



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TAPU VE KADASTRO GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

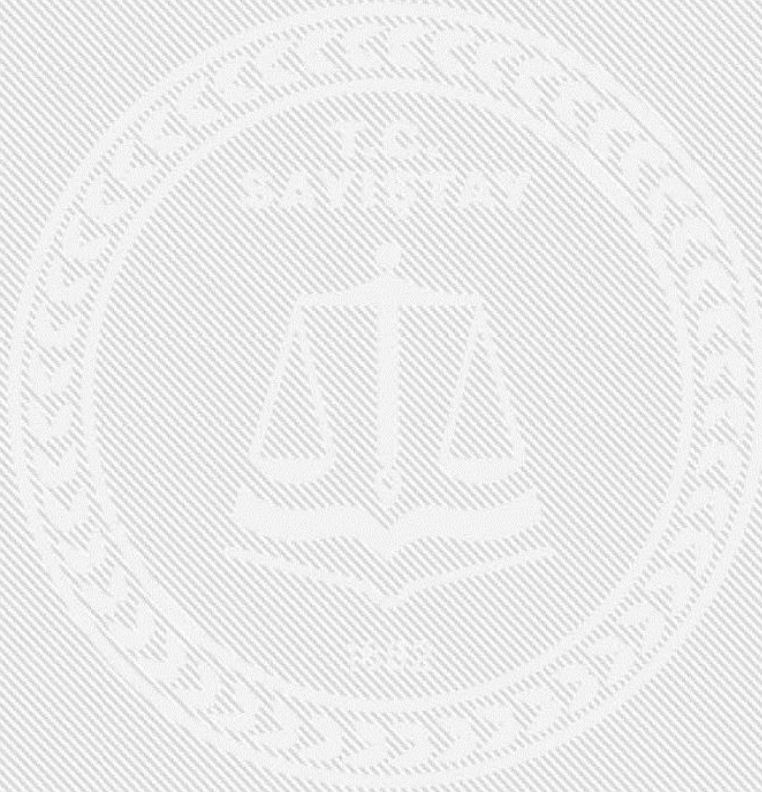
İÇERİK

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	9
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

**TAPU VE KADASTRO GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 Yılı Bütçesiyle Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'ne 720.642.000,00 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,16'sına tekabül etmektedir.

Ayrıca Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü faaliyetlerinin finansmanında, bütçe dışında kalan döner sermaye işletmesinden 109.957.265,10 Türk Lirası kaynak aktarılmıştır. Bu tutarla birlikte Genel Müdürlüğün 2014 yılı içinde kullandığı ödenek tutarı 891.554.985,94 Türk Lirasıdır.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nce sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Genel Müdürlüğün 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı Döner Sermaye İşletmesinden aktarılan kaynaklarla birlikte aşağıda gösterilmiştir.

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI TERTİP BAZINDA ÖDENEK GERÇEKLEŞMELERİ				
	Başlangıç Ödeneği	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nden Yapılan Nakit Aktarmalar	Aktarma Sonrası Toplam Ödenek	Harcama
01-Personel Giderleri	449.903.000,00		455.703.000,00	455.537.141,67
02-Sos. Guv. Kur. Dev. Primi Giderleri	102.157.000,00		102.957.000,00	102.874.649,76
03-Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	19.982.000,00	26.223.521,35	61.068.489,35	60.239.182,69
05-Cari Transferler	4.300.000,00		4.300.000,00	4.300.000,00
06-Sermaye Giderleri	144.300.000,00	83.733.743,75	267.526.496,59	180.233.575,70
Genel Toplam	720.642.000,00	109.957.265,10	891.554.985,94	803.184.549,82
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bütçesinden aktarılan 109.957.265,10 Türk Lirası'nın 100.070.423,43 Türk Lirası harcanmış, kalan 9.886.841,67 Türk Lirası ise 2015 yılına devredilmiştir.				

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından genel bütçeye nakit olarak aktarılan toplam ödenek miktarı 109.957.265,10 Türk Lirası'dır. Harcamaların %56,7'si personel giderlerine, %12,8'i sosyal güvenlik giderlerine, %7,50'si mal ve hizmet alım giderlerine, %0,5'i cari transferlere, %22,4'ü ise sermaye giderlerine harcanmış olup; bu tutarların birinci düzeyde açılımı yukarıda görüldüğü gibidir.

Bunun yanında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 2014 yılı sonu itibari ile 680.048.284,65 Türk Lirası geliri, 516.167.232,93 Türk Lirası gideri bulunan döner sermaye işletmesi bulunmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Genel Müdürlük mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49. 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 Kanunun 49 ve 50. 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 Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1. 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 yayımlanmasına ilişkin esas, usul, 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.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 117 inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Yönetmeliğin 118-135. maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144. maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136. maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Genel Müdürlüğün muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise Defterdarlık Muhasebe Müdürlükleri ile Malmüdürlükleri 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

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

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.

Denetimler, 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.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda

olup, tarafımızca yürütülecek denetimlerin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, muhasebe ve raporlama sisteminin kurulması için, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici maddede, hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgelerden bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli dışında, düzenlenmesi gereken diğer mali raporların Sayıştay'a gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere üç yıl ötelenmiştir.

Bu itibarla denetim, Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile bu cetvellere esas iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna yönelik olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları kapsamında; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve bunlara esas belgeler; harcama birimlerinde gerçekleşen mali iş, işlem ve kararlara ait belgeler tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

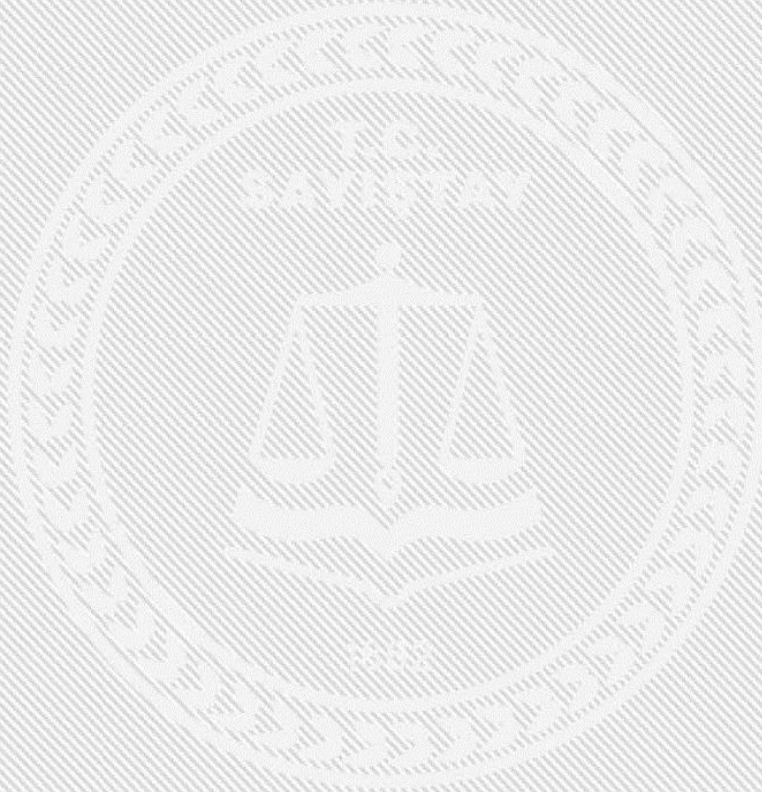
“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2014 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede yapılan denetim sonucunda TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde bir husus bulunmamaktadır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecektir.

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>

**TAPU VE KADASTRO GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE
İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	9
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
6.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ne tabi olup; uygulanan muhasebe sistemi belirtilen mevzuatlarda da öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

Muhasebe işlemleri 2011 yılına kadar tek düzen hesap planına paralel bir hesap planı ile yürütülürken, 2012 yılından itibaren hesap planına bütçe işlemleri de eklenmiş ve bu sayede işlemlerin bütçe ile de bağlantısı kurulmaya başlanmıştır.

Yapılan işlemin türüne göre ilgili birimlerce gerçekleştirilen işlemler karşılığı düzenlenen evraklar, muhasebe birimine gelmekte; muhasebe biriminde ilgili kontrolleri yapıldıktan sonra muhasebe sistemine giriş yapılmak sureti ile muhasebe işlemleri gerçekleştirilmektedir.

