



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## İÇERİK

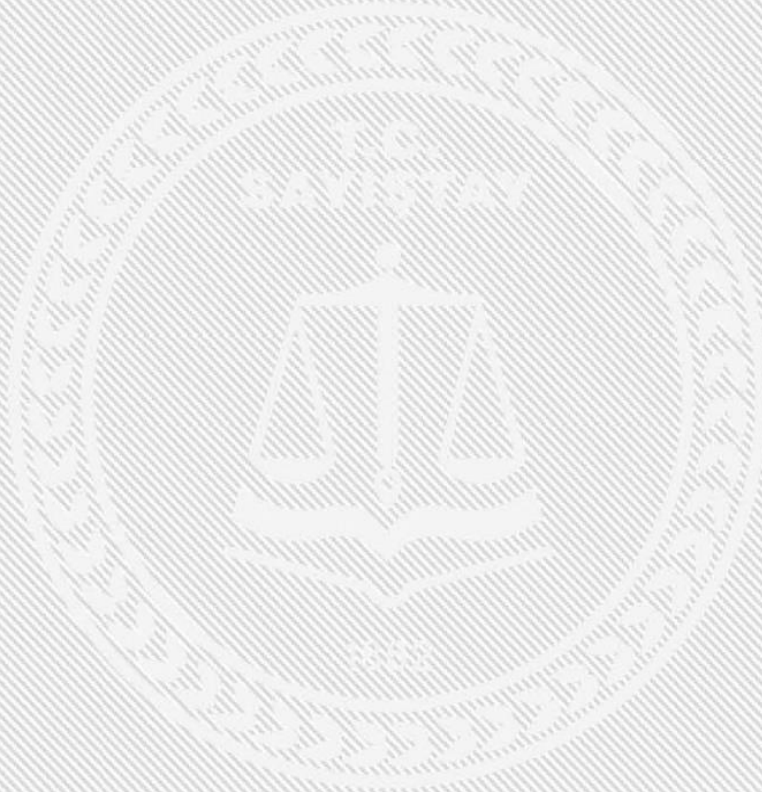
<b>SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI SAVUNMA SANAYİİ DESTEKLEME FONU 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>
<b>SAVUNMA SANAYİİ MÜSTEŞARLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>39</b>



**SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI**

**2016 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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7.	EKLER.....	8





## KISALTMALAR

<b>MSB</b>	Milli Savunma Bakanlığı
<b>OYTEP</b>	On Yıllık Temin / Tedarik Programı
<b>SSDF</b>	Savunma Sanayii Destekleme Fonu
<b>SSİK</b>	Savunma Sanayii İcra Komitesi
<b>SSM</b>	Savunma Sanayii Müsteşarlığı
<b>STM</b>	Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi
<b>TBMM</b>	Türkiye Büyük Millet Meclisi



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

Savunma Sanayii Müsteşarlığı (SSM) 5018 sayılı Kanunun eki 2 sayılı tabloda özel bütçeli kuruluşlar arasında sayılmış olup, Savunma Sanayi Destekleme Fonu'nu (SSDF) sevk ve idare etmek için kurulmuştur. SSM bütçesi müsteşarlığın onayı ile MSB tarafından TBMM'ye sunulur. SSM Bütçesi, SSDF'nin % 2 sini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir. Miktar Bakanlar Kurulunca azami %50 oranında artırılabilir. SSM'ye 2016 yılı içinde 74.507.750 TL ödenek tahsis edilerek yıl içerisinde 240.000 TL tenkis edilmiş ve 62.743.162 TL harcanmıştır. SSM muhasebesi SAY2000i otomasyon merkezi muhasebe sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Savunma Sanayii Müsteşarlığı 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Haklar ile Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Hatalı Amortisman Oranı Uygulanması**

Kamu İdaresi mali tabloları incelendiğinde 260 Haklar Hesabı ile 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı Amortisman oranlarının hatalı uygulandığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Amortisman ve Tükenme Payı Uygulanması*” başlıklı 29’uncu maddesinde, kapsama dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Maliye Bakanlığınca belirleneceği belirtilmektedir.

Maliye Bakanlığınca bahsi geçen Yönetmeliğe dayanılarak çıkarılan “*Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları*” “*Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları*” başlıklı 6’ncı maddesi 2’nci fıkrasında tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranının % 100 olarak belirlendiği belirtilmektedir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıkların, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edileceği ifade edilmektedir.

Yine aynı maddenin 7’nci fıkrasında çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortisman tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortisman tabi tutulmamış kısmının tamamının amortisman tabi tutulacağı belirtilmektedir.

SSM’nin 2016 yılı Bilançosu ve Mizanı incelendiğinde;

260 Haklar Hesabında kayıtlı toplam tutar 6.054.085,81 TL iken, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içerisinde giderleştirilmesini ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı olan tutar 2.186.799,82

TL'dir. 260 Haklar Hesabının tamamına amortisman ayrılmaması sonucu 3.867.285,99 TL eksik amortisman kaydı olduğu görülmüştür.

Diğer taraftan, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı toplam tutar ise 391.112,62 TL iken, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılan 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı olan tutar 191.083,16 TL'dir. 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının tamamına amortisman ayrılmaması sonucu 200.029,46 TL eksik amortisman kaydı olduğu tespit edilmiştir.

Bu durumda, 260 Haklar ve 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına eksik amortisman ayrılması sonucu 2016 yılı Mizan ve Bilançosunda toplam 4.067.315,45 TL tutarında eksik amortisman hesabı söz konusu olduğu değerlendirilmektedir. Bunun sonucunda, 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda da bahsi geçen tutar kadar faaliyet sonucunun hatalı hesaplanmasına neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle 260 Haklar Hesabına ilişkin toplam 3.867.285,99 TL eksik amortisman kaydının, ilgili hesaplara kayıtlar yapılarak düzeltildiği ve bundan böyle duran varlıklarla ilgili olarak hesaplara alındığı yılın sonunda amortisman ayrılacağı belirtilmektedir.

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin 200.029,46 TL eksik amortisman kaydının, ilgili hesaplara kayıtlar yapılarak düzeltildiği ve bundan böyle 294 hesap ile 299 hesap arasındaki uyumluluğa dikkat edileceği ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** hatalı amortisman uygulamasına ilişkin düzeltme kayıtları 2017 yılı içerisinde yapılmış olmakla birlikte, bulgu konusunun Kurum 2016 yılı mali tabloları üzerindeki etkisinde bir değişiklik bulunmamakta olduğu değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: 237 sayılı Taşıt Kanununa Aykırı Taşıt Edinilmesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığında daire başkanları, müsteşar yardımcıları, özel kalem müdürü, müsteşar ve bakan yardımcısının kullanımına tahsis edilmiş, giderleri özel sektör ve kamu sektörü şirketlerince karşılanan araçların olduğu tespit edilmiştir.

237 sayılı Taşıt Kanununun 1 inci maddesinin (a) bendinde özel bütçeli idarelerin

Kanunun kapsamında olduğu belirtilmektedir. Ayrıca Kanunun 7 nci maddesine göre kurumların taşıt ihtiyaçlarını hizmet alımı suretiyle karşılamaları esas olup kullanılacak bu taşıtların muayyen ve standart tipte, lüks ve gösterişten uzak memleket yollarına elverişli, ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması gerekmektedir. Kurumların temin edecekleri araçların azami satın alma bedelinin her yıl bütçe kanununa bağlı T cetvelinde gösterileceği Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilmektedir. Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Başbakanlığın 2007/3 sayılı tasarruf tedbirleri genelgesine göre resmi taşıtların kullanımına ilişkin merkez teşkilatında fiilen çalışan her statüdeki toplam personel sayısı (akademik personel, hakim ve savcılar dahil) 1000'e kadar olanlarda en fazla (15), 2500'e kadar olanlarda en fazla (25), 2500'den daha fazla olanlarda ise en fazla (40) adet taşıt kiralanabilecektir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre SSM'de 237 sayılı Taşıt Kanununa ve Tasarruf Tedbirleri Genelgesine uygun olarak 15 adet taşıt ve 14 şoför ile hizmet alım yöntemiyle taşıt kiralanmıştır ve her yıl bu kiralama ihale yöntemi ile yenilenmektedir.

Öte yandan yapılan incelemelerde 237 sayılı Kanun kapsamı dışında SSM'ye özel sektör ve kamu sektörü şirketlerinden kiralama ve aylık yakıt giderleri karşılanarak araç temin edilmiş ve bu araçlar SSM içinde özel kalem müdürü, daire başkanı, müsteşar yardımcısı, müsteşar ve bakan yardımcısı makamında olanlara tahsis edilmiştir.

Kurum envanterinde kayıtlı olmayan söz konusu araçlara taşıt tanıma sistemi ile ilgili şirketlerce aylık 1.000 TL yakıt tanımlanmakta ve araçlar sayılan makamlarda bulunan kişilerce kullanılmaktadır.

