



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	9

TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Bilimler Akademisi (TÜBA) 5018 sayılı Kanuna tabi olup, Kanuna ekli II sayılı Özel Bütçeli İdareler cetvelinde yer almaktadır. 497 sayılı “Türkiye Bilimler Akademisi’nin Kurulması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”de giderlerin yapılmasında Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) Kanununda yer alan esas ve usuller uygulanır denildiğinden, kurum muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe sistemine göre yürütülmektedir.

2014 Yılı TÜBA Bütçesi ile yılsonu bütçe kapanış işlemleri doğrultusunda hazırlanan mali bilgiler şöyledir:

2014 yılı gelir bütçesi 12.563.000,00 Türk Lirası tahmin edilmiş ve %68,70 oranı ile 8.630.983,48 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşen gelirin 8.444.800,00 Türk Lirasının %97,84 oranı hazine yardımından, 186.183,48 Türk Lirası %2,16 oranla öz gelirden oluşmaktadır.

Gelir	Planlanan	Gerçekleşen
Hazine Yardımı	12.409.000,00	8.444.800,00
Özgelir	154.000,00	186.183,48
Toplam	12.563.000,00	8.630.983,48

2
014

yılında Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kuruma 12.563.000,00 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde eklenen likidite fazlası ilavesi sonucunda toplam bütçe 14.182.700,00 Türk Lirası olmuştur. 2014 yılında toplam 10.500.118,21 00 Türk Lirası gider gerçekleşmiştir.

Ekonomik Kod	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Gerçekleşen Harcama
01. Personel Giderleri	593.000,00	918.000,00	1.279.254,54
02. SGK Devlet Primi Giderleri	103.000,00		89.016,56
03. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	4.429.000,00	697.700,00	4.170.360,35
05. Cari Transferler	5.408.000,00	4.000,00	4.633.410,34
06. Sermaye Giderleri	2.030.000,00		328.076,42
Toplam	12.563.000,00	1.619.700,00	10.500.118,21

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar / Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

Türkiye Bilimler Akademisi 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 : 40.9		Adı : TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.297.530,62		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		194.730,92	
10 HAZİR DEĞERLER		1.168.339,04		32 FAALİYET BORÇLARI		0,00	
102 Banka Hesabı		1.157.382,58		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		48.041,54	
105 DÖVİZ HESABI		10.956,46		330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		9.006,00	
13 KURUM ALACAKLARI		0,00		333 Emanetler Hesabı		39.035,54	
139 DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		146.676,72	
14 DİĞER ALACAKLAR		841,04		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		123.382,71	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		841,04		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		21.430,50	
15 STOKLAR		987.922,89		362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesa		1.863,51	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		987.922,89		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		12,66	
16 ÖN ÖDEMELER		0,00		391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		12,66	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		2.650.321,44	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		50 NET DEĞER		3.032.608,76	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		0,00		500 Net Değer Hesabı		3.032.608,76	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		140.427,65		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		3.022.472,96	
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		140.427,65		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		3.022.472,96	
2 DURAN VARLIKLAR		547.521,74		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-1.599.878,27	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		180.727,99		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		-1.599.878,27	
252 BİNALAR HESABI		79.187,57		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-1.804.882,01	
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı		121.728,40		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		-1.804.882,01	
254 TAŞITLAR HESABI		33.602,69					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.383.884,18					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.437.674,85					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		366.785,75					
260 Halkar Hesabı		361.441,24					
264 Özel Maliyetler Hesabı		21.145,27					
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-15.800,76					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		8,00					
294 Eiden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		8,00					
AKTİF TOPLAMI		2.845.052,36		PASİF TOPLAMI		2.845.052,36	
Bilanço Dipnotları :							
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00					
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00					
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı		0,00					
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00					

Sayfa 1 / 2

24/02/2015 15:55

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.9		Adı : TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ		Yıl : 2014	
904 Ödenekler Hesabı	0,00				
905 Ödenekli Giderler Hesabı	0,00				
910 Teminat Mektupları Hesabı	258.340,00				
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	258.340,00				
920 Gider Taahhütleri Hesabı	0,00				
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

