



**TAPU VE KADASTRO GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

I)	TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU	1
II)	TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU	15



TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

A) TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

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

B) TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	7
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜ	12
EKLER.....	13

A) TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
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 kanunuyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2013 Yılı Bütçesiyle Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'ne 657.446.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, döner sermaye işletmesinden yapılan aktarmalarla birlikte yılsonu ödenek tutarı 757.310.626,67 TL olmuştur. Bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,2'sine tekabül etmektedir.

TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				
2013 YILI TERTİP BAZINDA ÖDENEK GERÇEKLEŞMELERİ				
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNDEN YAPILAN AKTARMALAR (2012 YILINDAN DEVİRLER DAHİL)	AKTARMA İŞLEMLERİ SONRASI TOPLAM ÖDENEK(DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNDEN YAPILANLAR DAHİL)	HARCAMA
01-PERSONEL GİDERLERİ	398.858.000,00	-	398.858.000,00	394.942.985,19
02-SOS. GUV. KUR. DEV. PRİMİ GİDERLERİ	90.188.000,00	-	90.188.000,00	88.835.711,29
03-MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	19.400.000,00	25.260.570,18	48.086.020,18	40.807.641,76
05-CARİ TRANSFERLER	4.000.000,00	-	4.000.000,00	4.000.000,00
06-SERMAYE GİDERLERİ	145.000.000,00*	70.049.394,49	216.178.606,49	179.838.990,33
GENEL TOPLAM	657.446.000,00	95.309.964,67*	757.310.626,67	708.425.328,57

*Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bütçesinden aktarılan 95.309.964,67TL'nin 77.301.154,01TL'si harcanmış 18.008.810,66TL 2014 yılına devretmiştir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından genel bütçeye aktarılan toplam ödenek miktarı (2012 yılından devreden ödenekler dahil) 95.309.964,67 TL'dir. Harcamaların %56'sı personel giderlerine, %12,5'i sosyal güvenlik giderlerine, %6'sı mal ve hizmet alım giderlerine, %0,5'i cari transferlere, %25'i ise sermaye giderlerine harcanmış olup; bu tutarların birinci düzeyde açılımı yukarıda görüldüğü gibidir.

Bunun yanında Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 2013 yılı itibari ile 582.906.924,72 TL geliri; 502.547.381,97 TL ise 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 Kanununun 49 uncu 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 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. 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 inci 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 nci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerince düzenlenecek mali tablolar ile bu tabloların şekil ve türleri belirlenmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 118-135 inci maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144 üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibariyle 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.

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.

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.

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;

“Kamu İdaresinin Mali Yapısı ve Mali Tabloları Hakkında Bilgi” başlıklı bölümde de açıklandığı üzere, 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 çalışmalarında ayrıca; Genel Müdürlüğün merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü merkez muhasebe birimi ile birlikte , Ankara, İstanbul, Bursa, Eskişehir, Trabzon, Şanlıurfa ve Hatay illerinde bulunan 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.

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 2013 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.

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

***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ***

Mali Yapı

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 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.

İlgili 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 Müdürlüklerinde kurulan döner sermaye işletme birimlerinin ayrı bir bütçesi bulunmamakta ve bu birimler faaliyetlerini merkez bütçesinden ayrılan paylar ile gerçekleştirmektedir. Bölge Müdürlüklerine bağlı işletmelerin kendilerine ait gelirleri de bulunmamaktadır. Bu işletmelerin muhasebe işlemlerini, buldukları yerlerde bulunan 1 nolu Sağlık Kurumları 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.

	HARCAMA BİRİMLERİ	KONULAN ÖDENEK	YAPILAN HARCAMA
1	Ankara Bölge Müdürlüğü	5.000.000,00	4.133.382,97
2	İstanbul Bölge Müdürlüğü	12.000.000,00	9.603.008,73
3	İzmir Bölge Müdürlüğü	7.000.000,00	6.106.098,64
4	Bursa Bölge Müdürlüğü	4.350.000,00	3.611.754,23
5	Konya Bölge Müdürlüğü	3.500.000,00	2.969.672,78
6	Antalya Bölge Müdürlüğü	3.500.000,00	2.769.517,77
7	Diyarbakır Bölge Müdürlüğü	1.700.000,00	1.233.002,50
8	Erzurum Bölge Müdürlüğü	2.050.000,00	1.664.453,98
9	Trabzon Bölge Müdürlüğü	3.000.000,00	2.499.512,00
10	Samsun Bölge Müdürlüğü	2.550.000,00	2.205.167,13
11	Kayseri Bölge Müdürlüğü	1.330.000,00	1.135.114,11
12	Hatay Bölge Müdürlüğü	5.000.000,00	2.946.297,48
13	Gaziantep Bölge Müdürlüğü	1.500.000,00	1.222.795,02
14	Edirne Bölge Müdürlüğü	1.500.000,00	1.260.369,50
15	Van Bölge Müdürlüğü	1.250.000,00	1.049.968,75
16	Elazığ Bölge Müdürlüğü	1.750.000,00	1.366.262,68
17	Eskişehir Bölge Müdürlüğü	3.250.000,00	2.554.006,14
18	Denizli Bölge Müdürlüğü	3.600.000,00	2.724.883,99
19	Kastamonu Bölge Müdürlüğü	2.500.000,00	2.128.969,96
20	Sivas Bölge Müdürlüğü	1.000.000,00	787.979,48
21	Şanlıurfa Bölge Müdürlüğü	2.750.000,00	1.929.681,81
22	Yozgat Bölge Müdürlüğü	1.750.000,00	1.217.755,02
23	Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü (Merkez)	563.170.000,00	445.427.727,30
	TOPLAM:	635.000.000,00	502.547.381,97

İşletmenin aktif toplamı 200.537.984,48 TL'dir. Bunun %96'sını (192.924.021,71 TL) dönen varlıklar, %4'ünü ise (7.613.962,77 TL) duran varlıklar oluşturmaktadır. Pasif toplamının %15'ini (29.518.415,68 TL) kısa vadeli yabancı kaynaklar, %85'ini (171.019.568,80 TL) ise özkaynaklar oluşturmakta olup işletmenin dönem net karı

64.408.572,68 TL'dir.

