kurumsallaşmasına katkı sağlanacaktır.	46.Desteklenen San-Tez proje sayısı

Seçilen veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmelerini doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermediği, dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş olup, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Ancak seçilen veri kayıt sisteminde verilerin korunmasına ve takibine ilişkin risk bulunduğu, veri toplama, analiz ve işleme süreçlerinin yazılı hale getirilerek personele açık ve net bir şekilde aktarılmadığı ve Bakanlığın veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi de yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 2013-2017 Stratejik Planı, 2015 Mali Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı Faaliyet Raporunda tespit edilen eksikliklerin sonraki yıllarda tekrarlanmaması için denetim bulguları aşağıda ortaya konulmuştur. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı hazırlayacağı stratejik yönetim unsurlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesi, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri ve bulgular çerçevesinde yeniden gözden geçirmelidir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Hedeflerin Bazılarının Faaliyet Odaklı Belirlendiği, Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmadığı Tespit Edilmiştir**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013 - 2017 Stratejik Planında yer alan hedefler ile 2013, 2014 ve 2015 yılları Performans Programlarına aynen alınan bu hedeflerin 15 tanesinin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “E–Hedefler” bölümünde belirlenecek hedefin sonuca odaklanmış olması gerektiği belirtilmektedir. Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde ise performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013 - 2017 Stratejik Planında yer alan ve 2013, 2014 ve 2015 yılları Performans Programlarına aynen alınan aşağıdaki hedeflerin faaliyet odaklı belirlendiği, çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

**Tablo 3: Faaliyet Odaklı Belirlenen Hedefler**

Amaç 1
<b>İlgili taraflarla işbirliği içinde, geliştirilen politikalar, stratejiler ve bu politika ve stratejiler doğrultusunda verilen desteklerle sanayinin planlı gelişimini sağlamak ve yüksek teknolojiye dayalı, dışa bağımlılığı azaltan ve yüksek katma değerli bir sanayi yapısının oluşumuna öncü olmak.</b>
<b>Hedef 1.2.</b> Türkiye Sanayi Strateji Belgesi çatısı altında uygulamaya giren sektörel strateji belgeleri ve eylem planları uygulanacak, izlenecek ve değerlendirilecektir.
<b>Hedef 1.3.</b> Uygulama dönemi sona eren sektörel strateji belgeleri ve eylem planları yenilenecek, gelişmeler doğrultusunda yeni sektörel strateji belgeleri ve eylem planları üretilecektir.
<b>Hedef 1.4.</b> Türkiye Verimlilik Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, güncellenecek, uygulama sonuçları izlenecek ve değerlendirilecektir.
Amaç 2
<b>Bilim, teknoloji ve yenilikçilik politikaları çerçevesinde, üretilen bilginin korunması ve ekonomik katma değere dönüşmesi sağlanarak ülke sanayisinin teknolojik yapısını güçlendirmek, araştırma altyapısını ve üniversite-sanayi</b>

<b>İşbirliğini geliştirmek, girişimcilik, yenilikçilik ve sınıai Ar-Ge kapasitesini artırmak</b>
<b>Hedef 2.1.</b> Bilim ve Teknoloji Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, belge kapsamındaki uygulamalar izlenecek ve değerlendirilecektir.
<b>Hedef 2.2.</b> Sanayi işletmelerinin Ar-Ge Merkezleri teşvik edilecek ve ilgili merkezlerin etkinliğinin artırılmasına yönelik denetimler yapılacaktır.
<b>Hedef 2.3.</b> Ar-Ge ve yenilikçilik projeleri sonucunda ortaya çıkan teknolojik ürünün ticarileşmesine ve yüksek katma değerli ürün üreten nitelikli girişimci sayısının yükseltilmesine yönelik destekler çeşitlendirilerek artırılacaktır.
<b>Amaç 3</b>
<b>AB normlarıyla uyumlu, güvenli, sürdürülebilir, çevreye duyarlı ve verimlilik düzeyi artan bir üretim ve piyasa yapısının oluşumuna öncülük etmek</b>
<b>Hedef 3.1.</b> PGD faaliyetlerinin etkinliğini arttırmak üzere Sanayi Ürünleri Güvenliği ve Denetimi Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, uygulama sonuçları izlenecek ve değerlendirilecektir.
<b>Hedef 3.5.</b> Metroloji, standardizasyon, akreditasyon ve uygunluk değerlendirmesi konularında, yurtiçi - yurtdışı etkinlikler yapılarak ilgili taraflarla işbirliği içinde stratejiler geliştirilecek, bunlara yönelik uygulamalar koordine edilecektir.
<b>Hedef 3.11.</b> Ulusal Geri Dönüşüm Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, uygulanacak ve izlenecektir.
<b>Amaç 4</b>
<b>Hazırlanacak raporlar, yapılacak bilimsel araştırmalar ve yayınlar, yayımlanacak göstergeler ve düzenlenecek etkinliklerle, Bakanlığın görev alanlarındaki yapısal ve güncel sorunları belirlemek, çözüm önerileri geliştirmek.</b>
<b>Hedef 4.1.</b> Kaynakların verimli kullanılmasına, çevreyle uyumlu üretim ilkelerinin benimsenmesine yönelik araştırmalar yapılacak ve ilgili alanlardaki politika oluşturma süreçlerine katkı sağlanacaktır.
<b>Hedef 4.3.</b> Verimlilik araştırmalarının bilimsel literatüre kazandırılmasına, verimlilik alanındaki gelişmelerin ve iyi uygulamaların yaygınlaştırılmasına yönelik süreli ve süresiz yayınlar yapılacaktır.
<b>Hedef 4.5.</b> Politika belirleme ve araştırma çalışmalarında kullanılmak üzere temiz üretim / eko-verimlilik ile ilgili makro düzeyde gösterge ve istatistikler oluşturulacak ve uygun analizler yapılacaktır.
<b>Amaç 5</b>
<b>Bakanlığın kurumsal yapısı ile yönetim ve uygulama kapasitesini güçlendirmek; uluslararası düzeyde işbirliği kapasitesini geliştirmek.</b>
<b>Hedef 5.4.</b> Bakanlığın görev ve faaliyetleri kapsamında uygulanan mevzuat güncellenecek ve sadeleştirilecektir.
<b>Hedef 5.11.</b> Bilim, sanayi ve teknoloji alanlarında diğer ülkelerle işbirliği daha ileri bir seviyeye çıkarılacak, karşılıklı bilgi ve tecrübe alışverişinde bulunulacaktır.
<b>Hedef 5.12.</b> CIP Programı ve IPA I bileşeni kapsamında tanıtım ve koordinasyon çalışmaları gerçekleştirilecektir

**Kamu idaresi cevabında;** 2013-2017 Stratejik Planı hazırlanırken ilgili mevzuatın dikkate alındığı ve hazırlanan stratejik plan taslağı değerlendirilmek üzere 2012 yılında Kalkınma Bakanlığına gönderildiği, Kalkınma Bakanlığının taslağa ilişkin tespit, değerlendirme ve önerileri dikkate alındığı, hedeflerin çoğunun çıktı veya sonuç odaklı olduğu, stratejik planların kamuda uygulanmaya başlanmasının nispeten yeni olması ve kamu idarelerinin yeni yeni deneyim kazanıyor olmaları da göz önünde bulundurulduğunda, stratejik planlardaki amaç, hedef ve performans göstergelerinin mevzuata uygun ve gereken

nitelikleri haiz olarak planlarda yer alması bu aşamaya paralel bir şekilde gelişme göstereceği, hâlihazırda hazırlıkları devam eden 2017-2021 dönemi stratejik planımızda yer alması öngörülecek hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olmasına azami dikkat gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 2017-2021 dönemi stratejik planında yer alması öngörülecek hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olmasına dikkat edilmesi uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 2: Performans Programının “C-Fiziksek Kaynaklar” Bölümünde Yeterli ve Ayrıntılı Bilgiye Yer Verilmemiştir**

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Performans Programının Şekli” başlıklı EK-1 in “C- Fiziksel Kaynaklar” bölümünde; *“İdarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenir.”* denilmektedir.

