



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	9

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

İçişleri Bakanlığı, 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 İçişleri Bakanlığına 3.550.923.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin %0,81 ine tekabül etmektedir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2014 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Yıl içinde alınan ödenek tutarı 11.938.901.512,74-TL, yapılan tenkisler ise 5.299.944.169,86-TL'dir. Yıl içindeki ödemeler tutarı 6.636.391.982,45-TL, mahsup dönemi içindeki ödemeler ise 2.580.698,83-TL kadar gerçekleşmiştir. Toplamda 6.638.972.681,28-TL ödenek kullanılmıştır. 15.338,40-TL ödenek üstü harcama yapılmıştır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık 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 esastır. 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.

Bakanlığın 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

Denetimin 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.

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

İçişleri Bakanlığımali 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 İçişleri Bakanlığına ilişkin denetimlerimiz, hazırlanması gereken temel mali raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın merkez teşkilatı harcama birimleri ile İstanbul Valiliği, Çanakkale Valiliği, Balıkesir Valiliği, Trabzon Valiliği, Rize Valiliği, Mardin Valiliği ve Diyarbakır Valiliği muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları, düzenlenen ödeme emri belgeleri (ÖEB), muhasebe işlem fişleri (MİF) 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>

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. GENEL DEĞERLENDİRME	12
6. DENETİM BULGULARI.....	15

1. ÖZET

Bu rapor, İçişleri Bakanlığının 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.

İçişleri Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010 – 2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Söz konusu dokümanlar çerçevesinde İçişleri Bakanlığının performans yönetim sistemi değerlendirildiğinde;

Yapılan performans denetimi sonucunda İçişleri Bakanlığının, performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçebildiği değerlendirilmiştir. İçişleri Bakanlığı, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam uygun olabilmesi için ilerleme kaydedilmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Bu çerçevede;

Performans bilgi sistemi ile ilgili olarak doğru bilginin üretilip raporlanabilmesi için risk değerlendirmeleri yapılarak, kontroller geliştirilmeli, yıllık faaliyet raporlarında performans bilgi sistemi ile ilgili değerlendirmelere yer verilmeli ve bu bilgiler kamuoyuyla paylaşılmalıdır.

Ulaşılamayan performans hedeflerine ilişkin değerlendirmeler daha açıklayıcı bir şekilde yapılmalıdır.

Performans yönetim sistemi kapsamında İçişleri Bakanlığının, yurt içi teşkilatı ve diğer idarelerle olan iletişimi geliştirilmelidir.

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 Sayıştaya 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, İçişleri Bakanlığının yayımladığı 2010 – 2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında İçişleri Bakanlığının yayımladığı 2010 – 2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, İçişleri Bakanlığının 2010 – 2014 dönemine ait Stratejik Planının mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. İçişleri Bakanlığı, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek için 6 amaç, bu amaçların altında 13 hedef ve bu hedeflere yönelik olarak 39 gösterge belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir olduğu ve iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir. Fakat 39 adet göstergeden 2 tanesinin ölçülebilir olmadığı kanaati oluşmuştur.

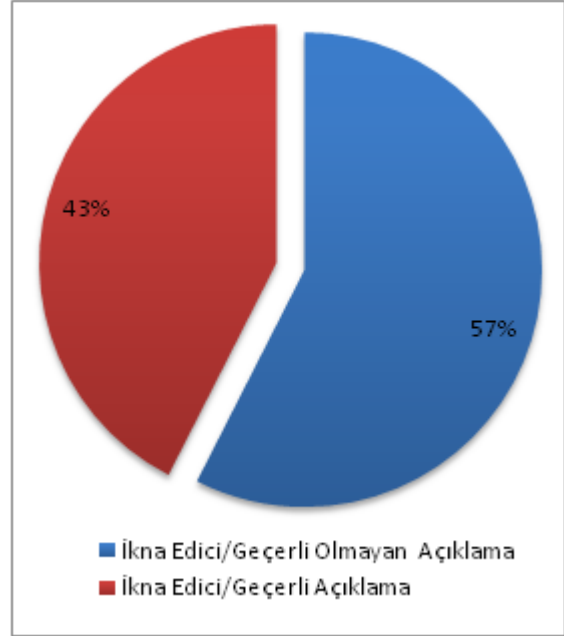
İçişleri Bakanlığının 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı Performans Programında İçişleri Bakanlığı 6 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2014 yılı için kurumun 6 performans hedefi ve 77 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetimler sonucunda 6 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 75 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, 2 adet performans göstergesinin ise hedefle ilgili olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerin tamamının ölçülebilir olduğu ve iyi tanımlandığı kanaati oluşmuştur. İlgililik kriterine uymayan göstergelere ilişkin açıklamalar ve diğer değerlendirmeler denetim bulgularında yer almaktadır.

İçişleri Bakanlığının 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun bazı eksikliklerine rağmen genelde mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinden tamamına faaliyet raporunda tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan gösterge gerçekleştirmelerinin, 5 adedi dışındakilerin, birim faaliyet raporları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, kamu idaresinin 75 adet performans göstergesinden 40 tanesinde

hedeflenenin altında kalınmıştır. Hedefin altında kalan göstergelerin 23 tanesine ilişkin yapılan açıklamaların geçerli ve ikna edici olmadığı değerlendirilmiştir. Bu hususlarda yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

İçişleri Bakanlığının kurmuş olduğu veri kayıt sistemlerine ilişkin yapılan değerlendirmede ise riskli olabileceği düşünülen 4 adet veri kayıt sistemi güvenilirlik açısından incelenmiştir.¹ 2 tanesinin güvenilir olduğu kanaati oluşurken, diğer 2 veri kayıt sisteminin riskli olduğu değerlendirilmiştir. Bunlar, “Faaliyete geçirilmesi düşünülen illerde fiziki altyapıları oluşturulan ‘112 Acil Çağrı Merkezi’ sayısı” ve “Yapımı bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı”dır. Yapılan inceleme sonucunda söz konusu iki performans göstergesinde hatalı raporlama yapıldığı kanaati oluşmuştur. Bu nedenle denetim esnasında

Grafik 1: Hedefin Altında Kalan Göstergelere İlişkin Açıklamaların İkna Ediciliği/Geçerliliği



¹ İncelenen veri kayıt sistemlerinin ilgili oldukları performans hedef ve göstergeleri;