2013 mali yılı bütçesinde, 635.000.000,00 TL gelir hedeflenmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 582.906.924,72 TL olmuştur.

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

	GİDER TÜRÜ	ÖDENEK MİKTARI	HARCANAN TUTAR
1	Personel Giderleri	221.850.563,40	192.568.002,37
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.201.000,00	6.785.668,31
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	149.164.436,60	71.965.445,27
5	Cari Transferler	101.450.000,00	93.550.330,45
6	Sermaye Giderleri	153.334.000,00	137.677.935,57
	TOPLAM	635.000.000,00	502.547.381,97

Döner Sermaye İşletme giderlerinin %38'ini personel giderleri, %2'sini sosyal güvenlik giderleri, %14'ünü mal ve hizmet alım giderleri, %19'unu cari transferler, %27'sini ise sermaye giderleri oluşturmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Değerli kağıtlar 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 verilecektir.

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.

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.

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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesine dayanılarak düzenlenip yürürlüğe konulan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülen denetimler mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; İşletmenin merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü Merkez, Ankara, İstanbul, Bursa, Eskişehir, Trabzon, Şanlıurfa ve Hatay Bölge Müdürlükleri bünyesindeki muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan Ödeme Emri Belgeleri ve bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Ayrıca bütçe giderleri dışındaki iş ve işlemler hakkında da ilgililerinden yazılı ve sözlü bilgiler alınmak, işlem dosyalarının ayrıntılarına ve bilgi sistem kayıtlarına ilişkin incelemeler yapılmak suretiyle tespit edilen hususlar raporlanmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılına ilişkin olarak 'Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı' başlığı altında açıklanan ve kapsam dışında bırakılması nedeniyle yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen birimlerine görüş bildirilememektedir. Bununla birlikte denetlenen alanlara ilişkin olarak yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TAPU KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU

	2012		2013			2012		2013	
	Önceki Dönem		Cari Dönem			Önceki Dönem		Cari Dönem	
	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr
AKTİF VARLIKLAR					PASİF (KAYNAKLAR)				
1- DÖNEN VARLIKLAR	121.534.602	87	192.924.021	71	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.590.077	57	29.518.415	88
A- Hazır Değerler	111.894.695	28	182.596.178	23	A-Mali Borçlar				
100 Kasa Hesabı	2.565	02	2.080	62	1				
102 Bankalar Hesabı	111.894.830	26	182.594.097	61				
103 Verilen Çek ve Gön.Emirleri (-)	-2.700	00			B- Ticari Borçlar	786.963	15	737.407	96
B- Menkul Kıymetler					320 Satıcılar	360.020	55	543.369	46
.....					326 Alınan Depozito ve Teminatlar	426.942	60	194.038	50
C- Ticari Alacaklar	1.186.386	45	1.610.704	63	C- Diğer Borçlar	3.056.829	42	3.675.593	87
120 Alıcılar Hesabı	1.186.386	45	1.592.454	72	335 Personlele Borçlar	523.964	62	517.770	63
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			18.249	91	336 Diğer Çeşitli Borçlar	2.532.864	80	3.157.823	24
D- Diğer Alacaklar	1.301.093	01	1.657.175	29	D- Alınan Avanslar	15.717	87	15.717	87
135 Personelden Alacaklar	5.918	60	36.195	24	340 Alınan Sipariş Avansları	15.717	87	15.717	87
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	1.295.174	41	1.620.980	05					
E- Stoklar	1.110.907	12	732.750	16	E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak.				
150 İlk Madde ve Malzeme	1.110.907	12	732.750	16	1				
.....								
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri					F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	16.730.567	13	25.085.122	55
1					360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	5.881.316	23	8.838.863	75
.....					361 Ödenecek Sosyal Gv. Kesintileri Hesabı	806.895	99	973.753	79
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahak.	6.041.521	01			362 Ödenecek Döner Sermaye Yüküml. Hesabı	10.002.404	62	15.211.351	65
180 Gelecek Aylara ait Giderler	6.041.521	01			364 Hak Mahsup Ed. Vergi ve Diğer Yük. Hesabı	0	00		
.....					365 Hak Mahsup Ed Sosyal Gv. Kes. Hesabı	0	00		
H- Dönen Varlıklar			6.327.213	40	367 Katma Değer Vergi Tevkifatı Hesabı	0	00		
196 Personel Avansları			6.327.213	40	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	39.950	29	61.153	36
.....					G-Borç ve Gider Karşılıkları			4.573	43
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	121.534.602	87	192.924.021	71	370 Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yük.	0	00	16.107.859	96
II- DURAN VARLIKLAR	5.666.470	82	7.613.962	77	371 Dönem Karının Peşin Öd. Vergi Diğ. Yük. (-)	0	00	-16.103.286	53
A- Ticari Alacaklar	3.006	00	159.320	84	H- Gelecek Aylara Ait Gelir ve Gider Tah.				
226 Verilen Depozito ve Teminatlar	3.006	00	159.320	84	I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar				
.....					KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	20.590.077	57	29.518.415	88
B- Diğer Alacaklar					II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
1					A- MALİ BORÇLAR				
.....								
C- Mali Duran Varlıklar					B- Ticari Borçlar				
1					1				
.....								
D- Maddi Duran Varlıklar	3.272.004	36	2.146.175	88	C- Diğer Borçlar				
253 Tesis Makine ve Cihazlar	214.585	25	145.825	06	1				
254 Taahhütler	56.234	00	56.234	00				
255 Demirbaşlar	3.859.136	54	3.008.493	27	D- Alınan Avanslar				
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-857.951	43	-1.064.376	45	1				
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar								
.....					E- Borç ve Gider Karşılıkları				
F- Ödenmeye Tabi Varlıklar								
1					F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tah.				
.....					1				
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahak.								
.....					UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI				
H- Diğer Duran Varlıklar	2.391.460	46	5.308.466	05	III- ÖZKAYNAKLAR	106.610.996	12	171.019.568	80
295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.391.460	46	5.308.466	05	A- Ödenmiş Sermaye	568.233	76	568.233	76
.....					500 Sermaye Hesabı	568.233	76	568.233	76
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	5.666.470	82	7.613.962	77				
.....					B- Sermaye Yedekleri				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	127.201.073	69	200.537.984	48	1				
					C- Kar Yedekleri				
					D- Geçmiş Yıllar Karları	136.168.037	46	106.042.762	36
					670 Geçmiş Yıllar Karları	136.168.037	46	106.042.762	36
					E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)				
					F- Dönem Net Karı (Zararı)	-30.125.275	10	64.408.572	68
					591 Dönem Net Zararı Hesabı	-30.125.275	10		
					590 Dönem Net Karı Hesabı			64.408.572	68
					ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	106.610.996	12	171.019.568	80
					PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	127.201.073	69	200.537.984	48

DİPNOTLAR

1.....

