



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

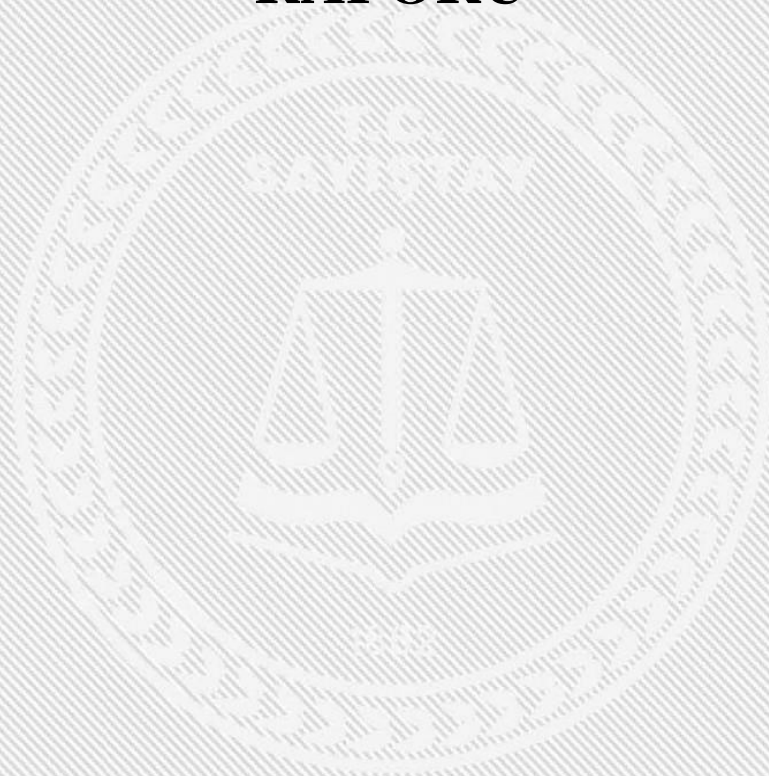
SAVUNMA SANAYİİ BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

SAVUNMA SANAYİİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SAVUNMA SANAYİİ BAŞKANLIĞI SAVUNMA SANAYİİ DESTEKLEME FONU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21
SAVUNMA SANAYİİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Ödenek - Gider Gerçekleşmeleri	3
--	---

KISALTMALAR

- EGM : Emniyet Genel M¼d¼rl¼g¼
JGNK : Jandarma Genel Komutanlığı
MİT : Milli İstihbarat Teşkilatı
SGK : Sahil Güvenlik Komutanlığı
SSB : Savunma Sanayii Başkanlığı
SSDF : Savunma Sanayii Destekleme Fonu
SAGEB : Savunma Sanayii Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
TSK : Türk Silahlı Kuvvetleri

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1985 yılında 3238 sayılı Savunma Sanayii ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile “Savunma Sanayii Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı” (SAGEB) kurulmuş, 1989 yılında 390 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Savunma Sanayii Müsteşarlığı olarak yeniden yapılandırılmıştır.

Müsteşarlık, 2017 yılında 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile Cumhurbaşkanı’na bağlanmıştır. 2018 yılında ise 703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile T.C. Cumhurbaşkanlığı Savunma Sanayii Başkanlığı adını almıştır.

Savunma Sanayii Başkanlığı, 3238 sayılı Kanun ile oluşturulan ve Savunma Sanayii İcra Komitesi, Savunma Sanayii Başkanlığı ve SSDF’den müteşekkil olan sistemin yürütme mekanizması olup Cumhurbaşkanı’na bağlı, tüzel kişiliği haiz, özel bütçeli bir kuruluştur.

7 numaralı “Savunma Sanayii Başkanlığı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi” ile Başkanlığın kuruluş, görev, yetki ve sorumlulukları yeniden düzenlenmiştir. Bu Kararname ile Savunma Sanayii Başkanlığına tevdi edilen başlıca görevler aşağıda sıralanmıştır.

- İcra Komitesi’nin aldığı kararları uygulamak,
- Proje bazında yıllar itibariyle verilecek olan alımların programlarını sipariş kontratına bağlamak,
- Mevcut milli sanayii, savunma sanayii ihtiyaçlarına göre reorganize ve entegre etme, yeni teşebbüsleri teşvik ve bu entegrasyona ve ihtiyaçlara göre yönlendirme, yabancı sermaye ve teknoloji katkısı imkanlarını araştırma, teşebbüsleri yönlendirme, bu konudaki Devlet katılımını planlamak,
- Fon kaynaklarını dikkate alarak alım programlarını ve finansman modellerini belirlemek,
- İhtiyaç duyulan modern silah, araç ve gereçlerin özel veya kamu kuruluşlarında imalatını planlamak,
- Gerektiğinde özel, kamu veya karma nitelikli yeni yatırımları dışa açık olmak kaydıyla desteklemek,

- Modern silah, araç ve gereçleri araştırma, geliştirme, prototiplerin imalini sağlama, avans verme, uzun vadeli siparişler ve diğer mali ve ekonomik teşvikleri tespit etmek,
- İşin özelliğine göre yıllar içinde yapılacak alımın şartlarını, ihtiyaç makamınca belirlenecek şartname ve standartları dikkate alarak teknik ve mali konuları kapsayan kontratları yapmak,
- Savunma sanayii ürünleri ihracatı ve offset ticareti konularını koordine etmek,
- Fondan kredi vermek veya yurt içinden ve yurt dışından kredi almak ve gerektiğinde yerli ve yabancı sermayeli şirketler kurmak ve iştirak etmek,
- Üretilen malın kontrat muhteviyatına uyup uymadığını, kalite kontrolleri ile kontrat şartlarının yerine getirilip getirilmediğini takip etmek,
- Uygulama aksaklıklarının ilgili kurum ve kuruluşlar nezdinde çözümlenmesini temin etmek,
- Cumhurbaşkanı tarafından verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Bu çerçevede, Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen görevlerin ana eksenini, TSK'nın modernizasyonuna yönelik projelerin yürütülmesi ile sanayileşme faaliyetleri teşkil etmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Savunma Sanayii Başkanlığı, Cumhurbaşkanına bağlı, tüzel kişiliği haiz, özel bütçeli bir kuruluştur. Başkanlık görevlerini, Başkana bağlı 5 Başkan Yardımcılığı, Hukuk Müşavirliği, İç Denetim Birimi ve Başkan Yardımcılıklarına bağlı 18 Daire Başkanlığı ve 7 Grup Başkanlığı vasıtasıyla yürütmektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Savunma Sanayii Başkanlığında 26 üst yönetici, 240 savunma sanayii uzmanı, 16 savunma sanayii uzman yrd. , 201 sözleşmeli personel, 189 proje bazlı sözleşmeli, 148 işçi, 105 destek personel, 2 şube müdürü, 2 müşavir avukat, 3 iç denetçi olmak üzere toplam 932 personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

SSB, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun eki 2 sayılı tabloda özel bütçeli kuruluşlar arasında sayılmış olup SSDF'yi sevk ve idare etmek için kurulmuştur. SSB Bütçesi, SSDF'nin %2 sini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir.

