



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

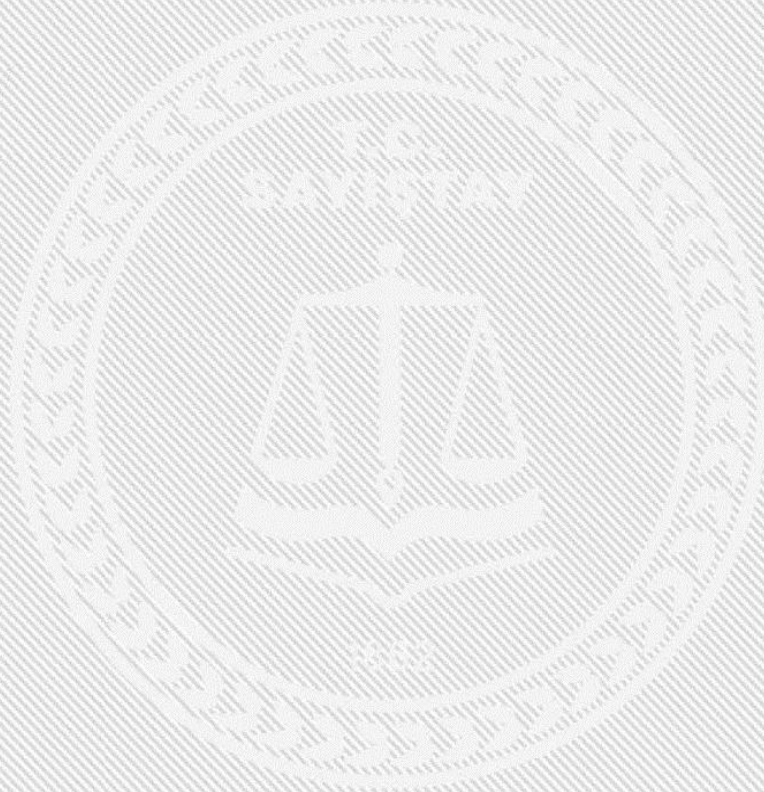
<b>TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>13</b>



**TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

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





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

## Mali Yapı:

Türk Akreditasyon Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna tabi olup, ekli II sayılı cetvelde ((B) Özel Bütçeli Diğer İdareler) yer almaktadır.

Türk Akreditasyon Kurumuna 27 Aralık 2013 Tarih ve 28864 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayınlanan 6512 Sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 9.842.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin yaklaşık % 0,002050’sine (9.842.000TL/480.047.818.000 TL) tekabül etmektedir.

Bütçe Kanununun Aktarma, Ekleme, Devir ve İptal işlemleri ile ilgili 6 (7)'nci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne çıkarılan 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği'nin Likit karşılığı Ödenek Kaydı İşlemi başlıklı I-8.3'üncü maddesi uyarınca yıl içerisinde 15.125.000 TL ödenek kaydı yapılarak kurumun kullanılabilir ödeneği toplam 24.967.000 TL olmuştur. Kullanılabilir ödeneğin %76,53'üne tekabül eden 19.107.850,39 TL'lik kısmı yılsonu itibariyle harcanmıştır.

6512 Sayılı 2014 Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kurum için toplam 20.177.000 TL gelir tahmininde bulunulmuştur. Gelir tahmininin %127,90'ına tekabül eden 25.805.921,50 TL'lik tutar yılsonu itibariyle gerçekleşmiştir.

Kurumun Ödenek Durumuna ait bilgiler Tablo 1’de, Ekonomik Ayırma Göre Bütçe Giderlerine ait bilgiler Tablo 2’de, Ekonomik Ayırma Göre Bütçe Gelirlerine bilgiler Tablo 3’de yer almaktadır.

**Tablo 1: Ödenek Durumu (TL)**

Bütçe Ödeneği	Yıl İçinde Alınan Ödenek	Toplam Ödenek	Yapılan Tenkisler	Kalan Ödenek	Yıl İçindeki Harcama	Mahsup Döneminde Harcama	Toplam Harcama	Ödenek Üstü
9.842.000	15.125.000	24.967.000	5.859.149,61	19.107.850,39	19.089.072,17	18.778,22	19.107.850,39	0,00

**Tablo 2: Ekonomik Ayırma Göre Ödenek Durumu ve Bütçe Giderleri (TL)**

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİ		31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA			
		BÖ	KBO	HARCAMA	KBO'ne Göre Gerç. Oranı %
01-	Personel Giderleri	5.234.000	6.494.000	5.885.512,08	90,63
02-	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	693.000	693.000	538.970,11	77,77