Bölge müdürlüklerinin bulunduğu illerde kurulan döner sermaye işletme birimlerinin ayrı bir bütçesi bulunmayıp, bu birimler faaliyetlerini merkez bütçesinden ayrılan paylar ile gerçekleştirmektedir. Bölge Müdürlüklerine bağlı işletmelerin kendilerine ait gelirleri de bulunmamaktadır. Bu işletmelerin muhasebe işlemlerini, bulundukları yerlerdeki Döner Sermaye Saymanlıkları gerçekleştirmektedir. İlgili muhasebe birimleri yıl sonlarında yaptıkları faaliyetlere ilişkin tabloları merkeze göndermekte ve bu tabloların tamamı merkezde konsolide edilmektedir. Bölge Müdürlüklerine bağlı işletmelere aktarılan ödenekler ile bu ödeneklerden yapılan harcamalar ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

BÖLGE NO	BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	AKTARILAN ÖDENEK (TL)	YAPILAN HARCAMA (TL)
1	Ankara Bölge Müdürlüğü	19.969.000,00	16.757.540,36
2	İstanbul Bölge Müdürlüğü	35.135.000,00	27.418.047,80
3	İzmir Bölge Müdürlüğü	22.462.500,00	17.716.590,05
4	Bursa Bölge Müdürlüğü	16.214.000,00	12.748.575,48
5	Konya Bölge Müdürlüğü	12.862.000,00	8.377.664,20

6	Antalya Bölge Müdürlüğü	15.025.000,00	9.765.229,66
7	Diyarbakır Bölge Müdürlüğü	7.444.000,00	5.478.771,18
8	Erzurum Bölge Müdürlüğü	7.801.000,00	5.707.912,30
9	Trabzon Bölge Müdürlüğü	13.692.500,00	10.094.505,46
10	Samsun Bölge Müdürlüğü	12.856.500,00	10.741.604,23
11	Kayseri Bölge Müdürlüğü	9.760.000,00	5.823.559,13
12	Hatay Bölge Müdürlüğü	14.672.500,00	12.893.418,42
13	Gaziantep Bölge Müdürlüğü	8.605.000,00	5.844.914,87
14	Edirne Bölge Müdürlüğü	8.620.000,00	6.342.524,66
15	Van Bölge Müdürlüğü	6.785.000,00	4.435.197,00
16	Elazığ Bölge Müdürlüğü	8.315.000,00	6.382.952,47
17	Eskişehir Bölge Müdürlüğü	10.606.000,00	8.720.042,49
18	Denizli Bölge Müdürlüğü	10.320.000,00	9.515.819,90
19	Kastamonu Bölge Müdürlüğü	8.708.000,00	6.612.711,15
20	Sivas Bölge Müdürlüğü	7.141.000,00	5.579.800,65
21	Ş.Urfa Bölge Müdürlüğü	7.170.000,00	5.193.645,23
22	Yozgat Bölge Müdürlüğü	7.264.000,00	4.857.709,25
	TOPLAM	271.428.000,00	207.008.735,94

Bölgelere bağlı döner sermaye işletmeleri için bütçede toplam 271.428.000,00 Türk Lirası ödenek öngörülmüş, bunun 207.008.735,94 Türk Liralık kısmı kullanılmıştır.

İşletmenin aktif toplamı 349.176.043,37 Türk Lirası'dır. Bunun %98,8'i (345.092.137,93TL) dönen varlıklar, %1,2'si ise (4.083.905,44TL) duran varlıklar oluşturmaktadır. Pasif toplamının %12'sini (42.885.725,55TL) kısa vadeli yabancı kaynaklar, %88'ini (306.290.317,82TL) ise özkaynaklar oluşturmakta olup işletmenin dönem net karı 129.280.429,44 Türk Lirası'dır.

2014 mali yılı bütçesinde, 650.000.000,00 Türk Lirası gelir hedeflenmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 680.048.284,65 Türk Lirası olmuştur.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletmesi bütçesinde yer alan giderler ana kalemler itibari ile aşağıda gösterilmiştir.

	GİDER TÜRÜ	ÖDENEK MİKTARI (TL)	HARCANAN TUTAR (TL)
1	PERSONEL GİDERLERİ	228.247.973,00	188.247.905,76
2	SGK GİDERLERİ	10.621.200,00	8.127.630,46
3	MAL VE HİZMET ALIMLARI	139.927.000,00	86.610.104,67
5	CARİ TRANSFERLER	109.500.000,00	108.632.072,43
6	SERMAYE GİDERLERİ	161.703.827,00	124.549.519,61
	TOPLAM	650.000.000,00	516.167.232,93

Döner Sermaye İşletme giderlerinin %36'sını personel giderleri, %2'sini sosyal güvenlik giderleri, %17'sini mal ve hizmet alım giderleri, %21'ini cari transferler, %24'ünü ise sermaye giderleri oluşturmaktadır.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 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

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF	
1	DÖNEN VARLIKLAR	345.092.137,93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.885.725,55
10	HAZIR DEĞERLER	333.113.062,92	32	TİCARİ BORÇLAR	905.318,84
100	KASA HESABI	1.181,17	320	SATICILAR HESABI	693.985,94
102	BANKALAR HESABI	333.111.881,75	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	211.332,90
12	TİCARİ ALACAKLAR	1.186.621,08	33	DİĞER BORÇLAR	3.725.882,33
120	ALICILAR HESABI	1.168.371,17	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	656.129,42
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.249,91	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.069.752,91
13	DİĞER ALACAKLAR	3.674.188,76	34	ALINAN AVANSLAR	15.717,87
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	114.820,19	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	15.717,87
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.559.368,57	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	38.238.806,51
15	STOKLAR	403.505,64	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	18.739.574,50
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	403.505,64	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.174.389,74
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	6.714.759,53	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	18.241.723,37
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	6.714.759,53	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	575,91
2	DURAN VARLIKLAR	4.083.905,44	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	82.542,99
22	TİCARİ ALACAKLAR	164.447,02	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	32.321.529,83
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	164.447,02	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-32.321.529,83
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	741.795,78	5	ÖZ KAYNAKLAR	306.290.317,82
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	234.954,70	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	4.000.000,00
254	TAŞITLAR HESABI	56.234,00	500	SERMAYE HESABI	4.000.000,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.367.110,14	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	173.009.888,38
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-916.503,06	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	173.009.888,38
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	634.810,49	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	129.280.429,44
260	HAKLAR HESABI	634.810,49	590	DÖNEM NET KARI HESABI	129.280.429,44
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.542.852,15			
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	2.542.852,15			
Toplam :		349.176.043,37	Toplam :		349.176.043,37

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	655.975.310,91
1- Yurt İçi Satışlar	655.973.357,73
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	1.953,18
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.097.651,08
1- Satıştan İadeler (-)	1.095.419,69
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	2.231,39
C- NET SATIŞLAR	654.877.659,83
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	239.735.626,61
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	239.735.626,61
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	415.142.033,22
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	239.175.390,36
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	239.175.390,36
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	175.966.642,86
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	17.373.567,60
1- Faiz Gelirleri	16.971.014,46
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	402.553,14
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,21
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00

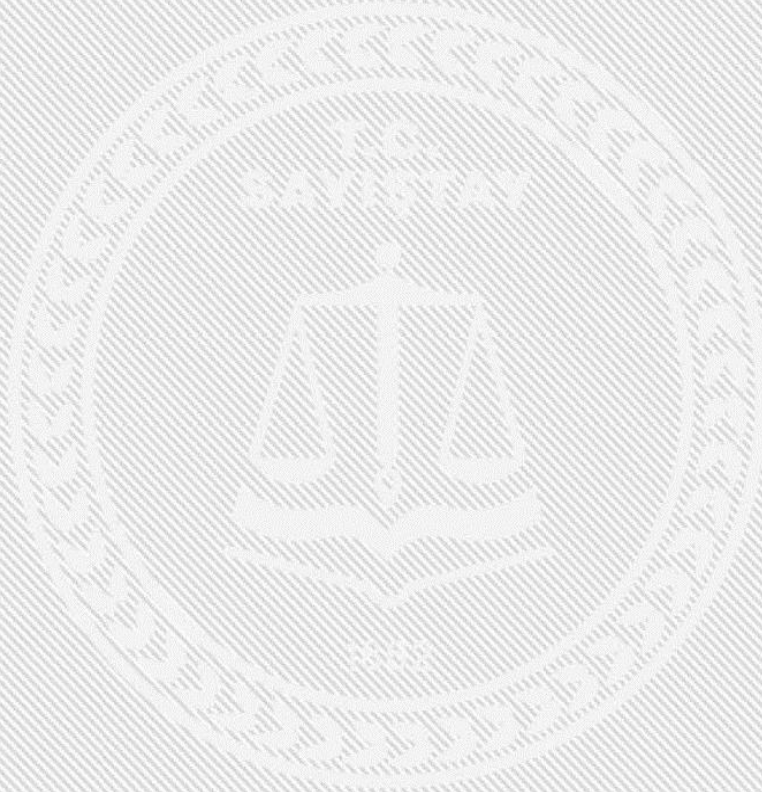
3- Kambyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,21
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	193.340.210,25
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	6.699.406,15
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.699.406,15
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	38.437.657,13
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	93.877,59
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	93.877,59
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	38.343.779,54
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	161.601.959,27
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	32.321.529,83
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	129.280.429,44

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>

**TAPU VE KADASTRO GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	22
6.	DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010- 2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

Ancak raporun “Denetim Bulguları” bölümünde gösterildiği üzere, “performans bilgisinin içeriği”ne ilişkin kriterlerin kısmen karşılandığı, seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten “veri kayıt sisteminin” ise yine kısmen amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Genel olarak performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği 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 yansıtmamasından; 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, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2010-2014 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 belgeler üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri	
Mevcudiyet	Plan, program ve raporların yayımlanıp yayımlanmadığı
Zamanlılık	Plan, program ve raporların yasal süre içinde yayımlanıp yayımlanmadığı
Sunum	Plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler		
Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesine Yönelik Kriterler

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

2010-2014 Stratejik Planı'nda 5 Stratejik Amaç, bu amaçları gerçekleştirmeye yönelik 19 stratejik hedef, bu hedeflerin gerçekleşme düzeyinin tespit edilebilmesi amacıyla 54 performans göstergesi belirlenmiştir. Bu performans göstergelerinden 29'una tamamen ulaşıldığı, 2'sine kısmen ulaşıldığı, 3 performans göstergesine ise ulaşılamadığı görülmüştür. 20 performans göstergesine ilişkin olarak yıllık idare faaliyet raporlarında yeterli bilgi yer almamaktadır.