P.H.: Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.
Faaliyete geçirilmesi düşünülen illerde fiziki altyapıları oluşturulan “112 Acil Çağrı Merkezi” sayısı (adet/il sayısı)
Yapımının bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı (adet)
P.H.: Bakanlığın yürüttüğü hizmetlerin, elektronik ortama aktarılması ile daha etkin ve verimli hale getirilmesi sağlanacaktır.
e-İçişleri Yazılım Geliştirme ve İdame Projesi kapsamında düzenlenen eğitici ve kullanıcı eğitimlerine katılan kişi sayısı (adet)
İSAY Projesinin yazılım güncelleme oranı (%)

benzer sakıncalara sahip olduğu anlaşılan 5 adet performans göstergesinin² ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı ve güvenilir veri üretmeme ihtimalinin yüksek olduğu değerlendirilmiştir. Buna ilişkin değerlendirmelere denetim bulguları kısmında yer verilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda İçişleri Bakanlığının, performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçebildiği değerlendirilmiştir. İçişleri Bakanlığı, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam uyumunun sağlanabilmesi için kamu idaresinin ilerleme kaydetmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Bu çerçevede;

Performans bilgi sistemi ile ilgili olarak doğru bilginin üretilip raporlanabilmesi için gerekli risk değerlendirmeleri yapılmalı ve kontroller geliştirilmelidir. Bu çerçevede yıllık faaliyet raporlarında performans bilgi sistemi ile ilgili değerlendirmelerin yer alması ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde bu bilgilerin kamuoyuyla paylaşılıyor olması, kurum içi farkındalığın ve performans yönetim sisteminin gelişmesine katkı sunacaktır.

Ulaşılamayan performans hedeflerine ilişkin değerlendirmeler daha açıklayıcı bir şekilde yapılmalıdır. Bu değerlendirmelerden elde edilen geri bildirimler, performans yönetim sisteminin geliştirilmesi doğrultusunda yol gösterici olabilecektir.

İçişleri Bakanlığı geniş yurt içi teşkilata sahip ve diğer idarelerle yakın ilişkileri olan bir kamu idaresi konumundadır. Bu nedenle performans yönetim sisteminin geliştirilmesi sürecinde taşra teşkilatıyla ve diğer idarelerle kurulan iletişimin kalitesinin artırılması performans yönetim sisteminin geliştirilmesinde katkı sunacağı düşünülen diğer bir önemli husustur.

² Söz konusu performans göstergeleri ve ilgili oldukları performans hedefleri;

P.H.: Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.
Faaliyete geçirilmesi düşünülen illerde fiziki altyapıları oluşturulan “112 Acil Çağrı Merkezi” sayısı (adet/il sayısı)
Yapımının bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı (adet)
Onarımı planlanan hükümet konağı sayısı (adet)
Yapımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)
Onarımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Ölçülebilir Olmayan Göstergelere Yer Verilmesi.

Stratejik planda ölçülebilir olmayan göstergelere yer verildiği görülmektedir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Aynı Kılavuzda “*hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerek(tiği)...*” belirtilmiştir. Bu nedenle hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumlarda ölçülebilir performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

İçişleri Bakanlığı Stratejik planı incelendiğinde hedeflerin tamamının göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir olduğu kanaati oluşmuştur. Bu çerçevede Stratejik Planda yer alan 39 performans göstergesi incelendiğinde, bunlardan iki tanesinin ölçülemez olduğu kanaati oluşmaktadır. Ölçülebilir olmadığı düşünülen gösterge sayısı, toplam gösterge sayısının %5’ine tekabül etmektedir.

Ölçülemez olduğu düşünülen performans göstergesi ve gerekçesi aşağıda tablo da gösterilmiştir.

Tablo 1: Stratejik Plandaki Ölçülebilir Olmayan Performans Göstergeleri

HEDEF	GÖSTERGE	DEĞERLENDİRME
HEDEF 2.1.: İç güvenlik hizmetinin, Hükümetin belirleyeceği politikalar doğrultusunda ve yine Hükümetin denetim ve gözetiminde; “hukukun üstünlüğü” ve “insan hak ve hürriyetleri” çerçevesinde, kolluk kuvvetlerinin profesyonel ve uzmanlaşmış birimleri tarafından yerine getirilmesi esastır. Bu kapsamda, iç güvenlik yönetiminin koordinasyonunu ve sivil idarenin iç güvenlikle ilgili görev, yetki ve sorumluluklarını etkin olarak yerine getirmesini güçleştiren mevzuat hükümleri ve uygulamaları değiştirilecektir	Gösterge 2.1.5. Suçla mücadelede elde edilen sonuçlar	"Elde edilen sonuçlar" ifadesi ile spesifik bir tanımlama yapılmamaktadır. Bu nedenle ölçülebilirlikten uzaktır.
	Gösterge 2.1.6. Trafik suçları ile mücadelede elde edilen sonuçlar	

Kamu idaresi cevabında: Göstergelerin, Emniyet Genel Müdürlüğünün yeni plan döneminde ve programlama çalışmalarında İçişleri Bakanlığı Stratejik Planında yer alan genel hedeflerle de uyumlu olarak çalışmalarını yürütmesi ve bu kapsamda faaliyetlerine yol gösterici olması amacıyla konulduğu ifade edilmiştir.

Söz konusu bulgunun, “2015-2019 Stratejik Planı” dönemi hazırlık çalışmalarında öncelikle dikkate alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresinin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşıldığından, konu 2015-2019 Stratejik Planı’nın denetimi aşamasında izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Raporunda Yer Alan Performans Göstergelerinin Bağlantılı Oldukları Belirtilen Performans Hedefleri ile İlgisinin Kurulamaması.

Performans Programında, performans hedefleri ile ilgisi kurulamayan performans göstergelerine yer verildiği görülmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre gösterge; “...*kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır*” şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır. Performans Programında yer alan 77 adet performans göstergesi bu açıdan değerlendirildiğinde iki (2) tanesinin, performans hedefi ile ilgisiz olduğu kanaatine ulaşılmıştır.