Ancak Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Yılı Performans Programının “C-Fiziksek Kaynaklar” bölümünde Bakanlığın kullanımında olan telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgiler ile Bakanlığın taşra teşkilatında olan hizmet binası, lojman bilgilerine yer verilmediği görülmüştür.

Ayrıca 2015 yılında temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Bu bölümün sayılan bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 Yılı Performans Programı kapsamında Bakanlığın hizmet binası, lojman, telefon sistemi, taşıt durumu bilgilerine özet olarak yer verildiği ifade edilerek, Bakanlığın 2015 yılında temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara ve taşra teşkilatı kullanımında bulunan lojman ve hizmet binalarına ilişkin bilgi verilmiştir.

**Sonuç olarak** Performans Programının “C-Fiziksek Kaynaklar” Bölümünün bulguda belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

### **BULGU 3: Performans Programının “D-İnsan Kaynakları” Bölümünde Yeterli ve Ayrıntılı Bilgiye Yer Verilmemiştir**

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Performans Programının Şekli” başlıklı EK-1 in “D- İnsan Kaynakları” bölümünde; *“İdarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır.”* denilmektedir.

Ancak Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Yılı Performans Programının “1- Genel Bilgiler D-İnsan Kaynakları” bölümünde insan kaynağı ihtiyacı ve bunun karşılanması amacıyla uygulanacak politikalar açıklanmamıştır.

Bu bölümün sayılan bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bakanlığın insan kaynağı ihtiyacı ve bunun karşılanması amacıyla uygulanacak politikalar hakkında bilgi verilmiştir.

**Sonuç olarak** Performans Programının “D-İnsan Kaynakları” Bölümünün bulguda belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.



**BULGU 4: Performans Hedefi Tablolarında Yer Alan 2013 Yılı Performans Göstergelerinin Gerçekleşen Veriler Olması Gerekirken Stratejik Plandan Alınan Tahmin Verileri Olduğu Görülmüştür**

Performans Programı Hazırlanma Rehberine “Performans Hedefi Tablosu” isimli TABLO-1 de bulunan açıklamalarda “*Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir.*” denilmektedir.

Ancak Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Performans Programında “E. Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında yer alan 2013 yılı Performans Göstergelerinin 2013 yılı gerçekleşen verileri olması gerekirken Stratejik Planda yer alan tahmin rakamlarının yazıldığı görülmüştür.

Performans Hedefi Tablolarında yer alan performans göstergelerinin Performans Programı Hazırlanma Rehberine göre hazırlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bundan sonraki performans programı çalışmalarında da bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin yer alması sağlanacağı, 2016 Yılı Performans Programında Rehberine uygun olarak performans göstergelerine alındığını belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bundan sonraki performans programı çalışmalarında bulgu konusu hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 5: Bakanlık Stratejik Planında 2015 Yılında Faaliyeti Planlanan Bazı Göstergelerin 2015 Performans Programına Alınmadığı Tespit Edilmiştir**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında 2015 yılına gösterge hedefi konulan bazı hedeflerin gerekçeleri belirtilmeden 2015 yılı Performans Programına alınmadığı tespit edilmiştir.

Bakanlık Stratejik Planında aşağıdaki listelenen 54 göstergenin 2015 yılında hedef olarak konulmalarına rağmen 2015 yılı Performans Programına alınmaması geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının

ölçülebilmesini zorlaştırmaktadır. Dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmek imkânsız hale gelecektir.

**Tablo 4: 2015 Yılı Performans Programına Alınmayan Göstergeler**

<b>Stratejik Amaç 1. İlgili taraflarla işbirliği içinde, geliştirilen politikalar, stratejiler ve bu politika ve stratejiler doğrultusunda verilen desteklerle sanayinin planlı gelişimini sağlamak ve yüksek teknolojiye dayalı, dışa bağımlılığı azaltan ve yüksek katma değerli bir sanayi yapısının oluşumuna öncü olmak.</b>					
<b>HEDEFLER PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b>	<b>PERFORMANS HEDEFLERİ</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Hedef 1.5. Bakanlığın Sanayi Stratejisi ve Sektörel Strateji uygulama kapasitesi artırılabilecek, strateji belgelerine ilişkin kamuoyunda bilinç oluşturulacaktır.</b>					
PG 1.5.2. Strateji belgelerine ilişkin bilinç artırılması kapsamında düzenlenen ve katılım sağlanan etkinlik sayısı	20	20	20	20	20
<b>Hedef 1.10. IPA III Bölgesel Rekabet Edebilirlik Operasyonel Programı (BROP)'nın hedef bölgesinde (43 ilde) işletmeler desteklenecek ve rekabet edilebilirlikleri artırılabilecektir.</b>					
PG 1.10.4. Tanıtım/görünürlük kuralları hakkında eğitim alacak BRP-KUDB personeli sayısı	20	20	20	20	20
PG 1.10.5. Yönetim, uygulama, izleme ve kontrol kapasitesinin geliştirilmesi kapsamında katılım sağlanan etkinlik sayısı	1	1	1	1	1
PG 1.10.7. Merkezi ve yerel paydaşlara yönelik olarak düzenlenen eğitim programı sayısı	5	5	5	5	5
PG 1.10.8. Yenilenen teknik doküman sayısı	30	30			
PG 1.10.10. BROP Yönetim Bilgi Sistemi'nin tamamlanma oranı		30	80	100	

<b>Stratejik Amaç 2. Bilim, teknoloji ve yenilikçilik politikaları çerçevesinde, üretilen bilginin korunması ve ekonomik katma değere dönüşmesi sağlanarak ülke sanayisinin teknolojik yapısını güçlendirmek, araştırma altyapısını ve üniversite-sanayi işbirliğini geliştirmek, girişimcilik, yenilikçilik ve sınai Ar-Ge kapasitesini artırmak.</b>					
<b>HEDEFLER PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b>	<b>PERFORMANS HEDEFLERİ</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Hedef 2.1. Bilim ve Teknoloji Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, belge kapsamındaki uygulamalar izlenecek ve değerlendirilecektir.</b>					
PG 2.1.10. Biyoteknoloji Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nın tamamlanma oranı			100		
PG 2.1.11. Nanoteknoloji ve biyoteknoloji strateji belgeleri izleme ve değerlendirme toplantı sayısı		2	4	4	4
PG 2.1.12. Nanoteknoloji ve biyoteknoloji strateji belgeleri izleme ve değerlendirme rapor sayısı		2	4	4	4
<b>Hedef 2.2. Sanayi işletmelerinin Ar-Ge Merkezleri teşvik edilecek ve ilgili merkezlerin etkinliğinin artırılmasına yönelik denetimler yapılacaktır.</b>					
PG 2.2.3. Ar-Ge Merkezi bulunan işletmelerde yapılan denetleme oranı	100	100	100	100	100
<b>Hedef 2.3. Ar-Ge ve yenilikçilik projeleri sonucunda ortaya çıkan teknolojik ürünün ticarileşmesine ve yüksek katma</b>					