Performans programında 16 performans hedefi ve bu hedeflere ilişkin 71 performans göstergesi yer almaktadır. Performans programına ilişkin içerik değerlendirmesi sonucunda performans hedeflerinden 13'ü ile performans göstergelerinden 53'ü, 2010-2014 yıllarını kapsayan stratejik planda yer alan stratejik hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olarak değerlendirilmiştir. Aşağıda yer alan bulgular temel alınarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 2014 yılı performans programında sunduğu performans hedef ve göstergelerinin "İlgililik", "Ölçülebilirlik" ve "İyi Tanımlanma" kriterlerine kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

Stratejik hedeflerle ilgili olmayan performans hedeflerinin ve performans hedefleri ile ilgili olmayan performans göstergelerinin kaldırılmasının, değiştirilmesinin veya ilgili olabilecek başka hedeflerle birlikte değerlendirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Ayrıca, iyi tanımlanmamış olarak değerlendirilen hedef ve göstergelerdeki belirsiz ifadelerin farklı anlamaya mahal vermeyecek şekilde daha net tarif edilmesinin, performans programı ve faaliyet raporunu izleyen yöneticiler, meclis ve kamuoyu açısından daha etkin hale getireceği düşünülmektedir.

İdare faaliyet raporunda 16 performans hedefi ile 73 performans göstergesine ilişkin performans bilgisi yer almaktadır. Bunlardan performans programında yer alan ve "ilgililik" ile "ölçülebilirlik" kriterlerini karşılayan 13 performans hedefi ile 57 performans göstergesi değerlendirilmiştir. Faaliyet raporuna ilişkin içerik değerlendirmesi sonucunda; performans hedeflerinden 12'si ile performans göstergelerinden 56'sının "Tutarlılık", performans hedeflerinin tamamı ile performans göstergelerinden 53'ünün "Doğrulanabilirlik" ve performans hedeflerinin tamamı ile performans göstergelerinden 33'ünün "Geçerlilik / İkna

edicilik” kriterlerini karşılamakta olduğu görülmüştür. Özetle, hedef ve göstergelerin büyük bir kısmı “Tutarlılık” ve “Doğrulanabilirlik” kriterlerini karşılamakla birlikte, önemli bir kısmı “Geçerlilik / İkna edicilik” kriterini karşılamamaktadır. Aşağıda yer alan bulgular temel alınarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü’nün 2014 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin “Tutarlılık”, “Doğrulanabilirlik”, “Geçerlilik / İkna edicilik” kriterlerine kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

Performans programında yer alan tüm performans hedef ve göstergelerinin idare faaliyet raporunda değerlendirilmesine, gösterge rakamlarının sadece ilgili yıl içindeki faaliyet sonuçlarını göstermesine ve hedeften olumlu veya olumsuz her türlü sapmanın geçerli nedenlerle açıklanmasına özen gösterilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü’nün seçilen hedef ve göstergeleri ölçmek için kullanılan veri kayıt sistemi Maliye Bakanlığı tarafından geliştirilmiş olan “SGB.Net” sistemidir. Performans programının raporlanması için ise e-Bütçe sistemi kullanılmaktadır.

Genel itibariyle sorunsuz bir şekilde doğru veri üreten veri kayıt sistemine ilişkin;

- Gerek verileri sağlayan gerekse veri girişini yapan personele kapsamlı bir eğitim verilmesinin,
- Birden fazla veri akışının kullanıldığı durumlarda veri akışlarının sistem içinde birleştirilmesinin,
- Verilerin eş zamanlı veya makul süreler içinde sisteme girilmesinin,
- Veri kayıt sistemine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmasının,
- Verilerin çapraz kontrolünün yapılmasının,
- Bilgisayar programında, hatalı veri girişini engellemeye yönelik kontrol mekanizmaları oluşturulmasının,

Hatalı veri üretme, depolama ve raporlama riskini önlemede etkili olacağı değerlendirilmektedir.

Söz konusu risklerin verilerin güvenilirliğini zedeleyebileceği ve gerçekleşmenin olduğundan farklı rapor edilmesine neden olabileceği düşünülmektedir.

Kurumun Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu görüldüğünden raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak raporun “Denetim Bulguları” bölümünde gösterildiği üzere, “performans bilgisinin içeriği” bakımından kriterlerin kısmen karşılandığı,

seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten “veri kayıt sisteminin” ise yine kısmen güvenilir ve amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Genel olarak performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Hedeflerinden 2 Tanesi girdi/faaliyet odaklı olarak değerlendirilmiştir.

Performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklılığının değerlendirilmesine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; performans hedeflerinin 2 tanesi girdi/faaliyet odaklı olarak 14 tanesi de çıktı/sonuç odaklı olarak değerlendirilmektedir.

Tablo 4. Performans Hedef ve Göstergelerinin Çıktı/Sonuç Odaklılığının Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı
Çıktı/sonuç odaklı	14
Girdi odaklı	2
Toplam	16

Performans hedeflerinden 5'incisi olan "Her yıl ulusal veya uluslararası olmak üzere geniş katılımlı bir kongre, panel veya seminer düzenlemek" ile 16'ncısı olan "Yurtdışı ilişkilerini geliştirmek amacıyla eşdeğer kurumlarla toplam 3 adet işbirliği gerçekleştirmek" hedeflerinin idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler (çıktı) veya idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler (sonuç) odaklı olmadığı, bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değer olan girdi odaklı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Her ne kadar hedeflerin girdi odaklı olduğu ifade edilmişse de; bu göstergelerden ilki ile Kadastro Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmekte olan her türlü proje ve kadastro çalışmaları hakkında merkez ve taşra personelinin mesleki ve teknik bilgilerini güncellemek, eğitim vermek, uygulamada karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerilerini seminerler sonunda yapılan anketler ile değerlendirmek suretiyle geri bildirim almak ile uygulama da karşılaşılan sorunları minimize etmek bu seminerlerin çıktılarından sadece birkaç tanesidir.

Yine kadaastro alanında yapılan çalışmalar sonucu ortaya çıkan bilgi, tecrübe ve deneyimler; bu alanda iş birliğine ihtiyaç duyan az gelişmiş ve gelişmekte olan Ülkeler ile paylaşılmakta ve kadaastro alanındaki iş birliği ve/veya protokol çalışmalarına altlık çıktı olarak kullanılmaktadır.

Arşiv Dairesi Başkanlığımızın 2014 Yılı Performans Programında yer alan “ Yurtdışı ilişkileri geliştirmek amacıyla eşdeğer kurumlarla toplam 3 adet iş birliği gerçekleştirmek” performans hedefinin sonuç odaklı olmadığı anlaşılmış olup, girdi odaklı olarak gerekli düzeltme yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, “...bu göstergelerden ilki ile Kadaastro Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmekte olan her türlü proje ve kadaastro çalışmaları hakkında merkez ve taşra personelinin mesleki ve teknik bilgilerini güncellemek, eğitim vermek, uygulamada karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerilerini seminerler sonunda yapılan anketler ile değerlendirmek suretiyle geri bildirim almak ile uygulama da karşılaşılan sorunları minimize etmek bu seminerlerin çıktılarında sadece birkaç tanesidir...” denilmektedir. Ancak Sayılan seminer çıktıları ile performans hedefinin çıktı odaklı olması arasında bağlantı kurulamamıştır. Performans hedefinin çıktı odaklı olmadığına ilişkin görüşümüz hedefin bir çıktısı olmadığı anlamına gelmemektedir. Bulgadaki değerlendirme; performans hedefinin, üretilen hizmetlerle ilgili doğrudan bir çıktıya yönelik olmadığıdır.

Hizmet kalitesinin artmasını sağlamak çıktıya /sonuca yöneliktir. Hizmet kalitesini arttırmak için eğitim yapmak veya sorun dinlemek veya tecrübe paylaşmak girdiye / faaliyete yönelik olarak değerlendirilmektedir. Uygulama 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Performans Hedeflerinden 1 Tanesi ve Performans Göstergelerinden 10 Tanesi "İlgililik" Kriterini Karşılamamaktadır.

Performans hedef ve göstergelerinin ilgililik kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; çıktı/sonuç odaklı olarak değerlendirilen 14 performans hedefinden 13’ü ile 14 performans hedefine ilişkin 69 performans göstergesinden 59’u "ilgililik" kriterini karşılamaktadır.

Tablo 5: Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı*	Performans Göstergesi Sayısı**
İlgili	13	59
İlgili Değil	1	10
Toplam	14	69**

* Çıktı/Sonuç odaklı olmayan 2 performans hedefi değerlendirmeye alınmamıştır.

** Çıktı/Sonuç odaklı olmayan 2 performans hedefine ait 2 performans göstergesi değerlendirmeye alınmamıştır, kısmen ilgili değil olarak değerlendirilen performans hedefinin 6 göstergesi de değerlendirilmiştir.

- A) Aşağıda yer alan performans hedefinin "yurtdışından gelen kadaströ taleplerini karşılamak" kısmı ile stratejik amaç arasında mantıksal bir bağ kurulamamaktadır. Performans hedefinin "yurtdışından gelen kadaströ taleplerinin karşılanması" kısmı, verilerin niteliğinin iyileştirilmesi ile ilgili olmayıp, kadaströsu yapılacak alanların artırılması ile ilgilidir.

Stratejik Amaç	Harita, tapu ve kadaströ verilerinin niteliğini iyileştirerek mekânsal bilgi altyapısının temelini oluşturmak
Performans Hedefi	Çeşitli nedenlerle kadaströsu yapılmamış yerler ile mevzuat değişikliği nedeniyle kadaströ yapılması gereği doğan alanların kadaströsunu yapmak ve yurtdışından gelen kadaströ taleplerini karşılamak.