03-	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.568.000	9.038.000	7.552.815,12	83,57
05-	Cari Transferler	447.000	592.000	481.093,98	81,27
06-	Sermaye Giderleri	900.000	8.150.000	4.649.459,10	57,05
	TOPLAM	9.842.000	24.967.000	19.107.850,39	76,53

**Tablo 3: Ekonomik Ayırma Göre Gelir Tahmini ve Bütçe Gelirleri (TL)**

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ		31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA		
		Gelir Tahmini	Gerçekleşme (Net)	Gerçekleşme Oranı %
3.1.1.01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.000	1.038,99	103,90
03.1.1.02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.000	0,00	0,00
03.1.2.02	Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri	9.477.000	12.335.956,08	130,17
03.1.2.04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	373.000	795.511,53	213,27
03.1.2.99	Diğer Hizmet Gelirleri (Kalite Belge İnceleme)	800.000	441.829,06	55,23
05.1.9.99	Diğer Faizler	1.500.000	2.133.410,91	142,23
05.2.9.99	Diğer Paylar (Katkı Payı)	8.000.000	10.088.849,51	126,11
05.9.1.99	Yukarıda Tanımlanana yan Diğer Çeşitli Gelirler	25.000	9.325,42	37,30
	TOPLAM	20.177.000	25.805.921,50	127,90

**Muhasebe ve Raporlama Sistemi:**

Kurum mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. Kurumun muhasebe hizmetleri Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler Müdürlüğüne yürütülmektedir.

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

1. Birleştirilmiş veriler defteri,
2. Geçici ve kesin mizan,
3. Bilanço,
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,

11. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
12. Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
13. Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

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

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Türk Akreditasyon Kurumu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21	Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU	Yıl : 2014	
		N Yılı 2014	N Yılı 2014
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>37.856.909,44</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>60.461,49</b>
10 HAZİR DEĞERLER	36.402.093,74	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	60.461,49
100 KASA HESABI	202,43	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.560,00
102 BANKA HESABI	30.489.872,32	333 EMANETLER HESABI	58.901,49
103 VERİLEN ÇEKLER VE GONDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-350.424,96		
105 DÖVİZ HESABI	3.070.353,63	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>0,00</b>
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	3.192.090,32	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.003.936,01</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	881.726,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
121 GELİRLERDEN TAKIPLI ALACAKLAR HESABI	96.075,62	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>0,00</b>
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.134,39	381 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
<b>15 STOKLAR</b>	<b>25.378,13</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>56.013.936,05</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	25.378,13	50 NET DEĞER	11.399.192,54
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>283.419,23</b>	500 NET DEĞER HESABI	11.399.192,54
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>37.532.354,14</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	37.532.354,14
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	282.023,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>7.082.389,37</b>
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	21.396,23	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	7.082.389,37
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>142.082,33</b>		
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	142.082,33		
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>18.217.488,10</b>		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>18.217.488,10</b>		
252 BİNALAR HESABI	18.474.926,84		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	34.208,30		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.627.317,57		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.918.964,61		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	287.039,80		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-287.039,80		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	20.017,93		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-20.017,93		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>56.074.397,54</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>56.074.397,54</b>

Kurum  
Kodu : 40.21  
Adı :  
TÜRK AKREDİTASYON KURUMU  
Yılı : 2014

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630		15.318.496,65	600		22.901.883,51
630	Personel Giderleri	5.885.512,08	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.429.827,80
630	Memurlar	196.360,14	3	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.429.827,80
630	Sözleşmeli Personel	5.689.151,94	5	Diğer Gelirler	11.022.586,18
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	538.970,11	5	Faiz Gelirleri	2.187.414,53
630	Sözleşmeli Personel	538.970,11	5	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	8.825.846,23
630	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.977.427,21	5	Diğer Çeşitli Gelirler	9.325,42
630	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	186.772,90	11	Değer ve Miktar Değişimleri	449.469,53
630	Yolluklar	553.492,33	11	Doviz Mevcudunun	335,41
630	Görev Giderleri	19.359,73	11	Menkul Kıymet ve Varlıkları	449.134,12
630	Hizmet Alımları	5.864.359,96	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR	500.997,49
630	Temsil ve Tanıtım Giderleri	147.343,39	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR	500.997,49
630	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım	147.343,39	00		
630	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım	191.346,32	00		
630	Cari Transferler	478.182,72	00		
630	Görev Zararları	157.637,70	00		
630	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan	14.847,50	00		
630	Yurtdışına Yapılan Transferler	311.035,69	00		
630	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.509,33	00		
630	Doviz Mevcudunun Değerlenmesinden	82.021,18	00		
630	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	92.021,18	00		
630	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	186.180,43	00		
630	Amortisman Giderleri	186.180,43	00		
630	Maddi Duran Varlıklar Amortisman	1.100.292,59	00		
630	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.088.276,41	00		
630	Temizleme Ekipmanları	14.016,18	00		
630	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	69.127,93	00		
630	Yedek Parçalar	67.899,43	00		
630	Diğer Giderler	70,00	00		
630	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	825,50	00		
630		533,00	00		
630		782,40	00		
630		782,40	00		