Kurum, 113.614,84 TL teşebbüs ve mülkiyet geliri, 4.349,00 TL alınan bağış ve

yardımlar ile özel gelirler, 83.904.893,73 TL SSDF'den aktarılan tutar ile değer ve miktar değişimlerinden ortaya çıkan fark tutarı olmak üzere toplam 84.055.857,01 TL gelir elde etmiştir.

Savunma Sanayii Başkanlığına, 2018 yılı Bütçe Kanununda 66.011.000 TL tahsis edilmiştir. Yıl içinde 22.311.050 TL'lik ek ödenek eklenmiştir. Toplam tahsis edilen ödeneğin 83.244.843,11 TL'si Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından harcanmıştır.

Bütçe ödenekleri ve gerçekleşen harcamalara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Ödenek - Gider Gerçekleşmeleri

Harcama Çeşidi	2018			
	Bütçe Teklifi (Tavan Aşımı Talebi Dahil)	Bütçe Kanunu İle Tahsis Edilen Ödenek	Eklenen Ödenek	Gerçekleşen Harcama
Personel Giderler	40.194.000	39.476.000	12.060.000	51.504.499,88
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Gider	4.917.000	4.901.000	1.378.000	6.259.742,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.183.290	16.519.000	7.803.050	19.877.946,19
Cari Transferler	2.178.710	1.813.000	1.070.000	2.631.854,05
Sermaye Giderleri	3.513.000	3.302.000	0	2.970.812,28
Toplam	84.936.000	66.011.000	22.311.050	83.244.855,11

Savunma Sanayii Başkanlığının ortağı olduğu şirketler ve pay oranları aşağıdaki şekildedir.

1- Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş.

Sabiha Gökçen Havalimanı Meydan Otoritesi sıfatı ile havalimanındaki yer hizmetleri, akaryakıt, terminal, antrepo işletmeciliği dışındaki hizmetlerin işletilmesi faaliyetlerini yerine getirmektedir. Sermayesinin %96,44'ü Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

2- Teknopark İstanbul A.Ş

Teknopark İstanbul, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na göre 3 Ekim 2009 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan Bakanlar Kurulu kararı ile İstanbul Teknoloji Geliştirme Bölgesi (TGB) statüsü kazanmış olup ülkemizdeki teknoparklar ile benzer şekilde Ar-Ge faaliyetlerinin, inovasyonun ve teknolojik üretimin desteklendiği, bunların da doğrudan girişimciliği ve ekonomiyi tetiklediği bir ekosistem oluşturmak üzere faaliyetlerini sürdürmektedir. Sermayesinin %45'i Savunma Sanayii Başkanlığına aittir. Savunma Sanayii Başkanlığının %96,44'üne ortak olduğu Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş., Teknopark İstanbul AŞ'ye %13 oranında iştirak etmektedir.

3- Türk Havacılık ve Uzay Sanayii A.Ş.

Havacılık ve uzay sanayi sistemlerinin geliştirilmesi, modernizasyonu, üretimi, sistem entegrasyonu, yaşam döngüsü ve lojistik destek faaliyetlerini yürütmektedir. Sermayesinin %45,45'i Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

4- STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Tic. A.Ş

Deniz ve hava platformları alanlarında proje yönetimi, dizayn faaliyetleri, ar-ge faaliyetleri gibi alanlarda mühendislik hizmetleri vermenin yanında; siber güvenlik, komuta kontrol sistemleri, görev sistemleri, simülasyon gibi teknoloji alanlarında da faaliyetler yürütmektedir. Sermayesinin %34'ü Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

5- Kazakistan ASELSAN Engineering (KAE) Limited Sirketi

Kazakistan askeri ve sivil kuruluşları ile bölge ülkelerinin ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik elektro optik ve elektronik cihaz ve sistemleri, helikopter aviyonik ve zırhlı araçlarının modernizasyonu alanlarında faaliyette bulunmaktadır. Sermayesinin %1'i Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

6- Kırıkkale Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na göre 2013 yılında kurulmuştur. Savunma sanayii sektörü odaklı teknolojik yenilik ve ar-ge projelerinin geliştirilmesini desteklemek amacıyla faaliyetlerini sürdürmektedir. Sermayesinin %10'u Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

7- Savunma Sanayi Teknolojileri A.Ş. (SSTEK)

Yurt savunması için ihtiyaç duyulan yüksek teknoloji ürün geliştirme ve üretme kapasitesi gelişiminin sürdürülebilirliğini sağlamak ve ulusal ekonominin ve endüstrinin tüm katmanlarına yaygınlaştırmak amacıyla öncelikle savunma havacılık, uzay ve yurt güvenliği alanlarında olmak üzere; otonom sistemler, robotik, malzeme teknolojileri, nanoteknoloji, bilişim teknolojileri, siber, biyoteknoloji, genetik, silah teknolojileri, elektronik, optik, taşıyıcı ve tahrik teknolojileri alanların geliştirilmesi ve desteklenmesi alanlarında faaliyet göstermektedir. Sermayesinin %100'ü Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

8- YİTAL Mikroelektronik San. ve Tic. A.Ş.

Ülkemizde tasarımı yapılan kritik öneme sahip tüm devrelerin, yurt dışına çıkmasına gerek olmadan, ülkemiz içinde fiziksel üretim, kılıflanma ve testini sağlamayı hedeflemektedir. Bu faaliyetler neticesinde millî bir tüm devre tasarım ve üretim altyapısı oluşturularak bu konuda dışa bağımlılığın kaldırılması hedefi doğrultusunda faaliyetlerini sürdürmektedir. Sermayesinin %20'si Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

9- TRtest Test ve Değerlendirme A.Ş.