Mercedes, Audi, Volkswagen, Ford markalarından oluşan 18 adet aracı: Ziraat Bankası-5 adet, Halkbankası-4 adet, Vakıfbank-1 adet, ASELSAN-5 adet, İstanbul Tersaneleri-3 adet olarak sağlamıştır. Yapılan incelemede Halkbankası ve Ziraat Bankasınca sağlanan araçların SSM'nin bedelli askerlikten toplanan para ve F-35 Projesi kapsamında tutulan paranın değerlendirilmesi; yine ASELSAN ve İstanbul Denizcilik A.Ş'ce sağlanan araçların ise savunma projelerinin yürütülmesi karşılığı sağlandığı düşünülmektedir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde, kurumların mali kaynaklarının

---



değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemeyecekleri, tebliğ kapsamında yer alan kurum yetkilileri ve muhasebe yetkililerinin tebliğ hükümlerini yerine getirmekle yükümlü oldukları ve aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve müteselsilen sorumlu oldukları belirtilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca, giderleri özel sektör ve kamu sektörü şirketlerince karşılanan araçları SSM'nin edinmesi ve çalışanlarına tahsis etmesinin 237 sayılı Taşıt Kanununca öngörülmediği ve mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Söz konusu bulgumuza 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer verilip TBMM'ye bildirilmiş olmasına karşın SSM tarafından düzeltici yönde herhangi bir işlem yapılmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle araçların hizmet alımı yoluyla edinilmediği ve bu araçlar için bütçeden herhangi bir harcama yapılmadığı ve Müsteşarlık bütçesinden herhangi bir harcama yapılmadığı, araçların kullanımı karşılığında şirketlere menfaat sağlanmadığı, müsteşarlığın bahse konu araçların tahsisine yönelik ilgili firmalarla kamu zararına sebebiyet verebilecek herhangi bir sözleşme ya da protokol yapmadığı belirtilmiştir.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranının ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranının, Ek 1'de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamayacağı şeklinde düzenleme yapıldığı ve Müsteşarlığın ilgili bankalarda vadeli mevduat hesaplarında tutulan paraları için Tebliğde öngörülen azami oranda faiz uygulamakta olup bu oranın üzerinde herhangi bir faizin alınması ise zaten ilgili düzenleme dolayısıyla mümkün bulunmadığı ifade edilmektedir. Ayrıca, bu araçların kullanımı ile 237 sayılı Taşıt Kanununa tabi araçların kullanım oranı düştüğünden Müsteşarlık bütçesinden daha az yakıt ücreti ödenmekte olup mali kaynakların değerlendirilmesi noktasında zararın aksine kamu menfaati söz konusu olduğu ve hususun Kamu Haznedarlığı Tebliğine ve 237 sayılı Taşıt Kanununa aykırılık teşkil etmediğinin değerlendirildiği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** söz konusu araçlar için bütçeden herhangi bir harcama yapılmadığı, araçların kullanımı karşılığında şirketlere menfaat sağlanmadığı, Müsteşarlığın bahse konu araçların tahsisine yönelik ilgili firmalarla kamu zararına sebebiyet verebilecek herhangi bir

sözleşme ya da protokol yapılmadığı belirtilmişse de konunun mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Bu nedenle SSM'ye özel sektör ve kamu sektörü şirketlerinden yakıt giderleri yine bu şirketlerce karşılanan araç temin edilmesi ve bu araçların SSM içinde özel kalem müdürü, daire başkanı, müsteşar yardımcısı, müsteşar ve bakan yardımcısı makamında olanlara tahsis edilmesinin 237 sayılı Taşıt Kanununa ve Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

## **7. EKLER**

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

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTĖŞARLIđI		Yılı : 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR	
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>3.148.591,13</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEğERLER</b>		<b>1.194.705,75</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	
102 BANKA HESABI		1.194.705,75		320 BÖTÇE EMANETLERİ HESABI	
<b>14 DİğER ALACAKLAR</b>		<b>185.799,37</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		185.799,37		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>165.445,94</b>		333 EMANETLER HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		165.445,94		<b>36 ÖDENECEK DİğER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>1.602.640,07</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
162 BÖTÇE DİŐİ AVANS VE KREDİLER HESABI		1.497.246,15		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		105.393,92		<b>50 NET DEğER</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>-913.920,24</b>		500 NET DEğER HESABI	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>-4.981.235,69</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
252 BİNALAR HESABI		2.239.221,47		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
253 TESİŐ MAKİNE CİHAZ VE ALETLER HESABI		254.796,17		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
254 TAŞITLAR HESABI		27.163,60		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		8.981.947,53		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
257 BİRİKMiş AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-16.484.364,46		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>3.867.285,99</b>			
260 HAKLAR HESABI		6.054.085,81			
268 BİRİKMiş AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.186.799,82			
<b>29 DİğER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>200.029,46</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		391.112,62			
299 BİRİKMiş AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-191.083,16			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>2.234.670,89</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>2.234.670,89</b>		<b>2.234.670,89</b>			
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		106.383,82			
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		106.383,82			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.888.186,08			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.888.186,08			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		9.769.838,37			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŐİLİđİ HESABI		9.769.838,37			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.223.834,38			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.223.834,38			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĞI						Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (M)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)		
630				GİDERLER HESABI	65.923.282,11	600				GELİRLER HESABI	60.883.393,13	
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	35.881.497,23	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	86.655,95	
630	01	01		MEMURLAR	23.409.243,66	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.556,60	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	14.964.305,14	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	2.556,60	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	14.964.305,14	600	03	01	01	Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.400,00	
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	8.234.631,26	600	03	01	01	Diğer Mal Satış Gelirleri	156,60	
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	8.234.631,26	600	03	06		Kira Gelirleri	84.099,35	
630	01	01	03	Odenekler	273,10	600	03	06	01	Yatırım Kiralan	84.099,35	
630	01	01	03	Odenekler	273,10	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	84.099,35	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	191.993,26	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	22.801,71	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	191.993,26	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	22.801,71	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	14.921,40	600	04	04	01	Cari	22.801,71	
630	01	01	05	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	14.921,40	600	04	04	01	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	22.801,71	
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	3.159,50	600	05			Diğer Gelirler	60.769.211,68	
630	01	01	06	Ödül ve İkramiyeler	3.159,50	600	05	01		Falız Gelirleri	862.795,46	
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	12.089.144,63	600	05	01	05	Diğer Falızlar	862.795,46	
630	01	02	01	Ücretler	7.675.247,72	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Falızları	1.281,56
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.142.166,94	600	05	01	09	03	Mevduat Falızları	838.626,79
630	01	02	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	5.533.080,81	600	05	01	09	99	Diğer Falızlar	2.887,11
630	01	02	02	Zamir ve Tazminatlar	593.737,17	600	05	02		Kişil ve Kurumlardan Alınan Paylar	59.000.000,00	
630	01	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	593.737,17	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	59.000.000,00	
630	01	02	04	Sosyal Haklar	66.709,13	600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	59.000.000,00
630	01	02	04	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	29.047,18	600	05	03		Para Cezaları	17.492,80	
630	01	02	04	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	37.661,95	600	05	03	05	Diğer Para Cezaları	17.492,80	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28						Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĞI						Yılı : 2016																																																																																																																																																								
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yılı (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yılı (N)																																																																																																																																						
630	01	02	06			Ödül ve İkrarıyeler		3.753.450,58	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		17.492,80	630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödülü ve İkrarıyeler		1.016.102,64	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		888.923,42	630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödülü ve İkrarıyelerin		2.737.347,94	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		888.923,42	630	01	05			DİĞER PERSONEL		383.108,94	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		347.783,18	630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler		383.108,94	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		641.140,24	630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar		383.108,94	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		4.723,79	630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ		4.189.485,12	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		4.723,79	630	02	01			MEMURLAR		3.114.812,20	600	11	01	00		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		4.723,79	630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		3.114.812,20	600	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		4.723,79	630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		1.892.534,91	<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>						<b>60.883.393,13</b>					
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri		1.222.277,28	630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		1.222.277,28	630	02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL		1.074.672,92	630	02	02			Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.074.672,92	630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		654.091,53	630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		420.581,40	630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ		19.182.654,49	630	03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI		2.495.301,65	630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzeme Alımları		19.348,77	630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları		2.143,26	630	03	02	01	02	Büro Malzeme Alımları		309,16	630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları		3.795,35	630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri		12.551,00	630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzeme Alımları		550,00	630	03	02	01	02	Su ve Temizlik Malzeme Alımları		343.998,26	630	03	02	02	01	Su Alımları		340.909,56	630	03	02	02	02	Temizlik Malzeme Alımları		3.088,70																												

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	03	Enerji Alımları		1.995.357,99	
630	03	02	03	Yakacak Alımları		708.724,43	
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları		54.403,78	
630	03	02	03	Elektrik Alımları		1.232.229,78	
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları		44.582,40	
630	03	02	04	İçecek Alımları		44.582,40	
630	03	02	05	Diğer Tüketim Mal ve Malzeme Alımları		92.014,23	
630	03	02	09	Bahçe Malzeme Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri		40.123,37	
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzeme Alımları		51.890,86	
630	03	03		YOLLUKLAR		4.463.125,04	
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		490.082,49	
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		490.082,49	
630	03	03	02	Yurtiçi Tedavi Yoluğu		0,00	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		0,00	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		0,00	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		3.973.042,55	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		3.973.042,55	
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ		442.535,08	
630	03	04	02	Yasal Giderler		442.535,08	
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri		442.535,08	
630	03	05		HİZMET ALIMLARI		10.703.265,08	
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		6.872.246,20	
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları		271.990,43	
630	03	05	01	Müteahhlik Hizmetleri		2.832,00	
630	03	05	01	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		4.906.205,06	
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		1.608.894,47	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTERİLERİ Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Öd	82.384,24			
630	03 05 02	Haberleşme Giderleri	338.691,17			
630	03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	25.942,16			
630	03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	143.620,45			
630	03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri	169.128,56			
630	03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	8.842,04			
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	8.142,00			
630	03 05 04 02	Şirket Giderleri	700,04			
630	03 05 05	Kiralar	2.407.291,85			
630	03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	1.077.023,54			
630	03 05 05 12	Personel Servis Kiralama Giderleri	1.330.268,31			
630	03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	1.076.193,82			
630	03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	691.556,45			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	370.472,73			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	14.164,65			
630	03 06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	376.648,02			
630	03 06 01	Temail Giderleri	100.078,48			
630	03 06 01 01	Temail, Ağırırma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	100.078,48			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	276.569,54			
630	03 06 02 01	Tanıtma, Ağırırma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	276.569,54			
630	03 07	MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	440.984,38			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	67.303,87			
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	27.770,12			
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	28.011,05			
630	03 07 01 04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	11.522,70			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	373.680,51			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĞI Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03	07	03	01	Tefriğat Bakım ve Onarım Giderleri	955,80
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	360.460,50
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	12.264,21
630	03	08			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	257.072,02
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	214.190,83
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	214.190,83
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	42.881,20
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	42.881,20
630	03	09			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	3.723,22
630	03	09	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesel Giderleri	3.723,22
630	03	09	01	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesel Giderleri	3.723,22
630	05				CARİ TRANSFERLER	1.737.036,92
630	05	01			Görev Zararları	984.385,58
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	984.385,58
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	984.385,58
630	05	03			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	752.651,34
630	05	03	01		Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	752.651,34
630	05	03	01	01	Demek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	1.350,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	751.301,34
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.386,36
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.386,36
630	11	01	00		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.386,36
630	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.386,36
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.528,39



