



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME
İDARESİ ENSTİTÜSÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

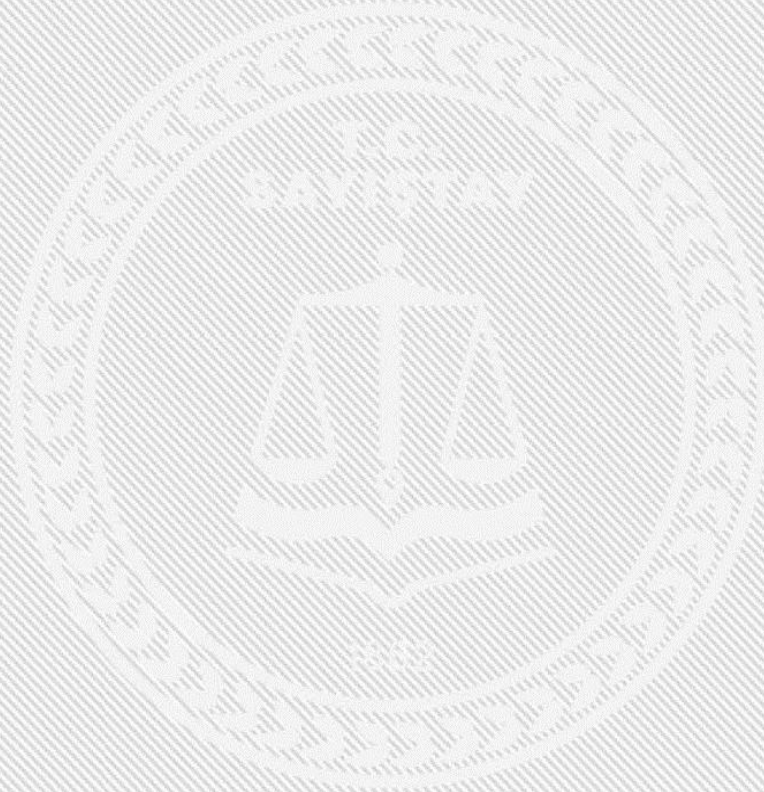
İÇERİK

TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

KISALTMALAR

KDV = Katma Değer Vergisi

KWH = Kilowatt Saat

TODAİE = Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir kurum olan Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünde kullanılan muhasebe sistemi, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemidir. Muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu yönetmeliğin 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.375.000,00	1.592.700,08
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.845.000,00	12.545.000,00
Diğer Gelirler	15.000,00	54.161,79
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler(-)	-	11.135,50
TOPLAM	13.235.000,00	14.180.726,37

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU	
Yıl Sonu Ödenek Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı
16.269.000,00	15.565.893,04

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	6.173.000	6.923.395,16
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	994.000	1.088.750,10
Mal ve Hizmet Alım Gideri	3.217.000	4.311.213,95
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	766.000	921.001,72

Sermaye Giderleri	2.085.000	2.321.532,11
TOPLAM	13.235.000	15.565.893,04

2015 yılı denetimi kapsamında Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve

uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında İzlenmemesi

Kamu idaresi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin (Hizmet alım ihalelerinde çalışan personel dahil olmak üzere) kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 291 inci maddesinde;

" (1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. "

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 342 inci maddesinde;

"1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 291 ve 292 inci maddelerinde, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabıyla ilgili, 342 ve 343 üncü maddelerinde ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabıyla ilgili açıklamalar yer almaktadır.

Madde hükümlerine göre, vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 hesabına alacak, 472- Kıdem Tazminatı

Karşılığı Hesabına borç kaydedilir. Ödenen tazminatlar 372 hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmaması ve bu sebeple mali tablolarda bu karşılıklara ilişkin hesapların yer almaması muhasebenin temel ilkelerinden olan ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde zikredilen "ihtiyatlılık" ve "tam açıklama" ilkelerine de aykırılık teşkil etmektedir. Zira mevcut uygulamada kıdem tazminatına müstahak olacak şekilde işten ayrılması söz konusu olabilecek personele ödenecek tazminatlar için bir karşılık ayrılmamakta, kamu idareleri ödemeleri muhtemel bir yükümlülük için hazırlıksız durumda bulunmaktadır. Ayrıca 372 ve 472 numaralı hesaplar kullanılmadığı için kamu idaresi mali tabloları eksik bilgi üretmekte; mali tablolar, bu tabloların kullanıcılarının doğru karar verebilmelerini sağlayacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Enstitümüz faaliyet dönemi içerisinde veya uzun vadede ödenecek kıdem tazminatlarının karşılıklarının izlenmesi için kullanılan 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Enstitümüz bünyesinde işçi çalıştıran harcama birimleri ile gerekli koordinasyon sağlanarak muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Doğrudan Temin'in (d) Bendi Çerçevesinde Gerçekleştirilen Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulu Uygun Görüşü Olmaksızın Kanuni %10'luk Ödenek Sınırının Aşılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkeler başlıklı 5'nci maddesinde;

"Madde 5- İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

...