<b>değerli ürün üreten nitelikli girişimci sayısının yükseltilmesine yönelik destekler çeşitlendirilerek artırılabacaktır.</b>					
PG 2.3.2. Teknolojik Ürün Patent Destek Programı kapsamında sağlanan destek sayısı	10	15	20	25	30
<b>Hedef 2.4. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri (TGB)'nde kurulacak Teknoloji Transfer Ofisi (TTO) Modeli kapsamında destekler sağlanacak, TTO'lara ilişkin farkındalık düzeyi artırılabacaktır, uluslararası kuruluşlardan edinilecek bilgi ve deneyimler Türkiye'ye aktarılabacaktır.</b>					
PG 2.4.6. TTO'lara yönelik eğitim sayısı	1	1	1	1	1
<b>Hedef 2.5. Verilecek desteklerle, katma değeri yüksek, teknoloji tabanlı ürün ve üretim yöntemleri geliştirilmesine yönelik olarak üniversite-sanayi işbirliğinin kurumsallaşmasına katkı sağlanacaktır.</b>					
PG 2.5.2. Desteklenen San-Tez projelerinin denetlenme oranı	100	100	100	100	100
<b>Hedef 2.6. Kamu araştırma merkezleri ve söz konusu merkezlerin sanayi ile işbirliği, AB ve OECD kriterleri uyarınca ve bu örgütlerdeki iyi uygulama örnekleri göz önüne alınarak etkinleştirilecektir.</b>					
PG 2.6.1. Gerçekleştirilen pilot uygulama sayısı	2	2	2	2	2
PG 2.6.2. Gerçekleştirilen farkındalık çalıştay sayısı	2	2	1	1	1

<b>Stratejik Amaç 3. AB normlarıyla uyumlu, güvenli, sürdürülebilir, çevreye duyarlı ve verimlilik düzeyi artan bir üretim ve piyasa yapısının oluşumuna öncülük etmek.</b>					
<b>HEDEFLER</b> <b>PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b>	<b>PERFORMANS HEDEFLERİ</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Hedef 3.2. Piyasada güvenli ürünlerin yer almasını sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.</b>					
PG 3.2.7. Piyasa gözetim ve denetimleri kapsamında farklı marka/modelde denetimi yapılan ürün sayısındaki yıllık artış oranı	20	20	10	10	10
<b>Hedef 3.3. Bakanlığın ürün güvenliği ve denetimi konularında idari ve teknik kapasitesi geliştirilecektir.</b>					
PG 3.3.2. Gümrüklerde teknik mevzuata uygunluk kontrolü bağlamında idari ve teknik kapasite oluşturulmasına yönelik pilot uygulama yapılacak il sayısı	1	2	3	4	5
PG 3.3.3. Ürün güvenliği ve denetimi konularında katılım sağlanan yurt içi eğitim, toplantı vb. etkinlik sayısı	50	60	70	80	90
PG 3.3.4. Ürün güvenliği ve denetimi konularına yönelik AB ve diğer ülkelerdeki eğitim, toplantı vb. etkinliklere katılan personel sayısı	10	12	15	17	20
<b>Hedef 3.5. Metroloji, standardizasyon, akreditasyon ve uygunluk değerlendirme konularında, yurtiçi - yurtdışı etkinlikler yapılarak ilgili taraflarla işbirliği içinde stratejiler geliştirilecek, bunlara yönelik uygulamalar koordine edilecektir.</b>					
PG 3.5.4. Yasal metroloji ve hazır ambalajlı mamullerle ilgili olarak dâhil olunan AB Komisyonu teknik mevzuat çalışma grubu toplantılarına katılım sayısı	2	2	2	2	2
PG 3.5.5. OIML, WELMEC, BIPM ve CORTE'nin düzenlediği çalışmalara katılım sağlanma sıklığı	8	8	8	8	8
<b>Hedef 3.11. Ulusal Geri Dönüşüm Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, uygulanacak ve izlenecektir.</b>					
PG 3.11.2. Ulusal Geri Dönüşüm Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nı uygulama, izleme ve değerlendirme raporu sayısı	1	2	2	2	2

<b>Hedef 3.12. Verimlilik artırma tekniklerine ve temiz üretim uygulamalarına yönelik bilinç düzeyi ülke genelinde artırılabacaktır.</b>					
PG 3.12.2. Verimlilik ve temiz üretim / eko-verimlilik bilincinin artırılmasına yönelik olarak ulusal düzeyde Verimlilik Haftası düzenleme sayısı	1	1	1	1	1
PG 3.12.3. Türkiye sanayisinin verimlilik ve temiz üretim / eko-verimlilik açısından mevcut durumunu ortaya koymaya yönelik olarak ilgili tarafların katılımıyla düzenlenen toplantı, çalıştay vb. etkinlik sayısı	4	4	4	4	4
<b>Hedef 3.13. Danışmanlık ve eğitim hizmetleriyle, verimlilik artırma tekniklerine ve temiz üretim / eko-verimlilik uygulamalarına yönelik teknik kapasite artırılabacaktır.</b>					
PG 3.13.3. Danışmanlık ve eğitim içeriklerinin ve hizmet sunum sisteminin güncellenmesine ilişkin rapor sayısı			1		1
<b>Hedef 3.15. Ülke çapında yürütülecek programlar aracılığıyla verimlilik artırmaya yönelik çalışmaların yaygınlaştırılması sağlanacaktır.</b>					
PG 3.15.1. Program tasarımı ve yönetimi alanında, eğitimler, saha çalışmaları ve çalışma gezileri kapsamında yetiştirilen personel sayısı	15	5	5	5	5
PG 3.15.3. Verimliliğin artırılmasına yönelik programlara ilişkin yapılan hazırlık ve tanıtım toplantısı sayısı	2	2	2	3	3

<b>Stratejik Amaç 4. Hazırlanacak raporlar, yapılacak bilimsel araştırmalar ve yayınlar, yayımlanacak göstergeler ve düzenlenecek etkinliklerle Bakanlığın görev alanlarındaki yapısal ve güncel sorunları belirlemek, çözüm önerileri geliştirmek.</b>					
<b>HEDEFLER</b> <b>PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b>	<b>PERFORMANS HEDEFLERİ</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Hedef 4.4. Uluslararası standartlara uygun verimlilik göstergesi ve istatistikleri oluşturularak iktisadi ve sosyal politika belirleme süreçlerinde ve araştırma çalışmalarında kullanılacak veriler sağlanacak ve ilgili analizler yapılacaktır.</b>					
PG 4.4.3. Hesaplanan üç aylık ulusal verimlilik istatistiği sayısı	2	2	2	2	2
PG 4.4.5. Ulusal verimlilik istatistikleri oluşturulmasıyla ilgili yöntemlerin araştırılmasına yönelik olarak katılım sağlanacak olan yurtdışı etkinlik sayısı	3	3	3	4	4
PG 4.4.7. Ulusal ve uluslararası kuruluşlarla, verimlilik istatistikleri oluşturulmasıyla ilgili yöntemlerin araştırılmasına yönelik ortaklaşa düzenlenen etkinlik sayısı	1	1	1	1	1
PG 4.4.8. Verimlilik Değişimleri Takip Sistemi'nin oluşturulma oranı	20	50	100		
<b>Hedef 4.5. Politika belirleme ve araştırma çalışmalarında kullanılacak üzere temiz üretim / eko-verimlilik ile ilgili makro düzeyde göstergesi ve istatistikler oluşturulacak ve uygun analizler yapılacaktır.</b>					
PG 4.5.2. Temiz üretim / eko-verimlilik ile ilgili istatistiklerin hesaplanmasında kullanılacak tekniklere ilişkin üretilen rapor sayısı			1		