TRTEST, test, muayene, analiz, gösterim, gözetim, sertifikasyon, kalibrasyon, kalifikasyon gibi uygunluk değerlendirme altyapıları kurma, işletme, idame etme ve eğitim hizmeti vermektedir. Bunların yanı sıra, kullarındaki ürün ve yarı mamullerin tekrar uygunluk değerlendirmesini sağlayarak, test ve değerlendirme altyapı ve kabiliyetlerinin envanterini tutmak, ihtiyaç sahipleri ile kabiliyetleri bir araya getirerek koordinasyon ve aracılık hizmeti sağlamak TRTEST'in faaliyetleridir. Sermayesinin %15'i Savunma Sanayii Başkanlığına aittir.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5'inci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bu idareler ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartların belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından kamu iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

Başkanlığın yönetim sorumluluğu kapsamında daire başkanlıkları ile ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup iç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Eylem Planlarına ilişkin raporlar düzenlenmiş ancak zamanla, İzleme ve Yönlendirme Kurulu güncellenmemiş ve raporların üretimine devam edilmemiştir.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve

sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde, personelin ve başkanlıkların yetkileri ve yetki devri sınırları açık bir şekilde belirlenmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Başkanlıkça, genelge ile yazılı hale getirilip personele duyurulmaktadır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır. Kamu İdaresi 2018 yılı Performans Programını, zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlamakla birlikte Performans Programında; Performans Hedefi Tablolarına, Faaliyet Maliyetleri Tablolarına, İdare Performans Tablosuna, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosuna ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloya ve söz konusu tablolarda yer alması gereken performans hedefi, performans göstergeleri, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı gibi bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kurumsal risk yönetimi kapsamında çalışmalar yapılmıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığının risk rehberini yayımlamasından sonra güncelleme işlemi gerçekleştirilecektir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasları Belirleyen Yönetmelik esas alınarak 20.11.2015 tarihinde, Ödemelerin Gerçekleşmesi ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi yayınlanarak yürürlüğe girmiş olup Ön Mali Kontrol Sistemi de bu yönergeye uygun olarak yürütülmektedir. Diğer taraftan, mevzuat gereği İç Denetim Birimi de oluşturulmuş olup 5 iç denetçi kadrosundan 3'ü doludur.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi - Program Yönetim Bilgi Sistemi- PYBS oluşturulmuş ve faaliyete geçmiştir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, iş akış şeması hazırlanmış ve süreçlere ilişkin tanımlamalar Program Yönetim Bilgi Sisteminde de yapılmıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Başkanlık web sitesinden duyurulmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Savunma Sanayii Başkanlığının 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		3.394.221,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.954.862,51
10 HAZİR DEĞERLER		508.366,34	32 FAALİYET BORÇLARI		387.320,13
102 BANKA HESABI		508.366,34	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		387.320,13
14 DİĞER ALACAKLAR		411.526,64	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		50.334,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		411.526,64	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		13.438,20
15 STOKLAR		391.883,02	333 EMANETLER HESABI		36.895,97
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		391.883,02	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.268.157,83
16 ÖN ÖDEMELER		2.082.445,79	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.190.632,87
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.082.445,79	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		66.631,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.082.445,79	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		10.893,96
2 DURAN VARLIKLAR		299.502,06	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		249.050,38
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		299.502,06	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		249.050,38
252 BİNALAR HESABI		11.905.000,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.048.321,24
253 TESİS MAKİNE CİHAZ VE ALETLER HESABI		471.110,31	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.048.321,24
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		13.401.189,38	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.048.321,24
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-25.477.797,63	5 ÖZ KAYNAKLAR		-2.309.459,90
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	50 NET DEĞER		10.814.385,51
260 HAKLAR HESABI		7.212.259,81	500 NET DEĞER HESABI		10.814.385,51
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.212.259,81	57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		40.141.334,96
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		40.141.334,96
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		527.190,95	58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-47.730.482,99
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-527.190,95	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-47.730.482,99
AKTİF TOPLAMI		3.693.723,85	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-5.534.697,38
Bilanço Dipnotları :			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-5.534.697,38
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.774.190,94	PASİF TOPLAMI		3.693.723,85
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.774.190,94			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		1.923.668,29			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		1.923.668,29			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.185.846,83			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.185.846,83			

21/03/2019 13:56

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)						
630		GİDERLER HESABI	89.590.540,39	600		GELİRLER HESABI	84.055.843,01						
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	51.424.743,34	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	113.614,84						
630	01	MEMURLAR	29.027.387,48	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.597,60						
630	01	01	Temel Maaşlar	18.529.650,94	600	03	01	Mal Satış Gelirleri	1.597,60				
630	01	01	01	Temel Maaşlar	16.705.631,90	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.400,00	
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	1.824.019,04	600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	197,60
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	10.236.373,32	600	03	06	Kira Gelirleri	112.017,24			
630	01	01	02	01	Zamir ve Tazminatlar	10.236.373,32	600	03	06	01	Taşınmaz Kiralan	112.017,24	
630	01	01	03	Ödenekler	251,28	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	112.017,24	
630	01	01	03	01	Ödenekler	251,28	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.349,00			
630	01	01	04	Sosyal Haklar	259.809,55	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.349,00			
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	259.809,55	600	04	04	01	Carl	4.349,00	
630	01	01	09	Diğer Giderler	1.302,35	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	4.349,00	
630	01	01	09	01	Diğer Giderler	1.302,35	600	05	Diğer Gelirler	83.934.069,04			
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	17.600.287,93	600	05	01	Faiz Gelirleri	7.940,61				
630	01	02	01	Ücretler	11.529.569,02	600	05	01	09	Diğer Faizler	7.940,61		
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	886.867,93	600	05	01	09	01	Kişilerden Alınacaklar Faizleri	7.940,61
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	10.642.701,09	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	83.000.000,00		
630	01	02	02	Zamir ve Tazminatlar	256.732,41	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Alt Paylar	83.000.000,00		
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	256.732,41	600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Alt Diğer Paylar	83.000.000,00
630	01	02	04	Sosyal Haklar	76.502,83	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	926.128,43			
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	11.495,16	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	926.128,43	
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	65.007,73							
630	01	02	06	Ödül ve İkramiyeler	5.737.483,67								

21/03/2019 13:56

Sayfa 1 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carî Yıl (N)
630	01 02 06 02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödülü ve İkramiyeleri	386.270,60	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	133.306,36
630	01 02 06 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödülü ve İkramiyelerin	5.351.213,07	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	772.622,07
630	01 03		4.571.518,61	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.810,13
630	01 03 01		3.322.968,89	600	11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	3.810,13
630	01 03 01 03		3.322.968,89	600	11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	3.810,13
630	01 03 03		492.318,76	600	11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	3.810,13
630	01 03 03 03		492.318,76			NET GELİR TOPLAMMI :	84.055.843,01
630	01 03 03 04		78.916,90				
630	01 03 04 03		78.916,90				
630	01 03 08		677.314,06				
630	01 03 05 03		677.314,06				
630	01 05	DİĞER PERSONEL	225.549,34				
630	01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	225.549,34				
630	01 05 01 05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Ayrıtlar	225.549,34				
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.254.215,33				
630	02 01	MEMURLAR	3.862.389,87				
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.862.389,87				
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.338.073,50				
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.524.316,37				
630	02 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.446.879,30				
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.446.879,30				
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	870.837,05				
630	02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	576.042,25				
630	02 03	İşçiler	944.546,16				