NET GELİR TOPLAMI :

15.318.496,65 TL

15.318.496,65 TL

22.901.883,51 TL

22.901.883,51 TL

500.997,49 TL

500.997,49 TL

22.400.886,02 TL

22.400.886,02 TL

7.082.389,37 TL

7.082.389,37 TL



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>

**TÜRK AKREDİTASYON KURUMU**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	15
6. DENETİM BULGULARI.....	17



## 1. ÖZET

Bu rapor, Türk Akreditasyon Kurumunun 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.

Türk Akreditasyon Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012 – 2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Türk Akreditasyon Kurumunda performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir. Ancak; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuat hükümlerine tam ve uygun olarak hazırlanmasının, belirtilen belgeler arasındaki ilginin korunmasının, hedef ve göstergelere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanmasının kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 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, Türk Akreditasyon Kurumunun yayımladığı 2012 - 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.



## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Türk Akreditasyon Kurumunun yayımladığı 2012 - 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2012-2016 dönemine ait Stratejik Planda, Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2 stratejik amaç, bu amaçların altında 9 hedef ve bu hedeflere yönelik 40 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik Planın değerlendirilmesine ilişkin bulgularda yer alan hususlar hariç olmak üzere; Stratejik Planın yayımlanmış olmasıyla mevcudiyet, yasal süreler içinde hazırlanmasıyla zamanlılık, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe sahip olmasıyla da sunum kriterlerine uygun; amaç, hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu;

2014 yılı Performans Programında, Kurumun 2 stratejik amacına yönelik 9 performans hedefi ve 41 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programının değerlendirilmesine ilişkin bulgularda yer alan hususlar hariç olmak üzere; Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun; hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu;

2014 yılı idare Faaliyet Raporunda, Kurumun Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerinin tamamının yer aldığı görülmüştür. Faaliyet Raporunun değerlendirilmesine ilişkin bulgularda yer alan hususlar hariç olmak üzere; Faaliyet Raporunun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun olduğu, ilgili ve ölçülebilir performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenerek doğrulanabilir olduğu, hedef ve göstergelerdeki sapma nedenlerinin ele alındığı ve bu nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olduğu;

Görülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesinde ise ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte veri kayıt sisteminin de kurulduğu tespit edilen 9 performans hedefi ve 28 performans göstergesinden 2 adedi bütçe büyüklüğü ve ilgisi dikkate alınarak güvenilirlik açısından incelenmiştir.

**Tablo 1: Güvenilirlik Açısından Örnek Olarak İncelenen Hedef ve Göstergeler**

	Hedef	Gösterge
	Amaç 1: Akreditasyon hizmetini ilgili ulusal ve uluslararası normlara uygun olarak etkin, verimli ve yenilikçi bir şekilde sürdürmek ve yaygınlaştırmak.	
1.	PH 1.1. Akreditasyon hizmetlerinde etkinlik düzeyi yükseltilecek ve yeni alanlarda akreditasyon talepleri karşılanacaktır.	PG 1.1.1. Kurumun faaliyet alanlarında sonuçlandıracağı ilk akreditasyon sayısı/yıl 109
	Amaç 2: Kurumsal kapasiteyi artırmak.	
2.	PH 2.2. İnsan kaynaklarının niteliği ve niceliği artırılacaktır.	PG 2.2.1: Yeni bilirkişi sayısı/yıl 80

Güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin bulgularda yer alan ilgili ve ölçülebilir 2 performans hedefine bağlı 4 performans göstergesinde ise veri kayıt sisteminin kısmen kurulduğu anlaşılmaktadır.