Performans göstergelerinin, performans hedefleriyle neden ilgisiz olduklarına dair değerlendirme aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Performans Göstergelerinden Performans Hedefleriyle İlgisiz Olduğu Düşünülenlere İlişkin Değerlendirme

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.	Yapımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)	Performans göstergesinin performans hedefi ile ilgili olabilmesi için aralarında açık bir nedensellik bağının olması gerekmektedir. Vali konağı veya kaymakam evi yapım veya onarımı ile vatandaşa verilecek hizmetin etkinlik ve hızı arasındaki bağ değerlendirildiğinde; etkinlik sunulan hizmetin vatandaşın ihtiyaçlarına en yüksek derecede karşılık vermesi, hız ise sunulan hizmetin vatandaşın ihtiyaçlarını en kısa sürede karşılamasıdır. Bu çerçevede, yapılacak veya onarılacak vali konağı veya kaymakam evlerinin vatandaşa hizmet sunumu ile bağlantısı anlaşılamamıştır.
	Onarımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)	

Kamu idaresi cevabında: “Vali konağı ve kaymakam evleri”ne ilişkin göstergelerin, “Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır” şeklindeki performans hedefi ile arasında doğrudan bağlantı olmamakla birlikte, “Mülki İdare Sistemini Güçlendirmek ve Geliştirmek” stratejik amacı ile ilgili olduğunun değerlendirildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi performans göstergesinin, performans hedefi ile doğrudan bağlantısının olmadığını kabul etmiş, fakat stratejik amaçla ilgili olduğunu belirtmiştir. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans göstergeleri “...kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçme(ğe)” yarayan araçlar olduklarından performans hedefleriyle ilgili olmaları gerekmektedir.

BULGU 3: Ölçüm Birimleri Farklı Olmasına Rağmen Aynı Ölçümü Yapan, Mükerrer Performans Göstergelerine Yer Verilmesi.

Ölçüm birimi farklı olmakla birlikte, aynı ölçüm hedefine yönelik mükerrer performans göstergelerine yer verildiği görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda ilgili oldukları hedefle birlikte gösterilen performans göstergelerinden birinin gerçekleşmesi, tabi olarak diğerinin gerçekleşmesi sonucunu doğuracaktır. Bu nedenle iki ayrı gösterge olarak tanımlamanın, mükerrerliğe sebep olduğu kanaati oluşmaktadır.

Tablo 3: Performans Hedefi ve Göstergesi Tablosu

Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Bakanlığın yürüttüğü hizmetlerin, elektronik ortama aktarılması ile daha etkin ve verimli hale getirilmesi sağlanacaktır	Yeni kimlik kartlarının dağıtılma oranı (%)
	Basımı ve dağıtımı gerçekleştirilecek yeni kimlik kartı sayısı (adet)

Kamu idaresi cevabında: “Basımı ve dağıtımı gerçekleştirilecek yeni kimlik kartı sayısı (adet)” göstergesinin hazırlanan kimlik kartı adedini (sayısını) ölçtüğü, “Yeni kimlik kartlarının dağıtılma oranı (%)” göstergesinin ise farklı olarak kimlik kartlarının dağıtılma oranına odaklandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: İdare cevabında “basımı ve dağıtımı gerçekleştirilecek yeni kimlik kartı sayısı” göstergesi ile dağıtımı yapılacak yeni kimlik kartı sayısının değil sadece basımı yapılacak kimlik kartı sayısının kastedildiğini ifade etmiştir. Fakat 2014 yılı Performans Programı’nda “Yeni kimlik kartlarının dağıtılma oranı (%)” göstergesinin açıklama kısmında “...Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü’nde kişiselleştirilen kartlar vatandaşlara teslim edilecektir.” denilmiştir. “Basımı ve dağıtımı gerçekleştirilecek yeni kimlik kartı sayısı (adet)” göstergesinin açıklamasında ise “3 yıl içerisinde verilmesi planlanan yeni kimlik kartlarının 25.000.000 adedinin 2014 içerisinde basılması ve dağıtılması hedeflenmiştir” denilmektedir. Dolayısıyla 2014 yılı Performans Programında yer alan açıklamalardan, her iki göstergenin de yeni kimlik kartlarının dağıtımını kapsadığı anlaşılmaktadır. Lakin bir gösterge bunu adet olarak ölçerken, diğer gösterge bunu toplam içindeki oran olarak ölçmektedir.

Dolayısıyla bir göstergeye ulaşılması durumunda, diğer göstergeye zaten ulaşılmış olacaktır. Bu nedenle iki ayrı göstergenin yer almasının mükerrerlik oluşturduğu düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunda “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” Başlığına Yer Verilmemesi.

İdare Faaliyet Raporunda "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" başlığına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 'Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı' başlıklı 19'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında "*Birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1'de yer alan şekilde uygun olarak hazırlanır*" denilmektedir. Ek-1'de yer alan şekilde ise "III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" bölümünün "B-Performans Bilgileri" başlığının altında, "4-Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" alt başlığına yer verildiği görülmektedir. İçişleri Bakanlığı 2014 yılı Faaliyet Raporunda ise söz konusu kısmın olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Performans programına ilişkin işlemlerin Maliye Bakanlığının e-bütçe sistemi üzerinden "Performans Bütçe" modülü aracılığıyla yapılmaya başlandığı, söz konusu sistemin Maliye Bakanlığı tarafından geliştirilmesi sebebiyle de İçişleri Bakanlığı 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunda bir değerlendirmeye yer verilmediği ifade edilmiştir. Söz konusu e-bütçe sistemindeki "performans bütçe" modülünün kullanımında teknik sorunlar yaşandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: İlgili mevzuatta "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" başlığı altında ne tür bilgilerin yer alması gerektiğine dair bir açıklama bulunmamaktadır. İdare cevabında ise kullanılan bilişim sisteminin Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanması sebebiyle açıklama yapılmadığı belirtilmiştir. Fakat performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi ile kastedilenin, müstakil bir bilişim sistemi olmayıp, tüm performans bilgisinin üretilmesi, derlenmesi, raporlanması ve kullanılmasına ilişkin genel bir değerlendirme olduğu düşünülmektedir. Bu çerçevede örneğin cevapta atıfta bulunulan sorunlar gibi faaliyet raporunun hazırlanması aşamasında karşılaşılan sorunlara ilişkin

değerlendirmelere bu başlık altında yer verilmesinin, söz konusu sorunların çözümünü hızlandıracağı düşünülmektedir.

BULGU 5: İdare Faaliyet Raporunda İç ve Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi.

