



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ

BAŞKANLIĞI

2014 YILI

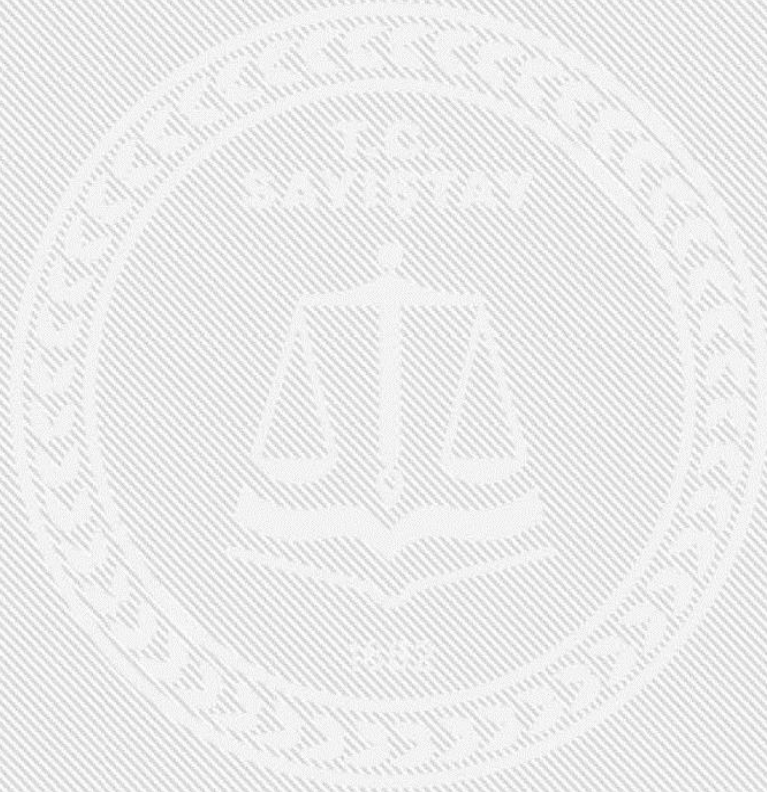
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ BAŞKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU.....	1
AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ BAŞKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU.....	8

AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ
BAŞKANLIĞI
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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının kuruluş, görev ve yetkileri 5902 sayılı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile düzenlenmiştir.

Başbakanlığa bağlı, kamu tüzel kişiliğini haiz bir kurum olan Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı; afetlerin önlenmesi ve zararlarının azaltılması, afetlere müdahale edilmesi ve afet sonrasındaki iyileştirme çalışmalarının süratle tamamlanması maksadıyla gereken faaliyetlerin planlanması, yönlendirilmesi, desteklenmesi, koordine edilmesi ve etkin uygulanması için ülkenin bütün kurum ve kuruluşları arasında işbirliğinin sağlanması, bu alanda kaynakların rasyonel kullanılmasını gözeterek faaliyette bulunmaktadır.

Mali Yapı

Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 Yılı Bütçesiyle Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığına 839.956.000,00- TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,17'sine tekabül etmektedir. 2014 yılı toplam ödenek tutarı ise yıl içinde alınan ödeneklerle 1.015.406.000,00-TL olmuştur.

Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığınca sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Başkanlığın 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER TABLOSU

Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkis	Kalan	Yıl İçinde Ödemeler	Mahsup Dönemi içindeki Ödemeler	Toplam	Ödenek Üstü Harcama
1.015.406.000,00	58.433.416,30	60.095.684,51	896.876.899,19	-	896.876.899,19	-

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık 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 Kanununun 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.

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 itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazetede yayınlanacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklar tarafından yürütülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara

makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Denetimler, malî 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.

Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanununun 49 ve 50 nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, tarafımızca yürütülecek denetimlerin mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmesi hedeflenmekle birlikte;

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

Bu nedenlerle Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığına ilişkin denetimlerimiz, hazırlanması gereken temel malî raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan Ödeme Emri Belgeleri (ÖEB) 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

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

AFET VE ACİL DURUM YÖNETİMİ
BAŞKANLIĞI
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	8
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. GENEL DEĞERLENDİRME	10
6. DENETİM BULGULARI.....	12

1. ÖZET

Bu rapor, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2013-2017 dönemine ait Stratejik Plana ilişkin değerlendirmelere, 2013 yılı performans denetimi raporunda yer verildiğinden, bu raporda söz konusu hususlara değinilmeyecektir.

Yapılan denetim sonucunda; Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının raporlama gereklilikleri ile performans bilgisinin içeriği konusunda gereklilikleri kısmen karşıladığı, seçilen hedef ve göstergelere esas veri kayıt sistemlerinin amacına uygun olarak kurulduğu ve üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı tespit edilmiştir.