Türk Akreditasyon Kurumunda özet olarak; performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir. Ancak; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuat hükümlerine tam ve uygun olarak hazırlanmasının, belirtilen belgeler arasındaki ilginin korunmasının, hedef ve göstergelere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanmasının kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Maliyetlerin Elde Edileceği Kaynaklara Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre Stratejik Planın içeriğinde yer alması gereken bilgilerden maliyetlerin elde edileceği kaynaklara ait bilgilerin Stratejik Planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun maliyetlendirme bölümünde, kuruluşun toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumunda olduğu ve bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceğinin tahmin edilmesi gerektiği ve bu amaçla da tablo 5 te gösterilen kaynak tablosundan yararlanılabileceği belirtilmektedir.

Kurumun Stratejik Planında ise maliyetlerin kaynaklarla karşılaştırılmadığı, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceğinin tahmin edilmediği ve kaynak tablosundan yararlanılmadığı anlaşılmaktadır.

Stratejik Planın içeriğindeki bilgilerin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Türk Akreditasyon Kurumu 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan Kurumumuz tarafından ilk defa hazırlanan bir plandır. Stratejik Planda, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin bütçe ile bağlantısını kurmak amacıyla maliyetlendirme analizi yapılmıştır. Fakat bulguda bahsedildiği üzere, maliyetlerin hangi kaynaklarla finanse edileceği ve yıllar itibariyle hangi gelirlerin elde edileceği tahmininin bulunmadığı anlaşılmıştır. Daha sonra hazırlanacak Kurum Stratejik Planında, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak kaynaklar hakkında gerekli açıklamalar yapılacaktır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Maliyetlerin elde edileceği kaynaklara ait bilgilerin Stratejik Planda yer alması hususu ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**BULGU 2: Performans Göstergelerinden Bazılarının Ölçülebilir Olmaması**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre göstergelerin ölçülebilir olarak belirlenmesi gerekirken Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilir olarak belirlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanunla verilen yetkiye dayanılarak Devlet Planlama Teşkilatı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun 5. Bölümünün F bendinde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda Stratejik Planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ortaya konulması için kullanılacağı ve performans göstergesinin ölçülebilirliği sağlayacak şekilde ifade edileceği belirtilmektedir.

Kurumun Stratejik Planında yer alan performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilirliği sağlayacak şekilde ifade edilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre göstergelerin ölçülebilir olarak belirlenmesi gerekmektedir.

**Tablo 2: Stratejik Planda Ölçülebilir Olmadığı Düşünülen Göstergeler**

	Hedef	Gösterge	Değerlendirme
1.	Hedef - 1.3 : Akreditasyon hizmetiyle ilgili eğitim, tanıtım ve bilinçlendirme etkinlikleri düzenlenecektir.	PG 1.3.4: Basılı ve sanal ortamdaki tanıtım faaliyetlerine ayrılan kaynak miktarı (TL) PH:2012:25.000 TL	Göstergede sadece yıl/kaynak miktarının belirtilmesi göstergenin ölçülebilirliğini karşılamamaktadır.
2.	Hedef - 2.2 : İnsan kaynaklarının niteliği ve niceliği artırılacaktır.	PG 2.2.5: Hizmet içi eğitimlere ayrılan kaynak miktarı (TL) PH:2012: 40.000 TL	“ ”
3.	Hedef - 2.3 : Fiziksel ve teknolojik altyapı ve donanım gereksinimleri karşılanacaktır	PG 2.3.2: Teknolojik altyapının yenilenmesine ayrılan kaynak miktarı (TL) PH:2012: 700.000 2013: 800.000 2014: 800.000	“ ”
4.		PG 2.3.5: Hizmet binasının inşası için ayrılan kaynak miktarı (TL) PH:2012:10.000.000TL	“ ”
5.		PG 2.3.6: Fiziksel donanım temini için ayrılan kaynak miktarı (TL) PH:2012:1.012.500TL	“ ”

**Kamu idaresi cevabında:** Kurumun Stratejik Planında yer alan performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilirliğinin sağlanmadığı sadece ayrılan kaynak

miktarlarının belirtildiğine ilişkin örnekler verilmiştir. Stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerinin bundan böyle sadece maliyet yönünden değil, ölçülebilir miktar, zaman ve kalite olarak ifade edilmesi, ayrıca Stratejik Planın yukarıda belirtilen Kılavuza göre hazırlanması sağlanacaktır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Göstergelerin ölçülebilir olarak belirlenmesi ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

