



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**MAYIS 2015**



## **İÇERİK**

<b>MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>



**MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	10





## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Merkezi Yönetim kapsamındaki özel bütçeli bir kuruluş olan Mesleki Yeterlilik Kurumu, bütçe işlemleri bakımından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili yıl bütçe kanunlarına tabidir. Kurum, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine tabi olup uygulanan muhasebe sistemi, belirtilen mevzuatta öngörülen tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

Kurumun yalnızca merkez teşkilatı bulunmakta olup mali işlemleri İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde gerçekleştirilmektedir. Harcamalara ilişkin ödeme emirleri, 12.07.2013 tarihli Başkanlık oluruyla Kurumun tüm harcama yetkilerinin devredildiği İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından KBS üzerinden oluşturulmakta, muhasebe biriminde kontroller yapıldıktan sonra SAY2000i sistemi üzerinden işlemler onaylanmaktadır. Gelir ve alacaklarının takip, tahsil ve iade işlemleri ise İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına bağlı olarak örgütlenmiş bulunan Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanması gereken mali tablolar KBS ve Say2000i sistemi üzerinden oluşturulmakta; kesin hesap cetvel ve belgeleri, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak KBS üzerinden hazırlanmaktadır.

2014 yılı Bütçe Giderleri toplamı 8.057.506,18-TL, Bütçe Gelirleri toplamı ise 11.468.030,35-TL olarak gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinin 4.821.769,33-TL'si personel ve sosyal güvenlik ödemelerinden, 3.199.185,71-TL'si mal ve hizmet alım giderlerinden, 34.451,14-TL'si sermaye giderlerinden, 2.100,00 TL'si cari transferlerden oluşmaktadır.

Bütçe gelirlerinin 10.030.292,50-TL'si 5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanununca alınması öngörülen aidatlar, 876.912,70-TL'si faiz gelirleri 560.825,15-TL'si ise masraf karşılıkları, muayene, denetim ve kontrol ücretleri, sınav, kayıt ve bunlara ilişkin diğer hizmet gelirleri ve şartname, basılı evrak, form satış gelirleri gibi teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden oluşmaktadır.

“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 yürütölüp 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 kâğıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 yürütölen 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Faaliyet Döneminde Tahakkuk Eden Ve Mali Yıl İçerisinde Tahsil Edilmesi Planlanan Kurum Aidat Gelirlerinin, İlgili Hesaplara Kaydedilmemesi**

Faaliyet döneminde tahakkuk eden ve mali yıl içerisinde tahsil edilmesi planlanan Kurum aidat gelirlerinin, ilgili hesaplara kaydedilmediği; bu sebeple 2014 yılı mali tablolarının bu hususa ilişkin tam ve doğru bilgi içermediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde yer alan;

“Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir.

...

Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.”

Hükmü gereğince faaliyet hesapları tahakkuk, bütçe hesapları ise nakit esasına göre muhasebeleştirilir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9’uncu maddesinin (b) bendinde de kamu idarelerinin, bir yıl içinde paraya dönüştürebilecekleri alacaklarını bilançoda göstermeleri gerektiği hükmüne yer verilmiştir. Anılan Yönetmeliğin 16’ncı maddesinde ise kamu gelirlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği şeklinde düzenleme yapılarak gelir ve alacak işlemlerinin kayıt zamanına açıklık getirilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca; Kurumun faaliyet dönemi içerisinde tahsil edeceği kamu gelirlerinin, alacak hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun en önemli gelir kalemi olan ve Genel Kurul Kararı ile mali yıl öncesinde belirlenen aidatların, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Kurumun, 2014 yılında üye kamu idarelerinden 560.000,00 TL, sosyal tarafların her bir temsilcisinden aylık brüt ücretin 20 katı tutarında aidat geliri olmak üzere toplamda 10.019.040,00-TL gelir elde etmesi planlanmıştır. Ancak yapılan incelemelerde; tahakkuk ettirilmesi gereken bu tutarın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği; bu nedenle mali tabloların bu hususta herhangi bir bilgi içermediği tespit edilmiştir. Bu husus Mesleki Yeterlilik Kurumu 2013 yılı denetim raporunda da yer almıştır. Kurum cevabında 2015 yılından itibaren gerekli kayıt işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak 2014 yılında gerekli kayıtların yapılmaması 2014 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmamasına neden olmuştur.

Ayrıca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 üncü maddesi gereğince yukarıda bahsedildiği üzere; 120 nolu hesaba kaydedilmesi gereken tutarlardan vadesinde ödenmemesi nedeniyle takibe alınanların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun, 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadesi dolan

193.030,00 TL tutarındaki alacağını bu hesaba değil 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydettiği görülmüştür. Bahse konu olan bu iki hesap nitelik ve içerik olarak mali tablo kullanıcılarına farklı bilgiler sunmaktadır. 121 nolu hesap takipli hale gelmesi nedeniyle idari ve yasal takip başlatılan alacaklar hakkında, 140 nolu hesap ise mutad faaliyetlerin haricindeki bir sebeple doğan alacaklar hakkında bilgi vermektedir.

Sonuç olarak takipli alacak niteliğindeki 193.030,00 TL'nin 121 nolu hesap yerine 140 nolu hesapta muhasebeleştirilmesi mali tablonun bu hususta doğru bilgi sunmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının 2015 mali yılı itibarıyla kullanılmakta olduğu belirtilmektedir.

Sonuç olarak: Her ne kadar Kurum cevabında 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının 2015 mali yılı itibarıyla kullanılmakta olduğu belirtilmekteyse de 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında yer alması gereken 10.019.040,00-TL ve 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında yer alması gereken 193.030,00-TL tutarındaki alacak 2014 yılı mali tablolarında yer almamış ve mali tabloların doğru bilgi yansıtmamasına neden olmuştur.

## **BULGU 2: Kurumun, 2014 Yılı İçinde İmzaladığı 1.050.708,79-TL Gider Sözleşmesi Olmasına Rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması**

Kurumun, 2014 yılı içinde imzaladığı 1.050.708,79-TL gider sözleşmesi olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “920 Gider Taahhütleri Hesabı” başlıklı 473’üncü maddesinde aynen:

“(1) Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere Kurumun, gider sözleşmesi imzaladığında 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekmektedir. İlgili hesap Kurumun

bulunduğu gider taahhütlerinin mali tablolarda görülmesi ve muhasebe biriminin gider taahhütleri ile ilgili hakediş ödemelerini takip edebilmesi açısından önem arz etmektedir. Ancak kurumun 2014 yılı içinde imzaladığı –aşağıda ki tabloda görüleceği üzere- 1.050.708,79-TL gider sözleşmesi olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

<b>Yapılan İhalenin Adı</b>	<b>Sözleşme Tutarı</b>
Araç Kiralama İhalesi	124.100,00
Silahsız Özel Güvenlik Hizmeti Alımı	97.800,00
Yemek Hizmeti Alımı	133.288,84
Temizlik İhalesi	218.602,75
Personel Taşıma Hizmeti İhalesi	244.717,20
Bilgi İşlem Bakım Ve Destek Hizmeti Alımı	232.200,00
Toplam	1.050.708,79