21/03/2019 13:56

Sayfa 2 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28			Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna				84.016,93
630	02	03	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna				84.016,93
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna				860.929,23
630	02	03	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				860.929,23
630	03			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ				18.271.814,03
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI				3.253.976,40
630	03	02	01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları				24.348,02
630	03	02	01	05 Baskı ve Cilt Giderleri				10.891,40
630	03	02	01	90 Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları				13.456,62
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları				202.257,20
630	03	02	02	01 Su Alımları				202.257,20
630	03	02	02	02 Temizlik Malzemesi Alımları				0,00
630	03	02	03	Enerji Alımları				2.880.578,44
630	03	02	03	01 Yakacak Alımları				435.413,77
630	03	02	03	02 Akaryakıt ve Yağ Alımları				132.435,85
630	03	02	03	03 Elektrik Alımları				2.312.728,82
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				29.351,09
630	03	02	04	02 İçecek Alımları				28.107,27
630	03	02	04	90 Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları				1.243,82
630	03	02	05	Glyim ve Kuşam Alımları				39.736,92
630	03	02	05	01 Glyecek Alımları				39.736,92
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları				77.704,73
630	03	02	09	01 Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri				62.667,35
630	03	02	09	90 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları				15.037,38
630	03	03		YOLLUKLAR				6.822.098,01
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları				830.363,37

21/03/2019 13:56

Sayfa 3 / 6

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	830.363,37			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	158,20			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	158,20			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	5.991.576,44			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	5.991.576,44			
630 03 04	GÖREV GİDERLERİ	47.836,95			
630 03 04 02	Yasal Giderler	21.634,77			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	21.634,77			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.740,46			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.740,46			
630 03 04 09		24.461,72			
630 03 04 09 06		24.461,72			
630 03 05	HİZMET ALIMLARI	6.820.051,30			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.769.775,35			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	372.929,14			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.509.736,67			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	622.102,96			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kiriş Taz Od Haberleşme Giderleri	265.006,58			
630 03 05 02		349.245,41			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	21.503,64			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	165.761,03			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	158.071,63			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	3.909,09			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	4.720,00			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	4.720,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	11.328,00			

21/03/2019 13:58

Sayfa 4 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630 03 05 04 01	İlan Giderleri				11.328,00
630 03 05 05	Kiralar				2.881.788,16
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri				1.228.755,62
630 03 05 05 06	Lojman Kiralama Giderleri				51.175,03
630 03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri				1.601.857,51
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları				803.194,38
630 03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri				456.030,81
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri				352.609,64
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları				14.553,93
630 03 06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ				288.272,63
630 03 06 01	Temsil Giderleri				116.916,86
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri				116.916,86
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri				171.355,77
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri				171.355,77
630 03 07	MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ				68.042,29
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri				4.337,98
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları				4.337,98
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri				63.704,31
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri				63.704,31
630 03 08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ				970.582,62
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				928.407,70
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri				632.707,27
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				296.700,43
630 03 08 02	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri				41.174,92
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri				41.174,92

21/03/2019 13:56

Sayfa 5 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 09	TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	953,83			
630 03 09 01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	953,83			
630 03 09 01 01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	953,83			
630 05	CARİ TRANSFERLER	2.631.854,05			
630 05 01	Görev Zararları	956.993,78			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	956.993,78			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	956.993,78			
630 05 03	KAR AMACI GÖTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.674.860,27			
630 05 03 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	1.674.860,27			
630 05 03 01 01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	1.575,00			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.673.285,27			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.039,84			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.039,84			
630 11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.039,84			
630 11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.039,84			
630 13	Amortisman Giderleri	5.295.695,68			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.289.058,90			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	212.439,20			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	212.439,20			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.056.619,64			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.056.619,64			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	963.333,58			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	963.333,58			
630	13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	963.333,58			
630	13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	63.303,20			
630	13 03 02	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	63.303,20			
630	13 03 02 00	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	63.303,20			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.165.010,34			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	188.020,18			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	188.020,18			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	188.020,18			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.098,66			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.098,66			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.098,66			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	13.130,45			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	13.130,45			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	13.130,45			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	188.945,92			
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	188.945,92			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	188.945,92			
630	14 06	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	26.568,00			
630	14 06 00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	26.568,00			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	26.568,00			
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	242.195,31			

21/03/2019 13:56

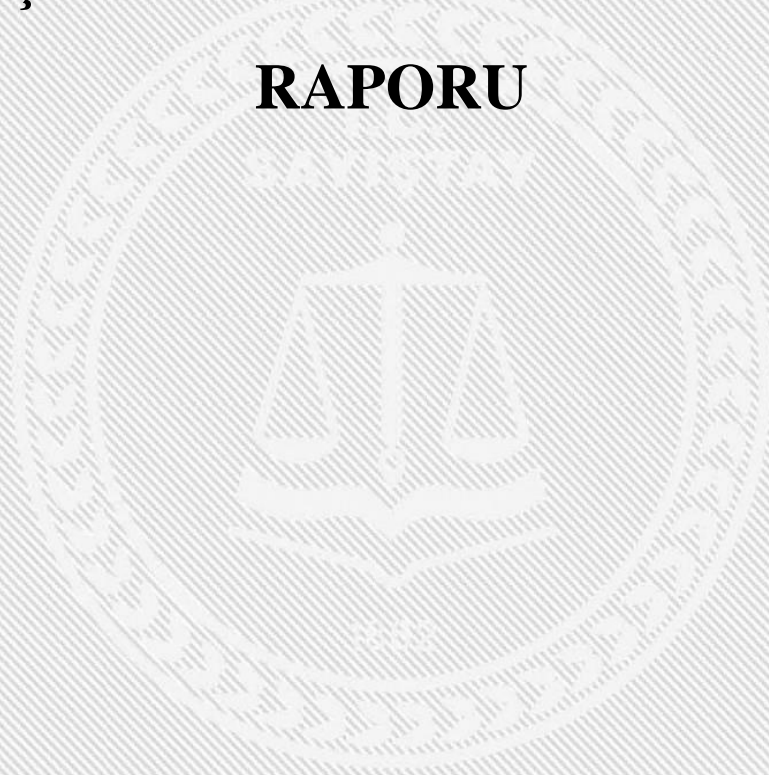
A

Sayfa 7 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI		Yılı : 2018							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carî Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Carî Yıl (N)	
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	242.195,31						
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	242.195,31						
630	14	13		Yedek Parçalar	500.051,82						
630	14	13	00	Yedek Parçalar	500.051,82						
630	14	13	00	Yedek Parçalar	500.051,82						
630	15			Karşılık Giderleri	4.297.371,62						
630	15	04		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.297.371,62						
630	15	04	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.297.371,62						
630	15	04	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.297.371,62						
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	230.336,00						
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler	230.336,00						
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	230.336,00						
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	230.336,00						
630	99			Diğer Giderler	18.460,16						
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	18.460,16						
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	18.460,16						
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	18.460,16						
ΓΙΛΕΡΑΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :					89.590.540,39						
GİDERLER TOPLAMI (A)		89.590.540,39									
GELİRLER TOPLAMI (B)		84.055.843,01									
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		84.055.843,01		FAALİYET SONUCU D - A		-5.534.697,38	