Mustafa CERAN

Abdullah KAZAN

TAPU KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI GELİR TABLOSU

	2012		2013	
	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR	379.579.761	90	597.698.063	58
1- Yurtiçi Satışlar	379.577.101	27	597.605.477	54
2- Yurtdışı Satışlar				
3- Diğer Gelirler	2.660	63	92.586	04
B- SATIŞ İNDİRLERİ (-)	1.138.259	26	19.393.760	64
1- Satıştan İndiriler (-)	1.076.590	89	19.393.760	64
2- Satış İskontoları (-)				
3- Diğer İndirimler (-)	61.668	37		
C- NET SATIŞLAR	378.441.502	64	578.304.302	94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)			235.238.069	57
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)				
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)			235.238.069	57
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	378.441.502	64	343.066.233	37
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	410.811.847	38	233.202.499	64
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)				
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	410.811.847	38	233.202.499	64
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-32.370.344	74	109.863.733	73
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	6.272.185	60	6.129.374	80
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri	6.071.620	99	6.023.210	41
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları				
8- Reeskont Faiz Gelirleri				
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	200.564	61	106.164	39
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			550	36
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)				
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)				
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar			550	36
1- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-26.098.159	14	115.992.558	17
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	149.192	20	261.721	93
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	149.192	20	261.721	93
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	4.176.308	16	35.737.847	46
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.176	83	39.215	08
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	4.174.131	33	35.698.632	38
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-30.125.275	10	80.516.432	64
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)			16.107.859	96
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-30.125.275	10	64.408.572	68

DİPNOTLAR :

- 1.....
- 2.....


 Muhasebe Yetkilisi
 Adı Soyadı
 İmza

D.S.I.B.M.Y.Örnek No:26



TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET	21
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ	25

KISALTMALAR

ERP: Enterprise Resource Planning (Kurumsal Kaynak Yönetimi)

TAKBİS: Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi

TKMP: Tapu ve Kadastro Modernizasyon Projesi

ÖZET

Bu rapor, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'ne yönelik performans denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

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 tarif edilen performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ve
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten 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 Bulgu ve Değerlendirmeleri” 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 amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Genel olarak performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında 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, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı aşağıdaki dokümanlar gözden geçirilmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan;
- 2013 yılı Performans Programı;
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 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: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün tüm veri kayıt sistemleri değil faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Hedefler	Göstergeler
1) 2013 yılı sonuna kadar tamamlanmamış tapu ve kadastro birimlerinin iletişim altyapısını tamamlayarak TAKBİS kapsamında işleme almak	1. ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı/yıl
	2. TAKBİS kapsamında işleme alınan kadastro müdürlüğü sayısı/yıl

2) 2013 Yılı içerisinde 600.000 parselin yenileme ihalesini yapmak	1. Teknik Mevzuat ve TKMP kapsamında eğitim verilen Bölge Müdürlüğü oranı/yıl
	2. İhalesi yapıp kontrol edilen parsel sayısı/yıl
	3. Tapu Kadastro Modernizasyon Projesi kapsamında yenilenecek parsel miktarı/yıl
	4. Kurumun kendi imkanlarıyla yenilenecek parsel miktarı/yıl
	5. Sayısal Fotogrametrik Harita/Ortofo üretim planlaması yapılan alan Km2/yıl
	6. Sayısal Fotogrametrik Harita/Ortofo üretimi öncesinde jeodezik altyapı oluşturulan alan Km2/yıl
	7. Havadan görüntü alımı yapılan alan Km2/yıl
	8. İhale yöntemi ile üretim yapılan alan Km2/yıl
	9. Emanet usulü ile üretim yapılan alan Km2/yıl
3) Tüm kurum donanım altyapısını en son teknolojiye uygun hale getirmek.	1. Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl
	2. Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı/yıl
	3. Merkezi sistem yazılımlarının güncellenme ve donanımların yenilenme oranı/yıl
	4. Arşiv malzemesinin restorasyonu için temin edilen alet ve makine sayısı/yıl

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt

sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

DENETİM BULGU VE DEĞERLENDİRMELERİ

1. Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

— Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 2010-2014 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

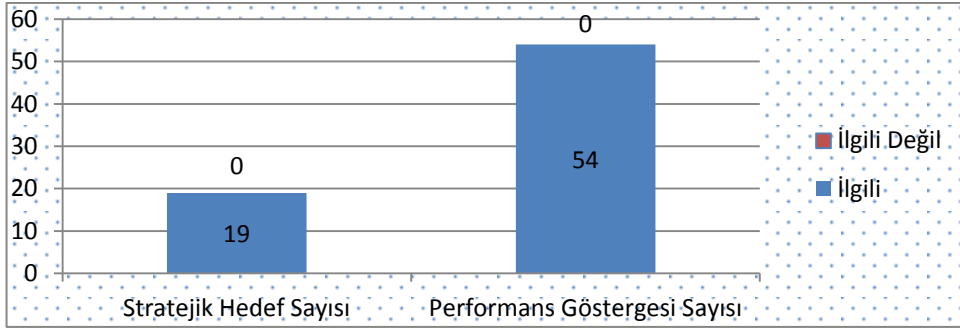
Kurum stratejik planında 5 stratejik amaç, 19 stratejik hedef ve bu hedeflere ilişkin 54 performans göstergesi yer almaktadır.

- İlgililik

Performans göstergelerinin tamamının stratejik hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür.