<b>Stratejik Amaç 5. Bakanlığın kurumsal yapısı ile yönetim ve uygulama kapasitesini güçlendirmek; uluslararası düzeyde işbirliği kapasitesini geliştirmek.</b>					
<b>HEDEFLER</b> <b>PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b>	<b>PERFORMANS HEDEFLERİ</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Hedef 5.4. Bakanlığın görev ve faaliyetleri kapsamında uygulanan mevzuat güncellenecek ve sadeleştirilecektir.</b>					
PG 5.4.2. Hazırlanan taslakların yürürlüğe girme oranı		50	100		
<b>Hedef 5.5. Hukuk hizmetlerinin etkinliği artırılacak, Bakanlık lehine sonuçlandırılan dava oranı yükseltilecektir.</b>					
PG 5.5.5. Bakanlık lehine sonuçlandırılan dava oranı	80	85	90	90	95
PG 5.5.6. Hukuki konularda uygulayıcılara yol gösterecek nitelikte hazırlanan genelge sayısı	2	1	1	1	1
<b>Hedef 5.6. Bakanlık kadro yapısı, üstlenilen görevler ve sunulan hizmetlere uygun hale getirilecek, ihtiyaca uygun sayı ve nitelikte personel istihdam edilecektir.</b>					
PG 5.6.3. Boş bulunan sözleşmeli mühendis pozisyonlarına personel alım oranı	100	100	100	100	100
PG 5.6.4. Özelleştirme uygulamaları kapsamında atanan personel sayısı	50	50	50	50	50
PG 5.6.5. Sanayi ve teknoloji uzmanı / uzman yardımcısı istihdam edilen birim sayısı	16	16	16	16	16
PG 5.6.6. İl müdürlüklerinde istihdam edilen avukat sayısının boş avukat kadro sayısına oranı	30	50	60	80	100
PG 5.6.8. İhtiyaç kalmayan sözleşmeli personel pozisyon unvanlarının ihtiyaç duyulan sözleşmeli personel pozisyon unvanlarıyla değiştirilme oranı	100	100	100	100	100
PG 5.6.9. İl müdürlüklerinde piyasa gözetimi ve denetimi faaliyetleri ile metroloji ve standardizasyon faaliyetlerini yürütmek üzere alınacak denetmen ve denetmen yardımcısı sayısının boş kadro sayısına oranı		30	40	50	60
<b>Hedef 5.7. Personelin yetkinlikleri ve kapasitesi artırılarak kariyer ve liyakat esaslarına göre görevde yükselmeleri sağlanacaktır.</b>					
PG 5.7.5. Yetiştirilmek üzere yurt dışına gönderilen personel sayısının Bakanlar Kurulu kararlarıyla Bakanlığa tahsis edilen kontenjan sayısına oranı	100	100	100	100	100
PG 5.7.8. Bakanlık personeline yönelik olarak sanayi ve teknoloji uzmanı / uzman yardımcısı sınavı yapılma sıklığı	1	1	1	1	1
<b>Hedef 5.9. Merkez ve taşra teşkilatında, kaliteli ve hızlı hizmet sunulmasına yönelik olarak, bilişim sistemleri ve e-hizmet sunma olanakları geliştirilecek, sistemlerin güvenliği ve sürekliliği sağlanacak, paydaşlarla ve e-Devlet yapısıyla entegrasyon güçlendirilecektir.</b>					
PG 5.9.5. Uzaktan eğitim portalından faydalanan kişi sayısı	1000	1000	1000	1000	1000
PG 5.9.11. Bakanlık Bilgi İşlem Strateji Belgesi'ni izleme ve değerlendirme raporu sayısı		1	1	1	1
<b>Hedef 5.10. Bakanlık idari hizmetleri etkinleştirilecek, çalışanların iş tatmininin ve motivasyonunun artırılmasına yönelik sosyal hizmetler geliştirilecektir.</b>					
PG 5.10.2. Bakanlık çalışanlarına yönelik başarı, üstün başarı ve ödül sisteminin tamamlanma oranı			100		

<b>Hedef 5.11. Bilim, sanayi ve teknoloji alanlarında diğer ülkelerle işbirliği daha ileri bir seviyeye çıkarılacak, karşılıklı bilgi ve tecrübe alışverişinde bulunulacaktır.</b>					
PG 5.11.3. Katılım sağlanan Stratejik İş Birliği Konseyleri ve diğer üst düzey toplantı sayıları	5	5	5	6	7
PG 5.11.4. Hazırlanan bilimsel, sanai, teknik ve teknolojik anlaşma ve protokol sayısı	7	8	8	8	8
PG 5.11.5. Bakanlık Makamının uluslararası temas (yurt dışı ziyaret ve yabancı heyet ağırlama) sayısı	50	55	60	65	68
PG 5.11.6. Bilim, sanayi ve teknoloji alanlarında diğer ülkelere düzenlenen inceleme ve çalışma ziyaretleri sayısı	5	5	5	5	5
PG 5.11.9. Kritik ve Sürdürülebilir Teknolojiler İçin Uluslararası Temizoda Eğitimi temasıyla düzenlenen uluslararası entegre çalıştay sayısı	1	1	1	-	-
PG 5.11.13. İzmir Uluslararası Fuarı'na katılacak olan ülke sayısı	35	38	40	43	45
PG 5.11.14. AB ve çok taraflı ilişkiler toplantılarına katılım oranı	100	100	100	100	100
PG 5.11.17. CIIE ve CSTP alt grup toplantılarına katılım oranı	100	100	100	100	100

**Kamu idaresi cevabında;** Bakanlığın 2015 yılı performans programı hazırlık çalışmalarına ilişkin toplantıda harcama birimlerinin bütçe ile kendilerine tahsis edilecek kaynakları daha etkili kullanmak açısından performans göstergelerinde değişiklik talepleri söz konusu olduğu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin 5'inci fıkrasının "*program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin*" belirleneceği hükmü ile Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Programı Hazırlama Süreci" başlığı altında yer alan "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" alt başlığında; "*Performans hedefleri idare düzeyinde belirlenen ve bir veya birden fazla harcama birimini ilgilendiren hedeflerdir. Ancak her birimin mutlaka performans hedefleriyle ilişkilendirilmesi zorunlu değildir. Program döneminde idarenin her bir stratejik hedefi için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür.*" hükümlerine dayanılarak birimlerin talepleri değerlendirmeye alındığı ifade edilmektedir.