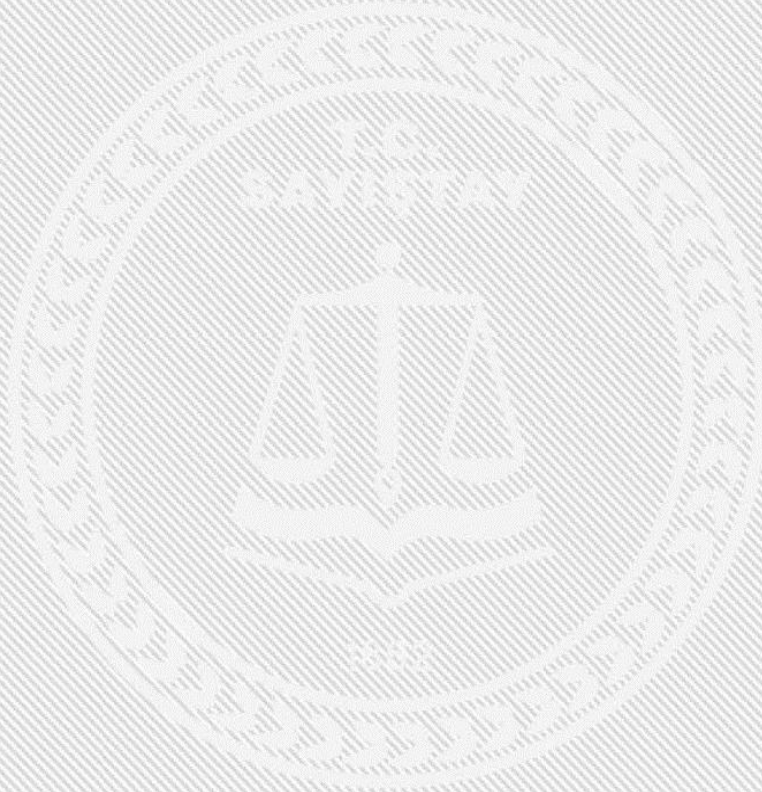
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630			Giderler Hesabı	10.458.699,81	600		Gelirler Hesabı	8.653.817,80	
630	01		Personel Giderleri	1.279.254,54	600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirlerinden Alacaklar	31.836,55	
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	89.016,56	600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirlerden Alacaklar	8.454.977,35	
630	03		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.043.620,10	600	05	Diğer Gelirler	166.779,77	
630	05		Cari Transferler	4.633.410,34	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	224,13	
630	11		Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	17.968,97					
630	13		Amortisman Giderleri	307.707,39			NET GELİR TOPLAMI :	8.653.817,80	
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	87.157,26					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	531,00					
630	99		Diğer Giderler	33,65					
GİDERLER TOPLAMI :				10.458.699,81					
GİDERLER TOPLAMI (A)		10.458.699,81							
GELİRLER TOPLAMI (B)		8.653.817,80							
İNDİRİM ;ADE;SKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B - C)		8.653.817,80		FAALİYET SONUCU D - A	
								-1.804.882,01	

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>

TÜRKİYE BİLİMLER AKADEMİSİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. GENEL DEĞERLENDİRME	11
6. DENETİM BULGULARI.....	15

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Bilimler Akademisi (TÜBA) 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.

TÜBA'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 1.2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2.2014 yılı Performans Programı,
- 3.2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- 4.Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde TÜBA 2014-2018 yılları Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri açısından değerlendirilmesinde, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak söz konusu dokümanların hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik Plan ve Performans Programı performans bilgisinin içeriğine ve veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle ilgili kriterlere kısmen uyduğu 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 Türkiye Bilimler Akademisi'nin (TÜBA) yayımladığı 2014–2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında TÜBA'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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 aşağıda yer alan 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	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi Tanımlanma	Hedeflerin veya göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin(göstergeler dahil), 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 gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