- B) Aşağıda yer alan "2014 Yılı içerisinde 600.000 parselin yenileme ihalesini yapmak" performans hedefi altında yer alan 2 performans göstergesi de performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. İhalesi yapıp kontrol edilen parsel sayısı ya da kurumun kendi imkânlarıyla yenilenecek parsel miktarı verileri yenileme ihalesi yapılan parsel sayısı hakkında bir veri sunamayacaktır. Başka bir ifade ile bu performans göstergeleri performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını gösterecek şekilde belirlenmemiştir.

Performans Hedefi	2014 Yılı içerisinde 600.000 parselin yenileme ihalesini yapmak
Performans Göstergeleri	İhalesi yapıp kontrol edilen parsel sayısı/yıl/Adet Kurumun kendi imkanlarıyla yenilenecek parsel miktarı/yıl/Sayı

- C) Aşağıda yer alan "Yurtiçi ve yurtdışı toplantı ve eğitimlere katılan personel oranını her yıl %10 artırmak" performans hedefi altında yer alan 5 performans göstergesi de performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Düzenlenen seminer sayısı, eğitim verilen bölge müdürlüğü oranı ya da verilen jeodözik amaçlı eğitim sayısı bu faaliyetlere iştirak eden personel sayısı hakkında bir veri sunamayacaktır. Başka bir ifade ile bu performans göstergeleri performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını gösterecek şekilde belirlenmemiştir.

Performans Hedefi	Yurtiçi ve yurtdışı toplantı ve eğitimlere katılan personel oranını her yıl %10 artırmak
Performans Göstergeleri	Merkez ve taşra teşkilatı personeline yönelik bireysel gelişim eğitimlerinin tamamının eğitim kurulu kararı alınmasından itibaren 1 yıl içinde gerçekleşme oranı/Yüzde Genel Müdürlük üst ve orta düzey yöneticileri ile bölge müdürlerine yönelik olarak düzenlenen üst düzey yönetici geliştirme eğitimi sayısı/yıl/Adet Yolsuzluk ve sahtecilik ile mücadele kapsamında merkez ve taşra birimlerini bilgilendirmek amacıyla düzenlenen seminer sayısı/yıl Bireysel gelişim, personel mevzuatı ve veri girişleri eğitimi verilen bölge müdürlüğü oranı/yıl Bölge Müdürlüğü Personeline verilen jeodezik amaçlı eğitim sayısı /yıl

D) Aşağıda yer alan "Çeşitli nedenlerle kadastrosu yapılmamış yerler ile mevzuat değişikliği nedeniyle kadastro yapılması gereği doğan alanların kadastrasını yapmak ve yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak" performans hedefi altında yer alan 2 performans göstergesi de performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Performans hedefi kadastro faaliyetlerine ilişkin olup bu göstergelerdeki faaliyetler kadastro harici işlemlere ilişkindir. Başka bir ifade ile bu performans göstergeleri performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını gösterecek şekilde belirlenmemiştir.

Performans Hedefi	Çeşitli nedenlerle kadastrosu yapılmamış yerler ile mevzuat değişikliği nedeniyle kadastro yapılması gereği doğan alanların kadastrasını yapmak ve yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak
Performans Göstergeleri	Diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca düzenlenerek gönderilen ve kontrolü yapılan tescile konu harita ve plan sayısı/yıl/Sayı Talebe bağlı gerçekleştirilen işlem sayısı/Adet

E) Aşağıda yer alan "Merkez ve taşra teşkilatının mevcut fiziki yapısını iyileştirmek" performans hedefi altında yer alan 1 performans göstergesi performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Lojmanların iyileştirilmesine ilişkin performans göstergesi taşra teşkilatının fiziki yapısının iyileştirilmesi hedefine hizmet etmemektedir.

Performans Hedefi	Merkez ve taşra teşkilatının mevcut fiziki yapısını iyileştirmek
Performans Göstergesi	İyileştirme yapılan lojman oranı / yıl/Yüzde

Kamu idaresi cevabında: “A)- Bahse konu performans hedefine ulaşmak için: Kadastro Dairesi Başkanlığınca 10 adet birim performans hedefi belirlenmiş olup, bu hedeflerden bir tanesi de KKTC’de kadastral haritaların yenilenmesi için yapılacak Tapu Kadastro Bilgi Sistemi Protokolü kapsamında yenilenecek parsel sayısı/yıldır. Bu hedef, yurtdışında yapılmakta olan bir kadastro yenilemesi işlemi olduğundan yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak performans hedefi ile ilişkilendirilmiştir.

Kadastro Dairesi Başkanlığı mevcut iş ve işlemlerin nitelik ve kalitesini iyileştirdiği takdirde uluslararası alanda varlık göstererek, yurt dışından gelen kadastro taleplerini karşılayabilecek, uluslararası alanda işbirliği yapma imkanını elde edecektir. Bu da ancak harita, tapu ve kadastro verilerinin niteliğini iyileştirerek mümkün olabilecektir.

B)- 2014 yılı içerisinde 600.000 parselin yenileme ihalesini yapmak stratejik hedefi altında yer alan Kadastro Dairesi Başkanlığınca 10 adet birim performans hedefi belirlenmiştir. İhale yapıp kontrol edilen parsel sayısı 2014 yılı için 1.425.000 olarak hedeflenmiş olup, yıl sonu gerçekleşmesi 1.600.000 parseldir. Bu miktar Kadastro Dairesi Başkanlığının 2014 yılı içinde yenileme ihalesini yaptığı ve bilahare kontrol ettiği parselleri belirtmektedir.

Yine bu kapsamda kurumun kendi imkanlarıyla (Kadastro Müdürlükleri tarafından ve Döner Sermaye kaynakları ile) yenilediği parseller 2014 yılı için 150.000 olarak hedeflenmiş olup, yıl sonu gerçekleşmesi 145.753 parseldir. Bu miktar yukarıda belirtilen ihale yapılan parsel miktarına eklenmek suretiyle Kadastro Dairesi Başkanlığının 2014 yılı içinde gerek kendi imkanlarıyla gerekse ihale yapmak suretiyle toplamda ne kadar parselin yenilemesini yaptığı bilgisine ulaşılmaktadır.

C)- Personelimizin çağın ve teknoloji gereklerine uygun olarak gelişimlerini sağlamak amacıyla Merkezde ve Bölge Müdürlüklerinde düzenlenen bilgisayar, motivasyon, toplam kalite ve halkla ilişkiler vb. personel geliştirme eğitimlerinin tamamının Eğitim Kurulu Kararları alındığı tarihten itibaren 1 yıl içerisinde tamamlanması hedeflenmektedir.

Önceki yıllarda yapılan eğitimler ve eğitim istatistikleri dikkate alınarak Eğitim Kurulu karar almaktadır. Performans hedefi bu kararlar doğrultusunda arttırılmaktadır. Bir önceki yıl eğitim alan personel sayısının %10 arttırılmasıyla eğitime alınacak personel sayısı belirlenerek eğitim Kurulunda karara bağlanmıştır. Belirlenen ve karara bağlanan bu sayının %100’ü yıl içinde gerçekleşme oranı olarak hedeflenmiş ve hedefin %75 ne ulaşılmıştır.

- Genel Müdürlük üst ve orta düzey yöneticileri ile Kurum ve mevzuattaki yeni gelişmeleri, değişiklikleri değerlendirmek, gelecek dönemlerin planlamalarını ve değerlendirme toplantıları düzenlemek ve ayrıca yönetim becerilerini ve etkinliğini geliştirmeye yönelik “yönetici geliştirme” eğitimini hizmet satın alınması yoluyla her yıl organize etmek hedeflenmektedir.

2014 yılı içerisinde üst ve orta düzey yöneticileri ile Bölge Müdürlerine yönelik olarak yönetici geliştirme eğitimi, kurumumuzda yürütülmekte olan projelerin yoğunluğu ve iş yoğunluğu nedeniyle düzenlenememiştir. 2015 yılı başında üst ve orta düzey yöneticilerin de katılımlarıyla Arşiv Mevzuatı, Döner Sermaye Uygulamaları Eğitimleri düzenlenmiştir.

- Yolsuzluk ve sahtecilikle mücadele kapsamında merkez ve taşra birimi çalışanlarımızın eğitilmesi için seminerler düzenleyerek bilgilendirilmeleri amaçlanmaktadır.

Yolsuzluk ve sahtecilikle mücadele konusunda yapılan hizmet içi eğitimler ve aday memur yetiştirme eğitimlerinde bu konuda ders ilaveleri yapılmıştır.

Bu kapsamda Teftiş Kurulu Başkanlığımızca bu göstergenin: “Yolsuzluk ve Sahtecilikle Mücadele Kapsamında Merkez ve Taşra Birimlerini Bilgilendirmek Amacıyla Düzenlenen Seminerlere katılan Personel Sayısı” olarak düzeltilmesinin uygun olacağını belirtmiştir. Yapılan 6 adet seminere ise toplam 350 personelimiz katılmıştır.

- Personelin bireysel gelişim eğitimleri, mevzuat eğitimleri vb. gibi eğitimlere gerek duyulduğunda hizmet satın alma yoluyla her yıl organize edilmesi amaçlanmaktadır.