Kamu idaresi cevabında: Yapılan tespit doğrultusunda 920-Gider Taahhütleri hesabının 2015 yılı içerisinde kullanılmaya başlanacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgumuzda yer alan hususa katılmış ve 920-Gider Taahhütleri hesabının 2015 yılı içerisinde mevzuata uygun bir şekilde kullanılacağını beyan etmiştir. Ancak 920-Gider Taahhütleri hesabının kullanılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında hata oluşmuştur ve Kurum tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

### **BULGU 3: Taşınır Mallar Amortisman Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması**

Taşınır mallar amortisman kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27’nci maddesinde aynen:

“Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde

edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir.” hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmelik hükmü çerçevesinde, genel yönetim kapsamına dahil kamu idarelerinde muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre “Amortisman ve Tükenme Payları” konulu 28 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Anılan Tebliğin ”2 – Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar” başlıklı bölümünde 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 - Demirbaşlar Hesabı amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklardan sayılmıştır. Söz konusu Tebliğin “5 – Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı bölümünde aynen:

“... ”

(2) Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL’yi, taşınmazlar için 34.000 YTL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara Kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere maliyet bedeli 14.000,00-TL’yi aşmayan taşınırlar hesaplara alındıkları yılın sonunda tamamen amorti edilecektir. Kurumun 2014 yılı mali tabloları ve taşınır kesin hesabı incelendiğinde;

- 1- Yılı içinde 13.879,96-TL tutarında tesis, makine, cihaz ve 390.356,70-TL tutarında demirbaş olmak üzere toplam 404.236,66-TL tutarında taşınır edindiği;
- 2- Edindiği tüm taşınırların maliyetinin 14.000,00-TL’nin altında olduğu;
- 3- Dolayısıyla mevzuat hükümleri gereğince tüm yılı içinde edinilen taşınırlar için amortisman ayrılması gerektiği;



- 4- Ancak yıl sonunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılan alacak kaydı tutarının 48.017,52-TL olduğu; tespit edilmiştir.

Kısacası yıl sonunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacağına 404.236,66-TL'lik kayıt yapılarak amortisman ayrılması gerektiği halde yıl sonunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacağına 48.017,52-TL'lik kayıt yapılarak amortisman ayrılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Yapılan tespit doğrultusunda amortisman kayıtlarına ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Kurum cevabında bulgumuzda yer alan hususa katılmış ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının 2015 yılı içerisinde mevzuata uygun bir şekilde kullanılacağını beyan etmiştir. Ancak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına mevzuata uygun kayıt yapılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında 356.219,14-TL'lik hata oluşmuştur.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mesleki Yeterlilik Kurumu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 12 Faaliyet Alacakları, 257 Birikmiş Amortismanlar, 920 Gider Taahhütleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Muhasebe İşlemlerinde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması**

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 342'nci maddesinde aynen:

“1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere işçi statüsünde olan personele mevzuatı gereğince ödenecek olan kıdem tazminatlarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir. Kurumun tüm personeli Mesleki Yeterlilik Kurumu Kanunu 24'üncü maddesi hükmü gereği işçi statüsünde olduğundan kıdem tazminatı hakkına sahiptir ve bu tazminatların izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmalıdır. Ancak Kurumun 2014 yılı mali tablolarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının yer almadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Yapılan tespit doğrultusunda 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının 2015 yılı içerisinde kullanılmaya başlanacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kurum cevabında bulgumuzda yer alan hususa katılmış ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının mevzuata uygun bir şekilde kullanılacağını beyan etmiştir. Ancak 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında hata oluşmuştur ve Kurum tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

## 8. EKLER

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50		Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU		Yıl : 2014	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2014</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>14.826.830,54</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>14.489.076,02</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI		14.177.547,82		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		333 EMANETLER HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		311.528,20		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS.		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>121.742,50</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		121.742,50		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00		<b>50 NET DEĞER</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>32.592,82</b>		500 NET DEĞER HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		32.592,82		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>183.419,20</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		183.419,20		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>602.419,07</b>		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>554.912,69</b>		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		50.549,33			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		814.868,82			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-310.505,46			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>47.506,38</b>			
260 HAKLAR HESABI		396.164,86			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		43.915,00			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-392.573,48			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>15.429.249,61</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>15.429.249,61</b>				<b>15.429.249,61</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		0,00			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		360.062,98			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		360.062,98			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50				Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU				Yılı : 2014																	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)					
630				<b>GİDERLER HESABI</b>				8.460.677,55				600				<b>GELİRLER HESABI</b>				12.081.226,22					
630	01			<b>Personel Giderleri</b>				4.014.661,61				600	<b>03</b>			<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>				<b>560.825,15</b>					
630	01	03		<b>İşçiler</b>				4.014.661,61				600	<b>03</b>	<b>01</b>		<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>				<b>297.025,15</b>					
630	01	03	01	<b>Ücretler</b>				3.463.535,19				600	<b>03</b>	<b>01</b>	<b>01</b>	<b>Mal Satış Gelirleri</b>				100,00					
630	01	03	01	01	<b>Sürekli İşçilerin Ücretleri</b>				3.463.535,19				600	<b>03</b>	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri				100,00			
630	01	03	03	<b>Sosyal Haklar</b>				924,00				600	<b>03</b>	<b>01</b>	<b>02</b>	<b>Hizmet Gelirleri</b>				296.925,15					
630	01	03	03	01	<b>Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları</b>				924,00				600	<b>03</b>	01	02	02	Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri				143.835,23			
630	01	03	04	<b>Fazla Mesailer</b>				47.351,18				600	<b>03</b>	01	02	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri				153.089,92				
630	01	03	04	01	<b>Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer</b>				47.351,18				600	<b>03</b>	<b>09</b>		<b>Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>				<b>263.800,00</b>				
630	01	03	05	<b>Ödül ve İkramiyeler</b>				453.811,23				600	<b>03</b>	<b>09</b>	<b>09</b>	<b>Diğer Gelirler</b>				263.800,00					
630	01	03	05	01	<b>Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri</b>				453.811,23				600	<b>03</b>	09	09	03	Masraf Karşılıkları				258.800,00			
630	01	03	09	<b>Diğer Ödemeler</b>				49.040,01				600	<b>03</b>	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				5.000,00				
630	01	03	09	01	<b>Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri</b>				49.040,01				600	<b>04</b>			<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>				<b>644.877,68</b>				
630	02			<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>				807.107,72				600	<b>04</b>	<b>01</b>		<b>Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar</b>				<b>642.978,68</b>					
630	02	03		<b>İşçiler</b>				807.107,72				600	<b>04</b>	<b>01</b>	<b>01</b>	<b>Cari</b>				642.978,68					
630	02	03	04	<b>İşsizlik Sigortası Fonuna</b>				71.765,50				600	<b>04</b>	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar				642.978,68				
630	02	03	04	01	<b>İşsizlik Sigortası Fonuna</b>				71.765,50				600	<b>04</b>	<b>04</b>		<b>Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar</b>				<b>1.899,00</b>				
630	02	03	06	<b>Sosyal Güvenlik Kurumuna</b>				735.342,22				600	<b>04</b>	<b>04</b>	<b>01</b>	<b>Cari</b>				1.899,00					
630	02	03	06	01	<b>Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri</b>				735.342,22				600	<b>04</b>	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar				1.899,00			
630	03			<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>				3.485.605,23				600	<b>05</b>			<b>Diğer Gelirler</b>				<b>10.844.752,70</b>					
630	03	02		<b>Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları</b>				210.397,18				600	<b>05</b>	<b>01</b>		<b>Faiz Gelirleri</b>				<b>876.912,70</b>					
630	03	02	01	<b>Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları</b>				70.108,86				600	<b>05</b>	<b>01</b>	<b>09</b>	<b>Diğer Faizler</b>				876.912,70					
630	03	02	01	01	<b>Kırtasiye Alımları</b>				42,00				600	<b>05</b>	01	09	03	Mevduat Faizleri				876.912,70			
630	03	02	01	02	<b>Büro Malzemesi Alımları</b>				9.051,74				600	<b>05</b>	<b>02</b>		<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>				<b>9.949.030,00</b>				