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, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının yayımladığı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

2013-2017 dönemine ait Stratejik Plana ilişkin değerlendirmelere, 2013 yılı performans denetimi raporunda yer verildiğinden, bu raporda söz konusu hususlara değinilmeyecektir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının yayımladığı 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı görülmüştür. Ancak ilgili doküman, mevzuatta öngörülen sunum kriterlerini büyük ölçüde karşılamakla birlikte eksik bulunan hususlar Denetim Bulguları kısmında açıklanmıştır. 2014 yılı Performans Programında Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı, 5 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2014 yılı için kurumun 21 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 82 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu tespit edilmiştir.

Kurumun 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı görülmüştür. Ancak ilgili doküman, mevzuatta öngörülen sunum kriterlerini büyük ölçüde karşılamakla birlikte eksik bulunan hususlar Denetim Bulguları kısmında açıklanmıştır. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin, kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, Kamu idaresi faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleştirmelerine ilişkin meydana gelen sapmalar hakkında geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmuştur.

Veri kayıt sistemlerinin analiz edilmesi için ele alınacak performans hedefleri bazı kriterlere göre seçilmiştir. Faaliyet raporunda yeralan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere, veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen performans göstergelerinden 6 tanesi bütçe büyüklüğü dikkate alınarak seçilmiş ve güvenilirlik açısından incelenmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetimin kapsamını oluşturan performans hedefleri ve göstergeleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 1 Seçilen veri kayıt sistemlerinin ilgili bulunduğu performans hedef ve göstergeleri

Hedef 2.5: 2017 yıl sonuna kadar Türkiye ve Bölgesindeki depremlerin merkez üssünü 1km hata payı içerisinde % 99'luk doğruluk oranı ile vermek.		
Gösterge		2014 yılı Hedefi
1	Ulusal zayıf hareketi gözlem ağı toplam istasyon sayısı	240
2	Ulusal kuvvetli yer hareketi gözlem ağı toplam istasyon sayısı	600
3	Zemin özellikleri tamamlanan kuvvetli yer hareketi deprem gözlem istasyonları sayısı (kümülatif)	315
4	Bir deprem olayı sonrası bilimsel ön raporlama süresi (dakika)	35
5	Depremin merkez üssünün belirlenmesindeki hata payı (km)	3
6	Uluslararası araştırma merkezleriyle yapılan yeni işbirlikleri sayısı (kümülatif)	3

Yapılan inceleme neticesinde seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır. 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 yalnızca seçilen göstergelerle sınırlı olmakla birlikte, Kurumun faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

Yürütülen performans denetimi sonucunda Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı'nın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri büyük oranda ölçtüğü kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programında Bazı Performans Göstergelerinin Bir Önceki Yıl Gerçekleşme Verilerine Yer Verilmemesi

AFAD 2014 yılı Performans Programında, bazı performans göstergelerinin bir önceki yıl gerçekleşme verilerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans programının şekli belirlenmiş ve her bir performans hedefi için Tablo 1 Performans Hedefi Tablosuna yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Söz konusu tablonun açıklama bölümünde ise performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği ve bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin ise (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir. Ancak AFAD 2014 yılı Performans Programında göstergelerin bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1) ve içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerine (t) yer verilmemiştir. Aşağıda yer alan hedef ve göstergeler söz konusu tespit için örnek gösterilebilir.

Performans Hedefi 1: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uygunluk Oranı Artırılacaktır

Performans Hedefi Tablosu	
İdarenin Adı	Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
Amaç 1	Sürekli Gelişen ve Öğrenen Kurum Olmak
Hedef 1.1	2017 Yılı Sonuna Kadar Kamu İç Kontrol Standartlarına Uygunluk Oranını %90'a Çıkarmak
Performans Hedefi 1	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uygunluk Oranı Artırılacaktır

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2012	2013	2014
1	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Yer Alan Genel Şartların Makul Güvenceyi Sağlama Oranı	Oran (%)		55

Performans Hedefi 2: Güvenli ve Sürdürülebilir Kurumsal Bilgi Yönetim Sistemleri Kurulacaktır

Performans Hedefi Tablosu	
İdarenin Adı	Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
Amaç 1	Sürekli Gelişen ve Öğrenen Kurum Olmak
Hedef 1.2	2017 Yılı Sonuna Kadar Güvenli ve Sürdürülebilir AFAD Kurumsal Bilgi Yönetim Sistemlerini Kurmak
Performans Hedefi 2	Güvenli ve Sürdürülebilir Kurumsal Bilgi Yönetim Sistemleri Kurulacaktır

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2012	2013	2014
1	Çalışanların "bilgi yönetiminden" memnuniyet oranındaki yıllık artış	Oran (%)		10
2	Teknik servis çevrim zamanını (arızaya müdahale ve arızayı çözüme) kısaltma oranı	Oran (%)		1
3	Teknik destek talebini düşürme oranı	Oran (%)		2
4	EBYS için teknik destek talebini azaltma oranı	Oran (%)		20