Merkez ve Taşra Teşkilatında (22 Bölge Müdürlüğü) yapılan hizmet içi eğitimlerde personelin bireysel gelişim, mevzuat ve teknolojik gelişim eğitimleri sürekli olarak yapılmaktadır. 2014 yılı içerisinde 22 Bölge müdürlüğümüzde en az bir yada iki hizmet içi eğitim düzenlenmiştir. Ayrıca, kalite yönetim sistemi eğitimleri de düzenlenmiştir. Performans hedefi 2014 yılı hedefi olarak Bölge Müdürlüğü sayısı değil Bölge Müdürlüğünde çalışan personel sayısı hesaplanarak 25 oranına ulaşılmıştır.

- Harita Dairesi Başkanlığının göstergeleri arasında bulunan, Bölge Müdürlüğü personeline verilen jeodezik amaçlı eğitim sayısı/yıl performans göstergesi ile ilgili Başkanlığınızın görüşüne katılmakta olup, belirtilen gösterge 2015-2019 Stratejik Planımızda yer almamaktadır.

D)- Bu performans hedefi, diğer kamu ve kuruluşlarından gelen kadastro talepleri ile

vatandaşlar tarafından Kadastro Müdürlüklerine iletilen talebe bağlı kadastro ve kadastro bilgilerini güncelleme işlemi olduğundan, doğrudan Kadastro Dairesi Başkanlığının ve Kadastro Müdürlüklerinin ana faaliyet başlıklarındandır.

Bu nedenle söz konusu performans göstergesi; performans hedefi ile doğrudan ilişkili kadastro faaliyetlerindendir. Bilindiği üzere Kadastro Dairesi Başkanlığı kadastro çalışmaları başlığı altında ilk tesis kadastro, yenileme, idari yoldan tescil ve 2-B kadastro çalışmalarını 3402 sayılı Kadastro Kanunu ve ilgili mevzuatlara uygun olarak yürütmektedir.

E)-Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü merkez ve taşra hizmet birimlerimizin hizmet verdiği bina ve alanların bakım-onarım ve tadilat işleri yapılarak fiziki ortamlarının iyileştirilmesi bir bütün olarak düşünülmüştür. Lojmanlarda yapılan iyileştirmelerde taşra teşkilatına hizmet ettiği düşünülmüştür. Ancak 2014-2019 stratejik planda " iyileştirme yapılan lojman oranı" performans göstergesi olarak dâhil edilmemiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak: A- İdare tarafından verilen cevapta performans hedefi olarak söz edilen kavramın performans göstergesi olduğu düşünülmektedir. Ancak bu açıklama bulgumuzda belirttiğimiz hususlara bir cevap oluşturmamaktadır. Zira bulgumuzda, hedef ile stratejik amaç arasında bağlantı bulunmadığından bahsedilmekte, cevapta ise daha alt seviyeden, yani göstergeyi neden o hedefle ilişkilendirdiklerinden bahsedilmektedir.

B- Bulgumuzun (B) şikkına ilişkin Kamu İdaresi cevabı bulgumuzda belirtilen hususları karşılamamaktadır. Bulgumuzda da belirtildiği üzere “İhale yapıp kontrol edilen parsel sayısı” ve “Kurumun kendi imkanlarıyla yenilenecek parsel miktarı” göstergeleri “ 2014 Yılı içerisinde 600.000 parselin yenileme ihalesini yapmak” performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığı ile ilgili değildir.

Birinci gösterge, ihale yapılanlardan kontrol edilen parsel sayılarına ilişkin, ikinci gösterge ise kurumun kendi imkanlarıyla, yani ihaleye çıkmadan yenileyeceği parsel sayısına ilişkindir.

C- Kamu idaresi tarafından verilen cevap bulgumuzda belirtilen hususları karşılamaktan uzaktır. Göstergelerin hedefe ulaşılma derecesinin ölçülmesine nasıl katkı sağlayacağı açıklanmamış yalnızca göstergeler hakkında genel bilgi verilmiştir.

Hedef eğitimlere katılan kişi sayısını artırmakla ilgili iken, göstergeler bu hedefe ulaşma derecesini göstermekten uzaktır.

D- Kamu idaresinin cevabı bulgumuzda belirtilen hususları açıklamamaktadır. Performans hedefi: Çeşitli nedenlerle kadastrası yapılmamış yerler ile mevzuat değişikliği nedeniyle kadastro yapılması gereği doğan alanların kadastrasını yapmak ve yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak iken göstergeler bu hedefle ilgisizdir.

İlk gösterge tescil ile ilgili, ikinci gösterge ise talebe bağlı işlemlere ilişkin olup, kadastro yapılması hedefini ölçmek için yeterli değildir.

E- Bulgumuzda belirtildiği üzere “Merkez ve taşra teşkilatının mevcut fiziki yapısını iyileştirmek” hedefinin gerçekleşme derecesini belirlemek için “İyileştirme yapılan lojman oranı” olarak belirlenen gösterge amaca hizmet etmemektedir.

Performans hedeflerinin ve performans göstergelerinin “İlgililik” kriterine uygunluğu 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Göstergelerinden 2 Tanesi "Ölçülebilirlik" Kriterini Karşılamamaktadır.

Performans hedef ve göstergelerinin “Ölçülebilirlik” kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; çıktı/sonuç odaklı olarak değerlendirilen ve "İlgililik" kriterini sağlayan 13 performans hedefinin tamamı ile 59 performans göstergesinden 57'si "İyi tanımlanma" kriterine uymaktadır.

Tablo 6: Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	13	57
Ölçülebilir Değil	0	2
Toplam	13	59

A) "Müşteri memnuniyet oranını bir önceki yıla göre %2 artırmak" performans hedefi altında yer alan “Uygulamaya yönelik mevzuat çalışmalarının tamamlanma oranı/yıl/Oran” performans göstergesi ölçülebilir değildir.

Performans Hedefi	Müşteri memnuniyet oranını bir önceki yıla göre %2 artırmak
Performans Göstergesi	Uygulamaya yönelik mevzuat çalışmalarının tamamlanma oranı/yıl/Oran

B) Aşağıda yer alan "Bölge, tapu ve kadastro müdürlükleri ile kadastro şefliklerinin arşivlerini her yıl %10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak" performans hedefi altında yer alan "Onarım ve restorasyonu tamamlanmış belge oranı/Yüzde" performans göstergesi ölçülebilir değildir. Bu oranın hesaplanması Onarım ve restorasyonu tamamlanmış belge sayısı / Onarım ve restorasyonuna ihtiyaç duyulan belge sayısı hesaplamasıyla bulunmaktadır. Ancak paydada yer alan onarım ve restorasyonuna ihtiyaç duyulan belge sayısı tam olarak bilinmemektedir. Ayrıca onarım ve restorasyonuna ihtiyaç duyulduğu tahmin edilen belge sayısı çok olduğundan idarece yapılan faaliyetler sayısal olarak çok olsa bile oransal olarak çok düşük "%0" görünmektedir.

Performans Hedefi	Bölge, tapu ve kadastro müdürlükleri ile kadastro şefliklerinin arşivlerini her yıl %10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak
Performans Göstergesi	Onarım ve restorasyonu tamamlanmış belge oranı/Yüzde

Kamu idaresi cevabında: "A)- Bu performans göstergesi ile ilgili olarak Tapu Dairesi Başkanlığı; diğer kurumlar tarafından çıkarılan mevzuat hükümlerinin, kurumumuzu ilgilendiren yönlerine ilişkin ikincil mevzuat düzenlemelerinin yapılmasıdır. Tapu Dairesi Başkanlığınca performans göstergesinin ölçülebilir olmadığı belirtilmektedir.

- Kadastro Dairesi Başkanlığı, performans göstergesi hizmetin iyileştirilmesi ve ilgili birim tarafından uygulamada karşılaşılan sorunları çözmek amacıyla mevzuata yönelik iyileştirme kapsamında yapılan düzenlemeler ile çıkartılan yönetmelik, talimat, genelge vb. çalışmaları kapsamaktadır.

Bu kapsamda çıkarılan her yönetmelik, talimat ve genelge hedefin gerçekleşmesi olarak değerlendirilmiştir. Bahse konu gösterge Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına yazılan 03.07.2014 tarih ve 41038 sayılı yazı ile; 2012/1 sayılı genelgede Kadastro Dairesi Başkanlığı ile ilgili bölümde yapılan revizyon ile mevzuat birimi kapatıldığından ve her birimin kendi görev alanı ile konularda mevzuat düzenlemesi yapmasına yönelik görevi bulunduğu bahisle Kadastro Dairesi Başkanlığı göstergeleri arasından çıkartılmıştır.

B) "Bölge, Tapu ve Kadastro Müdürlükleri ile Kadastro Şefliklerinin arşivlerini her yıl % 10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak" performans hedefi altında yer alan "Onarım ve restorasyonu tamamlanmış belge oranı / yüzde" performans göstergesi, restorasyonu tamamlanan belge

sayısı / restorasyona tabi tutulacak belge sayısı olarak değiştirilecektir. Restorasyona tabi tutulacak belge sayısı 1.700.000 adettir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: A- Kamu idaresi tarafından verilen cevabın bulgumuzda belirtilen hususları açıklamaya yönelik olmadığı değerlendirilmektedir.

B- Kamu idaresinin, bulgumuzda belirtilen hususlara katıldığı anlaşılmaktadır.

Performans göstergelerinin "ölçülebilirlik" kriterini karşılaması, performans göstergelerinin performans hedeflerine ulaşma derecesini doğru olarak göstermesi bakımından önemlidir.

Uygulama 2015 yılı dnetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Performans Göstergelerinden 4 Tanesi "İyi Tanımlanma" Kriterini Karşılamamaktadır.