Tablo 4. Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	19	54
İlgili Değil	0	0
Toplam	19	54



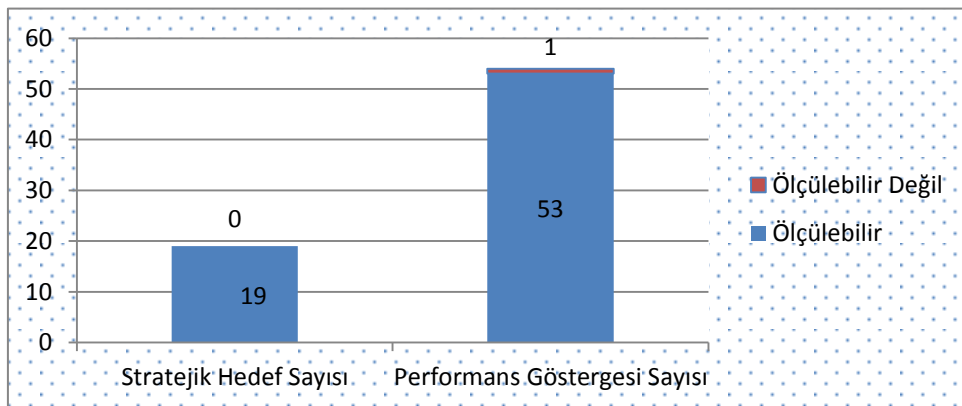
- Ölçülebilirlik

Bulgu 1: Performans Göstergelerinden 1 Tanesi “Ölçülebilirlik” Kriterini Karşılamamaktadır.

Stratejik hedef ve performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; stratejik hedef ve performans göstergeleri, bir tanesi hariç “ölçülebilirlik” kriterini karşılamaktadır.

Tablo 5. Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	19	53
Ölçülebilir Değil	0	1
Toplam	19	54



Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Geleceğe Bakış” başlıklı 5 inci bölümünün “E-Hedefler” kısmında hedeflerin ölçülebilir olması gerektiği; F-Performans Göstergeleri” kısmında ise, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda

stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerektiği ifade edilmiştir. Aşağıda yer alan ve “Eğitimler sonucu kalitedeki artış oranı” şeklinde tanımlanan performans göstergesi, “oran” şeklinde sayısal bir değer ile ifade edilmekle birlikte, kalitedeki sayısal ölçüm oranının nasıl tespit edileceği belirlenmemiştir.

Stratejik Hedef: Lisanslı büroların hizmetlerinde kalite devamlılığını sağlamak					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Eğitimler sonucu kalitedeki artış oranı/yıl	1%	1%	1%	1%	1%

Kamu idaresi cevabında: Bulgu konusu performans göstergesinin 25.11.2010 tarih ve 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile yapılan teşkilat yapısındaki değişiklik nedeniyle 2011 yılı Ocak ayından itibaren performans göstergelerinden çıkartıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi, bulgu konusu performans göstergesinin ölçülebilirliği hususunda bir görüş belirtmemiş olup, bu göstergenin 2011 yılı Ocak ayında performans göstergelerinden çıkartıldığını ifade etmektedir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumlarda performans göstergelerinin ölçülebilir nitelikte belirlenmesi gerekmektedir.

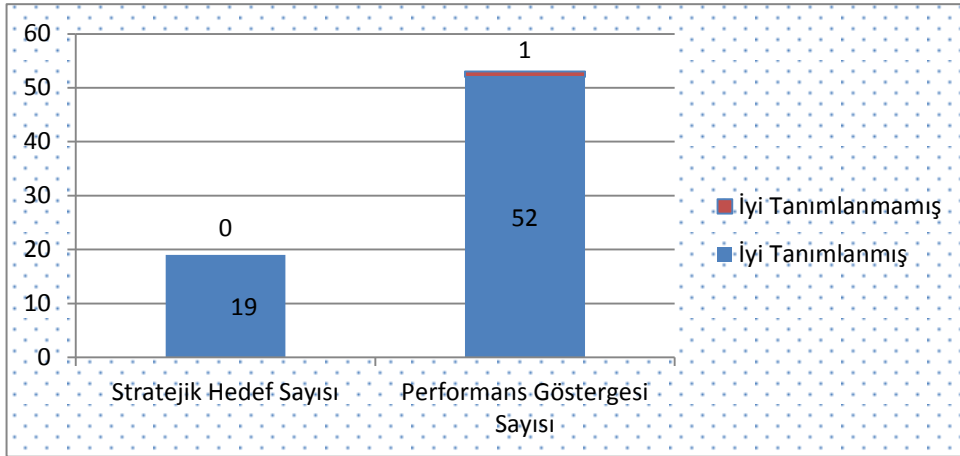
- **İyi tanımlanma**

Bulgu 2: Performans Göstergelerinden 1 Tanesi “İyi Tanımlanma” Kriterini Karşılammamaktadır.

Stratejik hedef ve performans göstergelerinin iyi tanımlanma kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; stratejik hedef ve performans göstergeleri, bir tanesi hariç “iyi tanımlanma” kriterini karşılamaktadır.

Tablo 6. Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	19	52
İyi Tanımlanmamış	0	1
Toplam	19	53



Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi kapsamında gerçekleştirilecek çalışmaların kapsamının ne olduğu ve ölçümün hangi çalışmaları içerdiği stratejik planda belirtilmemiştir. İlgili çalışmaların sağlıklı bir şekilde takibi için, proje kapsamında gerçekleştirilecek çalışmaların açık bir şekilde tanımlanması gerekmektedir.

Stratejik Hedef: Lisanslı büroların hizmetlerinde kalite devamlılığını sağlamak					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Kalite Yönetim Sistemi'ni de içine alacak şekilde Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi kapsamında gerçekleştirilecek çalışmaların tamamlanma oranı/yıl*	30%	-	-	-	-
*2010 yılına kadar Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi kapsamındaki çalışmaların %70'i tamamlanmıştır.					