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

...”

hükmü yer almaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde;

“(1) (Ek: 30/7/2003-4964/38 md.) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.”

Görevlilerin Ceza Sorumluluğu başlıklı 60'ncı maddesinde;

“İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; 17 nci maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. (Değişik son cümle: 30/7/2003-4964/36 md.) Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.

Bu Kanun kapsamına giren işlerden dolayı yargı organlarınca herhangi bir ceza verilmiş olanlar, bu Kanun kapsamına giren bütün kamu kurum ve kuruluşlarınca bu Kanunun ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması ile görevli ve yetkili kadrolara atanamaz ve görev alamazlar.

5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62 nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.”

Düzenlemelerine yer verilmiştir.

Kamu İhale Kanunu'nun yukarıda belirtilen madde hükümleri doğrultusunda açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulü temel ihale usulleridir. Bunun nedeni açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulünde Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkeleri olan

“saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi” nin güvence altına alınmasıdır.

Kanunda belirtilen ihale usullerinin kullanılmasını sağlamak ve bir ihale usulü olmayan doğrudan temin ile gerçekleştirilen alımların idarelerce yoğun olarak kullanılmasını engellemek amacıyla Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinde doğrudan temin çerçevesinde gerçekleştirilecek harcamalara ödeneklerin %10'u gibi bir sınır getirilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğ'nde, Kanun'daki düzenlemeye aşağıdaki şekilde açıklık getirilmiştir;

"21.2. 4734 sayılı Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılmamasıdır."

4734 sayılı Kanunun yukarıda belirtilen maddelerinde idarelerin Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10' unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı, aşması halinde görevlilerin ceza sorumluluğu başlıklı maddesindeki yaptırımların uygulanacağı belirtilmiştir.

TODAİE'nin 2015 yılı denetiminde yapım işlerine yönelik olarak bütçeye konulan ödenek miktarı 709.000,00 TL olmasına rağmen, Kanunun 22 nci maddesindeki (Doğrudan Temin) parasal limitler dahilinde yapılan harcamalarının yıllık toplamının %10'luk sınır olan 70.900,00 TL'yi geçerek 694.028,92 TL ye ulaştığı (%97,89) ancak %10'luk sınırın aşılabilmesine yönelik Kamu İhale Kurumu'nun uygun görüşünün alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu tespit doğrultusunda gerekli dikkat ve özen gösterilecektir."

denilmiştir.

Sonuç olarak; Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde de dikkate alınacaktır.

5. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****1- BİLANÇO**

AKTİF	2015 (TL)	PASİF	2015 (TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.870.805,81	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	393.506,99
10 HAZIR DEĞERLER	1.193.622,44	32 FAALİYET BORÇLARI	42.687,25
100 KASA HESABI	33,87	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	42.687,25
102 BANKA HESABI	1.180.886,57	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17.888,55
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.610,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	9.278,55
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	12.702,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	332.931,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	317.939,82
15 STOKLAR	386.990,77	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.821,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	386.990,77	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	169,54
16 ÖN ÖDEMELER	290.192,60	5 ÖZKAYNAKLAR	1.750.595,40
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	50 NET DEĞER	4.852.300,09
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	290.192,60	500 NET DEĞER HESABI	4.852.300,09
2 DURAN VARLIKLAR	273.296,58	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	355.415,72
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	273.296,58	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	355.415,72
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	2,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-898.952,73
252 BİNALAR HESABI	1,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-898.952,73
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	152.120,36	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-2.558.167,68
254 TAŞITLAR HESABI	497.031,77	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.408.378,70	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-2.558.167,68
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-3.784.237,25		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	536.663,95		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-536.663,95		
AKTİF TOPLAMI	2.144.102,39	PASİF TOPLAMI	2.144.102,39