26/02/2015 16:13

Sayfa 1 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50					Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU					Yılı : 2014																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları					6.608,00	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar						9.949.030,00							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri					6.880,94																			
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları					47.526,18	600	05	02	06	08	Aidat Gelirleri						9.949.030,00							
630	03	02	03		Enerji Alımları					129.145,65	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler						18.810,00							
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları					48.292,57	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler						18.810,00							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları					8.538,40	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar						18.810,00							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları					72.314,68	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						30.770,69							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					3.426,18	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						30.770,69							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları					0,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						30.770,69							
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					3.426,18	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						30.770,69							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları					5.809,27	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						30.770,69							
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları					5.809,27	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>										<b>12.081.226,22</b>								
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					1.907,22																			
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri					35,40																			
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					1.871,82																			
630	03	03			Yolluklar					69.834,97																			
630	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					42.588,96																			
630	03	03	01	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					42.588,96																			
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					27.246,01																			
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları					27.246,01																			
630	03	04			Görev Giderleri					5.794,57																			
630	03	04	02		Yasal Giderler					5.794,57																			
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri					4.029,57																			
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler					1.765,00																			
630	03	05			Hizmet Alımları					2.990.656,40																			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					984.722,08																			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50				Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU		Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	04	Müteahhithik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)		143.242,90	
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri		254.073,51	
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		134.829,38	
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		452.576,29	
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		53.770,57	
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		8.529,04	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		6.914,74	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri		38.326,79	
630	03	05	03		Taşıma Giderleri		50.150,00	
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri		26.550,00	
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri		23.600,00	
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		9.273,26	
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		9.273,26	
630	03	05	05		Kiralar		1.659.875,32	
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri		144.426,10	
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		1.241.537,50	
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri		273.911,72	
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		232.865,17	
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri		3.186,00	
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		229.679,17	
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		20.833,97	
630	03	06	01		Temsil Giderleri		20.833,97	
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		20.833,97	
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		166.736,14	
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		5.385,26	
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları		1.585,36	
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		3.799,90	
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları		139.113,20	

26/02/2015 16:13

Sayfa 3 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50					Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları					30.324,82				
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları					108.788,38				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					22.237,68				
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri					14.858,14				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri					4.902,42				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri					2.477,12				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					21.352,00				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					21.352,00				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri					5.192,00				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					16.160,00				
630	05				Cari Transferler					2.100,00				
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler					2.100,00				
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara					2.100,00				
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına					2.100,00				
630	11				Değer ve Miktar Değişim Giderleri					76.685,80				
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderler					76.685,80				
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderler					76.685,80				
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderler					76.685,80				
630	13				Amortisman Giderleri					48.017,52				
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					48.017,52				
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					4.554,98				
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					4.554,98				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri					43.462,54				
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri					43.462,54				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50				Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri			26.499,66				
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri			4.018,74				
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri			4.018,74				
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri			4.018,74				
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			1.931,38				
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			1.931,38				
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme			1.931,38				
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri			8,80				
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri			8,80				
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri			8,80				
630	14	05		Temizleme Ekipmanları			1.521,96				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			1.521,96				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			1.521,96				
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			805,90				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			805,90				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			805,90				
630	14	07		Yiyecek			75,80				
630	14	07	00	Yiyecek			75,80				
630	14	07	00	Yiyecek			75,80				
630	14	08		İçecek			742,67				
630	14	08	00	İçecek			742,67				
630	14	08	00	İçecek			742,67				
630	14	10		Zirai Maddeler			181,70				

26/02/2015 16:13

Sayfa 5 / 6



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.50				Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	10	00	Zirai Maddeler			181,70				
630	14	10	00	Zirai Maddeler			181,70				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			13.064,18				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			13.064,18				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			13.064,18				
630	14	13		Yedek Parçalar			4.148,53				
630	14	13	00	Yedek Parçalar			4.148,53				
630	14	13	00	Yedek Parçalar			4.148,53				
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			0,00				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			0,00				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			0,00				
630	99			Diğer Giderler			0,01				
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			0,01				
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			0,01				
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			0,01				
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>							<b>8.460.677,55</b>				
<b>GİDERLER TOPLAMI ( A )</b>				<b>8.460.677,55</b>							
<b>GELİRLER TOPLAMI ( B )</b>				<b>12.081.226,22</b>							
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C )</b>				<b>0,00</b>				<b>NET GELİR ( D= B- C )</b>		<b>12.081.226,22</b>	
								<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>		<b>3.620.548,67</b>	

TABLO 1.11 BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI

Kurum Kodu 40.50					Adı : MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
800					<b>BÜTÇE GELİRLERİ HESABI</b>					11.468.030,35				
800	03				<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>					560.825,15				
800	03	01			<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>					297.025,15				
800	03	01	01		<b>Mal Satış Gelirleri</b>					100,00				
800	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri					100,00				
800	03	01	02		<b>Hizmet Gelirleri</b>					296.925,15				
800	03	01	02	02	Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri					143.835,23				
800	03	01	02	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri					153.089,92				
800	03	09			<b>Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>					263.800,00				
800	03	09	09		<b>Diğer Gelirler</b>					263.800,00				
800	03	09	09	03	Masraf Karşılıkları					258.800,00				
800	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					5.000,00				
800	05				<b>Diğer Gelirler</b>					10.907.205,20				
800	05	01			<b>Faiz Gelirleri</b>					876.912,70				
800	05	01	09		<b>Diğer Faizler</b>					876.912,70				
800	05	01	09	03	Mevduat Faizleri					876.912,70				
800	05	02			<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>					10.030.292,50				
800	05	02	06		<b>Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar</b>					10.030.292,50				
800	05	02	06	08	Aidat Gelirleri					10.030.292,50				
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :</b>										<b>11.468.030,35</b>				

**MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23



## 1. ÖZET

Bu rapor, Mesleki Yeterlilik Kurumunun performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Mesleki Yeterlilik Kurumunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2011 - 2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimler sonucunda, Kurumun performans yönetim sisteminde bazı aksaklık ve eksiklikler tespit edilmiştir. Söz konusu aksaklık ve eksikliklere, özet olarak “Genel Değerlendirme” bölümünde detaylı olarak denetim bulgularında yer verilmiştir.

## 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, Mesleki Yeterlilik Kurumunun yayımladığı 2011 - 2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.



## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Mesleki Yeterlilik Kurumunun yayımladığı 2011 - 2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimlerimiz sonucunda 2011 – 2015 yılları Stratejik Planıyla ilgili olarak:

- 1- Stratejik Planının hazırlanması ve onaylanması ile ilgili süreçlerde mevzuatta belirtilen sürelerle uyulmadığı,
- 2- Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerden birer adedinin “ilgisiz” olduğu ve bazılarının “iyi tanımlanma”dığı,

2014 yılı Performans Programı ile ilgili olarak:

- 1- Performans Programının mevzuatta belirlenen sürede hazırlanmadığı,
- 2- Stratejik planda yer alıp Performans Programında da yer alması gereken hedeflere Performans Programında yer verilmediği,
- 3- Harcama birimlerinin birimleri ile ilgili hedeflerin maliyetlerini mali hizmetler birimine bildirmediği ve maliyetlendirmenin nasıl yapıldığının belli olmadığı,
- 4- Yurtdışı kuruluşlardan hibe alındığı halde Performans Programında yer alan hedeflere ilişkin maliyetlerde herhangi bir yurtdışı kaynağın yer almadığı,

2014 yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak;

- 1- Bir harcama biriminin birim faaliyet raporunu hazırlamadığı ve hazırlanan bazı birim faaliyet raporlarının mevzuata uygun olmadığı,
- 2- Ulaşılamayan hedeflere neden ulaşılamadığının faaliyet raporunda açıklanmadığı,
- 3- Faaliyet Raporunda yer alan bazı gerçekleşme rakamlarının gerçeği yansıtmadığı,

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi ile ilgili olarak:

- 1- İdarenin faaliyet sonuçlarını ölçmek için kurduğu veri kayıt sisteminin güvenilir olmadığı,

Bulgularına ulaşılmıştır.

Denetim bulgularından da anlaşılacağı üzere Kurumun performans yönetim sistemi açısından eksik olan ve aksayan yönleri bulunmaktadır. Kurumun özeti yukarıda verilen ve

raporda yer alan bulgulardaki eksikleri ve aksayan yönleri gidererek plan, program ve raporları hazırlaması ve güvenilir bir veri kayıt sistemi kurması halinde başarılı bir performans yönetim sistemine sahip olacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planının Hazırlanması Ve Onaylanması İle İlgili Süreçlerde Mevzuatta Belirtilen Sürelere Uyulmaması**

Stratejik Planının hazırlanması ve onaylanması ile ilgili süreçlerde mevzuatta belirtilen sürelerle uyulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Planın değerlendirilmesi” başlıklı 13’üncü maddesinde aynen:

“(1) Mahallî idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa (Kalkınma Bakanlığı) gönderir.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla 2011-2015 yıllarını kapsayan stratejik planını hazırlayan Kurumun, bu planı 2010 yılı ocak ayında ilgili Bakanlığa göndermesi gerekirdi. Ancak Kurumun bu planı ilgili Bakanlığa 27.12.2010 tarihinde gönderdiği görülmüştür.

Yine bahsi geçen yönetmeliğin “Stratejik planların sunulması” başlıklı 15’inci maddesinde aynen:

“(1) Stratejik planlar, bakanlıklar ile bakanlıkların bağlı ve ilgili kuruluşlarında Bakanın, diğer kamu idarelerinde en üst yöneticinin onayını müteakip performans programı ve bütçe hazırlıklarında esas alınmak üzere Maliye Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderilir.

(2) Stratejik planların birer nüshası, Türkiye Büyük Millet Meclisine ve Sayıştaya da gönderilir.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla 2011-2015 yıllarını kapsayan stratejik planın ilgili Bakan tarafından onaylandıktan sonra Kurum tarafından, 2011 yılı performans programı ve 2011 yılı bütçe hazırlıklarında esas alınmak üzere ilgili Kurumlara gönderilmesi gerekirdi. Ancak stratejik plan, 2011 yılını kapsamasına rağmen Bakan onayının 16.11.2011 tarihinde alındığı görülmüştür. Yani stratejik planın kapsadığı ilk yılın 11 aylık kısmı için onaylı stratejik plan olmadığı gibi stratejik planın onaylandığı tarih olan 16.11.2011 yılı 2012 yılı bütçe hazırlık sürecinden sonraki bir tarih olduğu için hem 2011 yılı performans programı hem de 2012 yılı performans programı çıkarılamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2016-2020 dönemi için hazırlayacağı stratejik plan, Bulgu 1 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

## **BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden Bir Adedinin “İlgisiz” Olması**

Stratejik Planda yer alan hedeflerden bir adedinin “ilgisiz” olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “E-Hedefler” başlığında stratejik planda yer alacak hedeflerin nitelikleri belirlenmiştir. Söz konusu nitelikleri sağlayan hedefler ilgili sağlamayanlar ise ilgisiz hedeflerdir. Anılan Kılavuza göre hedefler, imkansız olmamalı yani gerçekleştirilebilir olmalıdır.

Kurumların yetki ve görevi dahilinde olmayan hedefler oluşturmaları gerçekleştirilemeyecek hedefler koymak anlamına gelmektedir. Stratejik Planda “Amaç 3- Hizmetlerin Etkin Sunumunu Sağlayacak Kurumsal Kapasiteyi Geliştirmek” amacının altında bir hedef olarak yer alan “Hedef 3.1 Hizmetlerin etkin sunumu için gerekli yasal düzenlemeleri yapmak” hedefi Kurumun yasal düzenleme yapmak gibi bir yetkisi olmaması nedeniyle Kurum tarafından gerçekleştirilebilecek bir hedef değildir. Dolayısıyla ilgisiz bir hedef belirlenmiştir. Ancak hedefe ilişkin göstergelere bakıldığında yasal düzenlemeleri yapmak ile kastedilenin gerekli kanun taslaklarını ve ikincil mevzuatı hazırlamak olduğu görülmektedir. Buradan da hedefin istenildiği şekilde ifade edilemediği anlaşılmaktadır. Hedeflerin iyi ifade edilmiş, iyi tanımlanmış ve açıklanmış olmaları ölçülebilirlik açısından önemli olduğundan hedeflerin anılan Kılavuzda belirtilen tüm niteliklere uygun olması önemlidir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2016-2020 dönemi için hazırlayacağı stratejik plan, Bulgu 2 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

### **BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden Bir Adedinin Altında Yer Aldığı Hedefle “İlgili” Olmaması**

Stratejik Planda yer alan göstergelerden bir adedinin “ilgisiz” olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “F-Performans göstergeleri” başlığında aynen:

“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır.” hükmü yer almaktadır. Kısacası performans göstergeleri hedefe ulaşp ulaşamadığını ölçmeye yarayan ölçülerdir. Belirlenen gösterge o hedefe ulaşıp ulaşılmadığının anlaşılmasına imkan vermiyorsa o göstergenin hedefle ilgisi yoktur. Özetle göstergeler hedeflerle ilgili olmalıdır.

Stratejik planda yer alan “Hedef 1.5 Mesleki ve teknik eğitimin ulusal meslek standardı ve ulusal yeterliliklere uygun verilmesini sağlamak” hedefinin göstergesi “Eğitim Kuruluşlarının Akreditasyonu Usul ve Esasları Tamamlanma Oranı (%)”dır. Ancak eğitim kuruluşlarının akreditasyonu usul ve esasları bir mevzuat düzenlemesi olup tamamlandığında kendiliğinden mesleki ve teknik eğitim ulusal meslek standardı ve ulusal yeterliliklere uygun veriliyor hale gelmeyecektir. Dolayısıyla gösterge gerçekleşse bile hedefe ulaşlamamış olabilecektir. Bu nedenle anılan gösterge belirlenen hedefle ilgili bir gösterge değildir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2016-2020 dönemi için hazırlayacağı stratejik plan, Bulgu 3 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

#### **BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının “İyi Tanımlanma”ması**

Stratejik Planda yer alan 29 göstergeden 6 adedinin “iyi tanımlanma”dığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “E-Hedefler” başlığında stratejik planlarda yer alacak hedeflerin nitelikleri belirlenmiştir. Anılan Kılavuza göre hedefler, yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır. Yine Kılavuzun “F- Performans göstergeleri” başlığında performans göstergelerinin hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumlarda hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek için belirlenmesi gerektiği yer almaktadır. Dolayısıyla hedef ve göstergeler ölçmeye tabi tutulacakları için ulaşılmak istenen hedefin ve neyin nasıl ölçüleceğinin iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.