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTERİLERİ Yılı : 2016							
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	255,36			
630	12	03	Kira Gelirleri	255,36			
630	12	03	06				
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiralan	255,36	
630	12	05	Diğer Gelirler	30.273,03			
630	12	05	01	Faiz Gelirleri	2.887,11		
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	2.887,11	
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	27.385,92		
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	27.385,92	
630	13		Amortisman Giderleri	4.307.708,43			
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.307.708,43			
630	13	01	03	Teles, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	131.825,19		
630	13	01	03	00	Teles, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	131.825,19	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.175.883,24		
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.175.883,24	
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	592.985,12			
630	14	01	Kırtasiye Matzemeleri	145.576,41			
630	14	01	00	Kırtasiye Matzemeleri	145.576,41		
630	14	01	00	00	Kırtasiye Matzemeleri	145.576,41	
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	18.637,86			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	18.637,86		
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	18.637,86	
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.200,83			
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.200,83		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

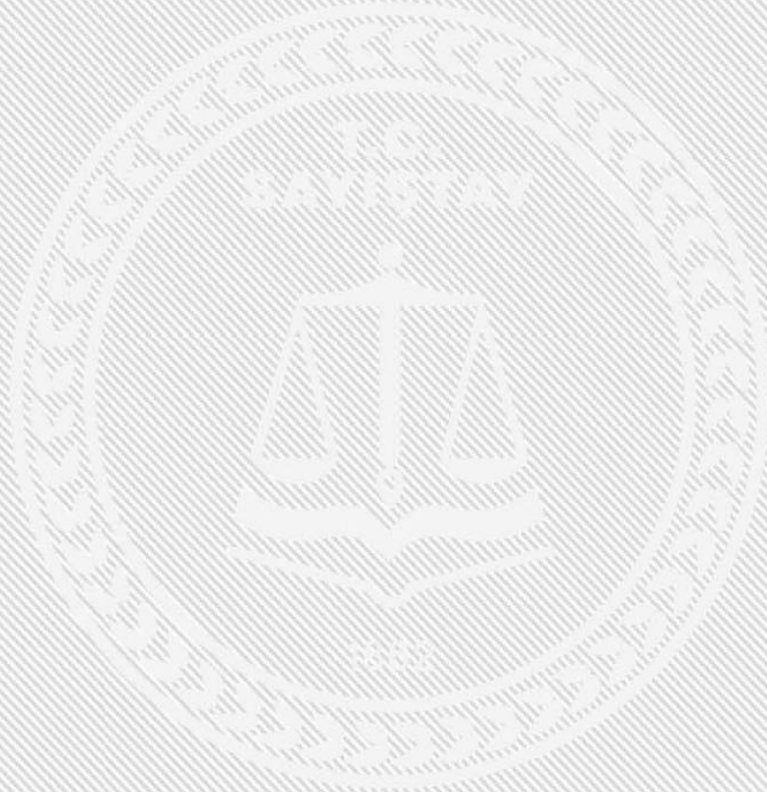
Kurum Kodu : 40.28 Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĐI Yılı : 2016						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.200,83
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	133.598,45
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	133.598,45
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	133.598,45
630	14	06			Glyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	4.592,08
630	14	06	00		Glyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	4.592,08
630	14	06	00	00	Glyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	4.592,08
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	179.960,42
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	179.960,42
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	179.960,42
630	14	13			Yedek Parçalar	91.554,07
630	14	13	00		Yedek Parçalar	91.554,07
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	91.554,07
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	13.865,00
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	13.865,00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	13.865,00
630	99				Diğer Giderler	0,05
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,05
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,05
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,05
GİDERLER TOPLAMI :			65.923.282,11			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.28		Adı : SAVUNMA SANAYİ MÜŞTƏŞARLIĞI		Yılı : 2016	
GİDERLER TOPLAMI ( A )	65.923.282,11	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GELİRLER TOPLAMI ( B )	60.883.393,13				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI ( C )	0,00	NET GELİR ( D= B- C )	60.883.393,13	FAALİYET SONUCU D - A	-5.039.888,98

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>

**SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI**  
**SAVUNMA SANAYİ DESTEKLEME**  
**FONU**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	23
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	25
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	26
7.	EKLER.....	30





## KISALTMALAR

<b>MSB</b>	Milli Savunma Bakanlığı
<b>SSDF</b>	Savunma Sanayii Destekleme Fonu
<b>SSİK</b>	Savunma Sanayii İcra Komitesi
<b>SSM</b>	Savunma Sanayii Müsteşarlığı
<b>STM</b>	Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi
<b>TBMM</b>	Türkiye Büyük Millet Meclisi



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

Savunma Sanayii Destekleme Fonundan 2016 yılında toplam 9.024.019.338 TL harcama yapılmıştır. SSDF için bütçe düzenlenmemektedir. SSDF muhasebesi 27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı 1'inci Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak tutulmaktadır. SSDF'nin hesaplarını muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir. SSDF'de, kendine has mali yapısıyla Say2000i muhasebe sistemi üzerinden aşağıdaki tablolar alınabilmektedir:

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu

idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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**

Savunma Sanayii Destekleme Fonu 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Amortisman ve Tükenme Payına Tabi Duran Varlıklar İçin Amortisman Uygulanmaması

Kamu İdaresi mali tabloları incelendiğinde amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Amortisman ve Tükenme Payı Uygulanması*” başlıklı 29’uncu maddesinde, kapsama dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Maliye Bakanlığınca belirleneceği belirtilmektedir.

Maliye Bakanlığınca bahsi geçen Yönetmeliğe dayanılarak çıkarılan “*Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları*”, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağını, buna ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarını belirlemektedir

Bahsi geçen Yönetmeliğin “*Amortisman ve Tükenme Payına Tabi Duran Varlıklar*” başlıklı 3’üncü maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar amortismanına tabi değildir.

Aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:

251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,

252 - Binalar Hesabı,

253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,

254 - Taşıtlar Hesabı,

255 - Demirbaşlar Hesabı,

- 256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı,
- 260 - Haklar Hesabı,
- 263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,
- 264 - Özel Maliyetler Hesabı,
- 267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,
- 271 - Arama Giderleri Hesabı,
- 277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,
- 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı.

SSDF'nin 2016 yılı Bilançosu ve Mizanı incelendiğinde; 252 Binalar ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarlar olmasına karşın ilgili hesaplarla ilgili herhangi bir amortisman kaydı olmadığı görülmüştür.

Bu durum 2016 yılı Kamu İdaresi mali tablolarında eksik amortisman hesabına neden olduğundan bahsi geçen hesaplarda yer alan varlıklara uygulanması gereken amortisman oranlarının uygulanarak gerekli kayıtların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Amortisman ve Tükenme Payı uygulaması başlıklı 29'uncu maddesi gereğince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan, 252 Binalar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabına kaydedilen maddi duran varlıklar için Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak çıkarılan Tebliğ doğrultusunda gerekli amortismanların ayrıldığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** hatalı amortisman uygulamasına ilişkin düzeltme kayıtları 2017 yılı içerisinde yapılmış olmakla birlikte, bulgu konusunun Kurum 2016 yılı mali tabloları üzerindeki etkisinde bir değişiklik bulunmamakta olduğu düşünülmektedir.

## **BULGU 2: SSM'nin Sürekli ve Asli Görevler İçin Hizmet Alım Yoluyla Personel İstihdam Etmesi**

SSM'nin, Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş. (STM) den personel istihdam ettiği ve mevzuata aykırı olarak bedelini SSDF'den ödettiği tespit edilmiştir.

Anayasa'nın 128'inci maddesinde kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli

görevlerin memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle yapılması öngörülmüştür.

SSM'nin 3238 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ve 657 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi hükümlerince yine bu yasaların verdiği iş ve işlemleri kendi kurumsal bünyesinde istihdam edeceği personelle yapması gerekirken daha maliyetli bir şekilde STM adında özel şirketten hizmet ve danışmanlık satın alma yoluyla personel istihdam ettiği görülmektedir.

SSM idari bütçesinden 2016 yılında gerçekleştirilen giderlerin toplamı 62.743.162,00 TL olup bu tutar içinde 515 SSM personeli, 158 güvenlik, temizlik, şoför vb. toplam 673 personel gideri yer almaktadır. Ancak 2016 yılında STM'ye 171 personel için ödenen toplam tutar 51.324.804,33 TL olup bu rakamın Müsteşarlık bütçesinin yaklaşık % 80'ine tekabül etmektedir.

STM özel bir danışmanlık şirketi olarak hizmet ve danışmanlığını SSM'ye sunmaktadır. Başka bir deyişle SSM adına personel istihdam etmektedir. Oysa 3238 sayılı Kanun'un 8'inci maddesinde; "SSM'de 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalınmaksızın özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda sözleşmeli personel çalıştırılabilir" hükmü gereğince SSM sözleşmeli personeli doğrudan çalıştırabilmektedir. Başka bir ifade ile SSM STM'den istihdam edilen personeli sözleşmeli personel olarak kendisi çalıştırabilmektedir.