Kamu idaresi cevabında: 2010-2014 yıllarını kapsayan kurum Stratejik Planının TÜSSİDE'den eğitim ve danışmanlık desteği alınarak ilk kez hazırlandığı ifade edilerek, "Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi" ile yapılması planlanan faaliyetlere yer verilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi, 2010-2014 yıllarını kapsayan kurum Stratejik Planının ilk kez hazırlandığını belirterek "Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi" ile yapılacak çalışmaların kapsamına ilişkin bilgiler vermiştir. Ancak bu projeye ilişkin verilen bilgiler kurum Stratejik Planında yer almamaktadır. "İyi tanımlanma" kriteri gereğince hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının yapılması amaçlara ulaşıp ulaşılmadığının ortaya konulması açısından önem arz etmektedir.

— Performans Programı'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans programında 16 performans hedefi ve bu hedeflere ilişkin 74 performans göstergesi yer almaktadır.

- İlgililik

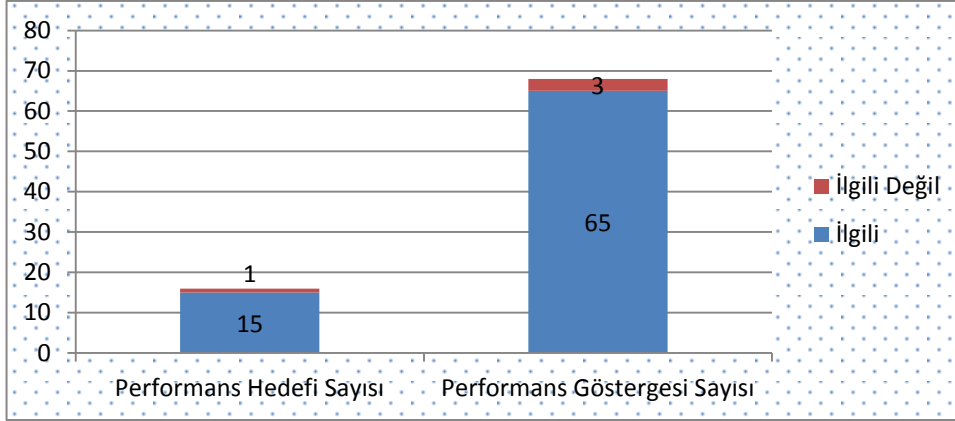
Bulgu 3: Performans Hedeflerinden 1 Tanesi ve Performans Göstergelerinden 3 Tanesi "İlgililik" Kriterini Karşılammamaktadır.

Performans hedef ve göstergelerinin ilgililik kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; performans hedefleri 1 tanesi hariç ve performans göstergeleri 3 tanesi hariç "İlgililik" kriterini karşılamaktadır.

Tablo 7. Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	15	65
İlgili Değil	1	3
Toplam	16	68*

*İlgili değil olarak değerlendirilen performans hedefinin 6 göstergesinin ilgililiği dikkate alınmamıştır.



Aşağıda yer alan performans hedefinin “yurtdışından gelen kadastro taleplerini karşılamak” kısmı ile stratejik amaç arasında mantıksal bir bağ kurulamamaktadır. Performans hedefinin “yurtdışından gelen kadastro taleplerinin karşılanması” kısmı, verilerin niteliğinin iyileştirilmesi ile ilgili olmayıp, kadastro yapılacak alanların artırılması ile ilgilidir. Dolayısıyla, bu kısmın “Tapu ve kadastro hizmetlerinin kalitesini artırmak ve iyileştirmek” stratejik amacı altında yer alan “Müşteri memnuniyet oranını bir önceki yıla göre %2 artırmak” performans hedefi altında bir performans göstergesi olarak izlenmesinin daha anlamlı olacağı düşünülmektedir.

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

Benzer şekilde aşağıda yer alan “Yurtiçi ve yurtdışı toplantı ve eğitimlere katılan personel oranını her yıl %10 artırmak” performans hedefi altında yer alan 3 performans göstergesi de performans hedefine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmeye hizmet etmemektedir. Düzenlenen seminer sayısı, eğitim verilen bölge müdürlüğü oranı ya da verilen jeodzik 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	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

Kamu idaresi cevabında: Bulgu konusu performans hedef ve göstergelerinin belirlenme gerekçelerine yer verildikten sonra, rapordaki hususlara katıldıkları ve 2015-2019 Stratejik Plan taslağında bu durumun dikkate alındığı belirtilmektedir.

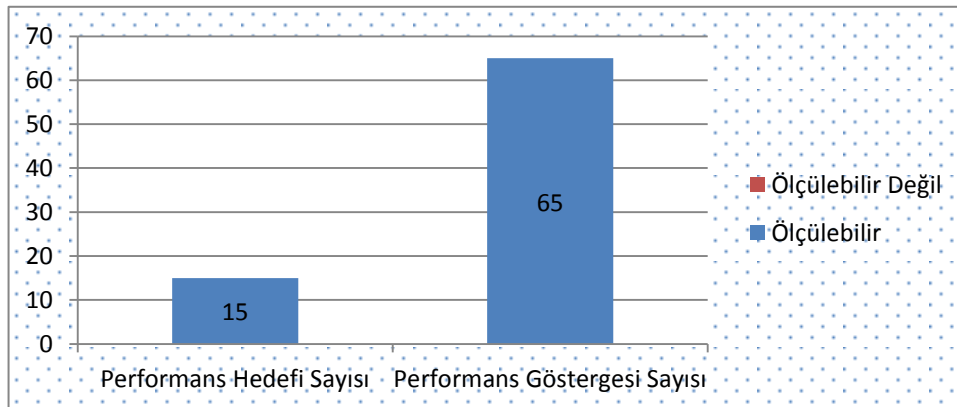
Sonuç olarak: Bulgu konusu husus kurum tarafından da kabul edilmiş olup, 2015-2019 Stratejik Plan taslağında bu durumun dikkate alındığı ifade edilmiştir. Kurum tarafından belirlenen hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bir bağ kurulması ve uyumun sağlanması gerekmekte olup, bu husus 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

- Ölçülebilirlik

“İlgililik” kriterini karşılayan 15 performans hedefinin tamamı ile 65 performans göstergesi “ölçülebilirlik” kriterine de uymaktadır.