Aşağıda stratejik planda yer alan bazı göstergelere yer verilmiştir. Çoğunluğu bir düzenleme veya faaliyetin tamamlanma oranı ile ilgilidir. Söz konusu faaliyetlerin çeşitli aşamaları vardır. Hangi aşamaya ulaşıldığında hedefe yüzde kaç ulaşılmış sayılacağı önceden yazılı olarak belirlenmediğinde bu belirlemeyi faaliyet sonucuna göre yapma imkanı olmaktadır. Dolayısıyla bu tip göstergeler belirlendiğinde faaliyetin aşamaları ve o aşamanın faaliyet içerisindeki yüzdesi önceden belirlenmelidir. Ancak söz konusu göstergeler için önceden yazılı ve onaylı bir belirleme yapılmadığı; aşamalar belirlense bile aşamaların ağırlıklandırılmadığı görülmüştür.

UYÇ'nin AYÇ ile Referanslanmasının Tamamlanma Oranı (%)
MYK Faaliyetlerini Düzenleyen Diğer İlgili Kanunlarda Değişiklik Yapacak Kanun Tasarısı Taslağının Tamamlanma Oranı (%)
İkincil Mevzuatta Gerekli Değişikliklerin Tamamlanma Oranı (%)
Hizmetlerin Elektronik Ortamda Sunulmasına Yönelik Altyapının Tamamlanma Oranı (%)
Basında Yer Alma Sayısı (Adet)
Kurum Tarafından Yayımlanan Makale Sayısı (Adet)

Tabloda yer alan diğer iki gösterge ise “basında yer alma sayısı” “kurum tarafından yayımlanan makale sayısı”dır. Bu iki göstergedeki kavramlar iyi tanımlanmadığında ulaşılmak istenilen hedefe ulaşıp ulaşılmadığına karar verilemeyecektir. Örnek vermek gerekirse “kurum tarafından yayımlanan makale sayısı”nda hangi makalelerin kurum tarafından yayımlanmış sayılacağı; hangi yayın organlarında yayınlanan makalelerin sayılacağı; önemli hale gelmektedir. Yine “basında yer alma sayısı” göstergesinde basında yer alma sayısının nasıl belirleneceği; hangi ifadeler basında yer aldığı basında yer almış sayılacağı; hangi yayın organlarının “basın” sayılacağı önem kazanmaktadır. Dolayısıyla bir hedef ve gösterge belirlenirken kastedilenin en ince ayrıntısına kadar mümkün olduğunca herkesin aynı şeyi anlayacağı şekilde tanımlanması ve yazılı ve onaylı hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak Kurum 2011 – 2015 stratejik planında yer alan ve yukarıdaki tabloda yer verilen göstergelerin “iyi tanımlanma”dığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2016-2020 dönemi için hazırlayacağı stratejik plan, Bulgu 4 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 5: 2014 Yılı Performans Programının Mevzuatta Belirlenen Sürede Hazırlanmaması**

2014 yılı Performans Programının mevzuatta belirlenen sürede hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 7'inci maddesinde aynen:

“(1) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte Bakanlığa ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına gönderirler.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idarelerin performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte Maliye ve Kalkınma Bakanlıklarına sunmaları gerekmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 17'nci maddesine göre ise bütçe teklifleri en geç eylül ayı sonuna kadar ilgili bakanlıklara sunulur. Ancak Kurumun 2014 yılı Performans Programını eylül ayı sonuna kadar ilgili bakanlıklara sunduğuna dair bir belge görülmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2015 yılı için hazırlayacağı performans programı, Bulgu 5 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.



## **BULGU 6: Stratejik Planda Yer Alıp 2014 Yılı Performans Programında Da Yer Alması Gereken Hedeflere 2014 Yılı Performans Programında Yer Verilmemesi**

Stratejik planda yer alıp 2014 yılı Performans Programında da yer alması gereken hedeflere 2014 Performans Programında yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre idareler performans programlarını Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hazırlamak zorundadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Performans programı hazırlama süreci” başlıklı bölümünde aynen:

“Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar. Belirlenen hususlar üst yönetici tarafından harcama birimlerine en geç mayıs ayı sonuna kadar yazılı olarak duyurulur.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idarelerin stratejik planlarında yer alan hedef ve göstergelerden öncelikli olanları belirlemeleri daha sonra ise performans programında yer alacak hedef ve göstergeleri belirlemeleri gerekmektedir. Performans programında bir hedefin yer almaması için o hedefle ilgili, yılı içerisinde herhangi bir faaliyette bulunulmama kararı verilmiş olması gerekir. Ancak Kurumun 2014 yılı Performans Programı incelendiğinde aşağıdaki tabloda yer alan hedeflere performans programında yer verilmediği görülmüştür. Kurumun bu hedeflere performans programında yer verilmeyeceğine yönelik herhangi bir kararı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan performans programında yer almayan aşağıdaki hedefler incelendiğinde söz konusu hedeflere ilişkin olarak yılı içinde faaliyetler yürütüldüğü görülmüştür. Örnek vermek gerekirse 2014 yılı Performans Programında “Hedef 1.3 Ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik ve ulusal yeterlilik hazırlanmasında, ölçme ve değerlendirme faaliyetlerinin sunumunda etkinlik ve verimliliği artırmak” hedefine yer verilmemiştir. Hedefle ilgili olarak “Sektör komitesi toplantı başına ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik sayısı (adet)”, “Ortalama ulusal meslek standardı hazırlama süreci (ay)”, “Ortalama ulusal yeterlilik

hazırlama süresi (ay)”, “Sektör komitesi toplantı başına ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik sayısı (adet)” göstergeleri belirlenmiştir. Ancak 2014 yılı Faaliyet Raporuna bakıldığında 2014 yılında 78 adet ulusal meslek standardı ve 17 adet ulusal yeterlilik hazırlandığı görülecektir. Dolayısıyla Kurumun “Hedef 1.3 Ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik ve ulusal yeterlilik hazırlanmasında, ölçme ve değerlendirme faaliyetlerinin sunumunda etkinlik ve verimliliği artırmak” hedefine 2014 yılı Performans Programında yer vermemesi için 2014 yılında ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik hazırlanmasında, ölçme ve değerlendirme faaliyetlerinin sunumunda etkinlik ve verimliliği artırmama kararı almış olması gerekir. Yine 2014 yılı Performans Programında yer alamayan hedeflerden “Hedef 3.2 Mesleki Yeterlilik Kurumu’nun beşeri, fiziki, teknolojik ve mali yapılarını geliştirmek”, Hedef 4.1 Mesleki Yeterlilik Kurumu tanınırlığını artırmak”, “Hedef 4.2 “Paydaşları bilgilendirmek ve toplumda Ulusal Yeterlilik Sistemi ile ilgili farkındalık yaratmak” hedeflerine performans programında yer verilmemesi için 2014 yılında Mesleki Yeterlilik Kurumu’nun beşeri, fiziki, teknolojik ve mali yapılarını geliştirmeme, Mesleki Yeterlilik Kurumu tanınırlığını artırma, paydaşları bilgilendirme ve toplumda Ulusal Yeterlilik Sistemi ile ilgili farkındalık yaratma konusunda hiçbir çalışma yapılmayacağı kararları alınmış olması gerekir. Kaldı ki Kurum 2014 yılında bu kapsamda pek çok faaliyette bulunmuştur. Özetle aşağıdaki tabloda yer alan hedeflerin 2014 yılı Performans Programında yer almaması nedeni stratejik plandaki hedeflerin Kurum tarafından önceliklendirilmesi ve bu hedeflere yönelik olarak 2014 yılında herhangi bir faaliyette bulunulmayacağı kararı değildir.