NAZIM HESAPLAR	735.311,66	NAZIM HESAPLAR	735.311,66
GENEL TOPLAM	2.879.414,05	GENEL TOPLAM	2.879.414,05

2- FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

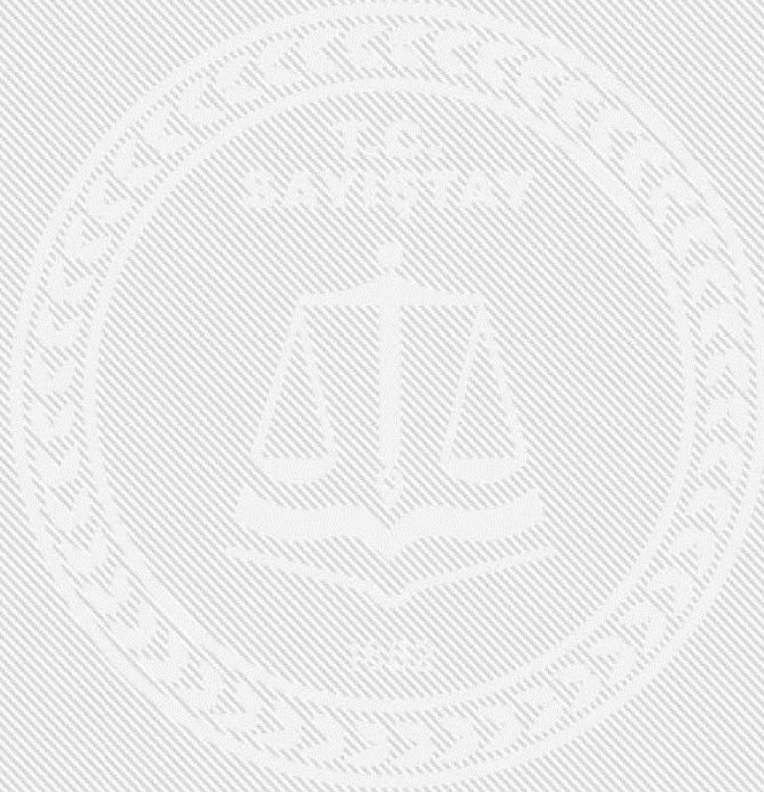
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2015
630	01	Personel Giderleri	6.923.395,16
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.088.750,10
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.442.888,99
630	05	Cari Transferler	921.001,72
630	12	Gelirlerin Ret Ve Çadesinden Kaynaklanan Giderler	3.010,16
630	13	Amortisman Giderleri	1.945.575,28
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	815.592,79
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	
630	99	Diğer Giderler	
		GİDERLER TOPLAMI (A)	16.642.071,60
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2015
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Giderleri	1.484.684,17
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	12.545.057,71
600	05	Diğer Gelirler	54.162,04
		GELİRLER TOPLAMI (B)	14.083.903,92
		FAALİYET SONUCU (A) - (B) (+/-)	-2.558.167,68

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

**TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	18
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	19
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. GENEL DEĞERLENDİRME	20
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

2013 – 2017 Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı idare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- 2013 - 2017 Stratejik Plandaki Stratejik Amaç sayısının uygun olmasına rağmen hedef sayısının çok sayıda belirlenmesi sonucunda bunların gerçekleştirilmesinin, takibinin ve izlenmesinin söz konusu idare için güçlük oluşturduğu,
 - Stratejik Planda kurumun olağan idari faaliyetleri yönelik amaç ve hedefler belirlendiği,
 - Stratejik Planda yer alan bazı hedeflerin amaçlarla ilgili olmadığı,
 - Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı,
- Kurumun performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturmadığı,

Görölmüştür.

Buna karşılık, Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün Stratejik Plan, Performans Programı ve idare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, tespit edilmiştir. Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans

Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları

hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü 2015 yılı performans denetimi kapsamında yayımladığı 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü denetimimize esas teşkil eden Performans ölçüm sistemine ilişkin dokümanları yasal süresi içinde hazırlamıştır. Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma kriterlerinin genel olarak yerine getirildiği kanaatine varılmıştır. 2015 yılı İdari Faaliyet Raporu, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından incelenmiş ve bu kriterlere genel olarak uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğiyle bağdaşmamaktadır.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün, 2013 - 2017 yıllarını kapsayan Stratejik Planın'da 8 stratejik amaç ve 50 hedef belirlenmiştir. Stratejik planlamanın en belirgin özelliği bir öncelikler rejimi olmasıdır. Stratejik planlamanın temeli, bir kurumda gerçekleştirilen her faaliyetin, her işin belirlenmesi değildir. Orta ve uzun vadede ulaşılmak istenen duruma varılmasını sağlayacak stratejik amaçların belirlenmesi esastır. Elbette ki, kurumların, birimlerin ve personelin tüm faaliyetleri ile işleri önemlilik arz etmektedir.

