



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRK AKREDİTASYON KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

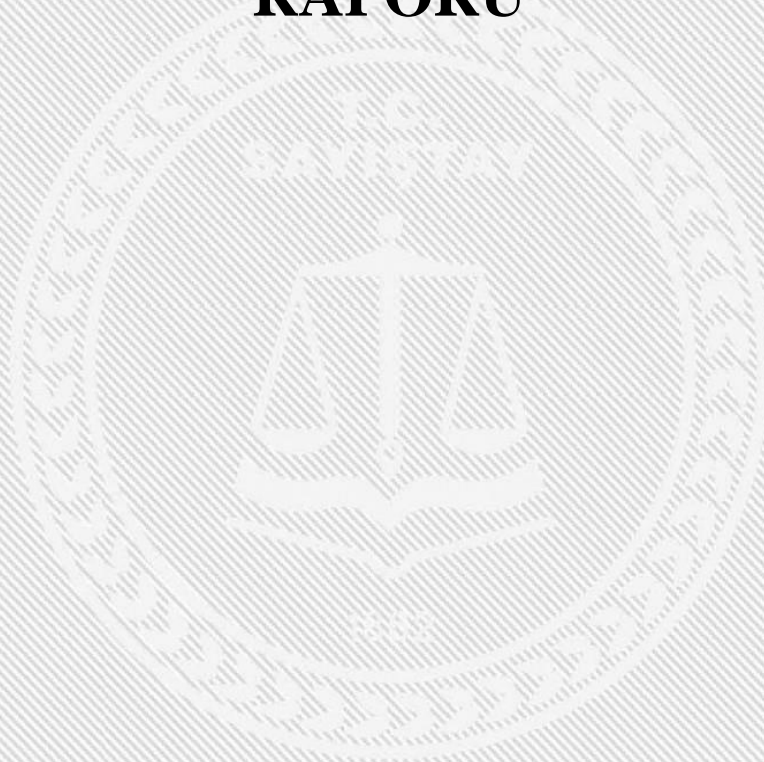
TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRK AKREDİTASYON KURUMU 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	18

TÜRK AKREDİTASYON KURUMU

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MİF	Muhasebe İşlem Fişi
MYHBY	Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği
MYMY	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
TİF	Taşınır İşlem Fişi
TL	Türk Lirası
TMY	Taşınır Mal Yönetmeliği
TÜRKAK	Türk Akreditasyon Kurumu

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: TÜRKAK 2015, 2016 ve 2017 Yıllarına Ait Bütçe Giderleri.....	2
---	---

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKA) 27.10.1999 tarihinde kabul edilen 4457 sayılı “Türk Akreditasyon Kurumu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun” ile kurulmuştur. Merkezi Ankara’da olup özel hukuk hükümlerine tabi, tüzel kişiliği haiz, kâr amacı gütmeyen, idarî ve malî özerkliğe sahip ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na (KMYKK) ekli II sayılı cetvelde yer alan bir kamu idaresidir.

10.04.2012 tarihine kadar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşu olan Kamu İdaresi, 11.04.2012 tarihli Cumhurbaşkanlığı Tezkeresiyle bu tarihten itibaren Avrupa Birliği Bakanlığı ile ilgilendirilmiştir.

Kamu idaresi laboratuvar, belgelendirme ve muayene hizmetlerini yürütecek yurt içi ve yurt dışındaki kuruluşları akredite etmek, bu kuruluşların belirlenen ulusal ve uluslararası standartlara göre faaliyetlerde bulunmalarını ve bu suretle ürün/hizmet, sistem, personel ve laboratuvar belgelerinin ulusal ve uluslararası alanda kabulünü temin etmek amacıyla kurulmuştur.

29.06.2012 tarihinde kabul edilen 6337 sayılı “Türk Akreditasyon Kurumu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile de Kurumun kuruluş amacı; *“Uygunluk değerlendirme kuruluşlarını akredite etmek, bu kuruluşların ulusal ve uluslararası standartlara göre faaliyette bulunmalarını ve bu suretle uygunluk değerlendirme kuruluşlarınca düzenlenen belgelerin ulusal ve uluslararası alanda kabulünü temin etmek”* şeklinde revize edilmiştir.

Kurumun organları Danışma Kurulu, Yönetim Kurulu ve Genel Sekreterlik olup en üst organı Yönetim Kuruludur. Kurul toplam yedi üyeden oluşmakta olup Kurul Başkanı aynı zamanda Kurumu temsil etme yetkisine sahiptir. TÜRKA Yönetim Kurulu Başkanlığı ve üst yöneticilik görevi Kurumun ilgili olduğu Bakanlık olan Avrupa Birliği Bakanlığı Müsteşar Yardımcısı tarafından yürütülmektedir.

4457 sayılı Kanun kapsamında elde edilen gelirler Kurumlar Vergisinden, yapılacak işlemler harçlardan, düzenlenecek kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. Bu istisnanın 31.12.1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılan kesintilere şümulü yoktur.

Kurum görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duyduğu taşınmazları satın alma, yaptırma, satma ve kiralama konularında izin verme, verilen hizmetler karşılığında alınacak ücretleri tespit etme, akreditasyona yönelik kararlara ilişkin usul ve esasları belirleme görev

ve yetkisine sahip olup bu yetkiyi Yönetim Kurulu vasıtası ile kullanmaktadır.

TÜRKAK yönetim sistemi ve akreditasyon süreçleri, uluslararası standartlar ve bu alanda belirlenen kurallara göre oluşturulmuştur.