İdare Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 'Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı' başlıklı 18'inci maddesinin (a) bendinde "... iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir" denilmiştir. 2013 yılı İçişleri Bakanlığı Düzenlilik Denetimi raporunda TBMM'ye sunulacak önemde bir husus bulunmamakla beraber, idareye üç bulgu bildirilmiştir. Buna rağmen 2014 yılı İçişleri Bakanlığı Faaliyet raporunda bu konulara ilişkin bir açıklama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: İç denetim konusunda 2014 mali yılı içinde danışmanlık hizmeti verilen birimler ve hizmeti kapsamına yönelik açıklamalara yer verildiği, dış denetim konusunda ise Sayıştay denetiminin kapsamına ilişkin bir açıklama olmamakla beraber, bilgi verildiği ifade edilmiş, izleyen yıllarda, idare faaliyet raporunda bulgu doğrultusunda tespit ve değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgu konusunda gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirttiğinden, müteakip dönemde yapılacak denetimlerde uygulamalar izlenecektir.

BULGU 6: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Tablolarda Bütçe Gerçekleşmelerine İlişkin Çelişkili Bilgilere Yer Verilmesi.

İdare Faaliyet Raporunda yer alan bütçe gerçekleşmelerine ilişkin tablolarda tutarsızlıklar olduğu görülmüştür.

Faaliyet raporunda yer alan Ekonomik Sınıflandırmaya göre harcamaları gösteren Tablo 9, fonksiyonel ayrıma göre harcamaları gösteren Tablo 11 ve Harcama birimi bazında harcama tutarını gösteren Tablo 10 arasında farklılıklar bulunmaktadır. Tablo 9 ve 11'de toplam harcama tutarı 6.638.972.599 TL iken Tablo 10'da 6.638.688.523 TL gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İdare faaliyet raporunun hazırlık süreci olan Şubat ayı içerisinde mahsup işlemlerinin de devam ediyor olması nedeniyle bulguda belirtilen tablo 9 ve 11’de güncelleme yapıldığı, ancak tablo 10’daki güncellemenin sehven unutulduğu ifade edilmiş, gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve düzeltilmiş Faaliyet Raporu’nun 2016 yılı Bütçe görüşmeleri esnasında Parlamento’ya sunulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgu konusunda gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirttiğinden, müteakip dönemde yapılacak denetimlerde uygulamalar izlenecektir.

BULGU 7: İdare Faaliyet Raporunda Taşra Teşkilatına İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi.

İdare Faaliyet Raporunda taşra teşkilatına ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41’inci maddesinin 5’inci fıkrasında;

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (a) bendi gereğince faaliyet raporunun genel bilgiler kısmında *“...idarenin...insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere...”*,

(c) bendinin 1’inci alt bendinde *“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, ...”* yer verileceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede İdare Faaliyet raporundaki bilgilerin idarenin tümünü kapsayacak bilgiler olması gerekmektedir. İçişleri Bakanlığı Faaliyet Raporu’nda Bakanlık Taşra Teşkilatına ait bazı bilgilere yer verilmediği ve bu hususun da açıklanmadığı görülmüştür.

Bu duruma örnek olarak;

a. İnsan Kaynakları Bölümünde yer alan bilgilere taşra teşkilatı dahil edilmemiştir.

b. Taşrada kiralık araç adedini gösteren hücre boş bırakılmıştır. Hâlbuki sadece İstanbul Valiliği için (İl Dernekler Müdürlüğü hariç) 39 adet araç kiralanmıştır. Bu kapsamda Bakanlık Taşra Teşkilatının taşıt kiralama harcamalarını gösteren 3.5.5.2 ekonomik kodundan yapmış olduğu harcama yıllık olarak toplam 3.869.969,78-TL olmuştur.

c. Mardin Valiliğince IPA-III Bölgesel Rekabet Edilebilirlik Operasyonel Programı 2. Proje Paketi çerçevesinde, "Mardin Kültürel Turizm Merkezi Projesi" uygulanmaktadır. Proje tahmini bütçesi AB Katkısı 7.819.815-Avro, Ulusal Katkı tutarı 1.379.967-Avro olmak üzere, toplam 9.199.782-Avro'dur. Faaliyet raporunda söz konusu proje hakkında bir açıklama yer almamıştır.

Kamu idaresi cevabında: 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu'nun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde yer alan "İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır" hükmü uyarınca, Bakanlık harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarının esas alınması suretiyle oluşturulduğu, 3152 sayılı Kanunda Valilik ve kaymakamlıkların ise taşra teşkilatı olarak sayılmadığı ifade edilmiştir. Bu nedenle de bulgunun a ve c maddelerinde yapılan tespit ve değerlendirmeler için taşra teşkilatına ilişkin bilgilere 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunda yer verilmediği belirtilmiştir.

Ayrıca Valiliklerin taşra teşkilatı olarak sayılmaması ve farklı bütçelerden harcama yapabilmeleri nedeniyle kiralık taşıt bilgilerine söz konusu raporda yer verilmediği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (ç) bendinde Harcama birimi, "*Kamu idaresi bütçesinde ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birim*" olarak tanımlanmıştır. "Birim faaliyet raporu" başlıklı 10'uncu madde de "*Birim faaliyet raporu; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,...bütçelerinden kendisine ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri tarafından hazırlanır*" denilmektedir. İçişleri Bakanlığı 2014 yılı bütçesi incelendiğinde de Bakanlığa verilen ödeneğin yaklaşık olarak yarısının,10.01.00.62 Kurumsal Kodu altında Valilik ve Kaymakamlıklara tahsis edildiği görülmektedir. Bu çerçevede her ne kadar Bakanlık Teşkilat Kanununda valilik ve kaymakamlıklar Bakanlığın taşra teşkilatı olarak sayılmamışlarsa da, söz konu amirlerin harcama yetkilisi sıfatıyla, Bakanlık bütçesinden harcama yapabilmektedirler. Ayrıca merkezden ödenek gönderme belgesi yoluyla

da taşra birimlerinde ödenek kullanılabilir. Bu nedenlerle valilik ve kaymakamlıklar marifetiyle, Bakanlık bütçesinden yapılan harcamalar veya Bakanlık Teşkilat Kanununda sayılan taşra birimleri tarafından kullanılan kaynaklar hakkında eksik bilgi verilmesi, 5018 sayılı Kanunun Hesap verme sorumluluğu başlıklı 8'inci maddesinde belirtilen, “*Her türlü kamu kaynağının...raporlanması...*” görevinin eksik yerine getirilmesi sonucunu doğuracaktır. Kaldı ki “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik”in 7'inci maddesinde belirtilen “Tam açıklama ilkesi” gereği de, faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması icap etmektedir. Bu nedenlerle idare faaliyet raporlarında, Bakanlık taşra teşkilatı ya da taşra teşkilatına dahil olmasa bile Bakanlık bütçesinden ödenek kullanan valilik ve kaymakamlık gibi birimlere ilişkin bilgilerin yer almasının, eğer yer verilemiyorsa da bu konunun raporda açıklanmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

Öte yandan bulgunun (c) maddesine ilişkin itiraz haklı görülmüştür.