Bunların tümü planlamaya tabi tutulmalıdır. Ancak tüm işlerin bir plan dahilinde yürütülmesi gerekli iken, kuruma dahil olan tüm faaliyetlerin stratejik planlama ve performans ölçümü açısından, stratejik anlamda değerlendirilmesi mümkün değildir. Çok fazla sayıda belirlenen, her faaliyeti kapsayan hedefler; başarılabilme, gerçekleşebilme ve toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sıkıntılıdır.

Amaç sayısının uygun olmasına rağmen, çok sayıda hedefi içeren bir ölçüm sistemi fayda-maliyet ilişkisi yönüyle de uygun değildir. Hedef ve göstergelerin fazlalığı, bunların değerlendirilmesi için gerekli olan verilerin toplanması ve bu verilerin analizi için çok fazla işgücü ve zaman gerektirecektir.

Stratejik Planda yer alan Stratejik Amaç ve Hedeflerin, Performans Göstergeleri ile bir arada olmaması

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün tarafından hazırlanan Stratejik Planda, stratejik amaç ve hedefler ile birlikte gösterilmesi gereken performans göstergelerinin farklı bir tabloda yer aldığı görülmüştür. Kamu İdareleri için Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumda Stratejik Planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Ancak bu performans göstergeleri, kurumun Stratejik Planın'da hedeflerin altında yer almamaktadır. Bu da okuyucu için, stratejik planı anlama ve değerlendirme açısından sıkıntı yaratmaktadır.

Stratejik Planda yer alan çoğu Performans Göstergesinin Performans Programıyla uyumlu olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin Performans Programlarının Hazırlanması başlıklı 4'üncü maddesine göre;

“....

(3) Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar.

....” Denilmektedir.

TODAİE tarafından hazırlanan Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinin, performans programıyla uyumlu olmadığı görülmüştür. Örneğin, Stratejik Planda, Hedef 1.3 Başta Orta Doğu, Asya, Balkanlar ve Kuzey Afrika olmak üzere Türkiye'nin ikili ilişkileri olan ülkelerin kamu yönetimi enstitüleri ile ortak eğitim, araştırma ve yayın faaliyetleri

yürütmeye yönelik olarak imzalanan işbirliği anlaşmalarını devam ettirmek ve yeni ülkelerle işbirliği anlaşmaları imzalamak olarak belirlenmiştir. Göstergesi ise devam ettirilecek işbirliği sayısı ve yeni imzalanacak antlaşma sayısı 3 olarak tespit edilmiştir. 2015 Yılı Performans Programına baktığımızda ise, gösterge sayısı 2 olarak belirlenmiştir. Yine, Stratejik Planda Hedef 2.6 Akademik Personeli yetersiz anabilim dalları için öğretim üye ve yardımcısı almak olarak belirlenmişken, performans göstergesi de alınacak öğretim üye ve yardımcı sayısı 1 olarak belirlenmiştir. 2015 Yılı Performans Programında ise 8 olarak tespit edilmiştir. Buna göre, çoğu performans göstergesinin stratejik plandan farklı olarak performans programında belirlendiği görülmüştür. Bu da stratejik planla, performans programı arasında olması gereken uyuma ters düşmektedir.

Sonuç olarak; Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine bağlı olarak kurumun performans sisteminin gelişmesi beklenmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2013-2017 yılı Stratejik Planı'nda Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması

TODAİE tarafından hazırlanan Stratejik Planda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin bunlar arasında mantıksal bir bağ bulunması gerektiğini öngören “ilgililik kriteri” esas alınarak değerlendirilmesi sonucunda, bazı Hedeflerin amaçlarla ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Örneğin;

Amaç 8 :	Yönetmel Kapasiteyi Geliştirmek
Hedef 8.3:	TODAİE Kuruluş gününü çeşitli faaliyetlerle kutlamak ve gelenekselleşmesini sağlamak
Değerlendirme:	İdarenin yönetmel kapasiteyi geliştirmesiyle, TODAİE Kuruluş gününü çeşitli faaliyetlerle kutlamak ve gelenekselleşmesini sağlamak arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır.
Amaç 8 :	Yönetmel Kapasiteyi Geliştirmek
Hedef 8.8:	Merkez binanın depreme karşı fiziksel dayanıklılığının artırmak
Değerlendirme:	İdarenin yönetmel kapasiteyi geliştirmesiyle, Merkez binanın depreme karşı fiziksel dayanıklılığının artırmak arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Enstitümüzün bundan sonraki dönemleri kapsayacak Stratejik Planlarında belirlenecek hedeflerin amaçlarla ilgili olmasına dikkat edilecektir."

denilmiştir.