Amaç	Hedefler	Göstergeler
<b>Amaç 1- Ulusal Yeterlilik Sistemini Oluşturmak.</b>	<b>Hedef 1.3</b> Ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik hazırlanmasında, ölçme ve değerlendirme faaliyetlerinin sunumunda etkinlik ve verimliliği artırmak	Sektör komitesi toplantı başına ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik sayısı (adet)
		Ortalama ulusal meslek standardı hazırlama süreci (ay)
		Ortalama ulusal yeterlilik

		hazırlama süresi (ay)
		Sektör komitesi toplantı başına ulusal meslek standardı ve ulusal yeterlilik sayısı (adet)
<b>Amaç 3- Hizmetlerin Etkin Sunumunu Sağlayacak Kurumsal Kapasiteyi Geliştirmek</b>	<b>Hedef 3.1</b> Hizmetlerin etkin sunumu için gerekli yasal düzenlemeleri yapmak	Mesleki Yeterlilik Kurumu faaliyetlerini düzenleyen diğer ilgili kanunlarda değişiklik yapacak kanun tasarısı taslağının tamamlanma oranı (%)
		İkincil mevzuatta gerekli değişikliklerin tamamlanma Oranı (%)
	<b>Hedef 3.2</b> Mesleki Yeterlilik Kurumu'nun beşeri, fiziki, teknolojik ve mali yapılarını geliştirmek	Personel sayısı (adet)
		Çalışan başına alınan eğitim süresi (saat)
		Hizmetlerin elektronik ortamda sunulmasına yönelik altyapının tamamlanma oranı (%)
Kurum faaliyet gelirlerinin toplam kurum gelirinine oranı (%)		
<b>Amaç 4- Ulusal Yeterlilik Sistemi ve MYK Tanınırlığını Artırmak</b>	<b>Hedef 4.1</b> Mesleki Yeterlilik Kurumu tanınırlığını artırmak	Hazırlanan tanıtıcı materyal sayısı (adet)
		Basında yer alma sayısı (adet)

	<b>Hedef 4.2</b>	Gerçekleştirilen etkinlik sayısı; kişi sayısı (adet; adet)
	Paydaşları bilgilendirmek ve toplumda Ulusal Yeterlilik Sistemi ile ilgili farkındalık yaratmak	Kurum tarafından yayımlanan makale sayısı (adet)
		Kurum portalı ziyaretçi sayısı (bin kişi)

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2015 yılı için hazırlayacağı performans programı, Bulgu 6 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

#### **BULGU 7: Hedeflerin Maliyetlerinin Harcama Birimlerince Mali Hizmetler Birimine Bildirilmemesi ve Hedeflerin Maliyetinin Nasıl Hesaplandığına İlişkin Belge Olmaması**

Harcama birimlerinin birimleri ile ilgili hedeflerin maliyetlerini mali hizmetler birimine bildirmediği ve Performans Programında yer alan hedeflere ilişkin maliyetlerin nasıl belirlendiğine ilişkin belge olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre idareler performans programlarını Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hazırlamak zorundadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "Performans programı hazırlama süreci" başlıklı bölümünde aynen:

“Harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin maliyetlerini tespit ederler. Bu faaliyetlerin maliyetleri ile faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim giderlerini ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklarını mali hizmetler birimine bildirirler.”

Rehberin eklerinden “Tablo 2”nin açıklaması olan “Açıklama-2” bölümünde aynen:

“Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır.”

Rehberin “Performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetlerin belirlenmesi” bölümünde aynen:

“Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere her birimin kendi birimiyle ilgili hedeflerin maliyetini belirlemesi ve bunu mali hizmetler birimine bildirmesi gerekmektedir. Mali hizmetler birimi tüm birimlerden gelen hedef maliyetlerini konsolide ederek idare performans bütçesini oluşturacaktır. 2014 yılı Performans Programında her hedefle ilgili faaliyet maliyetleri tablolarının doldurulduğu görülmekle birlikte söz konusu maliyetlerin nasıl belirlendiğine dair ilgili birimlerden mali hizmetler birimine gönderilmiş bir belge veya mali hizmetler birimince belirlendiyse bu tutarların nasıl hesaplandığına dair bir belge görülmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen

hususlu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2015 yılı için hazırlayacağı performans programı, Bulgu 7 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

### **BULGU 8: Yurtdışı Kuruluşlardan Hibe Alındığı Halde Performans Programında Herhangi Bir Yurtdışı Kaynağın Yer Almaması**

Yurtdışı kuruluşlardan hibe alındığı halde Performans Programında herhangi bir yurtdışı kaynağın yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre idareler performans programlarını Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hazırlamak zorundadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin eklerinden "Tablo 2"nin açıklaması olan "Açıklama-2" bölümünde aynen:

"Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır."

Rehberin "Tanımlar" başlıklı bölümünde aynen:

"Kaynak: Bütçe, döner sermaye, Avrupa Birliği fonları gibi yurt içi ve yurt dışından kamu idarelerine sağlanan her türlü mali kaynağı ifade etmektedir."

Rehberin "3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde aynen

"Faaliyet maliyetleri ekte yer alan Tablo-2'de gösterilir ve maliyetlerin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,"

Rehberinin eklerinden "Tablo 2"nin açıklaması olan "Açıklama-2" bölümünde aynen:

"Yurt Dışı Kaynaklar: Yurtdışı kaynaklardan temin edilip ilgili mevzuatı gereğince bütçeleştirilmeyen ancak faaliyetin finansmanında kullanılan her türlü borç ve hibeleri ifade eder." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan tüm mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere idare performans programlarında yer alan her faaliyetin maliyeti belirlenmelidir. Faaliyet maliyetleri rehber ekinde yer alan faaliyet maliyetleri tablosuna uygun olarak belirlenip doldurulmalıdır. Faaliyet maliyetleri belirlenirken o faaliyetle ilgili tüm maliyetler belirlenmelidir. Tüm faaliyet maliyetleri bulunduğu Kurumun toplam kaynak ihtiyacı ortaya çıkacaktır. Kaynak ihtiyacının ne kadarının yurtdışından sağlanacağı ilgili tablolarda yer almalıdır. Ancak Kurumun 2014 yılında Avrupa Birliğinden 85.000,00 Euro hibe almasına rağmen herhangi bir hedefe ilişkin maliyet tablosunda yurtdışından elde edilmiş bir kaynağın yer almadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun 2015 yılı için hazırlayacağı performans programı, Bulgu 8 açısından ilgili denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 9: Birim Faaliyet Raporlarının Mevzuatta Belirtilen Şekil ve İçerikte Olmaması**

Bir harcama biriminin birim faaliyet raporunu hazırlamadığı ve hazırlanan bazı birim faaliyet raporlarının mevzuata uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim faaliyet raporu" başlıklı 10'uncu maddesinde aynen:

“(1) Birim faaliyet raporu; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bütçelerinde kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır.