Söz konusu bulgumuza geçmiş yıllara ait Sayıştay Denetim Raporlarında yer verilip TBMM'ye bildirilmiş olmasına karşın SSM tarafından düzeltici yönde herhangi bir işlem yapılmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle 3238 sayılı Kanunun 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasında, Müsteşarlık personel rejimine ilişkin olarak "Savunma Sanayii Müsteşarlığından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer Kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalınmaksızın özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda sözleşmeli personel çalıştırılabilir." hükmünün yer aldığı,

2009/15108 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki'nde yer alan Esaslar' da 10.09.2012 tarih ve 2012/3738 Sayılı Karar ile yapılan değişikliğin 14/B Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan Savunma Sanayii Müsteşarlığı bünyesinde imzalanacak olan Yapılabilirlik Etütleri ve Danışmanlık Hizmetleri Sözleşmeleri için SSDF' den kaynak ayrılacağı ve bu kaynağın yıllara



sâri olarak SSİK tarafından belirleneceği, hükmünün yer aldığı,

Bu kapsamda, alınan ilgili SSİK kararı doğrultusunda STM A.Ş. ile Danışmanlık Hizmeti Tedariki Sözleşmesi imzalandığı,

23 Ocak 1991 tarih ve 91/2 sayılı SSİK Kararı ile “TSK’nın ihtiyaçlarına yönelik yürütülen projelerde ihtiyaç duyulacak sistem mühendisliği, teknik destek, proje yönetimi, teknoloji transferi, lojistik destek hizmetlerinin sağlanması ve askeri milli bilgisayar merkezlerinin kurulma ve işletilmesine, yurtiçinde ve yurtdışında faaliyet göstermek üzere bir anonim şirket kurulması kararlaştırıldığı ve bu amaçla Savunma Teknolojileri ve Mühendislik Anonim Şirketinin (STM A.Ş.)” kurulduğu,

Bu kapsamda; STM A.Ş., TSK’nın ihtiyaçlarına yönelik SSM tarafından yürütülen projelere teklif vermekte, yapılabirlik etütlerinin gerçekleştirilmesinde destek olduğu ve SSM bünyesinde yürütülen projelerde ihtiyaç duyulan teknik konularda danışmanlık hizmeti sağladığı,

Son 4 yılda Müsteşarlığa kamu personel rejimi kapsamında 164 kişi alındığı, ancak yine aynı sürede 158 kişi Müsteşarlığımızdan ayrıldığı ve çoğunluğu da 2-3 katı maaşla //41

Son 4 yılda Müsteşarlıkta yürütülen projelerin sayısı ise 1/3 oranında arttığı, Müsteşarlıktan ayrılan bu personel nedeniyle mevcut projelerin teknik bilgi/uzmanlık kaybından dolayı sektöre uğramaması ve bu alanlarda yaşanan sıkıntıların giderilmesi amacıyla proje uzmanlarının istihdamı yoluna başvurulması noktasında bir zorunluluk doğduğu,

STM üzerinden; projelerin yürütülmesinde danışman olarak bugün itibariyle fiili olarak 172 kişi çalıştığı,

Müsteşarlıkta yürütülen projelerin ülkemiz için önemi, özel bilgi ve ihtisas gerektirdiği ve en az iki üç yıl süren süreçler sonucunda tamamlandığı göz önüne alındığında bir anda bu projelerde görev yapan kişilerin devre dışı bırakılmasının imkânsız olduğu,

Kaldı ki mer’i mevzuat çerçevesinde kamu personeli istihdamı (sözleşmeli personel, uzman yardımcısı) birçok aşama ve süreç gerektirdiği, bu istihdam sağlansa bile alınan personellerin yetişmesi, projelere tam anlamıyla hakim olmasının en az üç 4 - 5 yıllık bir sürede mümkün olabileceği,

Uzun vadede; STM üzerinden sağlanan danışman personel vasıtasıyla yürütülen işlerin kamu personeli eliyle yürütülmesi için Müsteşarlık tarafından gerekli çalışmaların yürütüldüğü, 100 sözleşmeli personel alımı için Maliye Bakanlığında gerekli izin alınarak tahsis sağlandığı ve 35 sözleşmeli personel alımı için sınav sürecinin devam ettiği, yıl içerisinde tamamının alımı gerçekleştirileceği, yine uzman yardımcılığı için de kadro tahsisi noktasında gerekli girişimler ve çalışmaların devam ettiği,

Belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** bulguda hukuka uygun bulunmayan husus, danışmanlık hizmeti alımı olmayıp danışmanlık hizmet alımının sürekli personel istihdamına dönüştürülmesidir.

Zira 3238 sayılı Kanun'un 8'inci maddesine göre SSM' de, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılmasına dair hükümlerine bağlı kalmaksızın özel bilgi ve ihtisas gerektiren konularda sözleşmeli personel çalıştırılabilir. Buna göre SSM, süre ve ücret sınırlaması olmadan sözleşmeli personel istihdam edebilir. Ancak SSM Kanunun kendisine verdiği yetkiye rağmen nitelikli eleman ihtiyacını, proje süresine bağlı kalmaksızın, sürekli olarak STM' den karşılama yoluna gitmiştir.

SSM idari bütçesinden 2016 yılında gerçekleştirilen giderlerin toplamı 62.743.162,00 TL olup bu tutar içinde 515 SSM personeli, 158 güvenlik, temizlik, şoför vb. toplam 673 personel gideri yer almaktadır. Ancak 2016 yılında STM' ye 171 personel için ödenen toplam tutar 51.324.804,33 TL olup bu rakam Müsteşarlık bütçesinin yaklaşık % 80 ine tekabül etmektedir.

Ancak İdarece, 100 uzman yardımcısı istihdamı için harekete geçilmiş olması, personel ihtiyacının STM' den karşılanması uygulamasını azaltacağı düşünülmektedir.

## **7. EKLER**

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

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 50.28		Adı :		Yılı : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>28.072.803.894,86</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.864.688.887,58</b>	
10 HAZİR DEĞERLER		5.603.690.937,77		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.855.893.240,64	
102 BANKA HESABI		5.560.330.158,91		333 EMANETLER HESAB		2.855.893.240,64	
105 DÖVİZ HESAB		43.360.778,86		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		8.795.646,94	
12 FAALİYET ALACAKLARI		8.347.847.734,29		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB		8.795.646,94	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESAB		8.347.847.734,29		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		335.333,55	
13 KURUM ALACAKLARI		150.058.183,64		41 UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR		335.333,55	
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESAB		149.994.990,90		410 CARİ YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR HESAB		335.333,55	
139 DİĞER KURUM ALACAKLARI HESAB		63.192,74		5 ÖZ KAYNAKLAR		28.596.829.335,09	
14 DİĞER ALACAKLAR		223.408,47		50 NET DEĞER		12.715.265.094,12	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESAB		223.408,47		500 NET DEĞER HESAB		12.715.265.094,12	
16 ÖN ÖDEMELER		13.970.963.630,69		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		14.071.643.421,55	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB		13.970.943.983,13		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB		14.071.643.421,55	
161 PERSONEL AVANSLARI HESAB		39.647,56		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLAR		1.809.920.819,42	
2 DURAN VARLIKLAR		3.389.049.661,36		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		1.809.920.819,42	
22 FAALİYET ALACAKLARI		485.660.285,51					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESAB		485.660.285,51					
23 KURUM ALACAKLARI		1.037.140.478,81					
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESAB		1.037.140.478,81					
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		358.252.808,55					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESAB		365.752.808,55					
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESAB		-7.500.000,00					
		1.507.996.088,49					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		390.825.101,59					
252 BİNALAR HESABI		615.711.192,13					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		3.459.794,77					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		498.000.000,00					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>31.461.853.556,22</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>31.461.853.556,22</b>	
Bilanço Dipnotları :							
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		28.701.861.600,83					
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESAB		28.701.861.600,83					
980 PROJE MALİYETLERİ HS		820.849.129.689,08					
981 PROJE MALİYETLERİ KARŞILIĞI HS		820.849.129.689,08					
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Maddi Duran Var Kayıtlı De		38.061.278,86					
993 Maddi Duran Varlıkların Kir ve İrtifak Hakkı Gel		6.038.848.748,07					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESAB	7.305.419.098,55	600					GELİRLER HESAB	9.115.339.917,97
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderler	7.194.159.986,22	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	1.106.930.983,81
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.130.692.780,24	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelir	2.580.439,41
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	7.130.692.780,24	600	03	01	01		Mal Satış Gelirler	2.580.439,41
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah Araç Gereç ve Savaş T	7.130.692.780,24	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirler	2.580.439,41
630	03	03			YOLLUKLAR	504.774,07	600	03	03			KİT ve Kamu Bankaları Gelirler	34.339.930,42
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	844,88	600	03	03	01		Hazine Portföyü ve İştirak Gelirler	34.339.930,42
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	844,88	600	03	03	01	02	İştirak Gelirler	34.339.930,42
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	503.929,19	600	03	06			Kira Gelirler	456.447.589,57
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	503.929,19	600	03	06	01		Taşınmaz Kiralar	456.447.589,57
630	03	05			Hizmet Alımlar	50.045.577,99	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirler	456.447.589,57
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımlar	50.045.577,99	600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	613.563.024,41
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımlar	50.045.577,99	600	03	09	09		Diğer Gelirle	613.563.024,41
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	12.916.853,92	600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	613.563.024,41
630	03	06	01		Temsil Giderleri	4.544.478,80	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar	10.000,00
630	03	06	01	01	Temsil , Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	4.544.478,80	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	10.000,00
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	8.372.375,12	600	04	04	01		Cari	10.000,00
630	03	06	02	01	Tanıtma , Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	8.372.375,12	600	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımla	10.000,00
630	04				Faiz Giderler	42.245,26	600	05				Diğer Gelirle	6.991.407.760,47
630	04	03			Dış Borç Faiz Giderler	42.245,26	600	05	01			Faiz Gelirler	297.197.022,14
630	04	03	01		ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	42.245,26	600	05	01	03		Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizler	7.774.294,35
630	04	03	01	01	ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri	42.245,26	600	05	01	03	01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizler	7.774.294,35
							600	05	01	09		Diğer Faizler	289.422.727,79
630	05				Cari Transferler	59.000.000,00	600	05	01	09	03	Mevduat Faizler	279.466.565,90