Kamu idaresi akreditasyon alanlarında karşılıklı tanıma anlaşması gereğince her dört yılda bir Avrupa Akreditasyon Birliğince denetlenmekte ve uluslararası akreditasyon kuruluşu olarak tanınırlığının devamı bu denetimlerden aldığı olumlu görüşlere dayanmaktadır.

TÜRKAK vermiş olduğu akreditasyon hizmetleri karşılığı elde etmiş olduğu gelirlerle giderlerini finanse eden ve Hazine yardımı almayan bir kuruluştur. Kurumun gelir fazlası bir sonraki yıl bütçesine aktarılmaktadır.

Kurumun kurumsal kodu 40.21 olup, 2017 yılı bütçesine ait ödenek cetvelinde yer alan bilgiler çerçevesinde, kurumsal sınıflandırmanın dördüncü düzeyine göre tek bir harcama birimi olarak örgütlenmiştir.(40.21. .02 Genel Sekreterlik) Bu bağlamda, Kurumun tek Harcama Yetkilisi Genel Sekreterdir.

Yukarıda yer alan harcama biriminin mali işlemleri, Türk Akreditasyon Kurumu adlı ve 6817 kodlu tek bir muhasebe birimi tarafından kayıt altına alınmaktadır. Kurum muhasebe kayıt ve işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne (MYMY) göre yürütmektedir.

TÜRKAK'a 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 16.277.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Giderlerini finanse etmek üzere öngörülen gelir bütçesi toplamı 36.351.000,00 TL olup, tamamı öz gelirlere dayanmaktadır.

2017 yılı başlangıç ödeneğine ilave olarak 12.662.000,00 TL likit karşılığı ödenek eklenmiş olup yılsonunda kamu idaresinin toplam bütçe büyüklüğü 28.939.000,00 TL'ye ulaşmıştır. 2017 yılı gelir bütçesine bakıldığında ise 36.351.000,00 TL olan gelir tahmininin yılsonunda 41.302.955,15 TL tutarında gerçekleştiği görülmüştür.

Kamu idaresinin yıllar itibariyle gider ve gelir bütçe tahmin ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

Tablo 1: TÜRKAK 2015, 2016 ve 2017 Yıllarına Ait Bütçe Giderleri

	2015 Yılı Başlangıç Ödeneği	2015 Yılı Gerçekleşme	2016 Yılı Başlangıç Ödeneği	2016 Yılı Gerçekleşme	2017 Yılı Başlangıç Ödeneği	31.12.2017 tarihi itibariyle Gerçekleşme
Bütçe Giderleri Toplamı	11.100.000	20.929.747	12.347.000	24.951.566	16.277.000	25.729.197

01.Pers. Giderleri	6.382.000	6.437.372	7.227.000	8.571.303	9.326.000	8.993.314
02.SGK Devlet Katkısı	581.000	606.145	694.000	859.972	946.000	874.591
03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.677.000	9.754.747	2.860.000	11.629.782	4.301.000	13.685.795
05.Cari Transferler	470.000	589.515	566.000	688.316	704.000	824.432
06.Sermaye Giderleri	1.000.000	3.541.968	1.000.000	3.202.193	1.000.000	1.351.065

Tablo 2: TÜRKAK 2015, 2016 ve 2017 Yıllarına Ait Bütçe Gelirleri

	2015 Gelir Tahmini	2015 Gerçekleşme	2016 Gelir Tahmini	2016 Gerçekleşme	2017 Yılı Gelir Tahmini	31.12.2017 Tarihi İtibariyle Gerçekleşme
Bütçe Gelirleri Toplamı	26.727.000	30.635.097	30.235.000	33.625.857	36.351.000	41.352.954
03.1.1.01 Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	1.000	1.870	3.000	120	1000	100
03.1.1.02 Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.000	-	2.000	-	-	-
03.1.2.02 Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri	12.500.000	14.374.462	14.000.000	16.606.195	17.500.000	19.961.936
03.1.2.04 Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	600.000	859.336	800.000	875.012	1.000.000	873.166
03.1.2.99 Diğer Hizmet Gelirleri (Kalite Belge İnceleme)	600.000	294.766	400.000	271.000	300.000	789.461
05.1.9.99 Diğer Faizler	1.500.000	2.894.045	2.000.000	3.612.062	4.000.000	5.592.957
05.2.9.99 Diğer Paylar (Katkı Payı)	11.500.000	12.140.478	13.000.000	12.230.958	13.500.000	13.977.555
05.9.1.06 Kişilerden Alacaklar	-	-	-	-	-	79.593
05.9.1.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	25.000	70.140	30.000	30.510	50.000	28.186

“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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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

Türk Akreditasyon Kurumu 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEğERLENDİRMELER

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.21		Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		70.447.806,50		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		65.714.416,90		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
102 BANKA HESABI	63.668.924,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.734,14	333 EMANETLER HESABI	111.405,02
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-790.064,54				
105 DÖVİZ HESABI	46.035,43	34 ALINAN AVANSLAR		53.582,58	
106 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	2.789.541,15	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	53.582,58	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		4.153.861,95		391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.868.136,27	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		594.010,40	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	262.778,79	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		594.010,40	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	22.946,89	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	594.010,40	5 ÖZ KAYNAKLAR	
14 DİĞER ALACAKLAR		2.749,25		50 NET DEĞER	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.749,25	15 STOKLAR		39.205.937,34	
15 STOKLAR		19.366,24		500 NET DEĞER HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	19.366,24	16 ÖN ÖDEMELER		410.078,59	
16 ÖN ÖDEMELER		410.078,59		18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	410.078,59	18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		147.333,57	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		147.333,57		181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	147.333,57	2 DURAN VARLIKLAR		18.191.416,13	
2 DURAN VARLIKLAR		18.191.416,13		25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		18.191.416,13		252 BİNALAR HESABI	
252 BİNALAR HESABI	18.638.170,92	26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	86.466,67	260 HAKLAR HESABI		3.328.365,79	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.889.405,80	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.328.365,79	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.422.627,26	AKTİF TOPLAMI		88.639.222,63	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		PASİF TOPLAMI	
260 HAKLAR HESABI	3.328.365,79	910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		725.398,52	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.328.365,79	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		725.398,52	
AKTİF TOPLAMI		88.639.222,63		PASİF TOPLAMI	
88.639.222,63		88.639.222,63		88.639.222,63	
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		725.398,52			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		725.398,52			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21						Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU						Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				
630					GİDERLER HESABI	28.954.088,69	600					GELİRLER HESABI	41.585.797,30				
630	01				Personel Giderleri	8.993.313,93	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.169.679,63				
630	01	01			Memurlar	391.493,18	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	20.169.679,63				
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	391.493,18	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	84,76				
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	391.493,18	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	84,76				
630	01	02			Sözleşmeli Personel	8.601.820,75	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	20.169.594,87				
630	01	02	01		Ücretler	5.732.551,80	600	03	01	02	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	18.690.224,42				
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	5.732.551,80	600	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	791.668,11				
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	1.524.118,10	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	687.702,34				
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.524.118,10	600	05				Diğer Gelirler	20.507.739,34				
630	01	02	03		Odenekler	10.285,83	600	05	01			Faiz Gelirleri	6.378.564,76				
630	01	02	03	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Odenekleri	10.285,83	600	05	01	09		Diğer Faizler	6.378.564,76				
630	01	02	04		Sosyal Haklar	74.773,35	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,22				
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	74.773,35	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	6.378.564,54				
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	1.260.091,67	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	13.977.554,88				
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	1.260.091,67	600	05	02	09		Diğer Paylar	13.977.554,88				
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	874.591,18	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	151.619,70				
630	02	02			Sözleşmeli Personel	874.591,18	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	151.619,70				
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	874.591,18	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	78.571,13				
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	338.778,23	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	73.048,57				
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	535.812,95	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	908.378,33				
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.609.609,79	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	154.715,75				
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	333.113,19	600	11	01	00		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden	154.715,75				

01/06/2018 14:41

Sayfa 1 / 8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21						Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU						Yılı : 2017																							
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						63.358,37	600	11	01	00	00	Ötüşen Menkul Kıymetlerin Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları						154.715,75											
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları						2.678,37	600	11	02			Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F						753.652,33											
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri						60.680,00	600	11	02	00		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F						753.652,33											
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları						58.695,98	600	11	02	00	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F						753.652,33											
630	03	02	02	01		Su Alımları						25.154,36	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						10,25											
630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları						33.541,63	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						10,25											
630	03	02	03			Enerji Alımları						185.120,20	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						10,25											
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları						47.865,97	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						10,25											
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları						50.329,54	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları						86.924,75	610	00				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	02	04			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları						25.938,58	610	00	00			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları						12.869,38	610	00	00			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	02	04	02		İçecek Alımları						13.069,20	610	00	00	00		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	03				Yolluklar						801.335,07	610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	03	01			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						91.828,23	610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI						33.594,05											
630	03	03	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						91.828,23	NET GELİR TOPLAMI :						41.552.203,25																
630	03	03	03			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						709.506,85																							
630	03	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						709.506,85																							
630	03	04				Görev Giderleri						7.757,75																							
630	03	04	02			Yasal Giderler						7.757,75																							
630	03	04	02	04		Mahkeme Harç ve Giderleri						7.757,75																							
630	03	05				Hizmet Alımları						11.261.929,00																							
630	03	05	01			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler						10.658.513,63																							
630	03	05	01	01		Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri						7.759.728,96																							
630	03	05	01	08		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri						392.927,96																							
630	03	05	01	09		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri						239.104,96																							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21						Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU						Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		2.266.751,71										
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		85.684,93										
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		25.851,34										
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		1.771,41										
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri		58.062,18										
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		18.172,39										
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		12.292,80										
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri		5.879,59										
630	03	05	05		Kiralar		485.375,81										
630	03	05	05	02	Taht Kiralaması Giderleri		111.324,35										
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri		374.051,44										
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		14.182,22										
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri		14.182,22										
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		64.584,40										
630	03	06	01		Temsil Giderleri		50.369,85										
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		50.369,85										
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri		14.214,55										
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		14.214,55										
630	03	07			Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		118.133,77										
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		1.287,33										
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		621,69										
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		665,64										
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri		116.846,44										
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		116.846,44										
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		22.756,61										