STRATEJİK PLAN

TÜBA 2014 – 2018 Stratejik Planında yedi (7) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu yedi amaca ulaşmak için de 14 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 26 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Tablo1'deki mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Stratejik Plandaki misyon, vizyon, amaç, hedef ve stratejiler; Üst politika belgeleri olan Onuncu Kalkınma Planı (2013–2017), Orta Vadeli Mali Plan (2014–2016), Ulusal Bilim, Teknoloji ve Yenilik Stratejisi (2011–2016) gibi temel ulusal politika belgeleri ile 2014 Yılı Performans Programı Çerçevesi, Kapsamlı bir anket çalışması, Etkileşen Anketleri Sonuçları Değerlendirmesi, Değerlendirme toplantıları ve Ortak Akıl Çalıştayları ve 2008–2012 Stratejik Plan izleme değerlendirme sonuçları göz önüne alınarak belirlenmiştir.

Kurum tarafından 2014–2018 Stratejik Planı “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”na uygun olarak zamanında hazırlanarak sunulmuştur.

Stratejik hedeflerin ilgililik kriterine göre değerlendirilmesinde; İdarenin stratejik planında yer alan hedefler amaçların gerçekleşmesine hizmet etmektedir.

TÜBA Stratejik Planındaki 13 adet stratejik hedef için ölçülebilir ifadeler kullanılmayıp, hedefler performans göstergeleri aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmiştir. Hedefe yönelik İlk 6 amacın gerçekleştirilmesi için 26 adet performans göstergesine yer verilmiştir. Ancak 7. Amaç için hedef ve performans göstergesinde ölçülebilir ifadeler ve ölçmeye imkân verecek sayı, tarih, oran vb. kullanılmadığından, bu durum ölçülebilirlik kriterini karşılamamaktadır.

Dolayısıyla ölçülebilir olduğu tespit edilen diğer 13 adet stratejik hedef ve 26 adet performans göstergesinin açık ve anlaşılır olduğundan iyi tanımlanma kriterine uygun olduğu görülmüştür. 7’nci amaçtaki hedef ve gösterge ise, ölçülebilir olmaması nedeniyle iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

PERFORMANS PROGRAMI

TÜBA 2014 Yılı Performans Programında 20 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 26 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1’deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

5018 sayılı Kanun’un 9’uncu maddesi hükümleri çerçevesinde TÜBA 2014 Yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Ayrıca Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre; TÜBA hazırladığı performans programını bütçe teklifi ile birlikte, Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına göndermiş ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüğüne göre nihai hali verilen performans programını Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklamıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehber’de ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir. Bu Rehberin Ek kısmı ise, performans programının formatını belirlemektedir.

Performans Programının sunum kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; Faaliyet Maliyetleri Tablosunda “Açıklamalar” kısmına yer verilmediği ve tüm hedef ve faaliyetler için harcama birimi yerine Akademi Başkanlığının sorumlu birim olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Yine ilgili rehberde göre; kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara ya da sonuçlara odaklı olmalıdır. İdarenin belirlediği 20 adet performans hedefinin çıktı/sonuç odaklı olduğu görülmüştür.

Bu rehberde gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre yapılan değerlendirmede, 2014 Mali Yılı Performans Programında yer alan 22 adet performans göstergesinin bir tanesinin performans hedefiyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programının 6’ ncı amacında yer alan “TÜBA Yayın Politikasının Etkinliği ve Etkililiğini Arttırmak” şeklindeki performans hedefine ilişkin “Yayın Faaliyetlerinin Harcama Miktarının Akademi Toplam Bütçesindeki Payı” gibi bir göstergenin bulunması, yayınlara ilginin arttığı anlamını taşıyacak bir faaliyet olarak değerlendirilmemektedir.