SAVUNMA SANAYİİ BAŞKANLIĞI
SAVUNMA SANAYİİ DESTEKLEME
FONU
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	21
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
6.	EKLER.....	26

KISALTMALAR

EGM	: Emniyet Genel Müdürlüğü
HASAT	: Görüntü Analizi ve Otomatik Hedef Tanıma Sistemi
HELSİM	: Helikopter Simülasyon
HvBS	: Hava Kuvvetleri Bilgi Sistemi
JGNK	: Jandarma Genel Komutanlığı
JSF	: Müşterek Taarruz Uçağı
KURYED	: Kurtarma ve Yedekleme Gemisi Tedarik
LDG	: Lojistik Destek Gemisi
MİT	: Milli İstihbarat Teşkilatı
OMTAS	: Orta Menzilli Tanksavar Silah Sistemi Projesi Seri Üretim
SGK	: Sahil Güvenlik Komutanlığı
SSB	: Savunma Sanayii Başkanlığı
SSDF	: Savunma Sanayii Destekleme Fonu
SSM	: Savunma Sanayii Müsteşarlığı
SAGEB	: Savunma Sanayii Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
SSİK	: Savunma Sanayii İcra Komitesi
TCMB	: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
TÇD	: Teklife Çağı Dosyası
TKP	: Teknoloji Kazanım Projesi
TKY	: Teknoloji Kazanım Yükümlülüğü
TSK	: Türk Silahlı Kuvvetleri

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

3238 sayılı Savunma Sanayii İle İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanununun 12'nci maddesi ile TSK'nın modernizasyonunun sağlanması ve ülkemizde modern savunma sanayiinin kurulması için gerekli kaynağın, genel bütçe dışında devamlı ve istikrarlı bir şekilde temini amacıyla TCMB nezdinde ve Başkanlık emrinde Savunma Sanayii Destekleme Fonu (SSDF) kurulmuştur. SSDF kaynakları, Savunma Sanayii İcra Komitesi tarafından alınan kararlar çerçevesinde Türk Silahlı Kuvvetlerinin modernizasyonu, istihbarat ve güvenliğe yönelik Emniyet Genel Müdürlüğü (EGM) acil ihtiyaçları, Jandarma Genel Komutanlığı (JGNK), Sahil Güvenlik Komutanlığı (SGK) ile Milli İstihbarat Teşkilatı (MİT) Başkanlığı ihtiyaçlarının karşılanması ve savunma sanayiinin geliştirilmesi amacıyla kullanılmaktadır. Savunma Sanayii Başkanlığı sorumluluğunda yürütülen projelerin finansmanının esas itibariyle SSDF'den karşılanması amaçlanmışsa da 3238 sayılı Kanun ile büyük ölçüde finansman gerektiren projeler için yurt dışından devlet destekli kredi temini imkânı da bulunmaktadır.

Diğer taraftan; TSK, EGM, JGNK, SGK ve MİT haricindeki kamu kurum ve kuruluşlarının Başkanlığın faaliyet alanına giren ihtiyaçları da Bütçe Kanunu veya ilgili kanunlarda yer alan hükümlere istinaden kaynağının Fona aktarılması şartıyla Başkanlık tarafından tedarik edilebilmektedir.

3238 sayılı Kanun çerçevesinde oluşturulan Savunma Sanayii İcra Komitesi (SSİK) SSDF'nin karar mekanizmasıdır. SSİK, Cumhurbaşkanının başkanlığında; Cumhurbaşkanının görevlendireceği Cumhurbaşkanı Yardımcısı, Hazine ve Maliye Bakanı, İçişleri Bakanı, Milli Savunma Bakanı, Genelkurmay Başkanı ve Savunma Sanayii Başkanından oluşur. Cumhurbaşkanının katılmadığı toplantılarda, Cumhurbaşkanı yardımcısı vekâleten Komiteye başkanlık eder.

Komite, Cumhurbaşkanının daveti üzerine toplanır. Komitenin sekretarya hizmetlerini Başkanlık yürütür. Komite toplantılarının gündemi Cumhurbaşkanı tarafından belirlenir.

Komitenin başlıca görevlerini;

- Savunma sanayiinin geliştirilmesi için tespit edilen genel strateji ve ilkeler

istikametinde kararlar almak,

- Türk Silahlı Kuvvetleri için Stratejik Hedef Planına ve Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğü için İçişleri Bakanlığının güvenlik önceliklerine göre temini gerekli olan modern silah, araç ve gereçlerin üretimi, yurt içinden veya gereği halinde yurt dışından tedariki hususunda karar almak,

- Kamu ve özel sektörün yabancı sermaye ve teknoloji katkısı ile savunmaya yönelik üretim tesisleri kurma imkanlarını araştırmak, yönlendirmek ve tahakkuk planlarını takip etmek, bu gibi tesislerin kuruluşuna gerektiğinde Devletin iştiraki için prensip kararı almak,

- Sağlanacak modern silah, araç ve gereçlerin araştırılması, geliştirilmesi, prototip imali, avans verilmesi, uzun vadeli siparişler ve diğer mali ve ekonomik teşviklerin tespiti istikametinde Başkanlığa talimat vermek,

- Savunma sanayii ürünleri ihracatı ve offset ticareti ile karşılıklı ticaret konusunda kararlar almak,

- Savunma sanayii ile ilgili kuruluşlar arasında koordinasyonu sağlamak,

- SSDF'nin kullanım esaslarını tespit etmek,

Şeklinde özetlemek mümkündür.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

SSDF, Cumhurbaşkanlığına bağlı, kamu tüzel kişiliğine sahip, Savunma Sanayi Başkanlığı faaliyetlerini gerçekleştirmede kullanılan kaynaktır. 31.12.2018 tarihi itibarıyla Proje Bazlı Sözleşmeli 189 personelin özlük hakları, Savunma Sanayii Destekleme Fonu kaynaklarından karşılanmıştır.