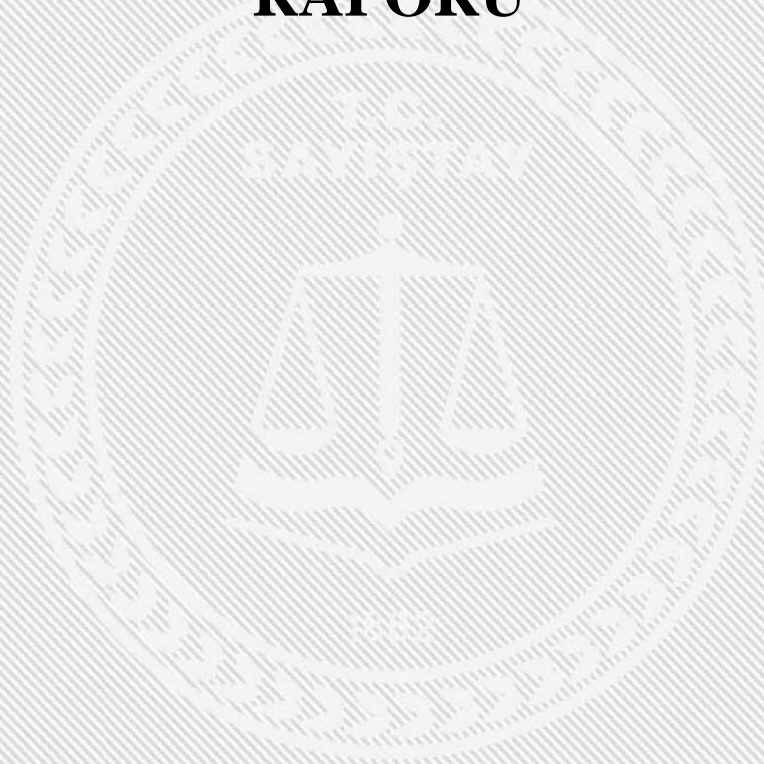
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21				Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	22.756,61				
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	22.756,61				
630	05			Cari Transferler	820.047,45				
630	05	01		Görev Zararları	308.645,32				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	308.645,33				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	308.645,33				
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	327.639,57				
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	327.639,57				
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	327.639,57				
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	183.762,56				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	183.762,56				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	183.762,56				
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	911.329,11				
630	11	01		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	31.605,45				
630	11	01	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	31.605,45				
630	11	01	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	31.605,45				
630	11	02		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	879.723,66				
630	11	02	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	879.723,66				
630	11	02	00	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	879.723,66				
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	932.670,50				
630	12	05		Diğer Gelirler	932.670,50				
630	12	05	01	Faiz Gelirleri	932.670,50				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.21		Adı : TÜRK AKREDİTASYON KURUMU		Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	13	00	Yedek Parçalar	28.570,00						
630	14	13	00	Yedek Parçalar	28.570,00						
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	10.525,00						
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	10.525,00						
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	10.525,00						
630	15			Karşılık Giderleri	594.010,40						
630	15	04		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	594.010,40						
630	15	04	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	594.010,40						
630	15	04	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	594.010,40						
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	91.914,47						
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	91.914,47						
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.093,67						
630	20	01	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.093,67						
630	20	01	05	Diğer Gelirler	81.820,80						
630	20	01	05	Diğer Gelirler	81.820,80						
					28.954.088,69						
GİDERLER TOPLAMI (A)		28.954.088,69									
GELİRLER TOPLAMI (B)		41.585.797,30									
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		33.594,05		NET GELİR (D= B- C)		41.552.203,25		FAALİYET SONUCU D - A		12.598.114,56	

TÜRK AKREDİTASYON KURUMU
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	18
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	19
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. GENEL DEĞERLENDİRME	1919
6. DENETİM BULGULARI.....	21

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: TÜRKAK 2015, 2016 ve 2017 Yıllarına Ait Bütçe Giderleri	2
---	----------

1. ÖZET

Bu Rapor, Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKAK) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,

2017 yılı Performans Programı,

2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

TÜRKAK'ta performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir. Ancak; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuat hükümlerine tam ve uygun olarak hazırlanmasının, belirtilen belgeler arasındaki ilginin korunmasının, hedef ve göstergelere yönelik gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanmasının kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Türk Akreditasyon Kurumu'nun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında, TÜRKAK'ın yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

TÜRKAK 2017-2021 Stratejik Planında, kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 adet amaç, 13 adet hedef ve bu hedeflere ait toplam 41 adet gösterge belirlenmiştir. Kurum, stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun bir şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir. Ancak, stratejik planın değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına süresi içerisinde gönderilmediği, bu nedenle 2017 yılı Performans Programının taslak stratejik plana göre hazırlandığı, Stratejik Planda yer alan hedeflerin zaman çerçevesinin belli olmadığı, plan çalışmalarına başlamadan önce stratejik plan hazırlama programının oluşturulmadığı, stratejik planda yer alan bazı göstergelerin ilgililik kriterini karşılamadığı görülmüştür. Söz konusu hususlar bulgu konusu yapılmıştır.

2017 yılı Performans Programında kurumun 4 adet stratejik amacına yönelik 9 performans hedefi ve bu hedeflere ait 41 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans programının idare tarafından zamanında hazırlanarak yayınlandığı, stratejik planda kurumun misyon ve vizyonu doğrultusunda belirlenen stratejik amaçlara programda yer verdiği, performans hedef ve göstergelerini belirlediği, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak rehberde düzenlenen tabloların programda kullanıldığı görülmüştür. Ancak, Performans Programında yer alan hedeflerin bir kısmının çıktı sonuç odaklı olmadığı, performans hedefi tablosunda bir önceki yıl gerçekleşme verilerine yer verilmediği, 2017 Performans Programında 2017 yılına ait olmayan performans göstergelerine yer verildiği ve performans programında faaliyet maliyetlerinin tespitinde faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyecek maliyetlerin de hesaba dahil edildiği belirlenmiştir. Söz konusu hususlar bulgu konusu edilmiştir.

Bunların yanında, Performans Programında bütçenin %40'lık kısmı performans hedefleri ve stratejik hedeflerle ilişkilendirilmiştir. Bu oranın görece yüksek olması Kurumda performans esaslı bütçe anlayışının yavaş yavaş oturmaya başladığını göstermektedir.

