



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

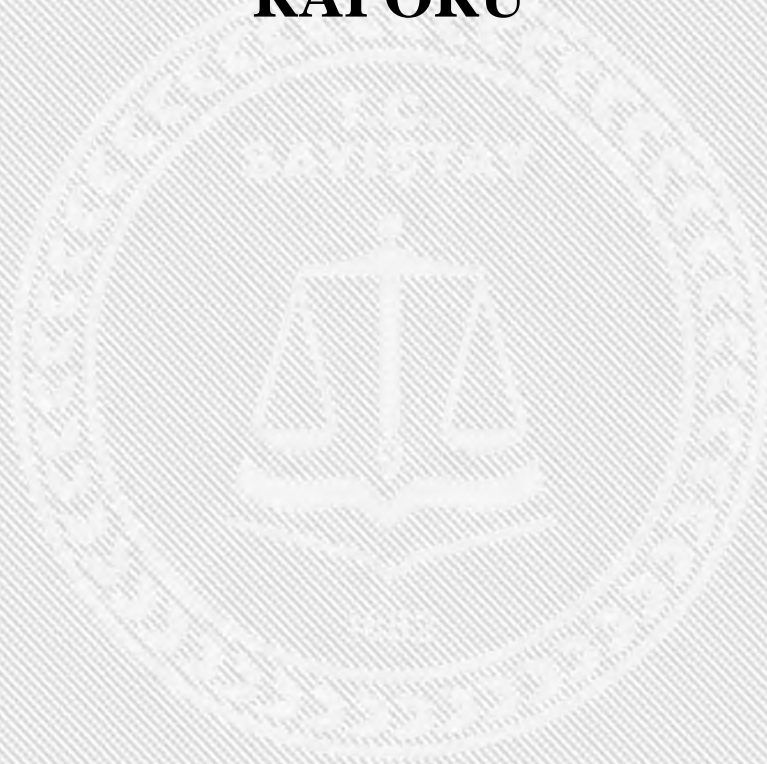
KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	7

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	2
Tablo 3: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu.....	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kamu Denetçiliği Kurumu; 29.06.2012 tarihli ve 28338 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu ile kamu hizmetlerinin işleyişinde bağımsız ve etkin bir şikâyet mekanizması oluşturmak suretiyle, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuka ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve önerilerde bulunmak amacıyla kurulmuştur.

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu “Özel Bütçeli Diğer İdareler” kısmında yer almaktadır. Muhasebe sistemi ise yine aynı Kanununun 49’uncu maddesine istinaden yayımlanan “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği” çerçevesinde yürütülmektedir. Kurum ayrıca “Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği” kapsamında da bulunmaktadır.

Kurumun ana gelir kaynağı Türkiye Büyük Millet Meclisi bütçesinden alınacak hazine yardımı, ana gider kalemi ise personel ödemeleri ile hizmet alımlarıdır.

Kurumun 20.322.000,00.- TL olarak kabul edilen 2017 yılı bütçesi ile yıl içerisinde 20.618.037,41.- TL bütçe geliri elde edilmiş buna karşılık ise 18.924.872,47.- TL bütçe gideri yapılmıştır.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		12.208,02
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.072.000,00	20.072.000,00
Diğer Gelirler	250.000,00	533.829,39
TOPLAM	20.322.000,00	20.618.037,41

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Personel Giderleri	10.135.000,00	9.545.579,32
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.358.000,00	1.270.570,98
Mal ve Hizmet Alım Gideri	6.745.000,00	7.160.712,75
Cari Transferler	484.000,00	391.187,07
Sermaye Giderleri	1.600.000,00	556.822,35
TOPLAM	20.322.000,00	18.924.872,47

Tablo 3: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu

Yılı içinde Alınan Ödeme Emirleri	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	TOPLAM	Ödenek Üstü Harcamalar
22.778.420,00	3.853.547,53	18.924.872,47	18.924.872,47	0	18.924.872,47	0

Kurumun 2017 yılı faaliyet gideri 20.045.419,89.- TL, faaliyet geliri 20.996.147,67.- TL olup gelir fazlası ise 950.727,78.- TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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

Kamu Denetçiliği Kurumunun 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI****KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	9.960.776,78	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	135.882,86
10 HAZIR DEĞERLER	9.367.474,33	32 FAALİYET BORÇLARI	171,36
102 BANKA HS.	9.367.474,33	320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.	171,36
14 DİĞER ALACAKLAR	48.689,60	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	135.711,50
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.	48.689,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	135.711,50
15 STOKLAR	99.310,88	4 UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR	595.992,73
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	99.310,88	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	595.992,73
16 ÖN ÖDEMELER	445.301,97	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.	595.992,73
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.	445.301,97	5 ÖZ KAYNAKLAR	11.667.361,53
2 DURAN VARLIKLAR	2.438.460,34	50 NET DEĞER	2.084.896,81
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.438.460,34	500 NET DEĞER HS.	2.084.896,81
252 BİNALAR HS.	2.328.000,00	57 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON.	13.603.402,42
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	62.167,09	570 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL. SON. HS.	13.603.402,42
254 TAŞITLAR HESABI	264.774,00	58 GEÇ. YIL. OLUMSUZ FAAL. SONUÇ.	-4.971.665,48
255 DEMİRBAŞLAR HS.	3.615.319,04	580 GEÇ. YIL. OLUMSUZ FAAL. SON. HS. (-)	-4.971.665,48
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)	-3.831.799,79	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	950.727,78
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAAL. SON. HS.	950.727,78
260 HAKLAR HS.	674.167,40		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS (-)	674.167,40		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIK. STOK. VE MD. VAR. HS.	78.680,75		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)	-78.680,75		
AKTİF TOPLAMI	12.399.237,12	PASİF TOPLAMI	12.399.237,12