Performans Hedefi 3: Stratejik İnsan Kaynakları Yönetimine Geçme Çalışmaları Tamamlanacaktır

Performans Hedefi Tablosu	
İdarenin Adı	Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
Amaç 1	Sürekli Gelişen ve Öğrenen Kurum Olmak
Hedef 1.3	2014 Yılı Sonuna Kadar Stratejik İnsan Kaynakları Yönetimine Geçmek
Performans Hedefi 3	Stratejik İnsan Kaynakları Yönetimine Geçme Çalışmaları Tamamlanacaktır

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2012	2013	2014
1 Çalışan memnuniyetinin yıllık artış oranı	Oran (%)			10
2 Kişi başına düşen ortalama eğitim saatinin yıllık artış oranı	Oran (%)			20
3 Ortalama kişi başı uluslararası eğitim ve/veya staj süresinin yıllık artış oranı	Oran (%)			10
4 Destek hizmeti sunan birimlerdeki çalışan sayısının toplam çalışan sayısına oranı	Oran (%)			18

Kamu idaresi cevabında: “Başkanlığımızın ilk Stratejik Planı 2013 yılında yayımlanmıştır. Bu kapsamda 2013-2017 yıllarına yönelik performans göstergeleri belirlenmiş olup, 2012 yılı için performans göstergeleri bulunmamaktadır. Bu nedenle 2012 yılı idare faaliyet raporumuzda performans göstergelerine ilişkin bir bilgiye yer verilememiştir. 2013 yılı göstergelerinin gerçekleşme durumları ise ilk defa 2013 yılı idare faaliyet raporu kapsamında ölçülmüştür. Ancak 2013 yılı faaliyet raporu hazırlık çalışmaları performans programının hazırlandığı dönem itibariyle başlamamıştır. Bu kapsamda 2013 yılı performans göstergeleri ilk defa ölçüleceğinden dolayı söz konusu tahmini göstergeler dönem itibariyle saptanamamıştır. Söz konusu 2013 yılı performans göstergelerine ilişkin veriler 2014 yılı faaliyet raporunda yer verilmiştir. Başkanlığımızca her yıl hazırlanacak performans programlarında bulguya konu husus daha fazla hassasiyetle değerlendirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususa gelecek yıllarda hazırlanacak performans programlarında dikkat edileceği belirtildiğinden bu aşamada belirtilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: " Genel Bilgiler" Başlığı Altında İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

AFAD 2014 yılı Faaliyet Raporunda “Genel Bilgiler” başlığı altında iç ve dış mali

denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı 18'inci maddede belirlenmiş olup genel bilgiler bölümünde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. 5018 Sayılı Kanun'da ifade edilen mali saydamlık ilkesi ve sözü edilen Yönetmelik hükmü gereğince İdare Faaliyet Raporunda "Genel Bilgiler" başlığı altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Başkanlıkta bulguya konu dönem itibariyle iç denetçi bulunmadığından iç denetim gerçekleştirilememiştir. 2014 yılına ilişkin dış denetim ise sonuçlandırılmadığından raporda yer verilememiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında idare bünyesinde iç denetçi bulunmadığından iç denetimin gerçekleştirilemediği ve 2014 yılına ilişkin dış denetimin ise sonuçlandırılmadığı, dolayısıyla faaliyet raporunda "Genel Bilgiler" başlığı altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği belirtilmiştir.

Faaliyet raporunda "Genel Bilgiler" başlığı altında yer verilmesi gereken iç ve dış denetim raporları tespit ve değerlendirmeleri bir önceki yıl (2013) iç ve dış denetim raporlarına ilişkindir. Faaliyet raporlarında bir önceki yıl iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: " Mali Bilgiler" Başlığı Altında İç ve Dış Mali Denetim Sonuçları Hakkında Özet Bilgilere Yer Verilmemesi

AFAD 2014 yılı Faaliyet Raporunda Mali Bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı 18'inci maddede belirlenmiş ve mali bilgiler başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Ancak, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı 2014 yılı Faaliyet Raporunda bu bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kanun'da ifade edilen mali saydamlık ilkesi ve sözü edilen Yönetmelik

hükmü gereğince İdare Faaliyet Raporunda “Mali bilgiler” başlığı altında iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Başkanlıkta bulguya konu dönem itibariyle iç denetçi bulunmadığından iç denetim gerçekleştirilememiştir. 2014 yılına ilişkin dış denetim ise sonuçlanmadığından raporda yer verilememiştir.