TÜRKAK'ın 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde ise, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı, kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği, raporda hedef ve göstergelerdeki sapma nedenlerinin yer aldığı ve bu nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olduğu görülmüştür. Kurumun Faaliyet Raporuna ilişkin herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

TÜRKAK'ın faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak performans yönetimi sisteminin, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde genel anlamda oluşturulduğu; hedef ve göstergelerle ilgili olarak veri kayıt sistemlerinin faaliyet sonuçlarını genel olarak ölçtüğü, güvenilirlik açısından örnek olarak incelenen hedef ve göstergelerde ise veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planın Değerlendirilmek Üzere Kalkınma Bakanlığına Süresi İçerisinde Gönderilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 13'üncü maddesinde; mahallî idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın Ocak ayında Kalkınma Bakanlığına göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

Ancak, TÜRKAK'ın 2017-2021 dönemini kapsayan stratejik plan hazırlıklarına geç başlandığı için plan taslağı, Kalkınma Bakanlığına 2016 yılı Ocak ayı içerisinde değil, gecikmeli olarak 24.10.2016 tarihinde gönderilmiştir.

Öte yandan, stratejik planın hazırlık çalışmalarına geç başlanması 2017 performans programının taslak stratejik plan üzerinden hazırlanmasına neden olmuştur.

Stratejik plan hazırlık çalışmalarının mevzuatta belirlenen sürelerle uyularak yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TÜRKAK'ın, Avrupa Akreditasyon Birliği tarafından her dört yılda bir Eş Değerleme Dış Denetimine girdiği, ilgili denetim zamanının stratejik plan hazırlık dönemi ile çakıştığı, uzman personelin tamamını etkileyen ve yoğun mesaisini alan eş değerlendirme denetimini müteakiben, stratejik plan çalışmalarına yoğunlaşma imkânı bulunabildiği, bu süreçte Kalkınma Bakanlığı ile sürekli temasın sağlandığı, çalışmalar hakkında gerekli bilgilendirmelerin yapıldığı,

Netice olarak, çalışmaların hızlandırılarak bulguda belirtildiği gibi 2016 Ocak yerine 2016 Ekim tarihinde Stratejik Planın değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına gönderildiği ve 05/12/2016 tarihinde Bakanlığın stratejik plana ilişkin değerlendirme raporu alındığı,

Bundan sonra hazırlanacak planların zamanında görüşe gönderilmesinde gerekli dikkat ve özen gösterileceği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi, stratejik plan hazırlık çalışmalarının mevzuatta belirlenen sürelerle uyularak yürütüleceğini belirttiğinden, konu takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin İlgililik Kriterini Karşılammaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre göstergelerin performans hedefleri ile ilgili olması, hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bir bağlantı bulunması gerekmektedir.

TÜRKAK 2017-2021 Stratejik Planında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik kriterine göre incelendiğinde, stratejik hedeflerin stratejik amaçlarla ilgili olduğu ancak hedef 1'e ait iki göstergenin hedefle ilgili olmadığı görülmüştür.

Stratejik planda hedef 1, "TÜRKAK kurumsal yapısının güçlendirilmesi akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasına yönelik mevzuat değişiklik önerileri oluşturulacak ilgili makamlara sunulacaktır." şeklindedir.

Söz konusu hedefe ilişkin performans göstergelerinden ikisi;

Stratejik Plan Gösterge 1.1.2 : TÜRKAK'a duyulan güven endeksi (%)

Stratejik Plan Gösterge 1.1.3 : Çalışan Memnuniyet oranı (%)

olarak belirlenmiştir.

Stratejik planda belirlenen hedef 1 ile bu hedefe ait yukarıda yer alan göstergeler birlikte değerlendirildiğinde, göstergelerin söz konusu hedefte belirtilen mevzuat değişikliği hedefiyle ilgisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, TÜRKAK'ın 2017-2021 Stratejik Planında H.1.1'de TÜRKAK'ın kurumsal yapının güçlendirilmesi ve akreditasyon faaliyetlerinde etkinlik ve güvenilirliğin artırılması ile buna yönelik mevzuat değişiklikleri yapılmasının birlikte hedeflendiği, bu nedenle hedefe ilişkin performans göstergelerinde SPG.1.1.2 ve SPG.1.1.3'e yer verildiği, bu göstergelerin söz konusu hedefle ilgili çıktı odaklı göstergeler olduğunun düşünüldüğü,

İlgili hedefe yönelik olarak takip edilen göstergelerin hedeflerle ilişkisinin aşağıda yer alan tabloda açıklandığı,

Performans Gösterge Adı	Gösterge/Hedef İlgisinin Açıklanması
<p>SPG.1.1.2: TÜRKAK'a duyulan güven endeksi</p>	<p>TÜRKAK'a duyulan güven endeksi, akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasının izlenmesine yönelik bir göstergedir. TÜRKAK'ın sunmuş olduğu akreditasyon hizmetlerinin etkinliğinin ölçülebilmesinin yolu, paydaşların TÜRKAK'la ilgili düşünce, değerlendirme, şikâyet ve isteklerini takip etmesinden geçmektedir. Düzenli yapılan faaliyetler olarak anket, çalıştay, denetçi deneyim paylaşım toplantıları v.b. etkinlikleri sayabiliriz. Akreditasyon alanında hedeflenen memnuniyet ve güven gösterge oranına ulaşılması ve bunun sürdürülmesi için ilgili gösterge izlenmektedir.</p>
<p>SPG.1.1.3: Çalışan memnuniyet oranı</p>	<p>TÜRKAK çalışanlarının memnuniyet düzeyinin kurumsal yapının güçlendirilmesi ve verimliliğin artırılmasıyla yakından ilgili olduğu değerlendirilmektedir. Kurum çalışanlarının mali ve sosyal haklarının eşitlenmesi için düzenlemeler yapılması, akreditasyon denetimleri ile ilgili diğer kanunlardan kaynaklı sınırlamaların kaldırılması yönündeki çalışmaların hayata geçirilmesi, kurum çalışan performansını olumlu yönde artıracak, Kurumsal Yapının güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır.</p>