Performans hedef ve göstergelerinin “İyi Tanımlanma” kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; çıktı/sonuç odaklı olarak değerlendirilen ve "ilgililik" ve "ölçülebilirlik" kriterlerini sağlayan 13 performans hedefinin tamamı ile 57 performans göstergesinden 53’ü "iyi tanımlanma" kriterine uymaktadır.

Tablo 7: Performans Hedef ve Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	13	53
İyi Tanımlanmamış	0	4
Toplam	13	57

A) Aşağıda yer alan performans göstergesi İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı tarafından izlenmektedir. Göstergede belirtilen ERP (Kurumsal Kaynak Yönetimi) Modülleri ise Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün tüm birimlerince kullanılacak bir sistemdir. İlgili göstergenin metninden modüllerin tamamının mı yoksa İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı'nı ilgilendiren bölümünün mü anlaşılması gerektiği net bir şekilde ortaya konulmadığından, göstergenin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı/yıl	100,00	20,00

B) Aşağıda yer alan performans hedefinin altında yer alan “Mevzuat değişikliği nedeniyle doğrudan kadastro yapılacak alan/yıl/Yüzde” performans göstergesi oran (yüzde) olarak tanımlanmakla birlikte gösterge rakamları miktar olarak belirlenmiştir. İlgili göstergenin metni ile gösterge rakamları birbiriyle çeliştiğinden göstergenin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Performans Hedefi	Çeşitli nedenlerle kadastro yapılmamış yerler ile mevzuat değişikliği nedeniyle kadastro yapılması gereği doğan alanların kadastro yapma ve yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak
Performans Göstergesi	Mevzuat değişikliği nedeniyle doğrudan kadastro yapılacak alan/yıl/Yüzde

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2012	2013	2014
Mevzuat değişikliği nedeniyle doğrudan kadastro yapılacak alan/yıl	Yüzde	54,572	129,000	50,000
<i>Mevzuattaki değişiklikler nedeniyle doğrudan kadastro yapılması gereken alanların kadastro planlama dahilinde yapmak.</i>				

C) Aşağıda yer alan performans hedefinin altında yer alan “iyileştirme yapılan taşra hizmet binası oranı” şeklindeki performans göstergesinde yer alan “bina” ifadesinin, mülkiyeti veya kullanımı tamamen idareye ait olan bağımsız yapıları mı yoksa başka kurumlarla birlikte çalışılan ve sadece bir kısmı idarenin kullanımında bulunan hükümet konağı vb. yapıları mı kastettiği anlaşılamamaktadır. İlgili göstergenin iyi tanımlanmamış ifadeler içermesi nedeniyle göstergenin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Performans Hedefi	Merkez ve taşra teşkilatının mevcut fiziki yapısını iyileştirmek
Performans Göstergesi	İyileştirme yapılan taşra hizmet binası oranı / yıl

D) Aşağıda yer alan performans hedefinin altında yer alan “Dijital arşivleme çalışması yapılan Tapu/Kadastro Müdürlüğü sayısı” şeklindeki performans göstergesinde yer

alan “dijital arşivleme çalışması” ifadesinde, halihazırda yapılmakta olan tapu işlemlerinin belgelerinin dijitalleştirilmesinin mi yoksa geçmişte kağıt üzerinde yapılmış ve sadece o şekilde arşivlenmiş belgelerin dijitalleştirilmesinin mi kastedildiği anlaşılamamaktadır. İlgili göstergenin iyi tanımlanmamış ifadeler içermesi nedeniyle göstergenin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Performans Hedefi	Bölge, tapu ve kadastro müdürlükleri ile kadastro şefliklerinin arşivlerini her yıl %10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak
Performans Göstergesi	Dijital arşivleme çalışması yapılan Tapu/Kadastro Müdürlüğü sayısı/yıl

Kamu idaresi cevabında: “A)- 2014 yılı performans göstergesi gerçekleşme izleme raporunun tanım kısmında açıklandığı şekilde, ERP modüllerinden personele ilişkin verilere ek bir uygulama gerek olmaksızın kurum içinden ve kurum dışından erişimine imkan sağlayacak şekilde web tabanlı programa aktarılması, anılan uygulamaya sadece personel verilerinin aktarılması kararlaştırılmıştır. İnsan kaynakları ile ilgili olmayan modüllerin web tabanlı uygulamaya aktarılması yönünde herhangi bir taahhütte bulunulmamıştır.

B)- Bu gösterge ile ilgili olarak alan bilgisi yerine parsel bilgisi stratejik planın ilk uygulama yıllarında fark edilmiş ve %/oran ifadesi, çalışmalar birim(köy/mahalle) esasına göre parsel bazında yapıldığından performans göstergesi parsel miktarı olarak revize edilmiştir.

C)- "iyileştirme yapılan taşra hizmet binası oranı" şeklindeki performans göstergesinde yer alan "bina" ifadesinin mülkiyeti veya kullanımı tamamen idareye ait olan bağımsız yapıları mı yoksa başka kurumlarla birlikte çalışılan ve sadece bir kısmı idarenin kullanımında bulunan hükümet konağı vb. yapıları mı kastettiği anlaşılmamaktadır. İlgili göstergenin "iyi tanımlama" kriterini karşılamadığı ifade edilmektedir;

Genel Müdürlüğümüz bünyesinde toplam 1073 adet müdürlüğümüz bulunmaktadır. Bunların 656 adedi hükümet konakları vb. resmi binalarda, 103 adedi kurumumuza tahsisli binalarda, 211 adedi ise kiralık olarak Devlet kurumlarına veya özel şahıslara ait binalarda hizmet vermektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Tapu ve Kadastro genel Müdürlüğü olarak Bakanlığımız dolayısıyla da Genel Müdürlüğümüzün tüzel bir kişiliği olmadığından mülkiyeti kendimize ait

bina bulunmamaktadır. Mevcut hizmet binalarımız Maliye Bakanlığı'nca kurumumuza tahsislidir. Bu nedenle hizmet verilen bina ve alanlar tek çerçevede değerlendirilmiştir.

D)- “Dijital Arşivleme çalışması yapılan Tapu/Kadastro Müdürlüğü sayısı” performans göstergesi 2015 Yılı Performans Programından çıkartılmış olup, performans göstergesinin tanımında “Mevcut arşiv malzemesinin yıpranmasını önlemek, bilgiye hızlı ve sağlıklı bir şekilde ulaşılmanın sağlanması amaçlanmıştır” denilmektedir.

Sonuç olarak: A- Kamu idaresi cevabında ERP modülüne ilişkin açıklama yapmış olmakla birlikte bulgumuzda belirtildiği üzere kamu idaresinin Performans Programında buna ilişkin bir açıklama yer almamaktadır.

B- Bulgumuzda belirtilen hususlar kamu idaresince de kabul edilmektedir.

C- Kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen hususlara ilişkin açıklama yaparak göstergelerde yer alan iyi tanımlanmamış ifadelerle açıklık getirmektedir. Ancak performans programında bu açıklamalar yer almadığından “iyi tanımlanma” kriterine uyulmadığı sonucuna ulaşılmaktadır.

D- Kamu idaresi bulguda belirtilen hususları kabul etmektedir.

“İyi tanımlanma” kriteri gereğince hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının yapılması amaçlara ulaşılıp ulaşılmadığının ortaya konulması açısından önem arz etmektedir. 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programında herhangi bir performans hedefi altında yer verilmeyen performans göstergeleri faaliyet raporunda değerlendirilmiştir.

Performans Programında yer verilmeyen 2 adet performans göstergesi faaliyet raporunda değerlendirilmiştir. Performans programında, “Bölge, tapu ve kadastro müdürlükleri ile kadastro şefliklerinin arşivlerini her yıl %10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak” performans hedefinin altında 4 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Ancak idare faaliyet raporundaki “Performans Göstergesi Sonuçları Formunda” ilgili performans hedefinin altında bu 4 hedefle birlikte aşağıda yer alan 2 hedef daha değerlendirilmiştir.

Performans Hedefi	Bölge, tapu ve kadastro müdürlükleri ile kadastro şefliklerinin arşivlerini her yıl %10 oranında standartlara uygun hale getirmek, arşiv belgelerini iyileştirmek ve envanter çalışmalarını tamamlamak.	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu
Performans Göstergesi	Restorasyon ünitesi kurulacak bölge müdürlüğü sayısı/Adet	1	0	İyileştirilmeli
	Envanter çalışması tamamlanmış Osmanlıca arşiv belgesi oranı/Yüzde	10	95	Başarılı

Kamu idaresi cevabında: “Performans programında olmadığı halde E-bütçe sisteminden PGS formunun dökümü alınırken sistemselsel bir hata nedeniyle kayıtlarımıza dâhil olmuş ve gözden kaçmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun sehven yapıldığını belirtmektedir. Uygulama 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Performans programında yer alan 1 performans hedefi ile bu hedefin göstergesi faaliyet raporunda değerlendirilmemiştir.

Performans Programında yer alan ve "ilgililik" ile "ölçülebilirlik" kriterlerini karşılayan 13 hedeften 1'i ile bu hedefe ait göstergeye ilişkin gerçekleşme sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmediği görülmüştür. Aşağıda yer alan performans hedefi ile göstergesi faaliyet raporunda değerlendirmeye alınmamıştır.

Performans Hedefi	Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi kapsamında kurumun "Kalite Yönetim Sistemi" sürdürülebilirliğini sağlamak
Performans Göstergesi	Kalite Yönetim Sistemi kapsamında merkez ve taşra birimlerinin iç tetkiklerinin yapılması

Bu hedef ile göstergesi yerine performans programında bulunmayan aşağıda yer alan hedef ve göstergesi değerlendirilmiştir.