BULGU 8: İdare Faaliyet Raporunda Performans Düşüklüğü İçin İkna Edici Olmayan veya Geçerli Olmayan Nedenler Sunulması.

İdare Faaliyet Raporunda performans düşüklüğü için sunulan nedenlerin bir kısmının ikna edici/geçerli olmadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde “*performans bilgisi başlığı altında,...performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine...yer verilir*” denilmektedir.

2014 yılı Faaliyet Raporunda 77 adet Performans Göstergesi bulunmaktadır. Söz konusu göstergelerin 40'ında performans düşüklüğü raporlanmıştır. Performans düşüklüğüne ilişkin ise 23 gerekçenin ikna edici/geçerli olmadığı kanaatine ulaşılmıştır. Bir başka ifade ile hedefin altında kalan göstergelerin %57'sine ilişkin açıklamaların, tatmin edici olmadığı düşünülmektedir.

Konuya ilişkin ayrıntılı değerlendirme aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: Performans Düşüklüğüne İlişkin Açıklamalara İlişkin Değerlendirme Tablosu

Performans Göstergesi	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Sunulan Gerekçe	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
Performans Hedefi 1: Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.				
Fiziki altyapıları tamamlanan illerde faaliyete geçirilecek “112 Acil Çağrı Merkezi” sayısı (il sayısı) (adet)	8	0	Fiziki altyapıları tamamlanan illerimiz için teknik altyapı ve donanım ihalesi 2014 yılında imzalanmış olup söz konusu çağrı merkezleri faaliyete geçirilememiş ancak 2015 yılında 13 ilimizde faaliyete geçirilecektir.	Çağrı Merkezlerinin neden faaliyete geçirilmediği açıklanmamıştır.
Alınan taşıt sayısı (adet)	110	60	2014 Yılında Vali ve Kaymakam Makam Aracı olarak toplam 110 adet aracın alınması planlanmıştır. Ancak 6512 sayılı 2014 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bakanlığımıza 10 adet Vali, 50 adet Kaymakam Makam aracı alımı için bütçe ödeneği ayrıldığından 60 adet araç alımı gerçekleştirilmiştir.	Performans Programı zaten ödeneye göre hazırlanmalıdır. Dolayısıyla açıklama anlaşılır değildir.

Performans Hedefi 2: İç güvenlik hizmetlerinde etkinliği sağlayacak, koordinasyonu artıracak değişiklikler yapılarak daha kaliteli bir güvenlik hizmeti verilecektir.				
Mayından temizlenecek alan (m ²)	4.000.000	0	Mayın Temizleme işi ile ilgili olarak niyet belgelerinin ve ihale dokümanlarının revize sürecinde olması nedeniyle uygulama henüz başlamamış olup 2015 yılı ikinci çeyreği içinde gerçekleşmesi beklenmektedir.	Açıklanması gereken husus ihale dokümanlarının neden revize sürecinde olduğudur.
Gözetleme aracı alımı (adet)	26	0	Gözetleme Aracı Alımı işi ile ilgili olarak niyet belgelerinin ve ihale dokümanlarının revize sürecinde olması nedeniyle uygulama henüz başlamamış olup 2015 yılı ikinci çeyreği içinde gerçekleşmesi beklenmektedir.	Açıklanması gereken husus ihale dokümanlarının neden revize sürecinde olduğudur.
2330 Sayılı Kanun kapsamında geçmiş yıllardan intikal eden başvuruların sonuçlandırılma oranı (dosya bazında %)	60	39	2013 yılı ve öncesinden Nakdi Tazminat Komisyonuna 2014 yılında devreden dosya sayısı 90'dır. Bu dosyalardan 2014 yılında karara bağlanan dosya sayısı 35'tir. Diğer dosyalar ile ilgili yazışmalar devam etmektedir.	Süreç açıklanmış fakat gecikmenin neden kaynaklandığı açıklanmamıştır.
Terör ve terörden doğan zararların karşılanmasına yönelik yeni yapılacak başvuruların sonuçlandırılma oranı (%)	90	62	Zarar tespit komisyonlarına 2014 yılında 1221 yeni başvuru yapılmış, bu başvuruların 756 tanesi 2014 yılı içerisinde karar verilerek hedefe ulaşılmıştır.	Hedefe ulaşılmamıştır. Neden ulaşılmadığı da açıklanmamıştır.

Performans Hedefi 3: Bakanlığın yürüttüğü hizmetlerin, elektronik ortama aktarılması ile daha etkin ve verimli hale getirilmesi sağlanacaktır.				
“İçişleri Bakanlığı Bulut Yapısı”nın kurulmasının tamamlanma oranı (%)	60	30	İçişleri Bakanlığı bulut yapısının kurulmasına yönelik Vmware Sanallaştırma yazılımı alımı yapıp kurulum sağlandı. FKM ile merkez sistem odası arası veri replikasyonu ve Vmware Operation manager kurulumu sağlandı. Vmware SSO kurulumu yapılmıştır. Altyapı çalışmaları halen devam ettiği için 2014 yılı sonu itibarıyla %30'luk kısmı tamamlanmış olup, hedeflenen gösterge düzeyinin altında kalmıştır.	Anlaşıldığı kadarıyla %60'a ulaşamamasının nedeni alt yapı çalışmalarındaki gecikmedir. Söz konusu gecikmenin nedeni açıklanmamıştır.
İçişleri Portal Projesi'nin Bakanlık merkez birimlerinde kullanıma alınma oranı (%)	50	20	İçişleri Portal Projesi 2014 yılında Bakanlığımızda teste açılmıştır. Kullanıcılardan gelen talepler doğrultusunda güncellemelere devam edilmektedir. Test kullanımı sona erdikten sonra 2015 yılında Bakanlık merkez birimlerinin portala taşınması ile ilgili ihtiyaç analizi çalışmalarına başlanılarak, analiz çalışmaları biten	Yapılan işler anlatılmış, fakat başarımın neden %50'nin altında kaldığı açıklanmamıştır.