1.3. Mali Yapı

SSDF bünyesinde 2018 yılında 23.892.033.213,00 TL gelir elde edilmiş ve 23.409.814.927,69 TL gider yapılmıştır. Dönem olumlu faaliyet sonucu 482.218.285,31 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Savunma Sanayii Destekleme Fonunun 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 50.28		Adı :		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		26.079.675.229,08	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.856.213.763,16
10 HAZİR DEĞERLER		143.621.333,23	31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR		169.391,86
105 DÖVİZ HESAB		143.621.333,23	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESAB		169.391,86
12 FAALİYET ALACAKLARI		57.873.408,22	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		6.842.072.064,98
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESAB		57.873.408,22	333 EMANETLER HESAB		6.842.072.064,98
13 KURUM ALACAKLARI		1.507.236.961,55	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		13.972.306,32
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESAB		168.329.314,33	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB		13.972.306,32
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI		1.338.885.232,26	5 ÖZ KAYNAKLAR		38.973.957.726,99
139 DİĞER KURUM ALACAKLARI HESAB		22.414,96	50 NET DEĞER		37.419.296.594,14
14 DİĞER ALACAKLAR		19.818,41	500 NET DEĞER HESAB		37.419.296.594,14
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESAB		19.818,41	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		6.561.691.738,16
16 ÖN ÖDEMELER		24.362.516.849,09	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB		6.561.691.738,16
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB		24.362.516.849,07	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-5.489.248.890,62
161 PERSONEL AVANSLARI HESAB		0,02	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-5.489.248.890,62
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		8.406.858,58	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		482.218.285,31
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESAB		8.406.858,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		482.218.285,31
2 DURAN VARLIKLAR		19.750.496.261,07			
22 FAALİYET ALACAKLARI		647.757.303,30			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESAB		647.757.303,30			
23 KURUM ALACAKLARI		1.134.180.453,19			
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESAB		1.134.180.453,19			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		494.631.281,92			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESAB		504.750.656,92			
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESAB		-10.119.375,00			
		17.473.927.222,66			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		15.334.101.373,58			
252 BİNALAR HESABI		615.711.192,13			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		3.459.794,77			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-77.345.137,62			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		1.596.000.000,00			
AKTİF TOPLAMI		45.830.171.490,15	PASİF TOPLAMI		45.830.171.490,15
Bilanço Dipnotları :					
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		48.466.481.197,48			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESAB		48.466.481.197,48			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESAB		202.464.180.190,99			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 80.28	Adı :	Yıl : 2018
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB		202.464.180.190,99
980 PROJE MALİYETLERİ HS		964.273.701.144,62
981 PROJE MALİYETLERİ KARŞILIĞI HS		964.273.701.144,62
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Maddi Duran Var Kayıtlı De		36.061.278,65
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel		4.646.089.379,31
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		4.682.150.657,96

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 50.28		Adı :		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630	GİDERLER HESAB	23.409.814.927,69	600	GELİRLER HESAB	23.892.033.213,00
630 01		58.016.748,10	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	541.772.481,87
630 01 02		25.935.699,04	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelir	3.845.225,25
630 01 02 01		25.935.699,04	600 03 01 01	Mal Satış Gelirler	3.845.225,25
630 01 02 01 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	25.935.699,04	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirler	3.845.225,25
630 01 04	Geçici Personel	32.081.049,06	600 03 03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirler	92.363.602,43
630 01 04 01	Ücretler	32.081.049,06	600 03 03 01	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirler	92.363.602,43
630 01 04 01 07	Personel Ödemeleri	32.081.049,06	600 03 03 01 02	İştirak Gelirler	55.666.338,43
630 02		4.415.815,34	600 03 03 01 99	Diğer Hazine Portföyü ve İştirak Gelirler	36.697.264,00
630 02 02		4.415.815,34	600 03 06	Kira Gelirler	11.829.655,81
630 02 02 04		392.518,64	600 03 06 01	Taşınmaz Kiralar	11.829.655,81
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	392.518,64	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirler	11.829.655,81
630 02 02 06		4.023.296,70	600 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	433.733.998,38
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.023.296,70	600 03 09 09	Diğer Gelirle	433.733.998,38
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderler	22.627.945.263,55	600 03 09 09 99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	433.733.998,38
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımlar	22.580.904.451,17	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar	297.667.560,28
630 03 02 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	22.580.904.451,17	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımları	297.667.560,28
630 03 02 07 01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş T	21.568.725.823,99	600 04 04 01	Carl	261.696,28
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine Teçhizat Alımlar	11.953.400,00	600 04 04 01 02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımları	261.696,28
630 03 02 07 22	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul Büyük Onarım Gide	225.227,18	600 04 04 02	Sermay	297.405.864,00
630 03 03	YOLLUKLAR	415.182,64	600 04 04 02 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımları	297.405.864,00
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	79,70	600 05	Diğer Gelirle	20.396.206.560,62
			600 05 01	Faiz Gelirler	305.040.421,89

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 50.28		Adı :		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yıl (N)
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	79,70	600 05 01 03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizler	3.533.794,01
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	415.102,94	600 05 01 03 01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizler	3.533.794,01
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	415.102,94	600 05 01 09	Diğer Faizler	301.506.627,88
630 03 04	Görev Giderler	20.903,91	600 05 01 09 03	Mevduat Faizler	292.046.912,57
630 03 04 02	Yasal Giderler	20.903,91	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	9.459.715,31
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	20.903,91	600 05 02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	14.439.567.047,62
630 03 05	Hizmet Alımları	17.088.313,71	600 05 02 02	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	14.428.638.159,47
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	17.088.313,71	600 05 02 02 04	Savunma Sanayii Destekleme Fonu Payları (Gelir ve Kurumlar)	14.428.638.159,47
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	17.088.313,71	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	10.928.888,15
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	29.516.412,12	600 05 02 06 10	MKEK - İhale Silah ve Fişek Satış Hasılatından SSDF Payları	10.928.888,15
630 03 06 01	Temsil Giderleri	2.899.697,43	600 05 03	Para Cezaları	291.202.341,39
630 03 06 01 01	Temsil , Ağır İtama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.899.697,43	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	291.202.341,39
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	26.616.714,69	600 05 03 09 08	Gecikme cezaları	282.269.988,82
630 03 06 02 01	Tanıtma , Ağır İtama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	26.616.714,69	600 05 03 09 09	Offset Cezaları	8.744.503,18
630 04	Faiz Giderleri	21.292,66	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	187.759,39
630 04 03	Dış Borç Faiz Giderleri	21.292,66	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.362.396.749,72
630 04 03 01	ABD Dolan Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	21.292,66	600 05 09 01 06	Kişİlerden Alacaklar	1.596,60
630 04 03 01 01	ABD Dolan Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	21.292,66	600 05 09 09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.362.395.153,03
630 05	Carl Transferleri	83.000.000,00	600 05 09 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.362.395.153,03
630 05 08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	83.000.000,00	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.654.386.610,23
630 05 08 02	Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar	83.000.000,00	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.654.386.610,23
630 05 08 02 90	Diğer Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar	83.000.000,00	600 11 01 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.654.386.610,23
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	457.236.705,79	600 11 01 00 00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan	2.654.386.610,23