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi cevabında söz konusu hedefle göstergelerin ilgili olduğunu belirtse de, söz konusu hedefin odak noktası mevzuat değişikliklerini gerçekleştirmektir.. Anılan hedeflerle söz konusu göstergeler arasında mantıksal bir bağ kurulamamaktadır. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, idarelerin belirledikleri performans hedeflerinin göstergelerle ilgili olması gerekmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belli Olmaması

Kamu idareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler, "Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir." şeklinde tanımlanmıştır. Kılavuzda yer alan açıklamalarda da belirtildiği üzere, hedefler kurumun belirli bir zaman diliminde başarmak istediği ölçülebilir alt amaçlardır. Dolayısıyla stratejik hedeflerin zaman cinsinden de ifade edilebilir olması, hangi süre için konulduğunun belli olması gerekmektedir.

Ancak, TÜRKA 2017-2021 Stratejik Planında yer alan 13 adet hedeften sadece stratejik hedef 4.2’de zaman çerçevesinin yer aldığı, bunun dışındaki diğer 12 adet hedefte zaman çerçevesinin belli olmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, stratejik planda yer alan hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenerek oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TÜRKA 2017-2021 Stratejik Planında hedef ifadelerinde zaman, miktar, kalite ve benzeri kriterler yer almamakla birlikte her bir hedefin altında zaman kriterinin de ölçülebilir bir şekilde ifade edildiği performans göstergelerine yer verildiği,

TÜRKA 2017-2021 Stratejik Planında “Hedef Kartları” bölümünde plan dönemi boyunca göstergelerde takip edilecek hedeflerin yer aldığı, Hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik her bir performans göstergesi için farklı süreler öngörülerek (1-5 yıl arası) tahminlerin yapıldığı, gerçekleştirilme/hedef düzeyleri de her yıl hazırlanan idare faaliyet raporlarında kümülatif olarak izlendiği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında performans programı çalışmasının performans göstergeleri bazında ayrı olarak yapıldığı belirtilmiş ise de, Kamu idareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler, “Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir.” şeklinde tanımlanmıştır. Bu nedenle, stratejik planda yer alan hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenerek oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 4: Stratejik Plan Çalışmalarına Başlamadan Önce Stratejik Plan Hazırlama Programının Oluşturulmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 8’inci maddesine göre, stratejik planlama ekibi tarafından hazırlanması gereken hazırlık programında; stratejik planlama sürecinin aşamaları, bu aşamalarda gerçekleştirilecek faaliyetler, aşama ve faaliyetlerin tamamlanacağı tarihleri gösteren zaman çizelgesi, sorumlu birim ve kişiler, eğitim ihtiyacı, gerek duyulması halinde danışmanlık hizmeti ihtiyacı, planlama sürecinin gerektirdiği masraflar ile beşeri ve teknik kaynak ihtiyacı hususlarına yer verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nun “Stratejik Planın Hazırlık Çalışmaları” başlıklı 3’üncü bölümünde, stratejik planlama ekibince oluşturulan hazırlık programında eğitim ihtiyacı, eğitim ve diğer hususlara ilişkin danışmanlık hizmeti

ihtiyacı, planlama sürecinin gerektirdiği masraflar ile beşeri ve teknik kaynak ihtiyacı, zaman planı ve stratejik planlama sürecine dahil olacak kişiler ve görevlerine yer verileceği belirtilmiştir.

Söz konusu hükümler uyarınca, kurumların stratejik planlama sürecini şekillendirecek, stratejik plan hazırlamaya geçmeden önce eksiklikleri tespit edip gidererek hazırlık dönemi ile stratejik planlama sürecinin daha verimli şekilde geçirilmesini sağlayacak olan hazırlık programı hazırlamaları gerekmektedir.

Ancak, TÜRKAĞ'ın stratejik planlama hazırlık sürecine ilişkin, birtakım hazırlık çalışmaları olduğu ama bu çalışmaların bir stratejik plan hazırlık programı haline getirilmediği görülmüştür. Bunun yanında bu hazırlık çalışmalarında Kamu idareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 3-C bölümünde ayrıntısı belirtilen eğitim, danışmanlık ve mali kaynak ihtiyaçlarının bulunup bulunmadığı, ihtiyaç var ise ne şekilde temin edileceği bilgilerine açık ve ayrıntılı şekilde yer verilmemiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat ve açıklamalar gereğince, stratejik plan çalışmalarına başlamadan önce stratejik plan hazırlama programının oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TÜRKAĞ'ın 2017-2021 Stratejik Planının katılımcı bir planlama yaklaşımı doğrultusunda tüm birimlerin desteğiyle hazırlandığı, hazırlık çalışmalarının başlatılmasını sağlayan Üst Yönetici Oluruyla, Stratejik Plan Yönlendirme Kurulu ve Stratejik Planlama Yürütme Kurulu oluşturulduğu, Genel Sekreterlik tarafından yayınlanan 2016/1 sayılı iç genelgeyle de tüm TÜRKAĞ personelinin yeni plan hazırlıklarından haberdar edildiği,