Aynı zamanda, performans denetimi kapsamında belirlenmiş olan 54 göstergeye 2015 yılı performans programında yer verilmemesine ilişkin değerlendirme ve gerekçeler belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde; "*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur.*", 17'nci maddesinde; "*Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır.*" denilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Programı Hazırlama Süreci" başlığı altında yer alan "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" alt başlığında "*Performans göstergeleri; -performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir, -ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır, -hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır, -verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.*" hükmü yer almaktadır.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında 2015 yılına gösterge olarak konulan 54 performans göstergesinin gerekçe belirtilmeden 2015 yılı Performans Programına alınmaması, geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştırmaktadır. Dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmek imkânsız hale gelmektedir.

Performans Programının, Bakanlık Stratejik Planında 2015 yılına ilişkin konulan göstergelerin olabildiğince çıkartılmamasına dikkat edilerek ve Performans Programına alınmama gerekçeleri belirtilerek hazırlanması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 6: 2013 ve 2014 Yıllarında Tamamlanamayan Bazı Göstergeler Çalışmaları Devam Etmesine Rağmen 2015 Performans Programına Alınmamıştır**

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında 2013 ve 2014 yıllarında göstergesi konulan bazı hedeflerin tamamlanmamış olmasına rağmen 2015 yılı Performans Programına alınmadığı tespit edilmiştir.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tamamlanması öngörülen edüt - proje - fizibilite eylesen planı – doküman – takip sistemi (tamamlanma oranı) v.b. bazı göstergelerin 2013 ve 2014 yıllarında tamamlanmadığı 2013-2014 yılları faaliyet raporlarından anlaşılmıştır. Ancak bu göstergelerin 2015 yılına alınmadığı görülmüştür. Bu durum göstergelere ilişkin

çalışmaların 2015 yılında devam edip etmediğini ve sonuçlanıp sonuçlanmadığını takip etmeyi imkânsız hale getirmektedir.

Aşağıdaki 13 göstergenin Performans Programına alınmaması geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştıracaktır. Dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmek imkânsız hale gelecektir.

**Tablo 5: 2013-2014 Yıllarında Tamamlanmadığı Halde 2015 Yılı Performans Programına Alınmayan Göstergeler**

<b>Stratejik Amaç 1. İlgili taraflarla işbirliği içinde, geliştirilen politikalar, stratejiler ve bu politika ve stratejiler doğrultusunda verilen desteklerle sanayinin planlı gelişimini sağlamak ve yüksek teknolojiye dayalı, dışa bağımlılığı azaltan ve yüksek katma değerli bir sanayi yapısının oluşumuna öncü olmak.</b>						
<b>Hedef 1.6. Altyapı ve üstyapı destekleriyle, yatırım programında belirlenen yörelerde planlı sanayileşmenin oluşumuna katkı sağlanacaktır.</b>						
		<b>Performans Hedefleri ve Gerçekleşme</b>				
<b>Performans Göstergeleri</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Filyos EB'nin edüt-proje fizibilite hizmetlerinin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	30	100			
	<b>Gerçekleşme</b>	<b>0</b>	<b>20</b>			
Karapınar Enerji İhtisas EB'nin edüt-proje fizibilite hizmetlerinin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	30	100			
	<b>Gerçekleşme</b>	<b>0</b>	<b>35</b>			

<b>Hedef 1.7. Geliştirilecek izleme ve denetim mekanizmalarıyla, OSB ve EB'lerin verimliliği artırılabacaktır.</b>						
<b>Performans Göstergeleri</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
OSB politikaları ve uygulamaları etki değerlendirme projesinin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	100	-	-	-	-
	<b>Gerçekleşme</b>	<b>30</b>		-		
OSB'lerde teknoloji geliştirme projesinin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	100	-	-	-	-
	<b>Gerçekleşme</b>	<b>30</b>				

<b>Hedef 1.10. IPA III Bölgesel Rekabet Edebilirlik Operasyonel Programı (BROP)'nın hedef bölgesinde (43 ilde) işletmeler desteklenecek ve rekabet edilebilirlikleri artırılabacaktır.</b>						
<b>Performans Göstergeleri</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Yenilenen teknik doküman sayısı	Stratejik Plan	30	30	-	-	-
	<b>Gerçekleşme</b>	<b>16</b>	<b>14</b>			

<b>Stratejik Amaç 2. Bilim, teknoloji ve yenilikçilik politikaları çerçevesinde, üretilen bilginin korunması ve ekonomik katma değere dönüşmesi sağlanarak ülke sanayisinin teknolojik yapısını güçlendirmek, araştırma altyapısını ve üniversite-sanayi işbirliğini geliştirmek, girişimcilik, yenilikçilik ve sınai Ar-Ge kapasitesini arttırmak.</b>						
<b>Hedef 2.1. Bilim ve Teknoloji Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlanacak, belge kapsamındaki uygulamalar izlenecek ve değerlendirilecektir.</b>						



		Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
Performans Göstergeleri		2013	2014	2015	2016	2017
Nanoteknoloji Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nın tamamlanma oranı	Stratejik Plan		100			
	Gerçekleşme		95			

**Stratejik Amaç 3. AB normlarıyla uyumlu, güvenli, sürdürülebilir, çevreye duyarlı ve verimlilik düzeyi artan bir üretim ve piyasa yapısının oluşumuna öncülük etmek.**

**Hedef 3.2. Piyasada güvenli ürünlerin yer almasını sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.**

		Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
Performans Göstergeleri		2013	2014	2015	2016	2017
Test ve muayene kuruluşlarına yönelik takip sisteminin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	50	100			
	Gerçekleşme	0	80			

**Hedef 3.13. Danışmanlık ve eğitim hizmetleriyle, verimlilik artırma tekniklerine ve temiz üretim / eko-verimlilik uygulamalarına yönelik teknik kapasite arttırılacaktır.**

		2013	2014	2015	2016	2017
Danışmanlık ve eğitim, katılımcı sertifikasyon sisteminin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	50	100			
	Gerçekleşme	70	0			
Verimlilik alanında danışmanlık ve eğitim hizmeti sunan kişi, kurum ve kuruluşlarla iletişim ve işbirliğini güçlendirmek üzere kurulacak web tabanlı portalın tamamlanma oranı	Stratejik Plan	30	100			
	Gerçekleşme	33	75			

**Stratejik Amaç 5. Bakanlığın kurumsal yapısı ile yönetim ve uygulama kapasitesini güçlendirmek; uluslararası düzeyde işbirliği kapasitesini geliştirmek.**

**Hedef 5.7. Personelin yetkinlikleri ve kapasitesi artırılarak kariyer ve liyakat esaslarına göre görevde yükselmeleri sağlanacaktır.**

		Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
Performans Göstergeleri		2013	2014	2015	2016	2017
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Eğitim Stratejisi'nin tamamlanma oranı	Stratejik Plan		100			
	Gerçekleşme		50			
Bakanlık Performans Değerlendirme Sistemi'nin tamamlanma oranı	Stratejik Plan	50	100			
	Gerçekleşme	20	20			

**Hedef 5.8. Merkez ve taşra teşkilatının fiziksel altyapısı iyileştirilecek ve geliştirilecektir.**

		2013	2014	2015	2016	2017
Yeni hizmet binası inşaatının tamamlanma oranı	Stratejik Plan	70	100			
	Gerçekleşme	36,42	90,46			

**Kamu idaresi cevabında;** Bakanlığın 2015 yılı performans programı hazırlık çalışmalarında yeni dönemde uygulamaya konulacak performans programında daha önce stratejik planda yer almış olmasına rağmen çeşitli nedenlerle Bakanlığın kurumsal etki

alanından çıkmış olan göstergeler ve faaliyetlerin tekrar incelendiği, yürütülen çalışmalarda mevzuattan kaynaklanan engeller bulunması, davaya konu olması, bir sonraki yılın ilk aylarında çalışmaların tamamlanacağını netleşmesi gibi gerekçeler nedeniyle performans programlarında yer alıp almayacağını değerlendirildiği ifade edilmiştir.