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	o5	o8			Gelirlerden Ayrılan Paylar	59.000.000,00	600	o5	o1	o9	99	Diğer Faizle	9.956.161,89
630	o5	o8	o2		Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar	59.000.000,00	600	o5	o2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Payla	4.867.629.074,94
630	o5	o8	o8	90	Diğer Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar	59.000.000,00	600	o5	o2	o2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Payla	4.858.176.463,75
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderler	52.154.248,25	600	o5	o2	o2	o4	Savunma Sanayii Destekleme Fonu Payları	4.858.176.463,75
630	11	o1			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	52.154.248,25	600	o5	o2	o6		Özel Bütçeli İdarelere Ait Payla	9.452.611,19
630	11	o1	oo		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	52.154.248,25	600	o5	o2	o6	10	MKEK - İthal Silah ve Fişek Satış Hasılatından SSDF Paylar	9.452.611,19
630	11	o1	oo	oo	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farklar	52.154.248,25	600	o5	o3			Para Cezaları	175.051.162,21
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderle	62.618,82	600	o5	o3	o9		Diğer Para Cezaları	175.051.162,21
630	12	o3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	62.618,82	600	o5	o3	o9	o8	Gecikme Cezaları	175.030.157,99
630	12	o3	o9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	62.618,82	600	o5	o3	o9	o9	Offset Cezaları	21.004,22
630	12	o3	o9	99	Diğer Gelirle	62.618,82	600	o5	o9			Diğer Çeşitli Gelirler	1.651.530.501,18
GİDERLER TOPLAMI						7.305.419.098,55	600	o5	o9	o9		Diğer Çeşitli Gelirler	1.651.530.501,18
GİDER TOPLAMI (A)						7.305.419.098,55	600	o5	o9	o9	o1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatla	2.048.083,03
GELİRLER TOPLAMI (B)						9.115.339.917,97	600	o5	o9	o9	o3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektuplar	21.817.346,13
İNDİRİME, İSKONTO TOP(C)						0,00	600	o5	o9	o9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirle	1.627.665.072,02
							600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirler	1.016.991.173,69
							600	11	o1			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan olumlu Kur Farkları	1.016.991.173,69
							600	11	o1	oo		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan olumlu Kur Farkları	1.016.991.173,69
							600	11	o1	oo	oo	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan olumlu Kur Farkları	1.016.991.173,69
							NET GELİR TOPLAMI						9.115.339.917,97

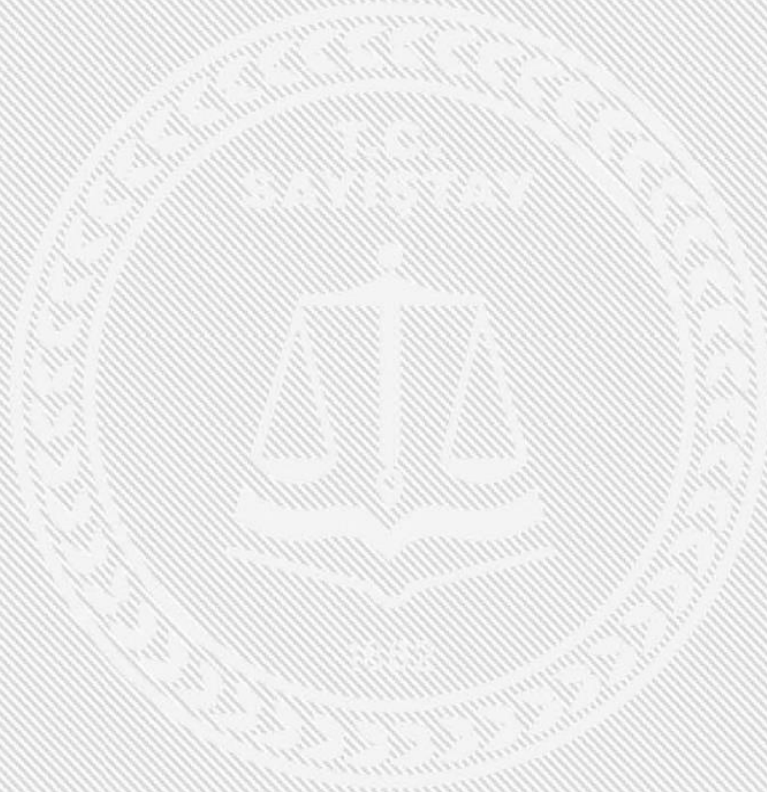
GİDER TOPLAMI (A)	7.305.419.098,55		
GELİRLER TOPLAMI (B)	9.115.339.917,97		
İNDİRİME, İSKONTO TOP(C)	0,00	NET GELİR(D=B-C)	FAALİYET SONUCU (D-A)
			1.809.920.819,42

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>

**SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI**

**2016 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	39
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	40
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	40
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	40
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	42
6. DENETİM BULGULARI.....	51



## 1. ÖZET

Bu rapor, Savunma Sanayii Müsteşarlığının (SSM) 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.

SSM'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.
- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için 2016 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

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

Yukarıda sayılan dokümanlardan Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, Performans Programının ilgililik kriterini karşıladığı, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterini kısmen karşıladığı görülmüştür. Faaliyet Raporu ile ilgili olarak ise bulgularda belirtilen nedenlerle tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından değerlendirilme yapılamamıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi hususunda; SSM 2016 yılı Performans Programında ölçülebilir hedef, performans hedefi ve göstergeye yer verilmediği kanaatine varıldığı için veri kayıt sisteminin incelenmesiyle ilgili herhangi bir çalışma yapılamamıştır.

## **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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Savunma Sanayii Müsteşarlığının yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Savunma Sanayii Müsteşarlığının yayınladığı 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için, Performans Denetim Rehberinde öngörüldüğü üzere, 2016 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan, döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Savunma Sanayii Müsteşarlığı 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır. SSM stratejik plan ve performans programında yer verdiği amaç ve hedeflerini yüksek oranda SSDF kaynaklarını kullanarak gerçekleştirmektedir. Ancak, SSDF kaynaklarının On Yıllık Temin / Tedarik Programı (OYTEP) ve Savunma Sanayii İcra Komitesi (SSİK) Kararları çerçevesinde “GİZLİ” gizlilik derecesinde kullanılması sebebiyle harcamaların detayına ilişkin kamuoyuna bilgi verilememesi gibi sebeplerle hazırlanan performans programının bütçe karşılığı birbirine uymamakta ve maliyetin tamamını yansıtamamaktadır. Bu bağlamda Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile SSM'nin de bağlı bulunduğu Milli Savunma Bakanlığı gibi kapsam dışında tutulması gerektiği değerlendirilmektedir.

Performans Denetimi yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

**Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri**

Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin, göstergeler ile ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

### Stratejik Plan

2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için, Performans Denetim Rehberinde öngörüldüğü üzere, 2016 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiş olmakla birlikte, Stratejik Plan döneminin sonunda olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

SSM 2012-2016 Stratejik Planında dört (4) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu dört amaca ulaşmak için 13 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 12 performans hedefi ve 36 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

*Mevcudiyet:*

5018 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri çerçevesinde SSM 2012-2016 Stratejik Planının mevcut olduğu,

*Zamanlılık*

SSM Stratejik Planının mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

*Sunum*

Kalkınma Bakanlığının hazırladığı “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsamı ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

SSM 2012-2016 Stratejik Planının “Durum Analizi” bölümüne yer verilmemesi, “Maliyetlendirme” bölümünün ilgili mevzuat gereğine uygun hazırlanmaması dışında Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

*İlgililik*

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. SSM 2012-2016 Stratejik Planında yer alan stratejik hedeflerin belirlenen amaçlarla ilgili olduğu tespit edilmiştir.

*Ölçülebilirlik*

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu gereği hedeflerin ölçülebilir olması, ölçülebilir olmadığı durumlarda ise gösterge ile ölçülebilir hale gelmesi gerekmektedir. Performans göstergelerinin ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekir.

SSM 2012-2016 Stratejik Planında amaç ve hedefler belirlenmiş, hedefleri ölçülebilir kılmaya yönelik olarak göstergeler yerine performans programında belirlenmesi gereken performans hedefleri oluşturulmuştur. 2012 yılında Bakan Onayı ile uygulamaya geçirilen Uygulama Stratejisi ile Stratejik Plan revize edilmiş göstergeler eklenmiş ancak Stratejik Plan



metnine işlenmemiştir. SSM Stratejik Planında, hedefler ölçülebilir olarak belirlenmemiş, ölçülebilirliği sağlamaya yönelik belirlenen performans hedeflerinde içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da, bazılarında hedeflenen miktar, maliyet, kalite ve zaman belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olmamakta, ölçülebilir ifadeler kullanılan bazı performans hedeflerinde ise hedeflenen sonuca ne zaman ulaşılacağı ve hedefe ulaşmak için sağlanan gelişmelerin nasıl ölçüleceğine dair bilgilere yer verilmediği için hedefe ulaşmada sağlanan gelişmeleri ölçmek mümkün olamamaktadır. Uygulama Stratejisi Belgesinde belirlenen göstergeler ise oran, sayı, puan gibi ölçülebilir ifadeler içerse de ölçümü sağlayacak miktar, zaman, kalite ve maliyet kriterlerine yer verilmediği için ölçülebilir olarak değerlendirilememiştir.

Bu nedenle Stratejik Planda yer alan hedeflerden zaman kriterine yer verilen performans hedefleri o tarih itibari ile ölçülebilir bulunmuş, diğer performans hedefleri ve tüm göstergeler ölçülebilir bulunmamıştır.