Stratejik Plan Yönlendirme Kurulunun ilk toplantısının 18.04.2016 tarihinde Genel Sekreter başkanlığında ve toplantının bir bölümüne misafir olarak katılan Kalkınma Bakanlığı Kurumsal ve Stratejik Yönetim Daire Başkanı ile beraber gerçekleştirildiği, toplantının gündeminde, önceki dönem stratejik plan çalışmalarında yaşananların değerlendirildiği, yeni planın hazırlık sürecinin ana aşamalarının istişare edildiği ve yeni plan taslağını hazırlama görevini üstlenecek olan Stratejik Planlama Yürütme Kurulunun çalışmalara başlamasının kararlaştırıldığı,

Stratejik Plan Yürütme Kurulunun, 25.05.2016 tarihinde kaliteden sorumlu Genel Sekreter Yardımcısının başkanlığında tüm kurul üyelerinin katılımıyla toplandığı, toplantının giriş bölümünde, Kurul Üyelerinin çalışmalar öncesinde, stratejik plan hazırlıkları hakkında kendilerini geliştirme ve yenileme fırsatı bulmaları sağlamak amacıyla Kalkınma Bakanlığı planlama uzmanının da davet edildiği,

Stratejik plan hazırlık sürecinde ihtiyaç duyulacak eğitim, yöntem ve süreçlerin belirlenmesinde danışmanlık hizmeti alınmasına karar verildiği, danışmanlık hizmeti verecek olan firma aracılığıyla anket, çalıştay ve yüz yüze görüşmelerde elde edilen verilerin değerlendirilmesinin kararlaştırıldığı, Stratejik plan hazırlık programı, Stratejik Plan Yönlendirme Kurulunun görüşüne sunulmak üzere gönderildiği, Planlanan hazırlık programı doğrultusunda Stratejik Plan Yürütme Kurulu tarafından alt çalışma grupları oluşturularak ilgili döneme ait olan “TÜRKAK 2012-2016 Stratejik Planının Değerlendirilmesi”, “Durum Analizi”, “Geleceğe Bakış (milyon, vizyon, temel değerler bildirimleri ile stratejik amaçların belirlenmesi)”, “Strateji Geliştirme”, “İzleme ve Değerlendirme” ve “Stratejik Planın Nihai Hale Getirilmesi ve Kalkınma Bakanlığına Sunumu” aşamalarından oluşan bir çalışma olarak tasarlandığı,

Dokümantasyon sürecine ait tüm kayıtların, basılı ve elektronik ortamda izlendiği ve kayıt altına alındığı, planlama sürecine ilişkin hazırlık programı, eğitim, danışmanlık ihtiyacı ile diğer işlemlere ilişkin bazı kayıtların gelişmelerin izlenebilmesi amacıyla ekte sunulduğu, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında stratejik planlama sürecine ilişkin yapılan çalışmalardan bahsetmiştir. Ancak bu çalışmalar bir stratejik plan hazırlık programı haline getirilmemiştir. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 8’inci maddesine göre, stratejik planlama ekibi tarafından hazırlanması gereken hazırlık programında; stratejik planlama sürecinin aşamaları, bu aşamalarda gerçekleştirilecek faaliyetler, aşama ve faaliyetlerin tamamlanacağı tarihleri gösteren zaman çizelgesi, sorumlu birim ve kişiler, eğitim ihtiyacı, gerek duyulması halinde danışmanlık hizmeti ihtiyacı, planlama süresinin gerektirdiği masraflar ile beşeri ve teknik ihtiyacı hususlarına yer verilmesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Performans Hedeflerinden Bazılarının Sonuç ya da Çıktı Odaklı Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde performans hedefinin tanımı, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak yapılmıştır. Bu tanımdan da anlaşılacağı üzere, performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olması gerekmektedir.

Ayrıca, Performans Programı Hazırlama Rehberinde de hedeflerin;

- Çıktı veya sonuç odaklı olması,
- Girdi veya faaliyet odaklı olmaması,
- Stratejik hedeflerle ilgili olması,
- Stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olması,
- Göstergelerin de hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçme, izleme ve değerlendirmeye yönelik olarak belirlenmesi, gerektiği belirtilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde çıktı, idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler; sonuç, idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Bu çerçevede, çıktı odaklılık idare tarafından üretilen mal ve hizmetlerin miktarını gösterirken; sonuç odaklılık ise elde edilen çıktılarının amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesinde nasıl ve ne ölçüde başarılı olduğunu gösterir.

Söz konusu kriterler açısından TÜRKAK 2017 yılı Performans Programı incelendiğinde; aşağıda yer alan performans hedeflerinin çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı, faaliyet ve girdi odaklı oldukları değerlendirilmiştir.

Performans Hedefi 1.1	TÜRKAK kurumsal yapısının güçlendirilmesi akreditasyon ve uygunluk değerlendirme faaliyetlerinin etkinliği ve güvenilirliğinin artırılmasına yönelik mevzuat değişiklik önerileri oluşturulacak ilgili makamlara sunulacaktır.
Performans Hedefi 4.3	Yurtdışı akreditasyon kuruluşları ve birliklerinden gelen denetçi / teknik uzman / eş değerlendirici / eğitim / danışmanlık talepleri değerlendirilerek karşılanacaktır.

İdarelerin performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulgudaki eleştiriler dikkate alınarak, gelecek yıllarda hazırlanacak performans programlarında yer alan performans hedeflerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirleneceği, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında performans programında performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirleneceğini ifade ettiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: 2017 Performans Programında 2017 Yılına Ait Olmayan Performans Göstergelerine Yer Verilmesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinin (g) bendinde “Performans göstergesi” ve (ğ) bendinde de “Performans hedefi” ;

“(g) Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar,

(ğ) Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler,”

şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasında; performans programlarının idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, idarenin stratejik planında yer alan hedef ve göstergelerin bütçe ile ilişkisi yıllık hazırlanan performans programında kurulmaktadır. Bu nedenle, yalnızca ilgili yılda yapılması planlanan hedef ve göstergelerin performans programında yer alması gerekmektedir.