Tablo 8. Performans Hedef ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	15	65
Ölçülebilir Değil	0	0
Toplam	15	65



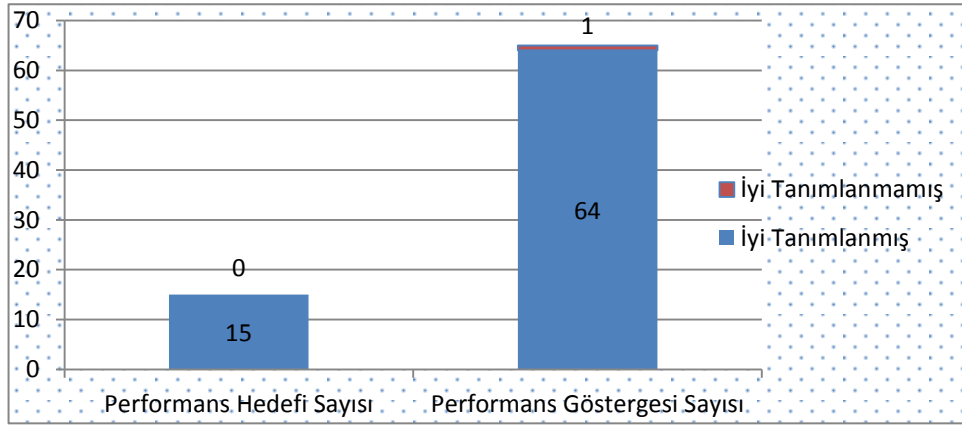
- İyi tanımlanma

Bulgu 4: Performans Göstergelerinden 1 Tanesi “İyi Tanımlanma” Kriterini Karşılamamaktadır.

Performans hedef ve göstergelerinin iyi tanımlanma kriterine göre sınıflandırılması aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu tabloya göre; “İlgililik” ve “ölçülebilirlik” kriterlerini sağlayan 15 performans hedefinin tamamı ile 65 performans göstergesinden 64’ü “iyi tanımlanma” kriterine uymaktadır.

Tablo 9. Performans Hedef ve Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	15	64
İyi Tanımlanmamış	0	1
Toplam	15	65



Aşağıda yer alan performans göstergesi İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı tarafından izlenmektedir. Göstergede belirtilen ERP (Kurumsal Kaynak Yönetimi) Modülleri ise Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün 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

Kamu idaresi cevabında: ERP yazılımı (Kurumsal Kaynak Yönetimi) modüllerinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü bünyesinde bulunan bütün birimlerin kullanabileceği şekilde hazırlanan ve uygulanan bir sistem olmakla birlikte, personel ile ilgili modüllerin İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı tarafından kullanılmakta olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresince ERP yazılımı modüllerinden personel ile ilgili modüllerin İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı tarafından kullanılmakta olduğu ifade edilmekle birlikte, kamu idaresinin Performans Programında buna ilişkin bir açıklama yer almamaktadır. “İyi tanımlanma” kriteri gereğince hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının yapılması amaçlara ulaşıp ulaşılmadığının ortaya konulması açısından önem arz etmektedir.

— Faaliyet Raporu’nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü’nün 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2’deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

- **Tutarlılık**

Performans Programında yer alan ve “ilgililik” ile “ölçülebilirlik” kriterlerini karşılayan hedef ve göstergelerin gerçekleşme sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verildiği görülmüştür. Dolayısıyla, “tutarlılık” kriteri karşılanmıştır.

- **Doğrulanabilirlik**

Bulgu 5: Seçilen Performans Göstergelerinden 1 Tanesi “Doğrulanabilirlik” Kriterini Karşılamamaktadır.

Aşağıda yer alan Arşiv Dairesi Başkanlığı ile ilgili “Arşiv malzemesinin restorasyonu için temin edilen alet ve makine sayısı” performans göstergesinin yılsonu gerçekleşmesinin anlamlı veri üretmediği görülmüş olup (0,5 Makine), bu durum ilgili verinin doğrulanabilir olmadığı sonucunu doğurmaktadır.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Arşiv malzemesinin restorasyonu için temin edilen alet ve makine sayısı/yıl	1,00	0,5

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu tespitlerde yıl sonu gerçekleşme rakamının 1 adet olması gerekirken sehven 0,5 yüzdelik dilim olarak sisteme girildiğinin anlaşıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Bulgu konusu husus kamu idaresince de kabul edilmiş ve yıl sonu gerçekleşme rakamının sehven yanlış girildiği ifade edilmiştir. Kamu idaresinin Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin diğer doğrulama kaynaklarından elde edilen verilerle doğrulanabilir olması gerekmektedir.

- **Geçerlilik/İkna edicilik**

Bulgu 6: Seçilen Performans Göstergelerinden 1 Tanesi “Geçerlilik/İkna Edicilik” Kriterini Karşılammamaktadır.

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.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi	Sapmaya yönelik açıklama
ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı/yıl	100,00	20,00	ERP Modüllerinin web tabanlı olarak çevrilme oranı belirlenen hedefe ulaşamamıştır.

Yukarıda yer alan örnekte görüleceği üzere ERP modüllerinin web tabanına çevrilme işleminde yılsonu hedefi %100 olduğu halde %20 olarak gerçekleşmiştir. Kurum Faaliyet Raporunda hedefin gerçekleştirilemediği belirtilmekle birlikte, bu sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu konusu performans göstergesinin belirlenme gerekçesine yer verilerek web tabanlı yazılım için personel istihdamında yaşanan gecikme nedeniyle yılsonu hedefine ulaşamadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında sapmanın personel istihdamında yaşanan gecikmeden kaynaklandığını belirtmekle birlikte, idare Faaliyet Raporunda sapmaya ilişkin bir açıklama yer almamaktadır. İlgili mevzuat gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmanın nedenine yer verilmesi gerekmektedir.

3. Bölüm Veri Kayıt Sistemleri

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.

Veri kayıt sistemine ilişkin olarak tespit edilen riskler aşağıdaki gibidir:

- Gerek verileri sağlayan personele gerek veri girişini yapan personele kapsamlı bir eğitim verilmemiş olması,
- Birden fazla veri akışının kullanıldığı durumlarda veri akışlarının sistem dışında birleştiriliyor olması,
- Verilerin üç ayda bir kümülatif olarak giriliyor olması,
- 2013 yılında risk değerlendirilmesi yapılmaması,
- Birkaç birim dışında çapraz kontrol yapılmaması,
- Bilgisayar programının hatalı veri girişine yönelik bir kontrol mekanizmasının olmaması.