Sonuç olarak, değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetlerine Yönelik Hedef Belirlenmesi

Kurumun olağan faaliyetlerinin devamı için yapılması gereken faaliyetleri, stratejik planda hedef olarak belirlenmiştir. Örneğin;

HEDEF 8.1	Enstitünün yönetsel birimlerinin norm kadrosunu yapmak ve idari personelin görev tanımlarını hazırlamak
HEDEF 8.2	İdari personelin hizmet içi eğitim ihtiyacını karşılamak
HEDEF 8.6	Enstitünün fiziksel yapısını geliştirmek
HEDEF 8.8	Merkez binanın depreme karşı fiziksel dayanıklılığının artırmak
HEDEF 8.9	Sosyal faaliyetleri geliştirmek

Kurumun yukarıdaki bu olağan idari işlemleri amaca ulaşılacak için izlenecek bir yol olarak gösterilmiştir. Oysa ki, bu faaliyetler temel olarak idarenin misyonuna yönelik diğer amaçların gerçekleştirilmesi için aracı olan faaliyetlerdir. Bu nedenle bu faaliyetleri stratejik bir hedef olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonraki dönemleri kapsayacak Stratejik Planlarımızda Enstitümüzün olağan faaliyetlerinin devamı için yapılması gereken faaliyetlerin stratejik hedef olarak belirlenmemesi için azami dikkat edilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak; değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda yer alan çoğu Performans Göstergesinin Performans Programıyla Uyumlu Olmaması

Kurumların yıllık performans programlarının bir üst metin olan stratejik planlara uyumlu hazırlanması gerekir. İlgililik kriterinin gereği olan bu uyum, kurumların performans programlarında belirledikleri performans hedeflerinin, stratejik planlarındaki hedeflerle ilgili olması sağlanarak gerçekleştirilir. Başka bir deyişle; hedeflerin stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedeflerinin de bu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olması gerekmektedir. Ancak, TODAİE tarafından hazırlanan Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinin, performans programıyla uyumlu olmadığı görülmüştür.

	STRATEJİK PLAN 2013 - 2017	PERFORMANS PROGRAMI 2015
	Performans göstergesi	Performans göstergesi
HEDEF 2.3: Kamu kurumlarının ihtiyaçlarına özel yüksek lisans programları açmak	Açılacak yüksek lisans programı sayısı 1	Açılacak yüksek lisans programı sayısı 2
HEDEF 2.6: Akademik personeli yetersiz anabilim dalları için öğretim üye ve yardımcısı almak	Alınacak öğretim üye ve yardımcısı sayısı 1	Alınacak öğretim üye ve yardımcısı sayısı 8
HEDEF 3.1: SEM ve diğer Merkezler tarafından düzenlenen eğitim programlarını sayı ve nitelik açısından geliştirmek	Belirlenecek yeni eğitim alanlarında düzenlenecek program sayısı 17	Belirlenecek yeni eğitim alanlarında düzenlenecek program sayısı 20
HEDEF 4.1: Kalkınma Bakanlığından finanse edilen ve	Yatırım programında yer alan araştırma projeleri	Yatırım programında yer alan araştırma projeleri