### **BULGU 3: Bakan ve Üst Yöneticinin Sunuşu ile Bazı Tablolara Performans Programında Yer Verilmemesi**

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans Programı içeriğinde yer alması gereken; bakan ve üst yöneticinin sunuşu, faaliyet maliyetleri tablosu, idare performans tablosu ile faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablonun Performans Programında yer almadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; Performans Programının şekli ile Performans Programında yer alması gereken başlıklar ve içermesi gereken bilgilere yer verilmiştir. Performans Programının şekli kapsamında, Performans Programına ilişkin bakanın ve üst yöneticinin sunuşuna Performans Programında yer verilmesi gerektiği, performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler başlığı altında ise; program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri, performans hedeflerine ulaşılp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerinin belirlenmesinin nedenleri, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği, idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerektiği ifade edilerek oluşturulması gereken tablolar belirtilmiştir.

Kurumun 2014 yılı Performans Programında, Programda yer alması gerektiği belirtilen bakanın ve üst yöneticinin sunuşları, faaliyet maliyetleri tablosu (Tablo 2), idare performans tablosu (Tablo 3) ile faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tabloya (Tablo 5) yer verilmediği anlaşılmaktadır.

Performans Programı içeriğinin, Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurumumuz Strateji ve Mali Hizmetler Müdürlüğünün yakın zamanda oluşturulması ve personelimizin tecrübesizliği nedeniyle 2014 yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirtildiği şekilde Bakan ve Üst Yöneticinin Sunuşları ile bazı tablolara yer verilmediği görülmüştür. Bu konuda gerekli hazırlıklar yapılmış olup, bir sonraki performans programı hazırlanırken sözü edilen eksiklikler giderilecektir.

Diğer yandan, Türk Akreditasyon Kurumu harcama birimi Genel Sekreterlik düzeyinde kurulmuştur. Bundan sonraki Performans Programında, harcama birimi düzeyinde faaliyet maliyetleri tablosu ve faaliyetlerden sorumlu alt birimleri gösteren tabloların hazırlanması planlanmaktadır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Bakan ve üst yöneticinin sunuşu, faaliyet maliyetleri tablosu, idare performans tablosu ile faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablonun Performans Programında yer alması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Performans Göstergelerinden Bazılarının Ölçülebilir Olmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre performans göstergelerinin ölçülebilir olması gerekirken Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin ölçülebilir olarak belirlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanunla verilen yetkiye dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans göstergesi; Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak ifade edilmektedir.

Belirtilen mevzuat uyarınca performans göstergelerinin ölçülebilir olması gerekmekte

olup kurumun Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin ise mevzuatta belirtildiği şekliyle ölçülebilir olarak belirlenmediği anlaşılmaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre göstergelerin ölçülebilir olarak belirlenmesi gerekmektedir.

**Tablo 3: Performans Programında Ölçülebilir Olmadığı Düşünülen Göstergeler**

	Hedef	Gösterge	Değerlendirme
1.	PP Hedef - 1.3 : Akreditasyon hizmetiyle ilgili eğitim, tanıtım ve bilinçlendirme etkinlikleri düzenlenecektir.	PG 1.3.4: Basılı ve sanal ortamdaki tanıtım faaliyetlerine ayrılan kaynak miktarı (TL)	Göstergede sadece kaynak miktarının (TL) belirtilmesi göstergenin ölçülebilirliğini karşılamamaktadır.
2.	PP Hedef - 2.1 : Örgütsel yapı ve mevzuat, güncel koşullara ve gereksinimlere uyarlanacaktır.	PG 2.1.1: Kanun tasarısının yenilenme tarihi	Göstergeyi ölçülebilir kılacak herhangi bir tarih belirtilmemiştir
3.	PP Hedef - 2.2 : İnsan kaynaklarının niteliği ve niceliği artırılacaktır.	PG 2.2.5: Hizmet içi eğitimlere ayrılan kaynak miktarı (TL)	Göstergede sadece kaynak miktarının (TL) belirtilmesi göstergenin ölçülebilirliğini karşılamamaktadır. Ayrıca kaynak miktarı da rakam olarak belirtilmemiştir.
4.	PP Hedef - 2.3 : Fiziksel ve teknolojik altyapı ve donanım gereksinimleri karşılanacaktır.	PG 2.3.2: Teknolojik altyapının yenilenmesine ayrılan kaynak miktarı (TL)	“ ”
5.		PG 2.3.3: Elektronik evrak sisteminin kurulma tarihi	Göstergeyi ölçülebilir kılacak herhangi bir tarih belirtilmemiştir.
6.		PG 2.3.4: Hizmet binasının edinilme tarihi	“ ”
7.		PG 2.3.5: Hizmet binasının inşası için ayrılan kaynak miktarı (TL)	Göstergede sadece kaynak miktarının (TL) belirtilmesi göstergenin ölçülebilirliğini karşılamamaktadır. Ayrıca kaynak miktarı da rakam olarak belirtilmemiştir.
8.		PG 2.3.6: Fiziksel donanım temini için ayrılan kaynak miktarı (TL)	“ ”
9.	PP Hedef - 2.4 : Planlı çalışma kültürü güçlendirilecektir.	PG 2.4.1: Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Sisteminin kurulma tarihi	Göstergeyi ölçülebilir kılacak herhangi bir tarih belirtilmemiştir
10.		PG 2.4.2: İç Kontrol Sisteminin uygulamaya geçme tarihi	“ ”
11.		PG 2.4.3: Stratejik Plan Belgesi'nin güncellenme tarihi	“ ”
12.		PG 2.4.4: 2017-2021 Stratejik Planının hazırlanma tarihi	“ ”
13.		PG 2.4.5: Yıllık olarak hazırlanan raporların sayısı	Göstergeyi ölçülebilir kılacak herhangi bir sayı belirtilmemiştir