Aynı zamanda, performans denetimi kapsamında belirlenmiş olan 13 adet performans göstergelerine ilişkin değerlendirmeler ile yılı performans programına alınmama nedenleri açıklanmıştır.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin tamamlanması öngörülen edüt - proje - fizibilite eylem planı – doküman – takip sistemi (tamamlanma oranı) v.b. bazı göstergeleri 2013 ve 2014 yıllarında tamamlanmadığı ve 2015 yılında sonuçlandırdığı anlaşılmasına rağmen bu göstergelerin 2015 Yılı Performans Programına alınmadığı görülmüştür. Bu durum göstergelere ilişkin çalışmaların devam edip etmediğini ve sonuçlanıp sonuçlanmadığını takip etmeyi imkânsız hale getirmektedir.

Performans Programının, bulguda belirtilen hususa dikkat edilerek hazırlanması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### **BULGU 7: Faaliyet Raporunda Taşra Teşkilatına İlişkin Bilgilere Yer Verilmemiştir**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinin 5'inci fıkrasında;

*“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”*

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendi gereğince faaliyet raporunun genel bilgiler kısmında

“...idarenin... fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere...” yer verileceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede İdare Faaliyet raporundaki bilgilerin idarenin tümünü kapsayacak bilgiler olması gerekmektedir. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun 1.3.1. Fiziksel Yapı Bölümünde Bakanlığın Merkez Teşkilatı tarafından kullanılan hizmet binaları ve lojman bilgilerine yer verilirken, Bakanlığın Taşra Teşkilatının kullandığı hizmet binaları ve lojmanları hakkında bilgi verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 Yılı Faaliyet Raporu kapsamında Bakanlığın taşra teşkilatında yer alan personel sayılarına, büro araç ve gereçlerine, mülkiyeti Bakanlığımıza ait olan araçlara, kiralanmış araçlara, bütçe gerçekleştirmelerine vb. hususlara yer verildiği belirtilmiş ve Bakanlığın taşra teşkilatı kullanımında bulunan lojman ve hizmet binalarına ilişkin bilgi verilerek bu bilgilerin faaliyet raporunda yer almasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Bakanlığın taşra teşkilatı kullanımında bulunan lojman ve hizmet binalarına ilişkin bilgilerin faaliyet raporunda yer almasının sağlanacağını belirtmiş olup konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Faaliyet Raporunun “Öneri ve Tedbirler”Bölümünde Yeterli Bilgiye Yer Verilmemiştir**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (d) bendinde;

*“Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.”* denilmektedir.

Bu çerçevede İdare Faaliyet raporundaki bilgilerin idarenin tümünü kapsayacak bilgiler olması gerekmektedir. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun 1.3.1. Fiziksel Yapı Bölümünde Bakanlığın Merkez Teşkilatı tarafından kullanılan hizmet binaları ve lojman bilgilerine yer verilirken, Bakanlığın Taşra Teşkilatının kullandığı hizmet binaları ve lojmanları hakkında bilgi verilmemiştir.

2015 yılı Faaliyet Raporunun “Öneri ve Tedbirler” bölümünde, iç ve dış denetim raporlarında idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişikliklere ilişkin çok genel bilgiler verildiği, idarenin hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirler hakkında bilgi verilmediği görülmüştür. Bu bölümlerin belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarının halen devam etmekte olduğu, Bakanlığın karşılaşabileceği risklerin belirlenmesini müteakip bu risklere ve alınması gereken tedbirlere de yer verilebileceği, Bakanlığın gelecek yıllarda hedeflerinde ve faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerinin bulunması halinde bu önerilere anılan bölümde yer verileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresinin Faaliyet Raporunun “Öneri ve Tedbirler” bölümünün, bulguda belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 9: Faaliyet Raporunun “Genel Bilgiler” ve “Mali Bilgiler” Bölümünde İç ve Dış Denetime İlişkin Yeterli ve Ayrıntılı Bilgiye Yer Verilmemiştir**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar” başlıklı dördüncü bölümünün “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18. maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı ve şekli belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca raporların “Genel bilgiler” bölümünde, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilmesi, “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler.” bölümünün “Mali bilgiler” başlığı altında ise iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin yer alması gerekmektedir.

Oysa 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Genel bilgiler” bölümünde, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği, iç kontrol sistemi hakkında genel bilgi verildiği görülmüştür. “Mali bilgiler” bölümünde yer alan “Mali Denetim Sonuçları” başlığı altında ise iç denetim sonuçları hakkında bilgi bulunmamaktadır. Bu bölümlerin belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarının halen devam etmekte olduğu, Bakanlığın karşılaşılabileceği risklerin belirlenmesini müteakip bu risklere ve alınması gereken tedbirlere de yer verilebileceği, Bakanlığın gelecek yıllarda hedeflerinde ve faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerinin bulunması halinde bu önerilere anılan bölümde yer verileceği ifade edilmiştir.

İç Denetim Biriminin yapmış olduğu faaliyetlerin "İç Denetim Birimi Başkanlığı Faaliyetleri" başlığı adı altında bu bölümde yer aldığı, bu bölümde 2015 yılında gerçekleştirilen iç denetim konuları ve birimlere yer verildiği, dolayısıyla aynı bilgilerin mükerrer olmaması amacıyla "Genel Bilgiler" bölümünde yer verilmediği, önümüzdeki yıl "Genel Bilgiler" bölümünde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerden kısaca bahsedilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında önümüzdeki yıl Faaliyet Raporunun "Genel Bilgiler" ve "Mali Bilgiler" bölümlerinde iç ve dış denetime ilişkin yeterli ve ayrıntılı bilgiye yer verileceğini belirtmiş olup konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Bakanlık Taşra Teşkilatının Birim Faaliyet Raporlarını Hazırlanmadığı Tespit Edilmiştir**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde;

*“Birim faaliyet raporu; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır.*

*Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin birim faaliyet raporları harcama yetkilileri tarafından izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunulur.*

...