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

Bulgu 7: Verilerden Sistem Üzerinden Sonuç Üretilmemekte, Sonuç Ayrı Bir Veri Olarak 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 veriye ihtiyaç

bulunmaktadır. Sisteme, bu veriler ayrı ayrı girilerek oran belirlenmemekte, bu oran sistem dışında hesap edilerek giriş yapılmaktadır.

Bu durumun göstergenin temelini oluşturan verilerin sistem üzerinde izlenememesine ve kontrol edilememesine dolayısı ile raporlanan verilerin güvenilirliği riskine yol açabileceği ve iyi tanımlanmayan göstergeler için bu riskin daha yüksek olacağı düşünülmektedir.

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	20

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Video konferans sistemi için fiziki altyapısı tamamlanan sınıf sayısı/toplam sınıf sayısı/yıl	35	0

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Örnek müdürlüklerin fiziki alt yapısının tamamlanma oranı/yıl	10	0

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Merkezi sistem yazılımlarının güncellenme ve donanımların yenilenme oranı/yıl	50	100

Kamu idaresi cevabında: Bulgu konusu performans göstergelerinin yılsonu gerçekleştirmelerine ilişkin açıklamalara yer vererek, stratejik plan izleme ve değerlendirme veri girişlerinin Maliye Bakanlığı sistemi üzerinden yapıldığından sisteme kurumları tarafından müdahalede bulunulmadığı, Taslak raporda değinilen durumun kurumları tarafından da tasvip edilmediği ve sistem entegrasyonuna yönelik çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, sistem entegrasyonunun yapılmaya çalışılacağı belirtilmektedir. Performans göstergesinin oran şeklinde belirlendiği durumlarda, sisteme verilerin ayrı ayrı girilmesi ve oranın sistem tarafından hesap edilmesi verilerin güvenilirliği riskini azaltacaktır.

Bulgu 8: Veri Kayıt Sisteminin Hatalı Veri Girişine Yönelik Bir Kontrol Mekanizması Bulunmamaktadır.

Aşağıdaki örneklerde performans göstergelerinin alet-makine ve personel sayısı gibi tam sayı olarak belirlenmiş olmasına rağmen, yılsonu gerçekleştirmelerinin kesirli olarak ölçüldüğü görülmektedir. Bu tür hatalı veri girişine yönelik bir kontrol mekanizması bulunmaması örneklerdeki gibi rasyonel olmayan durumları ortaya çıkarabilmektedir.

Aşağıdaki göstergelerde de görüleceği üzere Arşiv malzemesinin restorasyonu için 1 adet alet ve makine temin edilmesi hedeflenirken, yıl sonu gerçekleşmesinin yarım (0,5) makine olarak ölçülmesi veya 80 personele Osmanlıca eğitimi verilmesi hedeflenirken yıl sonu gerçekleşmesinin 15,20 personel olarak ölçülmesi gibi mutlak ölçümlerin orantısız ifadesine yol açmaktadır.

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Arşiv malzemesinin restorasyonu için temin edilen alet ve makine sayısı/yıl (Adet)	1,00	0,50

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Osmanlıca eğitimi verilen merkez ve taşra teşkilatı personeli sayısı/yıl*	80	15,20

*Seçilen hedef ve göstergeler arasında yer almamakla birlikte konuyu destekler nitelikte olduğundan buraya alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu tespitlerde yıl sonu gerçekleşme rakamlarının sırasıyla 1 ve 19 adet olması gerekirken sehven 0,5 ve 15,20 yüzdellik dilim olarak sisteme girildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguda yer alan performans göstergelerinin yılsonu gerçekleştirmelerinin sehven sisteme girildiğini ifade ederek, yapılan tespite itiraz etmemektedir. Veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliği açısından, hatalı veri girişine yönelik bir kontrol mekanizmasının olması gerekmektedir.

Seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Şekil 3'teki kriterlere göre) kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

4. Bölüm Diğer Hususlar

Bulgu 9: Stratejik Planda Amaç ve Hedeflere Ulaşmak İçin İzlenecek Stratejilere Yer Verilmemiştir.

“Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olarak tanımlanmış olup, etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmanın mümkün olmadığı belirtilmiştir. Kamu idaresinin amaç ve hedeflere ilişkin stratejilerini belirleyip, stratejik planında bu stratejilere yer vermesi gerekmektedir. Ancak Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nün Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflere nasıl ulaşılacağına ilişkin stratejiler belirlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: 2010-2014 Stratejik Planında böyle bir eksiklik olduğunun gözden kaçtığı, 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda amaç ve hedeflere ulaşmak için izlenecek stratejilere yer verileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi, bulguda yer alan tespite katılarak 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda bu hususa dikkat edileceğini ifade etmektedir. Kamu idaresince, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak için izlenecek stratejilerin belirlenmesi hususu 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

Bulgu 10: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Mevcut Seviyelerine Yer Verilmemiştir.

Performans göstergesinin artış oranı şeklinde belirlendiği durumlarda, göstergenin baz yılına ait değerinin de Stratejik Planda belirtilmesi gerekmektedir. Aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi, göstergenin Stratejik Planın hazırlandığı yıla ait seviyesine yer verilmemesi, performans göstergesinin anlam bakımından yetersiz kalmasına neden olmaktadır. Söz konusu performans göstergelerinin açıklığı ve netliği mevcut seviyelerine stratejik planda yer verilmesi ile sağlanabilir.