#### *İyi Tanımlanma*

Ölçülebilirlik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu belirlenen tarih itibariyle ölçülebilir olan performans hedeflerinin iyi tanımlama kriterini karşıladığı kanaatine varılmış, ölçülebilir olmadığı tespit edilen performans hedef ve göstergeleri ise iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Daha önce de bahsi geçtiği üzere, SSDF kaynaklarının OYTEP ve SSİK Kararları çerçevesinde “GİZLİ” gizlilik derecesinde kullanılması sebebiyle harcamaların detayına ilişkin kamuoyuna bilgi verilememesi gibi sebeplerle hazırlanan performans programının bütçe karşılığının birbirine uymaması ve maliyetin tamamını yansıtamaması nedeniyle 2012-2016 Stratejik Planının ortalama gerçekleşme değeri % 56 olarak sonuçlanmıştır..

#### **Performans Programı**

SSM 2016 yılı Performans Programında 4 amaç, bu amaçların gerçekleşmesi için 13 adet performans hedefi belirlenmiş, performans göstergelerine yer verilmemiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

*Mevcudiyet:*

5018 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri çerçevesinde SSM 2016 yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

*Zamanlılık*

SSM 2016 yılı Performans Programının “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

*Sunum*

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehberde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek kısmı, performans programının formatını belirlemektedir.

SSM 2016 yılı Performans Programının sunum kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda;

Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) performans hedefleri ile ilgili açıklamalara, performans göstergelerine ve ilgili açıklamalara ve faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilmediği,

Performans Programının “I-Genel Bilgiler C-Fiziksel Kaynaklar” bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı,

Performans Programının “I-Genel Bilgiler E-İnsan Kaynakları” bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı,

Performans Programının “II-Performans Bilgileri B- Amaç ve Hedefler” bölümünde amaçlara yer verilmediği,

Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) faaliyet maliyetlerinin karşılandığı SSDF kaynaklarına ve Açıklamalar bölümüne yer verilmediği,

Performans Programının İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda (Tablo 4) kullanılacak toplam kaynak miktarının gösterilmediği ve

Performans Bilgileri bölümünde temel politika ve önceliklerden Yıllık Programa yer verilmediği

tespit edilmiş ve bu hususlar bulgu konusu edilmiştir.

#### *İlgililik*

##### *- Performans Hedefinin İlgililiği*

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerin belirledikleri performans hedeflerinin stratejik planlarındaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

İncelemede performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür.

##### *- Performans Göstergesinin İlgililiği*

Performans Programı Hazırlama Rehberinde gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak tanımlanmaktadır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

İncelemede Performans Programında göstergelere yer verilmediği için göstergeler için ilgililik kriteri değerlendirilmesi yapılamamıştır.

#### *Ölçülebilirlik*

Performans Programı Hazırlama Rehberinde; performans hedeflerinin, performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir.

İncelemede Performans Programında performans göstergelerine yer verilmediği tespit edildiği için performans hedefleri ölçülebilir bulunmamış ve bu durum bulgu konusu edilmiştir.

Ayrıca, Performans Programının performans hedefi tablolarında (Tablo 1) belirtilen

performans hedeflerinin, Stratejik Planda yer alan hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturmadığı ve bir kısmının çıktığı ve sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

### *İyi Tanımlanma*

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

İncelemede Performans Programında ölçülebilir performans hedefi ve göstergesi bulunmadığı tespit edildiği için iyi tanımlama kriterine göre bir değerlendirme yapılamamıştır.

### **Faaliyet Raporu**

SSM 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1’deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

#### *Mevcudiyet:*

5018 sayılı Kanunun 41 inci maddesi hükümleri çerçevesinde SSM 2016 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu,

#### *Zamanlılık*

Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

#### *Sunum*

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır.

SSM’nin 2016 yılı Faaliyet Raporunun sunum kriteri açısından değerlendirilmesi

---

sonucunda;

“Genel Bilgiler” başlığı altında dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği,

“Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği ve temel mali tablolardan yalnızca “Özel Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu”na yer verildiği,

“Performans Bilgileri” başlığı yerine “Faaliyet Bilgileri” başlığının yer aldığı ve performans sonuçları tablosunda Performans Programında yer almayan göstergelere ve sonuçlarına yer verildiği ve

Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıklarına yer verilmediği

tespit edilmiş ve bu hususlar bulgu konusu edilmiştir.

#### *Tutarlılık*

Stratejik Plan ve Performans Programı değerlendirmesi sonucu 2016 yılı için ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler bulunmadığı ve faaliyet raporunun tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmesi ilgili ve ölçülebilir hedef, performans hedefi ve göstergeler açısından yapılabildiği gerekçeleriyle Faaliyet Raporu tutarlılık kriteri açısından değerlendirilememiştir.

#### *Doğrulanabilirlik*

Stratejik Plan ve Performans Programı değerlendirmesi sonucu 2016 yılı için ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler olmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi ile ilgili bir çalışma yapılamamıştır. Bu sebeple Faaliyet Raporu doğrulanabilirlik kriteri açısından değerlendirilememiştir.

#### *Geçerlilik/İkna Edicilik*

Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya

hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir.

SSM 2016 yılı Faaliyet Raporunda bütçe gerçekleştirmeleri ile ilgili sapsmaların nedenlerine yer verilmediğinden, stratejik plan ve performans programında ölçülebilir hedef, performans hedefi ve gösterge belirlenmediği için performans hedefleri ile gerçekleştirmeler arasındaki sapsmalar ve nedenleri belirtilmediğinden Faaliyet Raporu geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından değerlendirilememiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Savunma Sanayii Müsteşarlığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yıl denetim raporunda değerlendirildiği için 2016 yılı Performans Denetim Raporu kapsamında Stratejik Plana ilişkin yeni bir değerlendirme yapılmamıştır. Stratejik Plan döneminin son yılında olduğu için 5 yıllık gerçekleşmesine ilişkin yapılan genel değerlendirmeye “Genel Değerlendirme” bölümünde yer verilmiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Performans Bilgileri Bölümünde Temel Politika ve Önceliklerden Yıllık Programa Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 Yılı Performans Programında yer alan “3- Performans Bilgileri” bölümünde Temel Politika ve Öncelikler kısmı yer almasına karşın, ilgili kısımda hükümet programında yer alan İdare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin *Performans Programlarının Hazırlanması* başlıklı 4'üncü maddesi 3'üncü bendinde Kamu idarelerinin performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alacakları belirtilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin "*EK-1 Performans Programının Şekli*" bölümünün "*II- Performans Bilgileri A- Temel Politika ve Öncelikler*" kısmında,

*“Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilir.”* denilmiştir.

Bu kapsamda SSM'nin 2016 Yılı Performans Programı incelendiğinde, Stratejik Plan ve Kalkınma Planı ile ilgili bilgilere yer verildiği ancak, Hükümet Programında yer alan, İdare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Performans programında yer alan ilgili kısmın Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki performans programlarında bulgu konusu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup müteakip denetimlerde konu izlenecektir.

## **BULGU 2: Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) Performans Hedefleri ile İlgili Açıklamalara, Performans Göstergelerine ve İlgili Açıklamalara ve Faaliyetlerin Toplam Maliyetlerine Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 Yılı Performans Programında yer alan “3- Performans Bilgileri” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) performans hedefleri ile ilgili açıklama kısmına, performans göstergelerine ve ilgili açıklamalarına ve faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Performans Programlarının Hazırlanması” başlıklı 4 üncü maddesi (1) bendinde,

*“Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır.”* denilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

*“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:*



*-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,*

*-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,*

*-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,*

*-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,*

*gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.*

*Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer alır.” denilmiştir.*

Performans Hedefi Tablolarına (Tablo 1) ilişkin “Açıklama 1” bölümündeki “Performans Hedefi” kısmında; Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verileceği, açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği belirtilmiştir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği belirtilmiştir. Performans göstergelerine ilişkin kısımda ise söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği, bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterileceği ifade edilmiştir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verileceği belirtilmiştir. Faaliyetlere ilişkin kısımda, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verileceği ifade edilmiştir.

SSM'nin 2016 Yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan performans hedefi açıklama kısmına, performans göstergeleri kısmında performans göstergelerine ve ilgili açıklamalara ve faaliyetler kısmında da faaliyetlerin maliyetlerinde kullanılacak SSDF kaynaklarına yer verilmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, performans programında yer alan Performans Hedefi Tablosundaki (Tablo 1) performans hedefi açıklama bölümünün, performans göstergelerinin ve bunlara ilişkin açıklamaların ve faaliyet maliyetlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak

düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Savunma Sanayii Destekleme Fonunun kaynak planlaması gizli olarak yürütüldüğü için faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilemediği ve bulguda belirtilen diğer hususların sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Savunma Sanayii Destekleme Fonunun kaynak planlaması gizli olarak yürütüldüğü için faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilemediği Kamu İdaresi cevabında belirtilmiş olmakla birlikte 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinde; kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında; Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verileceği ifade edilmektedir.

Faaliyetlerin maliyetlerinin performans programında belirtilmesi ise kamu idarelerinin bütçelerinin hazırlanması ve performans esaslı bütçeleme sisteminin sistematüğini oluşturan stratejik plan, performans programı ve bütçe arasındaki bağın kurulabilmesi için gerekli olan bir durumdur.

Bu kapsamda, performans programında yer alan Performans Hedefi Tablosundaki (Tablo 1) faaliyet maliyetlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu İdaresi, bulguda belirtilen diğer hususlara katılarak bundan sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağını belirtmiş olup konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) Faaliyet Maliyetlerinin Karşılandığı SSDF Kaynaklarına ve Açıklamalar Bölümüne Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 Yılı Performans Programında yer alan “3- Performans Bilgileri” bölümündeki Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) faaliyet maliyetlerinin karşılandığı SSDF kaynaklarına ve açıklama bölümlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Tanımlar” bölümünde faaliyet, belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetler olarak tanımlanmıştır.