Performans Hedefi	Sürekli Kurumsal Gelişim Projesini Bölge Müdürlükleri ve bağlı Tapu ve Kadastro Müdürlüklerine yaygınlaştırmak.
Performans Göstergesi	Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi yaygınlaştırılan bölge, tapu ve kadastro müdürlüğü sayısı/yıl/Adet

İlgili hedef ile bu hedefe ait göstergeye ilişkin gerçekleşme sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmemesi nedeniyle bu performans hedefi ile göstergesinin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “2014 yılı itibariyle performans hedefi ve göstergesinde değişiklik yapılmasından dolayı SGB.NET sistemi eski bilgileri algıladığından dolayı böyle bir hata sehven ortaya çıkmıştır.

Değerlendirilen performans hedefine ek olarak; Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi Kapsamında Kurumun ‘‘Kalite Yönetim Sistemi’’ sürdürülebilirliğini sağlamak için 2015 yılı itibariyle 13 merkez birim, 22 Bölge Müdürlüğü, 81 Kadastro Müdürlüğü, 970 Tapu Müdürlüğü olmak üzere 1086 birimimizin tamamının iç tetkikleri tamamlanmıştır.

2010 yılında 17 birim, 2011 yılında 242 birim, 2012 yılında 450 birim, 2013 yılında 364 birim olmak üzere 1073 birimimiz 2013 yılı itibariyle KYS ve IQNET belgesi almış olup, 2014 yılı 1. Gözetim Denetimini tüm birimlerimiz ile başarı ile geçirmiş, 2015 yılı 2. Gözetim Denetimi hazırlık faaliyetleri ise halen sürdürülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun sehven yapıldığını belirtmektedir. Uygulama 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Göstergelerinden 4 Tanesi "Doğrulanabilirlik" Kriterini Karşılamamaktadır.

“İlgililik" ile "ölçülebilirlik" kriterlerini karşılayan 13 performans hedefinin tamamı ile 57 performans göstergesinin 53’ü “Doğrulanabilirlik” kriterini karşılamaktadır.

Aşağıda yer alan performans göstergelerinin 2013 yılı gerçekleştirmeleri ile 2014 yılı gerçekleştirmelerinin toplamı, olabilecek en üst gösterge seviyesini aşmaktadır. Söz konusu performans göstergelerinin yılsonu gerçekleştirmelerinin anlamlı veri üretmediği görülmüş olup, bu durum ilgili verilerin doğrulanabilir olmadığı sonucunu doğurmaktadır.

	2013 yılı gerçekleşme	2014 yılı gerçekleşme	Toplam gerçekleşme	En üst gösterge seviyesi
ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı/yıl/Yüzde	20%	100%	120%	100%
TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü	81	81	162	81

sayısı/yıl/Adet				
Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl/Yüzde	35%	68%	103%	100%
Arşivlerinin fiziki şartları iyileştirilen Kadastro Şefliği, Tapu ve Kadastro Müdürlüğü oranı/yıl/Yüzde	19,75%	95%	114,75%	100%

Kamu idaresi cevabında: "Her bir gerçekleşme kendi içinde hedeflenen; sayı, yüzde veya oran olarak ilgili yıl içerisinde hedeflenen sayı, yüzde ve oranın ne kadarının gerçekleştiğini göstermeye çalışan rakamlardan oluşuyor. Örnek verecek olursak video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl/yüzde göstergesinde 2013 yılı için hedef olarak %35 koyulan göstergede gerçekleşme olmamıştır. 2014 yılında ise yine hedef %35 olarak konulmuş ve %35 in %68.17 gerçekleşmiştir. 2013 ve 2014 yılı toplamda %68.17 olarak gerçekleşme olmuştur. Diğer göstergelerde de durum bu şekilde açıklanmaktadır.

"Video konferans sistemi için fiziki alt yapısı tamamlanan sınıf sayısı" şeklindeki performans göstergesinde 2013 yılı gerçekleştirmeleri ile 2014 gerçekleştirmelerinin toplamı, olabilecek en üst gösterge seviyesini aşmakta olduğu görülmüştür. 22 adet bölge müdürlüğümüze Video konferans sistemi için fiziki alt yapısı tamamlanan sınıf sayısı göstergesi için 2013 yılında %35 hedef belirlenmiştir. Ancak 2013 yılında gerçekleşme olmamıştır. 2014 yılı 2. döneminde 5 adet ve 3. dönemde 10 adet olmak üzere toplam 13 adet video konferans sistemi için fiziki alt yapısı iyileştirmesi yapılmıştır. 2014 yılı için %65 olarak hedef koyulan göstergenin %68 oranında gerçekleştiği görülüp sisteme o şekilde girilmiştir. 2014 yılında %68 oranında gerçekleşme olduğu değerlendirilmesine rağmen, gerçekleşme %68 olup, 2014 yılı hedefi %65 tir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Cevapta, kamu idaresi tarafından uygulanan yöntem anlatılmaktadır. Ancak, bulgumuza cevap olarak açıklanan hususlar, bir istatistiksel yöntem olmakla birlikte, bu hususların İdare Faaliyet Raporu'nun okuyucuları tarafından da bilinmesi için, yöntemin doğrudan faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir. Aksi takdirde okuyucu, Faaliyet Raporunda gösterilen verileri olduğundan farklı yorumlayabilecektir.

Örnek-1: 2013 yılı Faaliyet Raporunda; "TAKBİS kapsamında işleme alınan

kadastro müdürlüğü sayısı/yıl/Adet” şeklinde ifade edilen performans hedefinin göstergesi: 10, gerçekleşmesi: 81’dir.

Aynı performans hedefinin 2014 yılı göstergesi 10; gerçekleşmesi ise yine 81’dir. Bu performans hedefi için 2013 ve 2014 yılları faaliyet raporlarında aynı gösterge ve gerçekleşme rakamlarına yer verilmesi, iki yılda TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü sayısının (81+81=) 162 gibi algılanmasına yol açmaktadır. Oysa Kadastro Müdürlükleri toplam sayısı 81’dir.

Örnek-2: 2013 yılı Faaliyet Raporunda; “Arşivlerinin fiziki şartları iyileştirilen Kadastro Şefliği, Tapu ve Kadastro Müdürlüğü oranı/yıl/Yüzde” şeklinde ifade edilen performans hedefinin göstergesi: %10, 2013 yılsonu gerçekleşme oranı: % 19,75’tir.

Aynı performans hedefinin 2014 yılı göstergesi % 10 olarak görünmekte, 2014 yılsonu gerçekleşmesi % 95’tir.

Söz konusu performans hedefinin 2013 yılı gerçekleşmesi %19,75 iken 2014 yılında da % 10 performans göstergesi belirlenmiş olması, gerçekleştirmelerin kümülatif izlenmeyeceği anlamına gelmektedir. Bu performans hedefinin 2014 yılı gerçekleşmesinin %95 olarak gösterilmesi ve bu gerçekleşme oranının kümülatif olduğunun faaliyet raporunda açıklanmaması nedeniyle, gösterge değerlerinin gerçekleşme değerleriyle karşılaştırılması mümkün olmamaktadır.

Diğer Performans hedeflerine ilişkin göstergelerde ve gerçekleşme değerlerinde de geçerli olan bu durumun ve uygulamaların “Doğrulanabilirlik” kriterine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Uygulama 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Göstergelerinden 24 Tanesi "Geçerlilik/İkna Edicilik" Kriterini Karşılamamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41’inci maddesi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

“İlgililik” ile “ölçülebilirlik” kriterlerini karşılayan 57 performans göstergesinin 33’ü

“Geçerlilik/İkna Edicilik” kriterini karşılamaktadır. Aşağıda yer alan performans göstergelerine ilişkin yılsonu hedeflerinden sapma gözlenmiştir.

A) Kurum Faaliyet Raporunda hedefin gerçekleştirildiği belirtilmekle birlikte hedefe ulaşılamamıştır.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi	Sapmaya yönelik açıklama
Uzaktan eğitim portalı oluşturma çalışmalarının tamamlanma oranı/yıl/Yüzde	100	0	Uzaktan eğitim portalı oluşturma çalışması gerçekleştirilmiştir.