			<p>birimlerin portala taşınması işlemine devam edilecektir.</p> <p>2014 yılı sonu itibariyle %20 kısmı tamamlanmış olup, hedeflenen gösterge düzeyinin altında kalmıştır. Hedeflenen gösterge düzeyinde sapma olmuştur.</p>	
İş Sürekliliği Yönetim Sistemi Standardı ISO 22301 Sertifikasının alınması için yapılan çalışmaların tamamlanma oranı (%)	100	0	Çalışma yapılmadığı için 2014 yılı için hedeften sapma olmuştur.	Neden çalışma yapılmadığı açıklanmamıştır.
e-İçişleri Yazılım Geliştirme ve İdame Projesi kapsamında düzenlenen eğitici ve kullanıcı eğitimlerine katılan kişi sayısı (adet)	1900	669	<p>2014 yılı için 1.900 kullanıcıya eğitim düzenlenmesi planlanmış ancak yıl içinde 669 kullanıcıya eğitim düzenlenerek hedeflenen sayının altında kalmıştır.</p> <p>Bakanlık merkez mülki idare amirlerine (MİA) ve merkez-valilik proje sorumlularına eğitici ve kullanıcı eğitimi verilemediğinden, hedeflenen gösterge düzeyinin altında kalınarak hedeften sapma olmuştur.</p>	Eğitimin neden verilmediği açıklanmamıştır.

Arşiv hizmetlerinin elektronik ortama aktarılma oranı (%)	10	0	TÜBİTAK Kamu Kurumları Araştırma ve Geliştirme Projelerini Destekleme Programı (1007) kapsamında Osmanlıca ve Türkçe El Yazısı Tanıma (ICR), NVİ için belge ontolojisinin geliştirilmesi konularında Ar-Ge çalışmaları yapılmıştır. Arge çalışması 01.11.2010 tarihinde başlamış olup, 01.03.2014 tarihinde tamamlanmıştır. Projeden elde edilen sonuçlar değerlendirilmiş ve ihale çalışmalarına başlanmıştır.	Anlaşıldığı kadarıyla projenin belirli aşamalarında gecikmeler yaşanmıştır. Fakat gecikme nedeni açıklanmamıştır.
Performans Hedefi 4: Halkın refahının artması, mahalli kalkınmanın sağlanması için yerel düzeyde demokrasiyi, şeffaflığı, hesap verebilirliği ve vatandaşın karar alma süreçlerine katılımını güçlendirmek amacıyla mahalli idarelerin kurumsal yapılarını, iş süreçlerini ve işbirliği olanaklarını geliştirmek.				
Kadın-erkek eşitliğinin güçlendirilmesi ve kadına şiddetin önlenmesi amacıyla mikro proje bazında desteklenecek STK sayısı (adet)	75	57	Kadınların İnsan Haklarının Geliştirilmesi Ortak Programı (BMOP) kapsamında 20 adet STK, Aile İçi Şiddetle Mücadele İçin Kadın Konukevleri Projesi kapsamında 19 adet STK, Kadın Dostu Kentler-2 Projesi kapsamında 18 adet STK desteklenmiştir.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşılamadığı açıklanmamıştır.

Kadın-erkek eşitliğinin güçlendirilmesi ve kadına şiddetin önlenmesi amacıyla eğitim verilecek kişi sayısı (adet)	1000	845	Kadınların İnsan Haklarının Geliştirilmesi Ortak Programı (BMOP) kapsamında 662 kişiye eğitim verilmiştir. Kadın Dostu Kentler-2 Projesi kapsamında 183 kişiye eğitim verilmiştir. Aile İçi Şiddet Projesi kapsamında verilecek eğitimler 2015 yılında gerçekleştirilecektir.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşılamadığı açıklanmamıştır.
Performans Hedefi 6: Değişen kamu yönetimi anlayışı çerçevesinde ihtiyaç duyulan değişiklikler yapılarak, Bakanlık hizmetlerinin etkin hale getirilmesi sağlanacaktır.				
Düzenlenen “mevzuat hazırlıkları eğitim programı” sayısı (adet)	1	0	Bakanlığın mevzuat hazırlama kapasitesini artırmak için planlanan mevzuat hazırlama eğitimi gerçekleştirilememiştir.	Eğitimin gerçekleşmeme nedeni açıklanmamıştır
2015-2019 Stratejik Planı’nın tanıtımına yönelik düzenlenen etkinlik sayısı (adet)	2	1	İçişleri Bakanlığında stratejik yönetim anlayışının yerleştirilmesi amacıyla yapılan eğitim çalışmasında 2015-2019 Stratejik Planının hazırlanma süreci ve planın içeriği hakkında bilgi verilmiş ve planın tanıtımı yapılmıştır.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşılamadığı açıklanmamıştır.
İş süreçlerinin tanımlanması sürecinin tamamlanma tarihi	2014	0	İş süreçlerinin tanımlanması üst yöneticinin talimatıyla konuya ilişkin olarak yazılım ve danışmanlık	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşılamadığı açıklanmamıştır.

			hizmeti satın alım süreci başlatılmış olup çalışmalar 2015 yılında tamamlanacaktır.	
Araştırma projelerinin tamamlanma oranı (%)	100	80	İçişleri Bakanlığının idare sistemimizde ki yeri, iş süreçlerinin daha iyi hale getirilmesi ve toplumdaki algının belirlenmesine yönelik çeşitli araştırma geliştirme projeleri % 80 oranında tamamlanmıştır.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.
Araştırma projelerine ilişkin rapor ve yayınların tamamlanma oranı (%)	100	80	Araştırma projelerine ilişkin hazırlanan rapor ve yayınların % 80'i tamamlanmıştır.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.
AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı emrinde istihdam edilen AB Uzman Yardımcısı sayısındaki artış (adet)	17	0	Avrupa Birliği Dairesi Başkanlığı tarafından hedeflenen uzman yardımcısı alımı için gerekli hazırlıklar yapılmıştır. Personel Genel Müdürlüğü 2014 yılı için 10 AB Uzman Yardımcısı alım ilanına çıkmıştır. Alım 2015 yılı başlarında gerçekleşmiştir. Hedeflenen ve henüz alımı yapılamayan 7 ilave AB Uzman Yardımcısı için alım sürecinin 2015 yılında başlatılması hedeflenmektedir.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.