Rehberin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

*“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:*

*-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,*

*-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,*

*-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,*

*-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,*

*gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.*

*Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer alır.”* denilmiştir.

Faaliyet Maliyetleri Tablolarına ( Tablo 2) ilişkin “Açıklama 2” ile açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet

maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, Faaliyet Maliyetleri Tablolarında (Tablo 2) yer alan faaliyetlerin maliyetlerinin karşılandığı SSDF kaynaklarının belirtilmediği ve faaliyet maliyetleri tablolarında açıklama bölümlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, performans programında yer alan faaliyet maliyetleri tablolarında yer alan faaliyetlerin tüm maliyetlerinin açıklanması ve Faaliyet Maliyetleri Tablosundaki (Tablo 2) açıklama bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** SSDF kaynaklarına ilişkin planlamalar gizli olarak yürütüldüğünden faaliyet maliyetleri tablolarında yer alan faaliyetlerin tüm maliyetlerine yer verilmediği ve SSDF'nin bütçe dışı ve gizli olarak yürütülmesine karşılık performans programlarının sadece özel bütçeye bağlı kalması tutarsızlığının ve uygulamadaki zorlukların Maliye Bakanlığı ile şifahi olarak paylaşıldığı, Maliye Bakanlığı tarafından konunun farkında olduğu, Savunma Sanayii Müsteşarlığının durumunun özel olarak değerlendirilerek gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** SSDF kaynak planlaması gizli olarak yürütüldüğü için faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilemediği ve SSDF'nin bütçe dışı ve gizli olarak yürütülmesine karşılık performans programlarının sadece özel bütçeye bağlı kalması ve uygulamadaki zorlukların Maliye Bakanlığı ile şifahi olarak paylaşıldığı Kamu İdaresi cevabında belirtilmiş olmakla birlikte 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9 uncu maddesinde; kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin "EK-1 Performans Programının Şekli" bölümünün "II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler" kısmında; Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verileceği ifade edilmektedir. Yine Rehberin,

Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi başlıklı kısmında, faaliyet maliyetlerinin ekte yer alan Tablo-2’de gösterileceği ve faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verileceği belirtilmektedir.

Faaliyetlerin maliyetlerinin performans programında belirtilmesi ise kamu idarelerinin bütçelerinin hazırlanması ve performans esaslı bütçeleme sisteminin sistematüğını oluşturan stratejik plan, performans programı ve bütçe arasındaki bağın kurulabilmesi için gerekli olan bir durumdur.

Sonuç olarak, İdarenin yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri çerçevesinde performans programında yer verdiği faaliyetlerin maliyetlerini ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Performans Programının “I-Genel Bilgiler C-Fiziksel Kaynaklar” Bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması**

Savunma Sanayii Müsteşarlığı 2016 Yılı Performans Programı incelendiğinde, “Fiziksel Kaynaklar” bölümünde yer verilmesi gereken fiziksel kaynaklardan olan taşıt araçlarına ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “İçindekiler-I-Genel Bilgiler C-Fiziksel Kaynaklar” kısmında;

*“İdarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenir.”* denilmiştir

Buna göre “Fiziksel Kaynaklar” bölümünde, idarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı

hususunda izlenecek politikalara yer verilmelidir. Ayrıca İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanmalıdır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgilerin tablolaştırılarak programa eklenmesi gerekmektedir

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, “Fiziksel Kaynaklar” bölümüne taşıt araçları hariç yer verilmiş ancak program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilmemiştir. Ayrıca bu bölümde yer verilmesi gereken idarenin bilişim sisteminde karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamalarına “Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar” başlığı altında yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Performans Programının söz konusu "Fiziksel Kaynaklar" bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi, bulgu konusu edilen tespiti katılarak bundan sonraki performans programlarında bulgu konusu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup müteakip denetimlerde konu izlenecektir.

#### **BULGU 5: Performans Programının “I-Genel Bilgiler E-İnsan Kaynakları” Bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, “İnsan Kaynakları” bölümüne, insan kaynakları istihdam şekli, kadro unvanlarına yer verilmiş olmakla birlikte hizmet sınıfları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “İçindekiler-I-Genel Bilgiler D-İnsan Kaynakları” kısmında;

*“İdarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları,*

---

*istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.”* denilmiştir.

Buna göre “İnsan Kaynakları” bölümünde idarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilmesi gerekmektedir. Ayrıca, program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanmalı ve insan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenmelidir.

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, “İnsan Kaynakları” bölümünde insan kaynakları istihdam şekli, kadro unvanlarına yer verilmiş ancak hizmet sınıfları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilmemiştir. Mevcut insan kaynakları sayısal olarak belirtilmiş ayrıntısına yer verilmemiştir. Ayrıca, program döneminde insan kaynağı ihtiyacı ve bunun karşılanması amacıyla uygulanacak politikalar açıklanmamıştır.

2015 yılı Performans Denetim Raporu’nda yer alan aynı bulguya ilişkin olarak Kamu İdaresi cevabında Kurumun personeli istihdam şekli ve kadro unvanlarına yer verilmiş olmakla birlikte, bulguda geçen insan kaynakları ihtiyacı ve bunların karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar detayında ilave bilgilere önümüzdeki yıllarda yer verileceği belirtilmiş olmakla birlikte 2017 yılı Performans Programı’nda herhangi bir ilave bilgi yer almamaktadır.

Sonuç olarak, performans programının söz konusu “İnsan Kaynakları” bölümünün Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Müsteşarlık personeli istihdam şekli ve kadro unvanlarına yer verilmiş olmakla birlikte, bulguda geçen insan kaynakları ihtiyacı ve bunların karşılanmasına yönelik izlenecek politikaların detayında ilave bilgilere bundan sonraki performans programlarında yer verileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki performans programlarında bulgu konusu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup müteakip denetimlerde konu izlenecektir.

## **BULGU 6: Performans Programının “II-Performans Bilgileri B- Amaç ve Hedefler” Bölümünde Amaçlara Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, “Amaç ve Hedefler” bölümünde amaçlara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “İçindekiler-“II-Performans Bilgileri B- Amaç ve Hedefler”” kısmında; “İdarenin stratejik planında yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedeflerine kısaca yer verilir.” denilmiştir.

Buna göre performans programının “Amaç ve Hedefler ” kısmında stratejik planda yer alan misyon, vizyon ve amaçlara yer verilmelidir.

Ancak, SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, “Amaç ve Hedefler” bölümünde belirtilmesi gereken amaçlara yer verilmemiş, misyon ve vizyon ise programın üst yönetici sunuşundan sonra ifade edilmiştir.

Bu çerçevede, söz konusu kısmın Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi, bulgu konusu edilen tespite katılarak bundan sonraki performans programlarında bulgu konusu hususun dikkate alınacağını belirtmiş olup müteakip denetimlerde konu izlenecektir.

## **BULGU 7: Performans Programının İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda (Tablo 4) Kullanılacak Toplam Kaynak Miktarının Gösterilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programında “3-Performans Bilgileri” bölümünde yer alan İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda (Tablo 4) kullanılacak toplam kaynak miktarının gösterilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik Planlama ve



Performans Esaslı Bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinde kamu idarelerinin kamu hizmetlerini istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları ve. bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin Performans Programı Bölümünün Performans Programı ve Bütçe başlıklı kısmında stratejik plan ve bütçe ilişkisinin performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmekte olduğu, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmekte olduğu belirtilmektedir.

Bahsi geçen Rehberin, “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “II- Performans Bilgileri D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı ” kısmında;

*“Faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilir. Bu açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4’e yer verilir.”* denilmiştir.

Bu kapsamda SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda (Tablo 4) programda belirtilen faaliyetler için kullanılacak SSDF kaynakları belirtilmediği için toplam maliyetlere yer verilmediği ve idarenin toplam kaynak ihtiyacının net olarak gösterilmediği tespit edilmiştir.

Buna göre, performans programında yer alan İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun (Tablo 4) Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak tüm maliyetleri gösterecek şekilde düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** SSDF kaynaklarına ilişkin planlamalar gizli olarak yürütüldüğünden faaliyet maliyetleri tablolarında yer alan faaliyetlerin tüm maliyetlerine yer verilmediği ve SSDF'nin bütçe dışı ve gizli olarak yürütülmesine karşılık performans programlarının sadece özel bütçeye bağlı kalması tutarsızlığının ve uygulamadaki zorlukların

Maliye Bakanlığı ile şifahi olarak paylaşıldığı, Maliye Bakanlığı tarafından konunun farkında olduğu, Savunma Sanayii Müsteşarlığının durumunun özel olarak değerlendirilerek gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** SSDF kaynak planlaması gizli olarak yürütüldüğü için faaliyetlerin toplam maliyetlerine yer verilemediği ve SSDF'nin bütçe dışı ve gizli olarak yürütülmesine karşılık performans programlarının sadece özel bütçeye bağlı kalması ve uygulamadaki zorlukların Maliye Bakanlığı ile şifahi olarak paylaşıldığı Kamu İdaresi cevabında belirtilmiş olmakla birlikte; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinde; kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin Performans Programı Bölümünün Performans Programı ve Bütçe başlıklı kısmında stratejik plan ve bütçe ilişkisinin performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmekte olduğu, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmekte olduğu belirtilmektedir.

Bahsi geçen Rehberin, “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “II- Performans Bilgileri D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı ” kısmında, faaliyetlerin maliyetlerine, genel yönetim giderlerine ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verileceği ve bu açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4’e yer verileceği belirtilmektedir.