<u>Stratejik Hedef:</u> Çalışan memnuniyeti ve motivasyonunu arttırmak					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Çalışan memnuniyeti anketi kapsamında her soruya verilen cevabın olumlu yönde bir önceki yıla göre artış oranı/yıl	5%	5%	5%	5%	5%

<u>Stratejik Hedef:</u> 2014 yılı sonuna kadar nitelikli personel sayısını arttırmak üzere kariyer uzmanı istihdamına geçerek kurum personelinin %15'ine yaygınlaştırmak.					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Kariyer uzmanı istihdamının kurum personeline yaygınlaşma oranı/yıl	3%	3%	3%	3%	3%

<u>Stratejik Hedef:</u> Müşteri memnuniyet oranını bir önceki yıla göre %2 arttırmak					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Anket sonrası müşteri memnuniyeti artış oranı/yıl	2%	2%	2%	2%	2%

<u>Stratejik Hedef:</u> Lisanslı büroların hizmetlerinde kalite devamlılığını sağlamak					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Eğitimler sonucu kalitedeki artış oranı/yıl	1%	1%	1%	1%	1%

Kamu idaresi cevabında: 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda performans göstergelerinin açıklığına ve netliğine dikkat edilerek mevcut seviyelerine yer verileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguda yer alan tespite itiraz etmemekte, 2015-2019 yıllarını kapsayan kurum stratejik planında sözkonusu hususun dikkate alınacağını ifade etmektedir. Performans göstergelerinin açıklığının ve netliğinin sağlanması açısından, artış oranı olarak belirlenen göstergelerin mevcut seviyelerine ilgili kurum dokümanında yer verilmesi gerekmektedir.

Bulgu 11: Performans Göstergelerinden 1 Tanesi, 5 Yıllık Stratejik Plan Dönemi Sonunda Ulaşılmak İstenen Hedef Seviyeyi Doğru Bir Şekilde Yansıtmamaktadır.

<u>Stratejik Hedef:</u> 2014 yılı sonuna kadar nitelikli personel sayısını artırmak üzere kariyer uzmanı istihdamına geçerek kurum personelinin %15'ine yaygınlaştırmak.					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Kariyer uzmanı istihdamının kurum personeline yaygınlaşma oranı/yıl	3%	3%	3%	3%	3%

Performans programı, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturmaktadır. Yukarıda yer alan örnekte, 5 yıllık stratejik plan döneminin sonunda kariyer uzman sayısının kurum personelinin %15 seviyesine her yıl %3 oranında artırılarak ulaşılması hedeflenmekte birlikte, her yıl %3 artırılması durumunda 5 yıllık stratejik plan dönemi sonunda yaklaşık %16'lık bir artış söz konusu olacaktır. Dolayısıyla, yıllara ait göstergelerin aşağıdaki gibi belirlenmesi hedef seviyenin doğru bir şekilde yansıtılmasını sağlayacaktır.

<u>Stratejik Hedef:</u> 2014 yılı sonuna kadar nitelikli personel sayısını artırmak üzere kariyer uzmanı istihdamına geçerek kurum personelinin %15'ine yaygınlaştırmak.					
Performans Göstergesi	2010	2011	2012	2013	2014
Kariyer uzmanı istihdamının kurum personeline yaygınlaşma oranı/yıl	3%	6%	9%	12%	15%

Kamu idaresi cevabında: Bulguda yer alan tespite itiraz etmemekte, performans göstergesine ilişkin gerekçelerini belirtmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi tarafından bulguya ilişkin bir açıklama getirilmemekte birlikte, performans göstergelerinin hedef seviyeyi doğru bir şekilde yansıtabilecek şekilde belirlenmesi, hedefe ulaşıp ulaşılmadığının ölçülmesi açısından önem arz etmektedir.

Bulgu 12: Bir Birim Tarafından Yürütülen Faaliyetin Sonuçları, Başka Bir Birim Tarafından Performans Göstergesi Olarak İzlenmektedir.

Aşağıda yer alan performans göstergelerinin ilkinin takip edilmesinden İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı sorumlu olmakla birlikte, bu faaliyet Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı'na yerine getirilmektedir. Benzer şekilde ikincisinin takip edilmesinden ise Arşiv Dairesi Başkanlığı sorumlu olmakla birlikte, bu faaliyet Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı'na yürütülmektedir. Faaliyetin doğru bir şekilde takip edilebilmesi ve raporlanabilmesi açısından, sorumlu birimin o faaliyeti gerçekleştirecek birim olması gerektiği düşünülmektedir.

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

Performans Göstergesi	Hedef	Yılsonu gerçekleşmesi
Arşivlerinin fiziki şartları iyileştirilen kadastro şefliği, tapu ve kadastro müdürlüğü oranı/yıl *	10	4,75

*Seçilen hedef ve göstergeler arasında yer almamakla birlikte konuyu destekler nitelikte olduğundan buraya alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda yer alan tespite itiraz etmemekte, yapılan düzenlemelerin gerekçelerini belirtmektedir. 2015-2019 yılları için yapılacak stratejik plan çalışmalarında performans hedef ve göstergelerinin açık anlaşılır ve ölçülebilir olmasına özen gösterileceğini, bundan sonra hazırlanacak stratejik planda, performans programlarında ve buna istinaden hazırlanacak izleme ve değerlendirme raporlarında denetim raporu doğrultusunda işlem tesis edileceğini bildirmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgudaki hususlara katılmakta olup, 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik plan çalışmalarında denetim raporu doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmektedir. Söz konusu husus 2014 yılı denetimlerinde izlenecek olup, birimlerin kendi

gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin performans göstergeleri belirlemeleri, faaliyetlerin doğru bir şekilde takibi ve raporlanması için önem arz etmektedir.

5. Bölüm Genel Değerlendirme

Kurum Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğundan raporlama gerekliliklerinin yerine getirildiği görülmüştür. Ancak raporun “Denetim Bulgu ve Değerlendirmeleri” 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 amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

2010-2014 Stratejik Planının kurumun ilk stratejik planı olması, kullanılan veri kayıt sisteminin kurumun kendisine ait olmamasına bağlı olarak sisteme müdahale edilememesi, performans göstergelerini takip etmekle sorumlu personele gereken eğitimin verilememesi ve 2013 yılında risk değerlendirilmesinin yapılmamış olması bu durumu ortaya çıkaran etkenlerden bazılarıdır. Kurum tarafından da raporda konu edilen hususlara katılmakta olup, bundan sonra hazırlanacak dokümanlarda rapor doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtilmektedir.

Sözkonusu riskler verilerin güvenilirliğini zedeleyebileceğinden genel olarak performans yönetim sisteminin geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>