Eğitime alınan MİA hizmetleri sınıfından personel sayısı (adet)	715	627	2014 yılı içerisinde 627 mülki idare amiri eğitime alınmıştır.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.
Eğitime alınan kaymakam adayları sayısı (adet)	325	175	2014 yılı içerisinde 175 kaymakam adayı eğitime alınmıştır.	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.
Yurtdışına gönderilen personel sayısı (adet)	70	64	Yurt dışı program tarihi aralık ayına rastlaması nedeniyle eğitim ücretinin bir kısmı 2014 bütçesinden karşılanmış, 2015 yılına sarkan kısmı ise görevlendirmenin bitiş tarihi itibarıyla netleşecektir.	Bütçe gerçekleşmesine ilişkin açıklama yapılmıştır. Fakat yurtdışına gönderilen personel sayısının hedeflenen sayıdan az olmasına ilişkin açıklama yapılmamıştır.
Mevzuat, Hukuki Görüşler, Tam Yargı ve İptal Davaları konulu eğitime katılan personel sayısı (adet)	200	77,5	Eğitim Dairesi Başkanlığı işbirliği ile “Muhakemat Hizmetlerinin Yürütülmesi ile Hukuki Görüş Oluşturulmasında İzlenecek Yöntem İlke ve Esaslar Hizmet İçi Eğitimi” başlıklı 21-25 Nisan 2014 tarihleri arasında bir program düzenlenmiştir. Programa 25 Hukuk Müşaviri ve 16 Hukuk Müşavirliği personeli	Yapılan işler anlatılmış, fakat hedefe neden ulaşamadığı açıklanmamıştır.

			olmak üzere toplamda I. Hukuk Müşaviri ile birlikte 155 kişi katılmış ve yararlanmıştır. Seminare konferansçı olarak, Danıştay Üyeleri, Danıştay Savcıları, Danıştay Tetkik Hâkimleri katılmışlardır.	
--	--	--	---	--

Kamu idaresi cevabında: Performans göstergelerinin gerçekleştirmelerine ilişkin gerekçelerin yeniden düzenlendiği ifade edilmektedir. Ancak “e-İçişleri Yazılım Geliştirme ve İdame Projesi kapsamında düzenlenen eğitici ve kullanıcı eğitimlerine katılan kişi sayısı (adet)” performans göstergesine ilişkin yeni yapılan açıklamada hedefin gerçekleştiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak: “e-İçişleri Yazılım Geliştirme ve İdame Projesi kapsamında düzenlenen eğitici ve kullanıcı eğitimlerine katılan kişi sayısı (adet)” performans göstergesine ilişkin yeni yapılan açıklamada hedefin gerçekleştiği belirtilmekle beraber hedef ile gerçekleşme arasında fark bulunmaktadır. İdarenin bulgudaki diğer tespitlere itiraz etmediği anlaşıldığından, bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 9: Birim Faaliyet Raporlarındaki Bilgilerle İdare Faaliyet Raporundaki Bilgiler Arasında Tutarsızlıklar Olması.

Birim faaliyet raporlarındaki bilgilerle İdare Faaliyet Raporundaki bilgiler arasında farklılıklar olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 11’inci maddesinin 1’inci fıkrasında “*İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır*” denilmektedir.

Bu çerçevede İdare Faaliyet Raporu’nda yer alan bilgilerin, birim faaliyet raporundaki bilgiler ile tutarlı olması beklenmektedir. Bu çerçevede;

a. Eğitim Dairesi Başkanlığının performans göstergelerine ilişkin olarak aşağıdaki tabloda gösterilen tutarsızlıklar bulunmaktadır.³ Söz konusu tutarsızlıkların nedeninin birimlerden gelen katılım listeleri gelen listelerin değerlendirilmesi sürecindeki gecikmeden kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Tablo 5: Eğitim Dairesi Başkanlığının Performans Göstergelerindeki Tutarsızlıklar

Gösterge Adı	Performans Programında Öngörülen Hedef	Birim Faal. Raporundaki Hedef	Birim Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme	İdare Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme
Eğitime alınan GIH sınıfından personel sayısı (adet)	1609	1855	5189	4979
Eğitime Alınan Aday Memur Sayısı (adet)	150	200	205	210

b. AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığının performans göstergesine ilişkin olarak aşağıdaki tabloda gösterilen tutarsızlık bulunmaktadır.⁴ Öte yandan Birim Faaliyet Raporunda yer alan Performans Sonuçları Tablosu'nda "Performans Göstergesi Başlığı" altında bir veriye yer verilmediği görülmüştür.

Tablo 6: AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığının Performans Göstergesindeki Tutarsızlık

Performans Göstergesi	Performans Programında Öngörülen Hedef	Birim Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme	İdare Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme
AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı emrinde istihdam edilen AB Uzman Yardımcısı sayısındaki artış (adet)	17	10	0

³Eğitim Dairesi Başkanlığı Faaliyet Raporuna http://egitim.icisleri.gov.tr/ortak_icerik/egitim/2014%20%C4%B0DAR%C4%B0%20FAAL%C4%B0YET%20RAPORU%20E%C4%9E%C4%B0T%C4%B0M.pdf adresinden ulaşılmıştır (19.03.2015)

⁴AB ve Dış İlişkileri Dairesi Başkanlığı Birim Faaliyet Raporuna <http://www.diab.gov.tr/kurumlar/diab.gov.tr/strateji/faaliyet.pdf> adresinden ulaşılmıştır(19.03.2015)

c. İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığının performans göstergesine ilişkin olarak aşağıdaki tabloda gösterilen tutarsızlık bulunmaktadır.

Tablo 7: İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığının Performans Göstergesindeki Tutarsızlık

Performans Göstergesi	Performans Programında Öngörülen Hedef	Birim Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme	İdare Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme
Hizmet binalarının teknolojik altyapısının yapım/yenilenme oranı (%)	10	3	10

d. Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünün performans göstergesine ilişkin olarak aşağıdaki tabloda gösterilen tutarsızlık bulunmaktadır.