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberindeki düzenlemeler çerçevesinde, ilgili bulguda verilen örnekler dikkate alınarak, performans göstergelerinin



ölçülebilir şekilde belirlenmesi sağlanacaktır. Bir sonraki Kurum performans programı hazırlama sürecinde, ölçülebilir performans göstergelerine yer verilecektir.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Performans göstergelerinin ölçülebilir olarak belirlenmesi ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

### **BULGU 5: Öneri ve Tedbirler Bölümünün Bulunmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca bulunması gereken öneri ve tedbirler bölümünün Faaliyet Raporunda bulunmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in dördüncü bölümünde Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında yer alması gereken hususlar belirtilmiş olup Yönetmeliğin 18. maddesi uyarınca da öneri ve tedbirler bölümünün Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında yer alması gerekmektedir.

Kurumun Faaliyet Raporunda ise öneri ve tedbirler bölümüne yer verilmediği görülmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca öneri ve tedbirler bölümüne Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kurum 2014 Yılı Faaliyet Raporunda yer almamış olan ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18. maddesine göre bulunması gereken öneri ve tedbirler bölümüne, gelecek yıllarda hazırlanacak Kurum faaliyet raporlarında yer verilecektir.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Öneri ve tedbirler bölümünün Faaliyet Raporunda bulunması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## BULGU 6: Hedef ve Göstergelerde Meydana Gelen Sapma Nedenlerinin Belirtilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca açıklanması gereken hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerinin Faaliyet Raporunda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in dördüncü bölümünde Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında yer alması gereken hususlar belirtilmiş olup Yönetmeliğin 18. maddesi uyarınca da performans bilgileri başlığı altında hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanması gerekmektedir.

Kurumun Faaliyet Raporunda ise hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine genel olarak yer verilmediği görülmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

**Tablo 4: Sapma Nedeni Belirtilmeyen Hedef ve Göstergeler**

	Hedef	Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleştirme durumu	Sapma	Faaliyet Raporunda belirtilen sapma nedeni	Nedenler ikna edici ve geçerli mi? Evet/Hayır Hayır ise nedeni
1.	PP Hedef 1.1: Akreditasyon hizmetlerinde etkinlik düzeyi yükseltilecek ve yeni alanlarda akreditasyon talepleri karşılanacaktır.	<b>PG 1.1.1:</b> Kurumun faaliyet alanlarında sonuçlandıracağı ilk akreditasyon sayısı/yıl 109	109	161	52	Faaliyet Raporunda sapma nedeni belirtilmemiştir.	-
2.		<b>PG 1.1.2:</b> Teknik düzenlemelerle gösterilen yeni alanlarda sunulan akreditasyon hizmeti sayısı/yıl 20	20	16	-4	” ”	-
3.		<b>PG 1.1.5:</b> Katılım sağlanan etkinlik sayısı/yıl 22 adet	22	18	-4	” ”	-
4.		<b>PG 1.1.6:</b> Bilirkişilerle yapılan bilimsel ve teknik etkinlik sayısı/yıl 4 adet	4	6	2	” ”	-
5.	PP Hedef 1.2: Gelişmekte olan ülkelerde,	<b>PG 1.2.1:</b> Gelişmekte olan ülkelerle yapılan işbirliği anlaşması sayısı 3	3	4	1	” ”	-
6.	uluslararası tanınabilir akreditasyon sistemlerinin kurulması için	<b>PG 1.2.2:</b> Gelişmekte olan ülkelere sunulan akreditasyon hizmeti sayısı 15	15	22	7	” ”	-
7.		<b>PG 1.2.5:</b> Kurumumuza gelişmekte olan ülke	5	9	4	” ”	-