kamu yönetimi ile diğer ilgili alanları kapsayacak araştırma projelerini sürdürmek.	sayısı 7	sayısı 5
HEDEF 5.2: Enstitü tarafından yayınlanan kitap ve süreli yayınların kağıt ortamı yanında, dijital ortamda da okuyuculara erişilebilirliğini devam ettirmek	İnternet ortamına aktarılacak yıllık süreli yayın sayısı 67	İnternet ortamına aktarılacak yıllık süreli yayın sayısı 15
HEDEF 5.3: Enstitü süreli yayınlarında yayınlanacak makaleler için başvuru, hakem değerlendirme, süreç izleme sisteminin 2017 yılı sonuna kadar elektronik ortamda yapılmasını sağlamak	Alınacak paket program sayısı 0	Alınacak paket program sayısı 1
HEDEF 5.4: T.C. Devlet Teşkilatı Rehberi'ne bütün kamu kurum ve kuruluşları ile yakın coğrafyadaki ülkelerin ulaşmasını sağlamak	Yapılan abone sayısı 73	Yapılan abone sayısı 35
HEDEF 6.1: Kütüphaneye her yıl en az 1000 kitap satın almak.	Kütüphaneye sağlanacak kitap sayısı 1000	Kütüphaneye sağlanacak kitap sayısı 700
HEDEF 8.2: İdari personelin hizmet içi eğitim ihtiyacını karşılamak	Düzenlenecek eğitim sayısı 2	Düzenlenecek eğitim sayısı 2

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonra hazırlanacak performans programlarında Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinin performans programıyla uyumlu olması konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir."

Demektedir.

Sonuç olarak; değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: 2015 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları" Tablosunda Yer Alan Çoğu Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesinde;

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

denilmektedir. Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde;

1) "Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."

denilmekle; öngörülen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu, performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. 5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmeliğin ilgili hükümlerine rağmen, TODAİE 2015 yılı Faaliyet Raporunda, çoğu hedefin sapma nedenleri ortaya konulmamıştır.

Performans Hedefi	Performans Göstergeleri	2015 Hedefi	2015 Gerçekleşen	Açıklamalar
Uzaktan Eğitimin 2017 sonuna kadar gerçekleştirilmesini sağlamak	Geliştirilecek alt yapı sayısı	1	0	Konuyla ilgili Anadolu Üniversitesi ile görüşmeler devam etmektedir.
Düzenlenen eğitim programlarını sayı ve nitelik açısından geliştirmek	Belirlenecek yeni eğitim alanlarında düzenlenecek program	20	16	2015 yılı içerisinde eğitim veren merkezlerce 16 başlıkta yeni eğitim programları düzenlenmiştir.
Doktora Programı için öğretim üyesi yetiştirme programı [ÖYP] oluşturmak	Yetiştirilecek öğretim üyesi sayısı	2	0	YÖK ile bu konuda temaslar devam etmektedir.
TÜBİTAK ve üniversiteler ile kamu yönetimi ve sosyal bilimler konularında yılda bir tane araştırma projesi gerçekleştirmek.	Kurumlarla ortak gerçekleştirilecek araştırma	1	0	Ortak bir araştırma projesi gerçekleştirilememiştir.
Düzenlenecek uluslararası bilimsel etkinlik sayısı	Düzenlenecek uluslararası bilimsel etkinlik	1	0	2015 yılı içerisinde uluslararası bir etkinlik düzenlenmemiştir.

Performans Programında belirlenen hedeflere ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Takip eden yıllarda Enstitümüz idare faaliyet raporlarında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak performans hedef verileri ile gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilecektir."

Demektedir.

Sonuç olarak; değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Kurum, Performans Bilgisi Üretiminde Kullanılacak Verilere İlişkin Bir Sistem Oluşturmaması

Yıl sonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler raporun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörüle bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi döngüsünün beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmasına ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin varlığına bağlı olduğu gerçeği gözardı edilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında;

"Maliye Bakanlığınının 02/07/2010 tarihinde yayınladığı "Performans Programlarının İzleme ve Değerlendirmesine İlişki Duyuru ve 08/04/2014 tarih ve 3082 sayılı "Performans Esaslı Bütçelemeye İlişkin Genelge" uyarınca performans sonuçları Enstitümüze ait bir veri kayıt sistemi yerine Maliye Bakanlığı'na ait e-bütçe sistemi üzerinden izlenmektedir.

Strateji Geliştirme Müdürlüğü'nce ilgili birimlerden yazışma süreciyle izleme ve değerlendirme üçer aylık dönemler halinde takip edilmektedir."

Demektedir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi e- bütçe sistemi kullanarak performans programlarında belirlenen bütçesel hedeflerin takip edildiğini belirtmektedir.

Performans esaslı bütçeleme sistemi, performans programından ibaret olmayıp stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları ile bir bütün oluşturmaktadır.

5 yıllık hedeflerin yer aldığı stratejik planda belirlenen hedeflerin gerçekleşme ve ölçümüne yönelik olarak bir veri tabanı ve ölçüm sisteminin kurulmasının kamu idaresine performans esaslı bütçe sistemine uyum açısından katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

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