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin birim faaliyet raporları harcama yetkilileri tarafından

izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunulur.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere birim faaliyet raporu hazırlaması gereken birimler kendisine ödenek tahsis edilen harcama birimleridir. Ancak İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığının 2014 yılı birim faaliyet raporu düzenlemediği görülmüştür.

Yine yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere birimlerin birim faaliyet raporlarını izleyen mali yılın en geç Ocak ayı sonuna kadar sunmaları gerekmektedir. Ancak Uluslararası İlişkiler ve Avrupa Birliği Dairesi Başkanlığı 2014 yılı birim faaliyet raporunun 04.02.2015 tarihinde sunulduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı 19’uncu maddesinde aynen:

“(1) Birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanır...

(2) ..., birim faaliyet raporlarına ise Ek-3’te örneği yer alan ve harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" eklenir.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere birim faaliyet raporlarının Yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanması gerekmektedir. Ancak Sınav ve Belgelendirme Dairesi Başkanlığı dışındaki dairelerin hiç birinin istenilen şekil ve kapsamda olmadığı görülmüştür. Özel Kalem Müdürlüğü, Meslek Standartları Dairesi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliğinin birim faaliyet raporlarının Yönetmelikte belirtilen şekil ve kapsamın tamamen dışında hazırlandığı Uluslararası İlişkiler ve Avrupa Birliği Dairesi Başkanlığı birim faaliyet raporunun “III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi Ve Değerlendirmeler” ana başlığı, “B- Performans Bilgileri” başlığı altında olması gereken “1- Faaliyet ve Proje Bilgileri 2- Performans Sonuçları Tablosu, 3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi 5- Diğer Hususlar” başlıklarından sadece “1- Faaliyet ve Proje Bilgileri” başlığını içerdiği görülmüştür

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere birim faaliyet raporlarına harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" eklenmek zorundadır. Ancak Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk Müşavirliği ve İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı birim faaliyet raporlarında iç kontrol güvence beyanı yer almamaktadır.



**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bulgu 10 açısından yaptığı çalışmalar, Kurumun 2015 yılı denetimi ile görevli denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

### **BULGU 10: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda Doğru Raporlanmayan Gerçekleşme Rakamlarının Bulunması**

2014 yılı Faaliyet Raporunda yer alan bazı gerçekleşme rakamlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Doğruluk ve tarafsızlık ilkesi" başlıklı 5'inci maddesinde aynen:

"(1) Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur." hükmü yer almaktadır.

2014 yılı Faaliyet Raporunda 6 adet performans hedefi altında 13 göstergeye ait ölçüm sonuçları yer almaktadır. Bu göstergelerden 3'ü ile ilgili herhangi bir faaliyet yürütülmediği için sonuç "0" olarak yer almaktadır. Kalan 10 adet göstergenin doğru ölçülüp ölçülmediğinin kontrolü için yapılan inceleme sonucunda 4 adet göstergeye ait ölçüm sonucunun gerçeği yansıtmadığı ve faaliyet raporunda doğru raporlanmadığı görülmüştür.

Söz konusu 4 gösterge ve detaylar şu şekildedir:

1- "Revize Edilen Ulusal Yeterlilik Sayısı (Adet)" göstergesi faaliyet raporunda 40 adet olarak raporlanmıştır. Birim faaliyet raporunda hangi ulusal yeterliliklerin revize edildiğine dair bir tablo görülemeyince ilgililerden 2014 yılında revize edilen ulusal yeterlilikleri içeren tablo istenilmiş ve getirilen tablodan 2014 yılında revize edilen ulusal yeterlilik sayısının 41 adet olduğu görülmüştür.

2- "Verilen MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi Sayısı (Adet)" göstergesi faaliyet

raporunda 8.975 adet olarak raporlanmıştır. Verilen mesleki yeterlilik belgelerinin girildiği sistemden tüm verilen mesleki yeterlilik belgelerinin listesi alınıp 2014 yılında verilen belge sayısı kontrol edildiğinde 2014 yılında verilen belge sayısının 8.983 olduğu görülmüştür.

3- “İndirilen EUROPASS Özgeçmiş ve Dil Pasaportu Formatı Sayısı (Bin/Adet)” göstergesi faaliyet raporunda 148.000 adet olarak raporlanmıştır. Ancak söz konusu rakamın 2014 Temmuz ayına kadar olan rakam olduğu, 2014 yılı içinde indirilen europass özgeçmiş ve dil pasaportu sayısının 259,153 olduğu görülmüştür.

4- “Oluşturulan EUROPASS Belge Sayısı (Bin/Adet)” göstergesi faaliyet raporunda 250.000 adet olarak raporlanmıştır. Europass belge sayısı ile ilgili olarak 2011 – 2015 yılı Stratejik Planında söz konusu belgelerin diploma eki, sertifika eki ve hareketlilik belgelerini kapsadığı ifade edilmektedir. Diploma eki sayısı Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’ndan yazı ile talep edilmektedir. Kurum tarafından yazılan yazıya Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı verdiği cevabi yazıda 2014 yılında 459.326 adet diploma eki verildiğini bildirmiştir. Sertifika eki sayısı Milli Eğitim Bakanlığı’ndan yazı ile talep edilmektedir. Ancak Milli Eğitim Bakanlığı sertifika eki ile ilgili bir bilgi vermemiştir. 2014 yılında verilen hareketlilik belge sayısı ise 412 adettir. Görüleceği üzere göstergenin ölçüm sonucu olarak raporlanan sayı ile gerçek sayı arasında büyük bir fark bulunmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bulgu 11 açısından yaptığı çalışmalar, Kurumun 2015 yılı denetimi ile görevli denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

## **BULGU 11: Hedeflere Ulaşılamama Nedenlerinin Faaliyet Raporunda Açıklanmaması**

2014 yılında ulaşılamayan hedeflere neden ulaşılamadığının faaliyet raporunda açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde aynen:

"(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

...

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

...

2) ..., performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve değerlendirmelere yer vermek zorundadır. Zaten Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporlarında "performans sonuçlarının değerlendirilmesi" başlıklı kısmın yer almasının nedeni budur. Ancak Kurum, 2014 yılında ulaşılamayan hedeflere ulaşılamama nedenlerine faaliyet raporunda yer vermemiş, "performans sonuçlarının değerlendirilmesi" başlıklı kısımda performans hedef ve göstergeleri ile ilgili sonuçlar ve değerlendirmeler yerine idarenin performans programı dönemindeki bütçe rakamları ve gerçekleştirmelerine yer vermiştir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun bulgu 12 açısından yaptığı çalışmalar, Kurumun 2015 yılı denetimi ile görevli denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 12: Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi İçin Kurulan Veri Kayıt Sisteminin Güvenilir Olmaması**

İdarenin faaliyet sonuçlarını ölçmek için kurduğu veri kayıt sisteminin güvenilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Doğruluk ve tarafsızlık ilkesi" başlıklı 5'inci maddesinde aynen:

"(1) Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur." hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmak zorundadır. Doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmanın yolu ise güvenilir bir veri kayıt sistemi kurmaktan geçmektedir. Kurumun güvenilir bir veri kayıt sistemine sahip olup olmadığının kontrolü amacıyla faaliyet sonuçlarının nasıl ölçüldüğü incelenmiştir.