Ancak, TÜRKAK 2017 Performans Programında 2017 yılında takibi yapılmayan göstergelerin de yer aldığı görülmüştür. TÜRKAK’ın 2017-2021 yıllarını kapsayan Stratejik Planında 4 adet amaç, 13 adet hedef ve bu hedeflere ait toplam 41 adet gösterge bulunmaktadır. 2017 yılı Performans Programında bu göstergelerden sadece 32 tanesi izlendiği halde, programda göstergelerin tamamına yer verilmiştir.

Performans programlarında sadece program döneminde takibi yapılan göstergelere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, TÜRKAK Stratejik Planında yer alan tüm performans göstergelerinin plan dönemi boyunca izlendiği, ilgili yılın performans programında program döneminde takibi yapılan göstergelere mevzuat gereği zaten yer verilmediği, ancak program döneminde izlenmesi gerekmeyen göstergeler, paydaşların ve ilgili birimlerin nezdinde koordinasyon ve bilgilendirme amaçlı olarak programda yer aldığı, performans gösterge hedefi boş bırakılarak (-) şeklinde belirtilmiş olduğu, sadece ilgili göstergeye yönelik yıl içinde yapılması öngörülen faaliyetlerin açıklandığı,

Bununla birlikte ilgili bulgudaki eleştiriler dikkate alınarak bundan sonra hazırlanacak performans programlarında sadece program dönemine ait performans göstergelerinin izleneceği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında performans programlarının idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini içerecek şekilde hazırlanacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Hedefi Tablosunda Bir Önceki Yıl Gerçekleşme Verilerine Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer alan Açıklama-1’de; “Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmini verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir...” denilmektedir.

Söz konusu Rehberde göre; TÜRKAK 2017 yılı (t+1) Performans Programı için (t-1)’in bir önceki yıl olan 2015 yılına ait gerçekleşme verilerini, (t) nin performans programının hazırlandığı ve içinde bulunulan 2016 yılına ait tahmini verilerini, (t+1)’in program dönemi olan 2017 yılına ait tahmini verilerini kapsadığı anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede; (t) ve (t+1) dönemine ait veriler performans programında yer alırken, (t-1) dönemi olan 2015 dönemine ilişkin gerçekleşme verilerinin 2017 yılı Performans Programında yer almadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri uyarınca, performans hedefi tablosunda performans göstergelerine ilişkin bir önceki yıl (2015) gerçekleşme verilerine (t-1) de yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yeni bir bakış açısıyla oluşturulan 2017-2021 TÜRKAK Stratejik Planında yer alan amaç, hedef ve göstergelerin, önceki Stratejik Planda yer alan amaç, hedef ve göstergelerden tamamen farklı olarak belirlendiği; 2017-2021 TÜRKAK Stratejik Planındaki göstergelerde 2016 yılı verilerinin başlangıç değeri olarak alındığı, amaç ve hedefler yeniden belirlendiği için 2015 yılına ait veriler bulunmadığı, bu nedenle 2017 yılı performans programında 2016 yılı (t) ve 2017 yılı (t+1) olarak yer aldığı halde 2015 yılı (t-1) verisine yer verilemediği,

Nitekim 2018 Yılı Performans Programı için mevzuatın ve bulgunun belirttiği şekilde veriler bulunduğu için 2016 yılı (t-1), 2017 yılı (t) ve 2018 yılı (t+1) şeklinde hazırlandığı ve kamuoyu ile paylaşıldığı,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında performans hedefi tablosunda bir önceki yıl gerçekleşme verilerine yer verileceğini belirttiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Faaliyet Maliyetlerinin Tespitinde Faaliyetle Doğrudan İlişkilendirilemeyecek Maliyetlerin de Dikkate Alınması

TÜRKAK 2017 Yılı Performans Programında ilgili performans hedefleri ile ilişkili faaliyet maliyetlerinin tespitinde, faaliyetle doğrudan ilişkilendirilemeyecek maliyetlerin de hesaba dahil edildiği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde faaliyet maliyetinin faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler olduğu; doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerin ise faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetler olduğu ifade edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde, TÜRKAK 2017 Yılı Performans Programı incelendiğinde; bütün hedeflere ait faaliyet maliyetleri tablolarında, personel giderleri ile SGK devlet primi giderlerinin de maliyete dahil edildiği tespit edilmiştir. Ancak, bu maliyetler faaliyetlerden vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetler değildir. Diğer bir ifadeyle faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler değildir. Bu nedenle devlet memurlarına ödenen maaş ve sosyal güvenlik giderleri faaliyet maliyetlerine dahil edilmemelidir.

İdarece hazırlanacak performans programının faaliyet maliyetleri tablosu düzenlenirken faaliyetle doğrudan ilişkilendirilen maliyetlerin göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, performans programındaki hedeflere ait maliyetler içerisinde personel giderleri ile SGK prim giderlerinin diğer bakanlık ve kurumlarda olduğu gibi maliyete dahil edileceğinin düşünüldüğü ve bu amaçla tablolarda söz konusu giderlere yer verildiği,

Bundan sonraki performans programlarında bulgu doğrultusunda sadece faaliyetle doğrudan ilişkilendirilen maliyetlere yer verileceği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında faaliyet maliyetlerinin tespitinde faaliyetle doğrudan ilişkilendirilecek maliyetlerin dikkate alınacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