	destekleyici çalışmalar yapılacaktır.	uzmanlarınca yapılan çalışma ziyareti sayısı5					
8.	PP Hedef 1.3: Akreditasyon hizmetiyle ilgili eğitim, tanıtım ve bilinçlendirme etkinlikleri düzenlenecektir.	<b>PG 1.3.2:</b> Yurt dışındaki ilgili taraflara yönelik düzenlenen etkinlik sayısı/yıl 15	15	11	-4	” ”	-
9.	PP Hedef - 1.4 : Uluslararası akreditasyon kriterlerinin belirlenmesi süreçlerine iştirak edilecektir.	<b>PG 1.4.1:</b> Yurt dışında akreditasyon alanında katılan etkinlik sayısı/yıl 15	15	14	-1	” ”	-
10.		<b>PG 1.4.2:</b> İlgili uluslararası kuruluşların çalışmalarında TÜRKAK’ın etkin olarak temsil edilme sayısı20	20	25	5	” ”	-
11.		<b>PG 1.5.1:</b> Kalite Yönetim dokümantasyonun gözden geçirilme sıklığı/yıl 3 kez	3	7	4	” ”	-
12.		<b>PG 1.5.3:</b> Her yıl Mayıs ayında Yönetimin Gözden Geçirilmesi’nin yapılması	Yapılacak	Gecikmeli yapılmıştır.		” ”	-
13.	PP Hedef - 2.1 : Örgütsel yapı ve mevzuat, güncel koşullara ve gereksinimlere	<b>PG 2.1.2:</b> Yönetmelik, tebliğ vb. alt düzenlemelerin tamamlanma tarihi Mart 2014	Mart	Haziran		” ”	-
14.		<b>PG 2.1.3:</b> Organizasyonel yeniden yapılanmanın tamamlanma tarihi Eylül 2014	Eylül	Yeniden yapılanma ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.		” ”	-
15.		<b>PG 2.1.4:</b> İş süreçlerinin ve kurum içi iletişim sisteminin ilk güncellenme tarihi Eylül 2014	Eylül	Kasım		” ”	-
16.		<b>PG 2.2.1:</b> Yeni bilirkişi sayısı/yıl80	80	86	6	” ”	-
17.		<b>PG 2.1.2:</b> Yönetmelik, tebliğ vb. alt düzenlemelerin tamamlanma tarihi Mart 2014	20	6	-14	” ”	-
18.		<b>PG 2.2.4:</b> Personel başına sağlanan hizmet içi eğitim süresi saat/yıl 45 saat	45	32	-13	” ”	-
19.	PP Hedef - 2.3 : Fiziksel ve teknolojik altyapı ve donanım gereksinimleri karşılanacaktır.	<b>PG 2.3.1:</b> Akreditasyon hizmetlerinde bilgi ve belge paylaşımı otomasyon sisteminin tamamlanma tarihi Haziran 2014	Haziran 2014	Eylül 2014		” ”	-
20.		<b>PG 2.3.7:</b> IPv6’ya geçişte ulaşılan aşamalar Ekim 2014	Ekim 2014	Çalışmalar devam etmektedir.		” ”	

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporlarında yer verilmesi gerekmektedir.

Kurum Faaliyet Raporunda performansla ilgili öngörülen hedeflere, bu hususlardaki genel bilgilere ve gerçekleşme durumları ile rakamlarına yer verilmiştir. Belirlenen hedeflerden sapma nedenleri konusu her bir gösterge için detaylandırılmamıştır. Bir sonraki Kurum faaliyet raporu hazırlanırken, performans göstergelerindeki sapmaların analizleri yapılacak, sapma nedenleriyle ilgili gerekli açıklamalar Faaliyet Raporunda yer alacaktır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmesi ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