2014 yılı Faaliyet Raporu Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler başlığı altında yer alan Mali Denetim Sonuçları başlığında bu hususa şu şekilde değinilmiştir: “Başkanlığımız Sayıştay denetimine tabidir. Başkanlığımızda bulunan ve Sayıştay Başkanlığınca görevlendirilen Denetim Heyeti tarafından 2013 yılı denetimi tamamlanmış, 2014 yılı denetimi ise devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında idare bünyesinde iç denetçi bulunmadığından iç denetimin gerçekleştirilemediği ve 2014 yılına ilişkin dış denetimin ise sonuçlandırılmadığı, dolayısıyla faaliyet raporunda “Mali Bilgiler” başlığı altında iç ve dış denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği belirtilmiştir.

Faaliyet raporunda “Mali Bilgiler” başlığı altında yer verilmesi gereken iç ve dış denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler bir önceki yıl (2013) iç ve dış denetim raporlarına ilişkindir. Faaliyet raporlarında “Mali Bilgiler” başlığı altında bir önceki yıl iç ve dış denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümünün Yer Almaması

AFAD 2014 yılı Faaliyet Raporunda öneri ve tedbirler bölümünün yer almadığı görülmüştür.

Kamu idarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’te birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı belirlenmiş ve öneri ve tedbirler bölümünün bu raporlarda yer alacağı ifade edilmiştir. Söz konusu bölümde faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere yer verilmesi öngörülmüştür. Ancak AFAD 2014 Faaliyet Raporunda bu bölüm yer almamaktadır.

5018 Sayılı Kanun'da ifade edilen mali saydamlık ilkesi ve sözü edilen Yönetmelik hükmü gereğince İdare Faaliyet Raporu'nda "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "2014 yılı faaliyet raporunda öneri ve tedbirlere faaliyetler bağlamında yer verilmiş olup, ayrı bir başlık altında düzenlenmemiştir. Bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında öneri ve tedbirler bölümüne yer verilecek ve içeriğine azami ölçüde dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta öneri ve tedbirlere ayrı bir başlık altında yer verilmediği ve bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında öneri ve tedbirler bölümüne yer verileceği belirtilmiş olup, konunun gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Yılı İçinde Yürütülen Faaliyet ve Projelerin Gerçekleşme Durumlarına İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi

AFAD 2014 yılı Faaliyet Raporunda, Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yılı içinde yürütülen faaliyet ve projelerin gerçekleşme durumlarına ilişkin bilgilere "Performans Bilgileri" başlığı altında yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, idarenin Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürüttüğü faaliyet ve projelerini performans bilgileri başlığı altında yer verileceği belirtilmiştir.

Performans bilgileri başlığı altında AFAD tarafından yürütülen faaliyet, proje ve protokollere ilişkin tüm uygulamalara yer verilmesine rağmen 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedefi ve faaliyetleriyle ilişki kurulmamıştır.

Bu durumda Faaliyet Raporunda gerçekleştirildiği belirtilen faaliyet, proje ve protokollerin 2014 yılına ait hangi hedef ile ilişkili olduğu ve ilgili yıla ait gerçekleşme durumu anlaşılamadığından, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesinin 3'üncü fıkrasında "*...idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi*" olarak tanımlanan Performans Denetimi gerektiği gibi yürütülememiştir.

5018 Sayılı Kanun'da ifade edilen mali saydamlık ilkesi ve sözü edilen Yönetmelik hükmü gereğince, İdare Faaliyet Raporunda yılı içinde yürütülen faaliyet ve projelerin

gerçekleşme durumlarına ilişkin bilgilere ilişkili olduğu hedef ve göstergeleri de içerecek şekilde yer verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi c/2 bendinde yer alan "Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükmü gereğince performans bilgileri başlığı altında AFAD 2013-2017 Stratejik Planı ile 2014 Yılı Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu, meydana gelen sapma nedenleri ve değerlendirmelere yer verilmiştir. Ayrıca faaliyet ve proje bilgileri alt başlığında plan, proje ve faaliyetlerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgilere yer verilmiştir. Ancak mezkûr yönetmelikte yer alan hükümden plan, proje ve faaliyetlerin performans programında yer alan hedefler altında doğrudan ilişki kurularak açıklanması gerektiği anlaşılmamıştır. Bu nedenle plan, proje ve faaliyetler ayrıca açıklanmıştır. Bundan sonraki faaliyet raporlarında faaliyet ve projelerin gerçekleşme durumlarına ilişkin bilgilere, ilişkili olduğu hedef ve göstergeleri de içerecek şekilde yer verilmesi hususunda daha hassas olunacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, gelecek dönem faaliyet raporlarında yılı içinde yürütülen faaliyet ve projelerin gerçekleşme durumlarına ilişkin bilgilere ilişkili olduğu hedef ve göstergeleri de içerecek şekilde yer verilmesi hususunda daha hassas olunacağı belirtilmiş olup konunun gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>