Tablo 8: Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünün Performans Göstergesindeki Tutarsızlık

Performans Göstergesi	Performans Programında Öngörülen Hedef	Birim Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme	İdare Faal. Raporundaki Yıl Sonu Gerçekleşme
MAKS ⁵ entegre olan yetkili idare sayısı (adet)	45	114	45

Kamu idaresi cevabında: İlgili gerçekleşme verilerinin “e-bütçe” sistemi üzerinden girildiği, İdare Faaliyet Raporunun “Performans Göstergesi Sonuçları Formu”nun da bu sistem üzerinde üretildiği belirtilmiştir.

Strateji Geliştirme Başkanlığınca, Birim Faaliyet Raporlarındaki performans göstergelerine ilişkin yapılan kontroller neticesinde, e-bütçe sistemi üzerinde düzeltme yapıldığı, bu nedenle de Birim Faaliyet Raporları ile e-bütçe sistemi üzerinden alınan veriler arasında fark oluştuğu ifade edilmiş. Yapılan tespit doğrultusunda birim faaliyet raporlarının esas alınacağı belirtilmiştir.

⁵ Mekansal Adres Kayıt Sistemi

Sonuç olarak: Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katıldığından, bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Veri Kayıt Sistemlerinin Bir Kısımının Performans Göstergelerini Doğru Ölçmeye Elverişli Olmaması.

Veri kayıt sistemlerinden bir kısmının, performans göstergelerini doğru ölçmeye elverişli olmadığı anlaşılmaktadır.

Aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde, kullanılan ödenekler gibi dolaylı veri kaynakları üzerinden ölçüm yapıldığı anlaşılmıştır.

Tablo 9: Dolaylı Veri Kaynağı Kullanılması Nedeniyle Riskli Olduğu Değerlendirilen Performans Göstergeleri

Performans Hedefi: Vatandaşa etkin ve hızlı hizmet verebilmek için gerekli düzenlemeler yapılacaktır.
Faaliyete geçirilmesi düşünülen illerde fiziki altyapıları oluşturulan “112 Acil Çağrı Merkezi” sayısı (adet/il sayısı)
Yapımının bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı (adet)
Onarımı planlanan hükümet konağı sayısı (adet)
Yapımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)
Onarımı planlanan vali konağı ve kaymakam evi sayısı (adet)

“Yapımının bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı” performans göstergesi örneğinde, temel olarak tahsis edilen ödenek ile kullanılan ödenek mukayese edilmekte ve kullanılan ödenek tutarı, tahsis edilen ödenek tutarına eşit olduğu takdirde, işin yapıldığı sonucuna ulaşılmaktadır. İş artışı, fiyat farkı gibi nedenlerle işin bedeli artarken, tahsis edilen ödenek tutarının güncellenmemesi riski ihtimal dahilindedir. Güncellemenin yapılmaması durumunda ise henüz bitmemiş işler, bitmiş gibi görünebilecektir. Bu nedenle söz konusu performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin, göstergelerin doğruluğunu ölçmek

için yeterli olmadığı kanaatine varılmıştır.

Kaldık ki yukarıdaki tabloda gösterilen iki performans göstergesinde, %100'ü tamamlanmamış binaların tamamlanmış gibi raporlandığı tespit edilmiştir. Söz konusu durum aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 10: Gerçekleşme Bilgileri Hatalı Raporlanan Performans Göstergeleri

Performans ve Göstergesi	Hedef	F.R. ⁶ Gerçekleşme	F. R. Açıklama	Tespit
Faaliyete geçirilmesi düşünülen illerde fiziki altyapıları oluşturulan "112 Acil Çağrı Merkezi" sayısı (adet/il sayısı)	6	6	Çağrı merkezlerinin bina yapımında kullanılmak üzere ödenek aktarılan illerden Nevşehir, Muğla, Manisa, Sivas, Kütahya ve Düzce'de çağrı merkezi binalarının yapımı tamamlanmış olup hedefe ulaşılmıştır.	Nevşehir'deki 112 Acil Çağrı Merkezi inşaatının devam ettiği anlaşılmıştır. İşin 2015 Mayıs ayı sonu gibi bitirilmesi planlanmaktadır.
Yapımının bitirilmesi planlanan hükümet konağı sayısı (adet)	16	21	2014 yılı Aralık ayı itibariyle yatırım programında bulunan ve yapımları devam eden toplam 121 hükümet konağı için bütçe imkanları dahilinde gerekli ödenekler gönderilmiş olup bunlardan 21 adedinin (3 İl, 18 İlçe Hükümet Konağı) yapımı gerçekleştirilerek yatırım programından çıkarılmıştır.	İçişleri Bakanlığı 2014 Yılı Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporunda tamamlandığı ifade edilen 21 adet hükümet konağından biri olan Biga Hükümet Konağı'na ilişkin olarak, Çanakkale İl Özel İdaresi 2014 yılı Faaliyet Raporu'nda gerçekleşmenin %80 olduğu ve işin devam

⁶ F.R. Faaliyet raporunun kısaltmasıdır.

				ettiği belirtilmektedir. Bu nedenle söz konusu Hükümet Konağı'nın tamamlanmadığı düşünülmektedir.
--	--	--	--	--

Kamu idaresi cevabında: Performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşmelerine ilişkin gerekçelerin yeniden düzenlendiği ifade edilmiştir. Buna göre;

- i. Nevşehir 112 Acil Çağrı Merkezi Binasının 2015 yılı içerisinde tamamlanacağı belirtilmiştir.
- ii. 21 adet hükümet konağının bitirilmesi için gerekli olan ödenek gönderme işlemlerinin (Kesin Hesap hariç) tamamlandığı ve söz konusu hükümet konaklarının yatırım programından çıkartıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında bulgunun esasına ilişkin değerlendirmede bulunulmamıştır. Örnek olarak verilen iki konu hakkında açıklama yapılmıştır. Bu çerçevede 112 Çağrı Merkezlerine ilişkin olarak bulguda işaret edilen riskin gerçekleştiği teyit edilmiştir. Hükümet Konaklarına dair yapılan açıklamada da bulgudaki tespitler doğrultusunda değişiklik yapılmıştır.

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>