*Üst yönetici, harcama birimlerinin faaliyetlerini ve performansını izleyebilmek amacıyla, harcama yetkililerinden üç veya altı aylık birim faaliyet raporları isteyebilir.*

*Birim faaliyet raporu hazırlayan harcama yetkilileri, raporun içeriğinden ve raporda*

*yer alan bilgilerin doğruluğundan üst yöneticiye karşı sorumludur.”*

hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri birim faaliyet raporlarını izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunması gerekmektedir. Yapılan incelemede Bakanlık Merkez Teşkilatına dâhil genel müdürlük ve başkanlıkların birim faaliyet raporlarını hazırladıkları ancak Bakanlığın Taşra Teşkilatını oluşturan İl Müdürlüklerin birim faaliyet raporu düzenlemediği tespit edilmiştir. Ancak birim faaliyet raporu düzenlemeyen bu harcama birimlerinin bakanlık faaliyet raporunu hazırlamasına esas olmak üzere ilgili Genel Müdürlüklere bilgi gönderdiği anlaşılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurumsal sınıflandırmanın üçüncü ve dördüncü düzeyinde yer alan birimler, bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimlerini, bu birimlerin en üst yöneticileri de harcama yetkililerini ifade ettiği, ödenek tahsis edilmesi merkez birimleri için geçerli olduğu, taşra teşkilatına ödenek gönderme belgesi ile gönderildiği, merkezdeki ödenek tahsis edilen harcama birimlerinin en üst yöneticilerince birim faaliyet raporları hazırlanması gerektiği, çeşitli bakanlık ve kuruluşlara bağlı taşradaki her bir harcama yetkilisinin birim faaliyet raporu hazırlaması bürokrasiyi aşırı derecede artıracığı, bazı bakanlık ve kuruluşlarda olan yüzlerce harcama biriminin bu işlemi gerçekleştirmesi zahmetli ve zaman alıcı bir işlem olarak karşımıza çıkacağı taşra teşkilatının gerçekleştirdiği faaliyetler hakkında merkez birimlerine yıl içinde ve yılsonunda bilgi verdiği, merkez harcama yetkililerince hazırlanan birim faaliyet raporlarının taşra teşkilatının faaliyetlerini de kapsadığı, bu itibarla taşra teşkilatı tarafından birim faaliyet raporları hazırlanmasına gerek olmadığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** 5018 sayılı Kanununun 31 inci maddesinin birinci fıkrasında bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olarak belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca bütçe sınıflandırması harcama yetkilisini belirleyen temel unsur olmaktadır. Kurumsal sınıflandırmanın üçüncü ve dördüncü düzeyinde yer alan birimler, bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimlerini, bu birimlerin en üst yöneticileri de harcama yetkililerini ifade etmektedir. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 yılı Bütçesinin dördüncü düzeyinde yer alan birimlerden biride Bakanlık İl Müdürlükleridir. Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) gereğince ödenek gönderme belgesiyle ödenek gönderilen merkez dışı birimlerin en üst yöneticisi (İl Müdürlüklerinde İl Müdürü) harcama yetkilisidir. Bakanlık İl Müdürleri bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama

biriminin en üst yöneticisi olduklarından tahsis edilen ödeneklerin sonucunda gerçekleştirdiği faaliyetlerini üst yöneticiye raporlaması yasal zorunluluktur.

Bakanlık İl Müdürlerinin birim faaliyet raporu hazırlayarak izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunması uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

### **BULGU 11: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemiştir**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'uncu maddesinde "*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*" hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca Kurum Faaliyet Raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2015 Faaliyet Raporunda aşağıdaki tabloda listelenen performans hedef ve göstergelerde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

**Tablo 6: Olumsuz Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmeyen Performans Göstergeleri**

<b>Performans Hedefi</b>	<b>Performans Göstergesi</b>	<b>Hedeflenen Gösterge Düzeyi</b>	<b>Gerçekleşen</b>
1 Türkiye Sanayi Stratejisi'nin sürekliliği sağlanacak, ilgili eylem planları kapsamındaki uygulamalar izlenecek ve değerlendirilecektir.	1. Türkiye Sanayi Strateji Belgesi ve Eylem Planı Girişimleri toplantı sayısı	16	8
	2. Türkiye Sanayi Strateji Belgesi ve Eylem Planı uygulama, izleme ve değerlendirme raporu sayısı	2	1
	3. Türkiye Sanayi Strateji Belgesi ve Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Komitesi toplantı sayısı	2	1
	4. Türkiye Sanayi Strateji Belgesi ve Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Kurulu	2	1

	toplantı sayısı		
3. Uygulama dönemi sona eren sektörel strateji belgeleri ve eylem planları yenilenecek, gelişmeler doğrultusunda yeni sektörel strateji belgeleri ve eylem planları üretilecektir.	10.Yenilenen Sektörel Strateji Belgesi ve Eylem Planı sayısı	3	1
12. Ar-Ge ve yenilikçilik projeleri sonucunda ortaya çıkan teknolojik ürünün ticarileşmesine ve yüksek katma değerli ürün üreten nitelikli girişimci sayısının yükseltilmesine yönelik destekler çeşitlendirilerek arttırılacaktır.	39.Genç girişimciler ile sektör temsilcilerinin bir araya getirilmesi için düzenlenen etkinlik sayısı	7	4
	40.İyi örnekleri incelemesi için yurt dışına gönderilen genç girişimci sayısı	20	0
14. Verilecek desteklerle, katma değeri yüksek, teknoloji tabanlı ürün ve üretim yöntemleri geliştirilmesine yönelik olarak üniversite-sanayi işbirliğinin kurumsallaşmasına katkı sağlanacaktır.	46. Desteklenen San-Tez proje sayısı	400	31
22. Çevre ve iklim değişikliği konularındaki gelişmeler takip edilecek, sanayi politikalarının oluşturulması sürecinde değerlendirilecek ve gerekli tedbirlerin alınmasına yardımcı	77.İnceleme ve değerlendirmesi yapılan Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) Raporu sayısı	80	39
	78.Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti yapılan tesis sayısı	15	12
23. Sanayi ürünlerine ilişkin teknik düzenlemeler uyumlaştırılacak, uygunluk değerlendirme altyapısı güçlendirilecek ve sanayiye ilişkin belgelendirme çalışmaları etkin hâle getirilecektir.	81.Denetlenen teknik servis sayısı	4	2
	82.Otomotiv Tip Onayı Yazılım Projesi'nin tamamlanma oranı	100	0
	84.Otomotiv firmalarına yönelik uygunluk denetimi faaliyeti sayısı	50	38
33. Sanayinin genel ve sektörel sorunları takip edilecek ve çözüm önerileri üretilecektir.	113.Düzenlenen Sektörel Teknik Komite toplantı sayısı	22	13
	114.Katılım sağlanan TOBB Sektör Meclisi toplantısı sayısı	30	13
	116.Katılım sağlanan Yatırım Ortamını İyileştirme Koordinasyon Kurulu (YOİKK) Teknik Komitesi toplantı sayısı	4	2
20. Yasal metroloji kapsamındaki ölçü ve ölçü aletleri ile hazır ambalajlı mamullerin ilgili teknik düzenlemesine uygun olarak piyasaya arzı sağlanacaktır.	69.Ölçü ve ölçü aletlerine ilişkin yıllık piyasa gözetimi ve denetimi programının gerçekleştirme oranı (%)	100	87
16. Piyasada güvenli ürünlerin yer almasını sağlamaya yönelik çalışmalar yapılacaktır.	54. Teste gönderilen ürün sayısının bir önceki yıla göre artış oranı	10	4
24. Verimlilik artırma tekniklerine ve temiz üretim uygulamalarına yönelik bilinç	89.Ülke genelinde verimlilik ve temiz üretim/eko-verimlilik bilincinin artırılmasına	12	5