B) Kurum Faaliyet Raporunda hedeften sapmaya ilişkin açıklama bulunmamaktadır.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi	Sapmaya yönelik açıklama
Osmanlıca eğitimi verilen merkez ve taşra teşkilatı personeli sayısı/yıl/Adet	80	62	Açıklama bulunmamaktadır
Mesleki, teknik ve yurtdışı eğitimlere katılan personel oranı/yıl/Yüzde	15	36,75	Açıklama bulunmamaktadır
Yabancı dil eğitimi alan personel sayısı/yıl/Adet	2	11	Açıklama bulunmamaktadır
Takdirname, plaket, maaş veya hizmet ödülü alan personel oranı/yıl/Yüzde	2	9	Açıklama bulunmamaktadır
Fiziki şartları iyileştirilen ofis (büro) oranı/yıl/Yüzde	10	57,86	Açıklama bulunmamaktadır
Yeni yapılan hizmet binaları oranı /yıl/Yüzde	30	0,53	Açıklama bulunmamaktadır
Hizmet kalitesi ve etkinliğini arttırmak üzere LCD izleme monitörü kurulan müdürlük sayısı/yıl/Adet	100	0	Açıklama bulunmamaktadır
Web servis ile servis edilen alan Km ² /yıl/Km ²	70.000	296.071	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan harita talepleri (Merkez ve Taşra teşkilatından gelen talepler) Adet/yıl/Adet	20	4	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan hava fotoğrafı talepleri Adet/yıl/Adet	20	72	Açıklama bulunmamaktadır

Güvenlik kamera sistemi kurulan müdürlük sayısı/yıl/Adet	150	0	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan TUSAGA-Aktif RINEX veri talepleri Adet/yıl/Adet	100	673	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan Yer Kontrol Noktası değerleri talepleri Adet/yıl/Adet	20	55	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan Ortofoto harita talepleri Adet/yıl/Adet	20	106	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan Yüzey ağı/Dönüşüm parametreleri talepleri Adet/yıl/Adet	20	2	Açıklama bulunmamaktadır
Karşılanan Çizim ve çoğaltma işleri talepleri Pafta/yıl/Adet	100	1132	Açıklama bulunmamaktadır
Arşivlerinin fiziki şartları iyileştirilen Kadastro Şefliği, Tapu ve Kadastro Müdürlüğü oranı/yıl/Yüzde	10	95	Açıklama bulunmamaktadır

C) Kurum Faaliyet Raporunda hedefin gerçekleştirilemediği belirtilmekle birlikte, bu sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi	Sapmaya yönelik açıklama
TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü sayısı/yıl/Adet	10	81	TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü sayısı 81 olarak gerçekleşmiştir
Doküman yönetim sisteminin taşra teşkilatına yaygınlaştırma oranı/yıl/Yüzde	100	6	Doküman yönetim sisteminin taşra teşkilatına yaygınlaştırma oranı % 6 olarak gerçekleşmiştir.
Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl/Yüzde	35		Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı hedefi üzerinde çalışmalar başarılı bir şekilde devam etmektedir.
Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı/yıl/Yüzde	10	56	Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı hedefi üzerinde çalışmalar başarılı bir şekilde devam etmektedir.
Elektronik ortama aktarılacak web üzerinden sunulacak personel özlük dosyası oranı/yıl/Yüzde	25	0	Elektronik ortama aktarılacak web üzerinden sunulacak personel özlük dosyası oranı/ yıl/Yüzde performans göstergesinde gerçekleşme olmamıştır.

Görevlendirme yapılan ülke sayısı/yıl/Sayı	3	1	Konsolosluklarda tapu ve kadastro işlemlerinin yapılması için personel görevlendirilmesi çalışmalarında sona gelinmiş olup 1 ülkede görevlendirme yapılmıştır.
--	---	---	--

Kamu idaresi cevabında: "A)- Raporda hedefin gerçekleşmediği halde gerçekleşmiş olarak açıklamasının yapılması sehven yapılmış olup; algı yanlışlığı olarak değerlendirilmektedir.

B)- Raporda Kurum Faaliyet Raporunda hedeften sapmaya ilişkin açıklamaların bulunmadığı belirtilmekte olup;

-Yeni yapılan hizmet binaları oranı göstergesi, Bütçe imkanları dâhilinde değerlendirildiğinden hedefin altında gerçekleşme olmuştur.

-Performans göstergelerinden Hizmet kalitesi ve etkinliğini arttırmak üzere LCD izleme monitörü kurulan müdürlük sayısı/yıl/adet İhalenin iptal olmasını nedeniyle gerçekleşmemiştir.

-Karşılanan harita talepleri (merkez ve taşra teşkilatından gelen talepler) adet/yıl/adet göstergesi; Haritalar küçük ölçekli olduğundan hizmete özel gizlilik derecesi taşımaktadır. Kadastro Müdürlükleri muhafaza konusunda sıkıntı çektiklerinden hedeflenenden daha az talepte bulunmuşlardır. Ayrıca taşra birimlerinin harita ihtiyaçları ortofoto haritalar ile de karşılanmaktadır.

-Güvenlik kamera sistemi kurulan müdürlük sayısı/adet/yıl göstergesinde gerçekleşme olmamıştır.

-Karşılanan Yüzey ağı/Dönüşüm parametreleri talepleri Adet/yıl (Adet) göstergesinde Harita Dairesi Başkanlığınca İlk tesis kadastro sunun bitirilmiş olması ve tüm Kadastro Müdürlükleri'ne GPS verilmesi sebebi ile talep azalmıştır.

-Diğer göstergelerde ise olumlu yönde gelişmeler olmuştur.

C)- Raporda Kurum Faaliyet Raporunda hedefin gerçekleştirilemediği belirtilmekle birlikte, bu sapmanın nedenlerine yer verilmediği belirtilmekte olup;

- TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü sayısı/yıl (Adet) göstergesi; Tüm il Kadastro Müdürlükleri (81 İl Müdürlüğümüz vardır) MEGSİS işletimine alınmış olup sapma gelişmemiştir.

-Doküman yönetim sisteminin taşra teşkilatına yaygınlaştırma oranı/yıl (Yüzde): Çalışmalara başlanmış, Birim proje sorumlularına eğitim verilmiş ve test ortamı kurulmuştur. Merkez teşkilatı için elektronik imza teminleri yapılmıştır.

-Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl (Yüzde): Hedef %10 gerçekleşen %68.17 olup olumlu yönde bir sapma gerçekleşmiştir.

- Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı/yıl (Yüzde): Hedef %10 gerçekleşen %56.04 olup olumlu yönde bir sapma gerçekleşmiştir.

- Elektronik ortama aktarılarak web üzerinden sunulacak personel özlük dosyası oranı/yıl(Yüzde): Gerçekleştirilmesi mümkün olmamıştır.

- Görevlendirme yapılan ülke sayısı/yıl (Adet); Yabancı İşler Dairesi Başkanlığınca 1 adet görevlendirme yapılmış olup, hedef doğrultusunda çalışmalar sürdürülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak: A- Kamu idaresi cevabında, hedefin gerçekleşmediği halde gerçekleşmiş olarak açıklamasının yanlışlıkla olduğunu belirtilmektedir.

B- Kamu idaresi bulgumuzda belirtilen hususlarda ilişkin açıklama getirmektedir. Ancak bu açıklamaların Kurum Faaliyet Raporunda hedeften sapmaya ilişkin olarak yapılmaması nedeniyle "Geçerlilik/İkna Edicilik" kriterine uyulmadığı değerlendirilmektedir.

C- Kamu idaresi cevabında hedeflerdeki sapmalara açıklık getirmektedir. Ancak bu açıklamaların Kurum Faaliyet Raporunda hedeften sapmaya ilişkin olarak yapılmaması nedeniyle "Geçerlilik/İkna Edicilik" kriterine uyulmadığı değerlendirilmektedir. Ayrıca belirtmek gerekir ki, hedeften sapma olumlu da olsa söz konusu kriter gereği, idarenin sapmanın gerekçesini açıklaması gereklidir.

2015 yılı denetimlerinde, kurum faaliyet raporu "Geçerlilik/İkna Edicilik" kriteri bakımından izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Oran Olarak Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Yılsonu Gerçekleşme Verileri, Sistem Dışında Hesaplanarak Sisteme Girilmektedir.

Performans göstergesinin oran olarak belirlendiği durumlarda ilgili oranı oluşturan iki ayrı veri akışı bulunmaktadır. Örneğin “Teknik Mevzuat ve TKMP kapsamında eğitim verilen Bölge Müdürlüğü oranı” göstergesinde ilgili oranı belirleyebilmek için eğitim isteyen bölge müdürlüğü sayısı ve eğitim verilen bölge müdürlüğü sayısı olmak üzere iki ayrı veriye ihtiyaç bulunmaktadır.

Aşağıdaki tabloda yer verilen performans göstergelerine ilişkin yılsonu gerçekleşme verileri, sistem dışında hesap edilerek giriş yapılmaktadır. Bu durum göstergenin temelini oluşturan verilerin sistem üzerinde izlenememesine ve kontrol edilememesine yol açmaktadır. Oysa verilerin sisteme ayrı ayrı girilmek suretiyle oranların sistem tarafından hesaplanması, hata riskini azaltacaktır.

Mevcut uygulamanın, "Güvenilirlik" kriteri yönünden risk oluşturduğu düşünülmektedir. İyi tanımlanmayan göstergeler için bu risk daha yüksek olacaktır.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Teknik Mevzuat ve TKMP kapsamında eğitim verilen Bölge Müdürlüğü oranı/yıl	100	100

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı/yıl	100	100

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl (yüzde)	35	68,17

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı/yıl (yüzde)	10	56,04

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Merkezi sistem yazılımlarının güncellenme ve donanımların yenilenme oranı/yıl (yüzde)	50	50

Kamu idaresi cevabında: "Maliye Bakanlığınca hazırlanarak tüm kamu kurum ve kuruluşlarının kullanımına sunulan SGB.NET ve E-Bütçe sisteminin yazılımı, oranların sistem tarafından hesaplanmasına cevaz vermemektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında SGB.NET ve E-Bütçe sisteminin oranların sistem tarafından hesaplanmasına imkan vermediği belirtilmektedir.

Veri kayıt sisteminin, gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunması önemli bir kriter olup, bu kriterin ihlaline yol açan sebepler kurum dışından da olsa performans bilgisinin “güvenilirliği”nin olumsuz etkilendiği gerçeği değişmemektedir.

Performans göstergelerinin oran şeklinde belirlendiği durumlarda, sisteme verilerin ayrı ayrı girilmesi ve oranların sistem tarafından hesap edilmesi bilgilerin güvenilirliğini artıracaktır.

Bulgu konusu husus 2015 yılı 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>