03/04/2019 13:48

Sayfa 2 / 4

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 50.28			Adı :			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	457.236.705,79		Olumlu Kur Farklar		
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	457.236.705,79		NET GELİR TOPLAMI :	23.892.033.213,00	
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	457.236.705,79				
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	166.843.937,49				
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	123.025.886,71				
630	12	03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirler	20.000,00				
630	12	03	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirler	20.000,00				
630	12	03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	123.005.886,71				
630	12	03	Diğer Gelirler	123.005.886,71				
630	12	05	Diğer Gelirler	43.818.050,78				
630	12	05	Faiz Gelirler	-3.284.781,00				
630	12	05	Diğer Faizler	3.284.781,00				
630	12	05	Para Cezaları	35.400.867,78				
630	12	05	Diğer Para Cezaları	35.400.867,78				
630	12	05	Diğer Çeşitli Gelirler	-5.132.402,00				
630	12	05	Diğer Çeşitli Gelirler	5.132.402,00				
630	13		Amortisman Giderler	12.314.223,84				
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderler	12.314.223,84				
630	13	01	Binaların Amortisman Giderler	12.314.223,84				
630	13	01	Binaların Amortisman Giderler	12.314.223,84				
630	99		Diğer Giderler	20.940,92				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	20.940,92				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	20.940,92				

03/04/2019 13:48

Sayfa 3 / 4

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

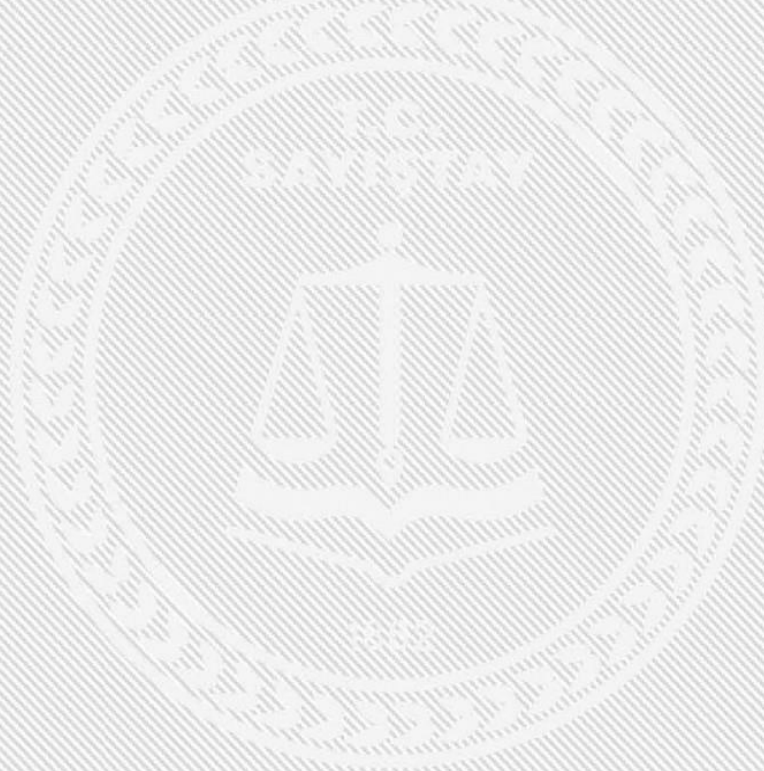
Kurum Kodu : 50.28		Adı :		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carl Yılı (N)
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	20.940,92			
GİDERLER TOPLAMI :		23.409.814.927,69			
GİDERLER TOPLAMI (A)		23.409.814.927,69			
GELİRLER TOPLAMI (B)		23.892.033.213,00			
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	23.892.033.213,00	FAALİYET SONUCU D - A
					482.218.285,31

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Teminat Olarak Alınan Çeklerin Alınan Çekler Hesabında İzlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Kayıtlarında Kişilerden Alacaklar Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine	

		Getirildi	
Bazı Muhasebe Kayıtlarının Tahakkuk Esasına Göre Gerçekleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dönem Sonunda Vadesine Bir Yıl ve Daha Az Süre Kalan Tutarların Duran Varlıklar Hesap Grubundan Dönen Varlıklar Hesap Grubuna Aktarılmamış Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

SAVUNMA SANAYİ BAŞKANLIĞI
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	36

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” Bölümünde Yer Alması Gereken Bilgilere Yer Verilmemiş Olması ve Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun Maliyet, Kaynaklar ve Bütçe ile Bağının Tam Olarak Kurulamaması

1. ÖZET

Bu rapor, Savunma Sanayii Başkanlığının (SSB) 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.

SSB’nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.
- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği ve Stratejik Plana ilişkin değerlendirmelere 2017 yılı Performans Denetim Raporunda yer verildiği için bu Raporda söz konusu hususlara değinilmemiştir.

Performans Programının mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı, ancak sunum kriterini kısmen karşıladığı görülmüştür. Faaliyet Raporunun ise mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Performans Programı, 2018 Yılı Performans Programında “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümünde yer alması gereken bilgilere ve performans hedefi, performans göstergeleri, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı gibi bilgilerin yer aldığı tablolara yer verilmemiş olması nedeniyle, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilememiştir. Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık açısından yukarıda belirtilen nedenle değerlendirmeye tabi tutulamamış olup doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiştir. Bu incelemelerin sonucunda, Faaliyet Raporunun doğrulanabilirlik, geçerlilik kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Bu değerlendirmelerle birlikte, “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümünde yer alması gereken bilgilere yer verilmemiş olduğu ve stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun maliyet, kaynaklar ve bütçe ile bağının tam olarak

kurulamadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, Kurum performans bilgisini üreten ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik yeterli veri kayıt ve kontrol sisteminin olduğu ve söz konusu performans bilgi sisteminin Kurum ihtiyacını büyük ölçüde karşıladığı değerlendirilmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin

performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Savunma Sanayii Başkanlığının yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında, Savunma Sanayii Başkanlığının yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği ve Stratejik Plana ilişkin değerlendirmelere 2017 yılı Performans Denetim Raporunda yer verildiği için bu Raporda söz konusu hususlara değinilmemiştir.