Kurumun performans yönetim sistemi ve onun bir parçası olan faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve raporlanması iş ve işlemlerinin koordinasyonunu İdari Mali İşler Daire Başkanlığı altındaki Strateji Geliştirme Müdürlüğü yapmaktadır. Strateji Geliştirme Müdürlüğü faaliyetlerle ilgili olarak belirlenen gösterge gerçekleştirmelerini ilgili birimlerden alarak konsolide etmekte ve idare faaliyet raporunu hazırlamaktadır. Verilerin e-posta yoluyla alındığı görülmüştür. Birimlerde ise verileri temin etmekle görevli kişiler bulunmaktadır. Ancak bu kişiler yazı ile görevlendirilmiş değildir. Esasen tüm bu veri kayıt sisteminin unsurları ve yapılacak iş ve işlemler yazı ile belirlenmemiş olup sözlü olarak yürütülmektedir. Sorumlularla yapılan görüşmeler sonucunda elde edilen bilgiler bu şekildedir. Sonuç olarak veri kayıt sistemi kurma anlamında yapılanın sözlü olarak birimlerde personeller belirleme ve o kişilerden bu verileri talep etmekten ibaret olduğu görülmüştür. Ancak her hedef ve göstergenin tanımı yani ölçülecek unsurların nelerden oluştuğu, ölçme yönteminin ne olacağı, kim tarafından hangi sıklıklarla ölçüleceği, ölçülen verilerin analiz ve değerlendirmelerinin nasıl yapılacağı, ölçülen verilerin kim tarafından kontrol edileceği, ölçüm sisteminin risklerinin değerlendirmesinin kim tarafından yapılacağı, tespit edilen risklere ilişkin olarak

hangi prosedürlerin izleneceği ve ölçülen verilerin ilgili birime hangi sıklıkla ve yöntemle bildirileceği gibi hususların yazılı olarak belirlenmediği görülmüştür. Tüm bu nedenlerle - verilerin doğru olup olmadığının tek tek incelenmesine gerek olmadan- mevcut veri kayıt sistemin güvenilir olmadığı kanaatine varılmıştır. Faaliyet raporunun değerlendirilmesi amacıyla faaliyet sonuçlarının doğrulanabilir olup olmadığının kontrol edilmesi neticesinde elde edilen bilgilerde kanaatimizi desteklemektedir.

Faaliyet sonuçlarının doğrulanabilir olup olmadığının kontrol edilmesi neticesinde elde edilen bilgiler şöyledir. 2014 yılı Faaliyet Raporunda 6 adet performans hedefi altında 13 göstergeye ait ölçüm sonuçları yer almaktadır. Bu göstergelerden 3'ü ile ilgili herhangi bir faaliyet yürütülmediği için sonuç "0" olarak yer almaktadır. Kalan 10 adet göstergenin doğru ölçülüp ölçülmediğinin kontrolü için yapılan inceleme sonucunda 4 adet göstergeye ait ölçüm sonucunun gerçeği yansıtmadığı ve faaliyet raporunda doğru raporlanmadığı görülmüştür.

Söz konusu 4 gösterge ve detaylar şu şekildedir:

1- "Revize Edilen Ulusal Yeterlilik Sayısı (Adet)" göstergesi faaliyet raporunda 40 adet olarak raporlanmıştır. Birim faaliyet raporunda hangi ulusal yeterliliklerin revize edildiğine dair bir tablo görülemeyince ilgililerden 2014 yılında revize edilen ulusal yeterlilikleri içeren tablo istenilmiş ve getirilen tablodan 2014 yılında revize edilen ulusal yeterlilik sayısının 41 adet olduğu görülmüştür.

2- "Verilen MYK Mesleki Yeterlilik Belgesi Sayısı (Adet)" göstergesi faaliyet raporunda 8.975 adet olarak raporlanmıştır. Verilen mesleki yeterlilik belgelerinin girildiği sistemden tüm verilen mesleki yeterlilik belgelerinin listesi alınıp 2014 yılında verilen belge sayısı kontrol edildiğinde 2014 yılında verilen belge sayısının 8.983 olduğu görülmüştür. Aradaki farkın nedeni 2014 yılına ait veri girişleri tamamlanmadan veri alınması koordinasyon biriminde bildirilmesi ancak ocak ayı sonu itibarıyla tekrar sayıda artış olup olmadığının kontrol edilmemesidir.

3- "İndirilen EUROPASS Özgeçmiş ve Dil Pasaportu Formatı Sayısı (Bin/Adet)" göstergesi faaliyet raporunda 148.000 adet olarak raporlanmıştır. Ancak söz konusu rakamın 2014 Temmuz ayına kadar olan rakam olduğu, 2014 yılı içinde indirilen europass özgeçmiş ve dil pasaportu sayısının 259,153 olduğu görülmüştür.

4- "Oluşturulan EUROPASS Belge Sayısı (Bin/Adet)" göstergesi faaliyet raporunda

250.000 adet olarak raporlanmıştır. Europass belge sayısı ile ilgili olarak 2011 – 2015 yılı Stratejik Planında söz konusu belgelerin diploma eki, sertifika eki ve hareketlilik belgelerini kapsadığı ifade edilmektedir. Diploma eki sayısı Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'ndan yazı ile talep edilmektedir. Kurum tarafından yazılan yazıya Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı verdiği cevabi yazıda 2014 yılında 459.326 adet diploma eki verildiğini bildirmiştir. Sertifika eki sayısı Milli Eğitim Bakanlığı'ndan yazı ile talep edilmektedir. Ancak Milli Eğitim Bakanlığı sertifika eki ile ilgili bir bilgi vermemiştir. 2014 yılında verilen hareketlilik belge sayısı ise 412 adettir. Görüleceği üzere göstergenin ölçüm sonucu olarak raporlanan sayı ile gerçek sayı arasında büyük bir fark bulunmaktadır. Halbuki ilgili birimin strateji birimine gönderdiği birim faaliyet raporunda diploma eki sayısı gerçek rakamı yansıtmaktadır. Strateji birimi tarafından daha önce e-posta yoluyla alınan yanlış veri kullanılmış birim faaliyet raporunda ki doğru veri gözden kaçmıştır.

Faaliyet sonuçlarının doğrulanabilirliği amacıyla yapılan incelemeler –görüleceği üzere- veri sisteminin güvenilir olmadığı kanatimizi destekler mahiyettedir. Kurumun doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgi üretmek için güvenilir bir veri kayıt sistemi kurması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi bulgulara genel bir cevap vermiştir. Cevapta özetle denetim raporunda tespit edilen hususların üzerine titizlikle gidileceği ve gerekli tüm düzenlemelerin hayata geçirileceği ifade edilmektedir. Cevaptan anlaşılacağı üzere Kurum, bulguya herhangi bir itirazda bulunmamakta ve sonraki uygulamalarında bulguda belirtilen hususu dikkate alacağını belirtmektedir. Kurumun veri kayıt sisteminin güvenilirliği için yaptığı çalışmalar, Kurumun 2015 yılı denetimi ile görevli denetim ekibi tarafından izlenmelidir.

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>