düzeıı ülke genelinde artırılacaktır.	yönelik düzenlenen etkinlik sayısı		
25. Danışmanlık ve eğitim hizmetleriyle, verimlilik artırma tekniklerine ve temiz üretim/eko-verimlilik uygulamalarına yönelik teknik kapasite artırılacaktır.	91.Danışmanlık ve eğitim hizmet sunumu ve verimlilik belgelendirme sisteminin tamamlanma oranı	75	70
26. lke çapında yürütülecek programlar aracılığıyla verimlilik artırmaya yönelik çalışmaların yaygınlaştırılması sağlanacaktır.	93.Verimliliğin artırılmasına yönelik hazırlanan ve uygulanan program sayısı	2	1
27. Kaynakların verimli kullanılması ve çevreyle uyumlu üretim prensipleri doğrultusunda, sanayide temiz üretim/eko-verimlilik programlarının uygulanması sağlanacak, bu çerçevede bir Temiz retim/Eko-Verimlilik Merkezi kurulacaktır.	94.TÜBİTAK MAM evre ve Temiz retim Enstitüsü ile yürütülen proje sayısı	2	1
30. Verimlilik araştırmalarının bilimsel literatüre kazandırılmasına, verimlilik alanındaki gelişmelerin ve iyi uygulamaların yaygınlaştırılmasına yönelik süreli ve süresiz yayınlar yapılacaktır.	106.Verimlilik Kütüphanesi'ne eklenen bilimsel süreli ve süresiz yayın sayısı	200	119
	107.Yapılan araştırma çalışmalarına ve kongre, konferans, proje gibi etkinliklerin sonuçlarına yönelik yapılan yayın, broşür sayısı	12	10
45. Bilim, sanayi ve teknoloji alanlarında diğer ülkelerle işbirliği daha ileri bir seviyeye çıkarılacak, karşılıklı bilgi ve tecrübe alışverişinde bulunulacaktır.	155.Katkı sağlanan KEK ve Stratejik İşbirliği Konsey toplantısı sayısı	20	12
	158.CİIE ve CSTP kapsamındaki çalışmalara İlişkin ilgili birim ve kurumlara iletilen rapor sayısı	4	2
37. Sunulacak rehberlik hizmetleriyle, Bakanlığın amaçlarını daha iyi gerçekleştirmesi, mevzuata, plan ve programlara uygun çalışması sağlanacak, Bakanlık teşkilatının her türlü faaliyet ve işlemleriyle ilgili olarak teftiş, inceleme ve soruştırmaların etkinliği artırılacaktır.	129.E-denetim sisteminin tamamlanma oranı	30	0
	130.Hizmet birimleri teftiş sayısı	2	1
	134.TGB teftiş sayısı	30	0
	135.Ar-ge merkezi teftiş sayısı	2	1
40. Bakanlık kadro yapısı, üstlenilen görevler ve sunulan hizmetlere uygun hale getirilecek, ihtiyaa uygun sayı ve nitelikte personel istihdam edilecektir.	143.Boş bulunan Avukat kadrolarına Avukat alım oranı	1	0
	144.Bakanlıkta kullanımına ihtiyaç kalmayan kadroların iptal edilerek yerine özellikle merkez teşkilatında Sanayi ve Teknoloji Uzman Yardımcısı, il müdürlüklerinde Mühendis kadrolarının ihdas edilme oranı	100	50
43. Merkez ve taşra teşkilatında, kaliteli ve hızlı hizmet sunulmasına yönelik olarak,	152.Bakanlık bünyesinde Yönetim Bilgi Sistemi Projesi'nin gerçekleşme oranı	100	45

bilişim sistemleri ve e-hizmet sunma olanakları geliştirilecek, sistemlerin güvenliği ve sürekliliği sağlanacak, paydaşlarla ve e-Devlet yapısıyla entegrasyon güçlendirilecektir.			
--	--	--	--

**Kamu idaresi cevabında;** Yılı içerisinde performans programının uygulanması kapsamında gerçekleştirilen izleme çalışmaları ile harcama birimleri tarafından e-bütçe sistemine girişi yapılan veriler periyodik olarak incelendiği ve Performans Programı Hazırlık Rehberinin ekleri olan; EK-2 Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu, EK-3 Performans Göstergesi İnceleme ve Değerlendirme Formu, EK-4 Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme Formuna işlenen verilerin tutarlı olması sağlanmaya çalışıldığı ifade edilerek, 2015 yılı Faaliyet Raporunda bulunan ve olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmeyen performans hedef ve göstergelere ilişkin sapmaların nedenleri bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresinin Faaliyet Raporunda, performans hedef ve göstergelerde meydana gelen olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmesi uygun olacaktır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

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

### **BULGU 12: İncelenen Veri Kayıt Sistemlerinde Veri Kayıt ve İşleme Sürecine Yönelik Risk Bulunmaktadır**

Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğünün performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda; kamuoyu ilgisinin yüksek olduğu ve bütçe tutarı olarak da anlamlı bir büyüklüğe sahip olduğu düşünülen üç veri kayıt sistemi incelenmiştir.

- 33.Ar-Ge Merkezi Belgesi verilen işletme sayısı
- 35.Teknolojik Ürün Yatırım Destek Programı kapsamında sağlanan destek sayısı

- 46.Desteklenen San-Tez proje sayısı

Yapılan incelemede üç veri kayıt sisteminde izleme ve değerlendirme sürecinin işleyişine yönelik görev ve sorumlulukların belirlendiği, göstergedeki unsurların tamamının ölçüldüğü, verinin en az her 3 ayda bir ölçüldüğü ve Strateji Başkanlığına raporlandığı, göstergenin veri kayıt sisteminin yanlış yorumlamaları azaltacak şekilde net tanımlandığı, sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların belirlendiği anlaşılmıştır.

Ancak veri işleme ve analize yönelik risk bulunmaktadır. Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan bilişim sistemi üzerinden destek ve belge başvuruların alınmasına ve bazı aşamaların yapılmasına (dolayısıyla bilişim sisteminde göstergeler ile ilgili veriler bulunmasına) rağmen, bilişim sisteminden rapor alınamaması nedeniyle sorumlu kişiler tarafından tutulan Excel dosyalarında verilerin takip edildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle verilerin bir personel tarafından Excelde takip edilmesi verilerin korunmasına ve takibine ilişkin risk oluşturmaktadır.

Ayrıca veri toplama, analiz ve işleme süreçlerinin yazılı hale getirilerek personele açık ve net bir şekilde aktarılmadığı ve Bakanlığın veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi de yapmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı performans denetimi kapsamında incelenen veri kayıt sistemlerinin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütüldüğü, bu çalışmalar kapsamında izleme ve değerlendirme süreçlerinde ihtiyaç duyulan bilgilerin sağlanması da hedeflendiği, bu çerçevede portal güncelleme çalışmaları devam etmekte olup anılan iş kapsamında 2016 yılı içinde ihaleye çıkılması planlandığı, Kurumsal Risk Yönetimi çalışmalarının devam etmekte olduğu, Bakanlığın karşılaşılabileceği risklerin belirlenmesine müteakip bilgi sistemlerine yönelik belirlenecek riskler kapsamında gerekli çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında incelenen veri kayıt sistemlerine ilişkin çalışmaların devam ettiğini ve bilgi sistemlerine yönelik belirlenecek riskler kapsamında gerekli çalışmaların başlatılacağını belirtmiş olup, konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.



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>