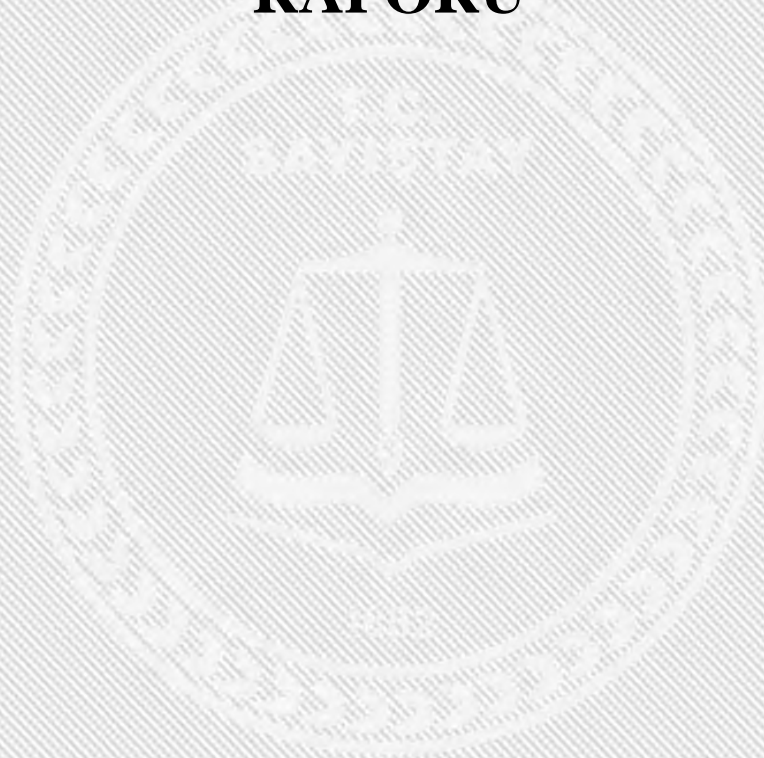
KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017
	Kod.1		TL	TL	TL
630	1	Personel Giderleri	8.443.191,05	9.016.166,67	9.545.579,32
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.077.752,55	1.177.216,89	1.270.570,98
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.072.266,87	5.170.401,13	6.890.946,11
630	5	Cari Transferler	175.145,92	911.488,78	391.307,59
630	13	Amortisman Giderleri	347.563,11	503.340,29	1.299.609,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	161.192,46	110.283,15	226.319,96
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler			265.533,40
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	83.444,88	25.713,59	155.553,50
630	99	Diğer Giderler	0,02	0,05	0,03
GİDERLER TOPLAMI (A)			14.360.556,86	16.914.610,55	20.045.419,89

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
	Kod.1		TL	TL	TL
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.792,16	3.182,36	12.208,02
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	15.168.000,00	19.068.000,00	20.072.000,00
600	5	Diğer Gelirler	282.341,24	459.180,12	646.376,69
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	32,82	29,56
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler			265.533,40
GELİRLER TOPLAMI (B)			15.453.133,40	19.530.395,30	20.996.147,67

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	1.092.576,54	2.615.784,75	950.727,78
--------------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	7
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5. GENEL DEĞERLENDİRME	9
6. DENETİM BULGULARI.....	11

1. ÖZET

Bu rapor, Kamu Denetçiliği Kurumu'nun performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kamu Denetçiliği Kurumu'nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği hazırlanmış üç temel belge olan 2017-2021 Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş olup bu incelemenin sonucunda; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun tüm kriterleri karşıladığı tespit edilmiştir.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiştir. İdare Faaliyet Raporu, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş; Veri Kayıt Sistemi ise, üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıtıp yansıtması açısından incelenmiştir.

Bu incelemelerin sonucunda, tespit edilen bulgu bulunmamaktadır.

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Kamu Denetçiliği Kurumu'nun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Kamu Denetçiliği Kurumu'nun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Gerçekleştirilen denetim; kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin incelenmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmelerde kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

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

Stratejik Plan

Kamu Denetçiliği Kurumu'nun 2017–2021 Stratejik Planı'nda 4 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu 4 amaca ulaşmak için 14 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesine yönelik 58 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Kamu Denetçiliği Kurumu 2017–2021

Stratejik Planı mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

Kamu Denetçiliği Kurumu 2017–2021 Stratejik Planı'nın mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı; stratejik planın Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlandığı görülmüştür. Stratejik planda yer alan performans göstergelerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini taşıdığı tespit edilmiştir.

Performans Programı

Kamu Denetçiliği Kurumu 2017 yılı Performans Programı'nda 14 performans hedefi ve 48 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Kamu Denetçiliği Kurumu 2017 yılı Performans Programı; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

2017 yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

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

Faaliyet Raporu

Kamu Denetçiliği Kurumu 2017 yılı Faaliyet Raporu; mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilmiştir. 2017 yılı Kamu Denetçiliği Kurumu Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

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

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Kamu Denetçiliği Kurumu Performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda; idarenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullandığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.