Ayrıca 7 nolu stratejik amaç ve bu amacın hedefinden sonraki aşamalar olan Performans hedefi “*Akademi Hizmetlerinin Oluşturulması ve Yönetiminde Kalite, İç ve Dış Etkileşenlerin Katkısı ile Uygulanacaktır.*” ve faaliyet olarak da “*Yönetim Geliştirme Faaliyeti ve TÜBA Kapasite Geliştirme Projesi*” yazılmış bulunmakla kıyaslama yapmaya ve performansı ölçmeye yönelik olarak sayı, oran, maliyet vb. belirleme yapılmaması durumu ortaya çıkmaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde; performans hedeflerinin, performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir. İlgililik kriterine göre ilgili olmadığı tespit edilen gösterge haricinde diğer performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine uygun olduğu tespit edilmiştir.

Ölçülebilirlik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu, ölçülebilir olmadığı tespit edilen göstergeler dışında diğer performans göstergelerinin iyi tanımlanma kriterini kısmen karşıladığı kanaatine varılmıştır.

FAALİYET RAPORU

TÜBA 2014 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesi hükümleri çerçevesinde TÜBA 2014 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı, sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

Mevcut rapor doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterini de karşılamıştır.

Tutarlılık kriteri, stratejik plan ve performans programı sistematığı faaliyet raporu ile uyumsuz olduğundan kısmen karşılanmaktadır. Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir.

TÜBA 2014 Mali Yılı Performans programında; "Kurumsal Yöneti(ş)i Anlayışını Başarıyla Uygulayan Bir Akademi Olmak" başlıklı Stratejik Amaç 7'de Stratejik Hedef olarak "Akademi Hizmetlerinin Oluşturulması ve Yönetiminde Kalite, İç ve Dış Etkileşenlerin Katkısı ile Uygulanacaktır." şeklinde yer alan amaç ve hedefin 2014 Mali Yılı Faaliyet Raporunda yer almadığı ve dolayısı ile tutarlılık kriterine riayet edilmediği görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Yedinci Stratejik Amacın Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış; hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Kılavuz'un "F- Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Stratejik Amaç 7								
Kurumsal Yöneti(ş)i m Anlayışını Başarıyla Uygulayan Bir Akademi Olmak								
Stratejik Hedef	Stratejiler	Performans Göstergesi	2014	2015	2016	2017	2018	
Akademi Hizmetlerinin Oluşturulmasında ve Yönetiminde Kalite, İç-Dış Etkileşenlerin Katkısı ve Kurumsal Yöneti(ş)i m Anlayışıyla Uygulanacaktır.	Yönetim Geliştirme Uygulamaları Arttırılacaktır.	Performans Hedefi	Yönetim Geliştirme Faaliyeti ve TÜBA Kapasite Geliştirme Projesi					

TÜBA 2014– 2018 Stratejik Planında yer alan 7 nolu stratejik amaç ve bu amacın hedefinden sonraki aşamalar (Performans hedefi ve faaliyet) bulunmamakta, dolayısıyla kıyaslama yapmaya ve performansı ölçmeye yönelik olarak sayı, oran, maliyet vb. belirleme yapılmaması durumu ortaya çıkmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Akademi stratejik planında yer alan "Kurumsal Yöneti(ş)i(m) Anlayışını Başarıyla Uygulayan Bir Akademi Olmak" stratejik amacına yönelik bulgu 2'de yapılan tespitler ve değerlendirmeler; yeni stratejik plan hazırlık sürecinde Akademi Üst Yönetimince dikkate alınarak, öneriler doğrultusunda gerekli iyileştirmeler yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: İdare cevabında, konunun yeni stratejik plan hazırlık sürecinde Akademi Üst Yönetimince dikkate alınarak, öneriler doğrultusunda gerekli iyileştirmeler yapılacağı belirtildiğinden sonraki yıllarda yapılacak denetimlerde konu takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Beşinci Stratejik Amacın Performans Programında Yer Alan Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. İdarenin bu gösterge ile neyi yapmak istediği açık ve anlaşılır şekilde belirlenmelidir.

Aşağıda yer alan “Uluslararası İlişkiler Alanındaki Üyelik Sayısı” performans göstergesiyle ilgili olarak konulan sayının yıllık mı yoksa kümülatif mi olduğuna ilişkin gösterge tanımlarında açıklayıcı bir ifadeye yer verilmediğinden gösterge iyi tanımlanmamıştır.