Performans Denetimi, yukarıda sayılan iki belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

SSB 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik kapsamında yer aldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır. SSB stratejik plan ve performans programında yer verdiği amaç ve hedeflerini yüksek oranda SSDF kaynaklarını kullanarak gerçekleştirmektedir. Ancak SSDF kaynaklarının On Yıllık Temin / Tedarik Programı ve Savunma Sanayii İcra Komitesi (SSİK) Kararları çerçevesinde “GİZLİ” gizlilik derecesinde kullanılması sebebiyle harcamaların detayına ilişkin kamuoyuna bilgi verilememesi gibi sebeplerle yayımlanan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun bütçe karşılığı birbirine uymamakta ve maliyetin tamamını yansıtamamaktadır. Bu bağlamda, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında

Yönetmelik ile SSB'nin kapsam dışında tutulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Performans Programı

Kamu İdaresi 2018 yılı Performans Programının, zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Performans Programında; Performans Hedefi Tablolarına, Faaliyet Maliyetleri Tablolarına, İdare Performans Tablosuna, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosuna ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloya ve söz konusu tablolarda yer alması gereken performans hedefi, performans göstergeleri, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı gibi bilgilere yer verilmediği ve performans programının kaynaklar ve bütçe ile bağının kurulamadığı tespit edilmiştir. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Faaliyet Raporu

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Performans Programında “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” bölümünde yer alması gereken bilgilere ve performans hedefi, performans göstergeleri, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı gibi bilgilerin yer aldığı tablolara yer verilmemiş olması nedeniyle performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilemediği için faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergeler tutarlılık bakımından değerlendirilememiştir. Raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu İdaresinin faaliyet sonuçları değerlendirildiğinde, raporlara ilişkin verilerin takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olduğu, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt ve kontrol sisteminin kurulduğu görülmüştür. Kullanılan veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine ulaşılmıştır.

Sonuç olarak, Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin maliyet, kaynaklar ve bütçe ile bağının kurulabilmesi ve performans esaslı bütçeleme sistemi açısından, ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun sağlanması için gelişime ihtiyaç duyulmaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: “Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” Bölümünde Yer Alması Gereken Bilgilere Yer Verilmemiş Olması ve Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun Maliyet, Kaynaklar ve Bütçe ile Bağının Tam Olarak Kurulamaması

Savunma Sanayii Başkanlığının 2018 Yılı Performans Programında; Performans Hedefi Tablolarına, Faaliyet Maliyetleri Tablolarına, İdare Performans Tablosuna, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosuna ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloya ve söz konusu tablolarda yer alması gereken performans hedefi, performans göstergeleri, faaliyetler ile kaynak ihtiyacı gibi bilgilere yer verilmediği ve performans programının kaynaklar ve bütçe ile bağının kurulamadığı tespit edilmiştir

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme” başlıklı 9'uncu maddesine göre, Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar. Yine aynı maddede, kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları ve bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in “Performans Programlarının Hazırlanması” başlıklı 4'üncü maddesinde, performans programlarının bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak, idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali

olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı belirtilmektedir.

Bahsi geçen Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre performans esaslı bütçeleme, kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir. Rehberde, "Performans Programı ve Bütçe" başlığında stratejik plan ve bütçe ilişkisinin performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmekte olduğu ve bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programlarının, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olduğu ifade edilmektedir.

Rehberin "Performans Programı Hazırlama Süreci" bölümünde "Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi" başlığı altında faaliyet maliyetlerinin ekte yer alan Tablo-2'de gösterileceği ifade edilmiştir. Ayrıca, faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verileceği, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişkinin iyi kurulması gerektiği belirtilmektedir.

Rehberin "EK-1 Performans Programının Şekli" bölümünün "II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler" kısmında, öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1 Performans Hedefi Tablosuna ve ardından program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler, faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verileceği belirtilmiştir. Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosunun/tablolarının yer alacağı ifade edilmiştir.

Rehberin aynı bölümünün "D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı" kısmında da faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara ve bu açıklamaların ardından Tablo 3-İdare Performans Tablosu ve Tablo 4-Toplam Kaynak

İhtiyacı Tablosuna yer verileceği belirtilmektedir. Yine Rehberin bahsi geçen bölümünün Ekler kısmında Tablo 5- Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloya yer verileceği ifade edilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in Çeşitli ve Son Hükümler Bölümünde yer alan "Gizlilik Gerektiren Bilgiler" başlıklı 9'uncu maddesinde, Performans programlarında milli güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmeyeceği belirtilmiştir. Ancak, 5018 sayılı Kanun adı geçen Yönetmelik'e göre üst norm niteliğinde olduğu için, 5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesinde yer alan, kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacaklarına ilişkin amir hükmü karşısında "kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı ile performans hedef ve göstergeleri" söz konusu Yönetmelik'in gizlilik ile ilgili hükmü kapsamında değerlendirilememektedir.

Bahsi geçen mevzuat hükümlerinde, kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacına performans programlarında yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Diğer taraftan, Savunma Sanayii Destekleme Fonu (SSDF) projeleri Savunma Sanayii İcra Komitesi Kararları ve On Yıllık Temin/Tedarik Programı çerçevesinde gizli olarak planlanmaktadır. Bu nedenle SSDF kaynaklarına stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer verilememektedir.

2015, 2016 ve 2017 yılları Performans Denetim Raporlarında da bütçe dışı kaynak miktarına yer verilememesi hususu benzer şekillerde bulgu konusu edilmiş olup konuya ilişkin henüz bir düzenleme söz konusu değildir.

Sonuç olarak, bahsi geçen mevzuat hükümlerinde, kamu idarelerinin performans hedefleri, performans göstergeleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacına performans programlarında yer verilmesi gerektiği ifade edilmiş olup SSDF Projeleri gizlilik içerisinde yürütüldüğü için söz konusu projelerin/faaliyetlerin maliyetlerine yer verilememesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile bütçe, kaynak ve maliyet arasındaki ilişkinin tam olarak kurulamamasına neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2019 yılı Performans Programının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde SSDF'ye ilişkin veriler hariç gerekli tüm hususları içerecek şekilde hazırlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından 2019 yılı Performans Programının mevzuat hükümleri çerçevesinde SSDF'ye ilişkin veriler hariç gerekli tüm hususları içerecek şekilde hazırlandığı belirtildiğinden bulgu konusu hususun bu kısmı müteakip denetimlerde izlenecektir. SSDF'ye ilişkin verilerin yer verilememesi hususuna ilişkin olarak ise, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerinde, kamu idarelerinin performans hedefleri, performans göstergeleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacına performans programlarında yer verilmesi gerektiği ifade edilmiş olup SSDF Projeleri gizlilik içerisinde yürütüldüğü için söz konusu projelerin/faaliyetlerin maliyetlerine yer verilememesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile bütçe, kaynak ve maliyet arasındaki ilişkinin tam olarak kurulamamasına neden olduğu değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>