### **BULGU 7: Performans Göstergelerinden Bazılarında Veri Kayıt Sisteminin Kısmen Kurulması**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre performans göstergeleri için kurulması gereken veri kayıt sisteminin ilgili ve ölçülebilir olduğu değerlendirilen bazı performans göstergeleri için kısmen kurulduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanunla verilen yetkiye dayanılarak Devlet Planlama Teşkilatı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun izleme ve değerlendirme başlıklı 7. Bölümünde; "...Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmelidir... İzleme ve değerlendirmenin etkin yapılabilmesi, ancak uygun veri ve istatistiklerin temin edilmesi ile mümkündür. Amaca uygun, doğru ve tutarlı verilerin varlığı, stratejik planın başarısının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için olmazsa olmaz bir ön koşuldur. Her bir hedefin izlenip değerlendirilebilmesi için ne tür verilere ihtiyaç duyulduğu, bunların ne şekilde temin edileceği, ihtiyaç duyulan veriler halihazırda toplanmıyorsa nasıl ve ne sıklıkla kim tarafından temin edileceği, bu kapsamdaki kısıtların neler olacağı gibi hususların mutlaka incelenmesi ve cevaplanması gerekir..." denilmektedir.

Kurumda ise bazı hedef ve göstergelerle ilgili olarak önceden oluşturulmuş tam

anlamıyla bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı bu nedenle de veri kayıt sisteminin kısmen kurulduğu anlaşılmaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre performans göstergeleri için veri kayıt sisteminin kurulması gerekmektedir.

**Tablo 5: Veri Kayıt Sisteminin Kısmen Kurulduğu Düşünülen Hedef ve Göstergeler**

	Hedef	Gösterge	Değerlendirme
1.	PP Hedef - 2.1 : Örgütsel yapı ve mevzuat, güncel koşullara ve gereksinimlere uyulanacaktır.	PG 2.1.2: Yönetmelik, tebliğ vb. alt düzenlemelerin tamamlanma tarihi Mart 2014	Kurumun kalite yönetim sisteminde yer alan unsurlar dahilinde hedef ve göstergelerle ilgili olarak izleme ve raporlamanın yapıldığı ancak hedef ve göstergelerle ilgili olarak önceden oluşturulmuş tam anlamıyla bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle veri kayıt sisteminin kısmen kurulduğu değerlendirilmektedir.
2.		PG 2.1.3:Organizasyonel yeniden yapılanmanın tamamlanma tarihi Eylül 2014	“ “
3.		PG 2.1.4: İş süreçlerinin ve kurum içi iletişim sisteminin ilk güncellenme tarihi Eylül 2014	“ “
4.	PP Hedef - 2.2 : İnsan kaynaklarının niteliği ve niceliği artırılabilecektir.	PG 2.2.2: Yeni istihdam edilen kadrolu personel sayısı/yıl 20	“ “

**Kamu idaresi cevabında:** Türk Akreditasyon Kurumu, TS EN ISO/IEC 17011 standardı, Avrupa Komisyonunun 765/2008/AT nolu regülasyonu ve üyesi olduğu uluslararası kuruluşlarla imzaladığı MLA ve MRA anlaşmaları gereğince, halen Kurumda uygulanmakta olan bir kalite yönetim sistemine sahiptir. Kalite yönetim sisteminde sürdürülebilirlik önemli bir unsur olduğundan TÜRKAK, yürüttüğü akreditasyon hizmetlerinde, akreditasyon başvurularından sonuçlanmasına, her yıl yapılan denetimlerden sertifika kapsamına kadar tüm kayıtları tutmakta, böylece pek çok verinin güncel olarak izlendiği bilgi sistemlerini kullanmaktadır. Nitekim Rapordaki bulguda da, performans göstergeleri için veri kayıt sisteminin kısmen kurulduğundan söz edilmiştir.

Bu durumda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirtilen veri kayıt sisteminin istenen hale getirilmesi için çalışmalar başlatılmıştır. Çalışmalarda, ilgili yasal mevzuat doğrultusunda Kurumun yeniden yapılandırılması, birimlerin ve personelin görev ve iş tanımlarının yapılması ve üretilecek belge, kayıt ve diğer verilerin kullanıma hazır tutulması amacıyla yürütülen TÜRKAK Kurumsal Yenilenme Yapılanma Projesinde son

aşamaya gelinmiştir. Projenin sonunda, tüm performans göstergeleri için veri kayıt sistemlerinin kurulmasını, yakından izlenebilmesini ve raporlanmasını sağlayacak bir model kurulmaya çalışılmaktadır.

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Performans göstergeleri için veri kayıt sisteminin kurulması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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>