Stratejik Amaç 5	Dünya Bilim Topluluğunun Etkin Bir Ortağı Olmak
Hedef	Uluslararası İkili ve Çoklu İlişkilerde Etkin Şekilde Yer Alınacaktır.

Performans Hedefi		Uluslararası İlişkiler Faaliyetinde Bulunmak			
Uluslararası ikili ve çoklu ilişkilere taraf olarak, bilim dünyasında etkin rol oynamak hedeflenmektedir.					
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	2012	2013	2014
2	Uluslararası Üyelik Sayısı	Adet	11	11	11
Uluslararası İlişkiler Alanındaki Üyelik Sayısı					

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu programın 2. Performans Bilgileri B-Ülkü, Temel Görev, Amaç ve Hedefler genel başlığı altında yer verilen "Uluslararası Çok Taraflı İlişkiler" alt başlığı altında Türkiye Bilimler Akademisinin 11 akademiler arası örgütün ve uluslararası bilimsel kuruluşun üyesi ve Programda yer alan performans göstergesiyle ilgili sayının kümülatif olduğu hususu Kurum tarafından kabul edilmiş ve stratejik planının yıllık uygulamasını gösteren performans programlarının hazırlanmasında belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Programda yer alan performans göstergesiyle ilgili sayının kümülatif olduğunu kabul ettiğinden ve stratejik planının yıllık uygulamasını gösteren performans programlarının hazırlanmasında belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtildiğinden sonraki yıllar denetiminde konu takip edilecektir.

BULGU 3: TÜBA 2014 Yılı Performans Programının “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda “Açıklamalar” Kısımına Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlanma Rehberinde, faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmına ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

İdarenin hazırlamış olduğu Performans Programındaki “temel başlıklar” ilgili rehber Ek:1’de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış, ancak “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda “Açıklamalar” kısmına yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: TÜBA 2014 yılı Performans Programının Faaliyet Maliyetleri Tablosunda "Açıklamalar" Kısımına Yer Verilmemesi başlığı altında yapılan tespit ve açıklamalar çerçevesinde 2014 yılı performans programı incelenmiş olup, izleyen yıllar için hazırlanacak performans programlarında performans programı hazırlama rehberinde belirtilen kriterlere uygun bir şekilde açıklamalara yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: İzleyen yıllar için hazırlanacak performans programlarında performans programı hazırlama rehberinde belirtilen kriterlere uygun bir şekilde "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nda "Açıklamalar" kısmına yer verileceği, Kurum cevabında belirtildiğinden 2015 yılı denetiminde konu takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programı Yedinci Stratejik Amacının Faaliyet Raporunda Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te; kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilmektedir.

Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir.

TÜBA 2014 Mali Yılı Performans programında; "Kurumsal Yöneti(ş)i Anlayışını Başarıyla Uygulayan Bir Akademi Olmak" başlıklı Stratejik Amaç 7'de Stratejik Hedef olarak "Akademi Hizmetlerinin Oluşturulması ve Yönetiminde Kalite, İç ve Dış Etkileşenlerin Katkısı ile Uygulanacaktır." şeklinde yer alan amaç ve hedefin 2014 Mali Yılı Faaliyet Raporunda yer almadığı ve dolayısı ile tutarlılık kriterine riayet edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda Performans Programı Yedinci Stratejik Amacının Faaliyet Raporunda Yer Almaması başlığı altında yapılan tespit ve açıklamalar çerçevesinde Akademi Üst Yönetimi tarafından, 2015 yılı ve izleyen yıllar için hazırlanacak idare faaliyet raporlarında yönetmelik ve performans denetim kriterlerine uygun olarak gerekli iyileştirmeler yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: 2015 yılı ve izleyen yıllar için hazırlanacak idare faaliyet raporlarında yönetmelik ve performans denetim kriterlerine uygun olarak TÜBA Performans Programı yedinci stratejik amacında gerekli iyileştirmeler yapılacağı belirtildiğinden, 2015 yılı denetiminde konu takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>