Buna göre, performans programında yer alan İdare Performans Tablosu (Tablo 3) ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun (Tablo 4) ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

### **BULGU 8: Performans Programının Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) Belirtilen Performans Hedeflerinin Bir Kısımının Çıktı ve Sonuç Odaklı Olmaması**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programında yer alan “3- Performans Bilgileri” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) belirtilen

performans Hedeflerinden “S&H cirosu içerisinde yan sanayi payı ortalama % 30 olacaktır” ve “2016 yılında S&H sanayii 2 Milyar \$ ihracat, 8 Milyar \$ ciro gerçekleştirilecektir “ hedefleri idarenin ürettiği mal ve hizmetlerle ilgili bulunmadığından çıktı ve sonuç odaklı olarak görülmemiştir.

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 hedefleri olarak yapılmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Tanımlar” bölümünde ise performans hedefi; kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri olarak tanımlanmıştır.

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan performans hedeflerinden “S&H cirosu içerisinde yan sanayi payı ortalama % 30 olacaktır” ve “2016 yılında S&H sanayii 2 Milyar \$ ihracat, 8 Milyar \$ ciro gerçekleştirilecektir.” hedeflerinin İdarenin ürettiği mal ve hizmetlerle ilgili olmadığı düşünüldüğünden söz konusu hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olmadığı değerlendirilmektedir.

Bu kapsamda, performans hedeflerinin Yönetmelikte ve Rehberde belirtildiği gibi idarelerin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak belirlenmesinin doğru olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 9: Performans Programının Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) Belirtilen Performans Hedeflerinin Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Yıllık Dilimlerini Oluşturmaması**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programında yer alan “3- Performans Bilgileri” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) belirtilen performans hedeflerinin Stratejik Planda yer alan hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturmadığı görülmüştür.

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 hedefleri olarak yapılmıştır.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Tanımlar” bölümünde performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri olarak tanımlanmıştır.

Rehberin “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

*“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:*

*-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,*

*-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,*

*-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,*

*-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,*

*gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.*

*Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer alır.”* denilmiştir.

Performans Hedefi Tablolarına (Tablo 1) ilişkin “Açıklama 1” bölümündeki “Performans Hedefi” kısmında; performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verileceği, açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği belirtilmiştir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği belirtilmiştir.

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan performans hedeflerinin Stratejik Planda yer alan hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, performans hedeflerinin Yönetmelikte ve Rehberde belirtildiği gibi stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak için program döneminde gerçekleştirilmesi planlanan çıktı-sonuç odaklı hedefler olarak belirlenmesinin doğru olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Performans Programının Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) Belirtilen Performans Hedeflerinin, Göstergelere Yer Verilmediği İçin, Ölçülebilir Bulunmaması**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Performans Programında yer alan “3-Performans Bilgileri” bölümündeki Performans Hedefi Tablolarında (Tablo 1) belirtilen performans hedeflerinin, göstergelere yer verilmediği için, ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “Tanımlar” bölümünde performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri olarak tanımlanmıştır. Performans göstergeleri ise kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp

ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak ifade edilmiştir.

Rehberin “EK-1 Performans Programının Şekli ”bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:

-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,

-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,

-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,

-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer alır.” denilmiştir.

SSM'nin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosunda (Tablo 1) yer alan performans hedefleri, hedeflere ilişkin gösterge belirtilmediği için ölçülebilir olarak değerlendirilememiştir.

Bu sebeple, performans hedeflerinin ölçülebilirliğinin sağlanabilmesi için Yönetmelik ve Rehberde belirtildiği gibi hedeflere ilişkin performans göstergelerine yer verilmesinin doğru olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### **BULGU 11: İdare Faaliyet Raporunda “Genel Bilgiler” Başlığı Altında İdarenin Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelerine Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Faaliyet Raporunda, “Genel Bilgiler” başlığı altında dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “a” bendinde “Genel Bilgiler” başlığı altında, “ İdarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.” denilmiştir.

SSM’nin 2015 yılı Performans Denetim Raporunda yer alan aynı bulguya verilen cevabi yazıda Kamu İdaresi bu tespiti 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlama çalışmalarında dikkate alacağını belirtmiş olup" 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda “Sayıştay Denetimi” başlığı oluşturulmuş olmakla birlikte “Genel Bilgiler” başlıklı bölümünün söz konusu kısmında dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, faaliyet raporunun "Genel Bilgiler" bölümünün Yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** SSM 2016 Yılı Yıllık Faaliyet Raporunun “Genel Bilgiler” başlığı altında yer alan “İdareye İlişkin Bilgiler” bölümünde “Sayıştay Denetimi” başlığı ile dış denetim konusunda kısaca bilgi verilerek Müsteşarlığa ilişkin Sayıştay Denetim Raporu’nun yayımlandığının belirtildiği ve. bundan sonraki faaliyet raporlarında da ilgili bölümün, denetim raporunda yer alan tespit ve değerlendirmeleri de içerecek şekilde daha kapsamlı hazırlanacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki performans programları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 12: İdare Faaliyet Raporunda “Mali Bilgiler” Başlığı Altında Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri ile İlgili Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine, Varlık ve Yükümlülükler, Yardım Yapılan Birlik, Kurum ve Kuruluşların Faaliyetlerine İlişkin Bilgilere, İç ve Dış Mali Denetim Sonuçları Hakkında Özet Bilgiler ile Temel Mali Tabloların Bir Kısımına Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda, “Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği ve temel mali tablolardan yalnızca “Özel Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu”na yer verildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18’inci maddesinin “*Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler*” başlıklı "c" bendinin “*Mali Bilgiler*” başlıklı 1 inci bölümünde, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği, ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin de bu başlık altında yer alacağı belirtilmektedir.

SSM'nin 2016 yılı Faaliyet Raporunun söz konusu bölümünde bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği ve temel mali tablolardan yalnızca “Özel Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu”na yer verildiği tespit edilmiştir.

Bu nedenle, söz konusu bölümün Yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** kamu kurumlarının 5018 sayılı Kanun kapsamında birbirini tamamlayan üç doküman olan stratejik plan, yıllık faaliyet raporu ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılındığı ve Kurumun amaç ve hedefleri ile bunlara nasıl ulaşacağını belirten stratejik plan, amaç ve hedeflerine ulaşmak üzere yapacaklarının kaynağını, bütçe tarafını gösteren performans programı ve bir yıl süresince yapılması hedeflenenlerin ne



kadarının yapıldığının, ne kadarının yapılamadığının ve sapmaların nedenlerinin açıklandığı Yıllık Faaliyet Raporunun birbirine sıkı sıkıya bağlı dokümanlar oldukları ifade edilmektedir.

Bununla birlikte Kamu İdaresinin faaliyetlerini gerçekleştirirken iki ayrı bütçe kullanmakta olduğu ve bunlardan birinin özel bütçe, diğerinin ise 3238 sayılı Kanun ile düzenlenmiş olan SSDF olduğu belirtilmektedir. Müsteşarlığın asıl faaliyet alanı olan savunma projelerinin kaynağının SSDF olduğu ve söz konusu kaynağın On Yıllık Temin / Tedarik Programı (OYTEP) ve Savunma Sanayii İcra Komitesi (SSİK) Kararları çerçevesinde “GİZLİ” gizlilik derecesinde harcandığı ve harcamaların detayına ilişkin kamuoyuna bilgi verilemediği, bu nedenle, gerek yıllık faaliyet raporunda gerekse stratejik planda SSDF’ye ilişkin mali bilgi sunulmadığı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” başlıklı "c" bendinin “Mali Bilgiler” başlıklı 1 inci bölümünde, kullanılan kaynaklara, meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği, ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alacağı belirtilmektedir.

2016 yılı Faaliyet Raporunda kullanılan SSDF kaynaklarına yer verildiği için, kamu idaresinin cevabında belirttiği hususların bulgu konusu edilen bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere ve temel mali tablolara yer vermesine engel teşkil etmediği düşünülmektedir.

SSM’ye ilişkin bütçe uygulama sonuçları da 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunun söz konusu bölümünde yer almakla birlikte, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile ilgili meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilmediği ve temel mali tablolardan yalnızca “Özel Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu”na yer verildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, söz konusu bölümün Yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde

düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**BULGU 13: İdare Faaliyet Raporunda “Performans Bilgileri” Başlığı Yerine “Faaliyet Bilgileri” Başlığının Yer Alması ve Performans Sonuçları Tablosunda Performans Programında Yer Almayan Göstergelere ve Sonuçlarına Yer Verilmesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı Faaliyet Raporunda, “Performans Bilgileri” başlığı yerine “Faaliyet Bilgileri” başlığına yer verildiği, ve 2016 Performans Programında hedeflere ilişkin gösterge belirlenmemesine rağmen, Performans Programında yer almayan göstergelere ve sonuçlarına yer verildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kanununun 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 malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” ifadesine yer verilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinin “c” bendinin “Performans Bilgileri” başlıklı 2 nci bölümünde, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Yine, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 30.03.2012 tarih B.07.0.BMK.0.10.12.390 sayılı ve Performans Programları ve Faaliyet Raporları konulu genel yazısının D.Performans Bilgisinin Faaliyet Raporlarıyla İlişkisi başlıklı 2’nci maddesinde "Performans Sonuçları Tablosu kısmında, performans programı hazırlayan ve uygulayan idarelerce, her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını gösterecek şekilde oluşturulan (PHGD) Formu ile performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formuna yer verilecektir." denilmektedir ve ilgili formlara ilişkin detaylı açıklamalara yer verilmektedir.

SSM 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçları Tablosu yer almakla birlikte her bir hedefin bir yıllık uygulama sonuçlarını gösterecek şekilde oluşturulan (PHGD)

Formu ile performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen düzeylerini gösteren (PGS) Formu yer almamaktadır. Yine, yürütülen projelerinin bir kısmına yer verilmekle birlikte performans programında hiç yer almayan göstergelere yer verildiği; dolayısıyla ilgili göstergelere ilişkin olarak da meydana gelen sapmalara, sapmaların nedenlerine ve değerlendirmelerine yer verilmediği tespit edilmiştir. Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda İdare Faaliyet Raporunda herhangi bir bilgi yer almamaktadır. Faaliyet Raporunda göstergelere ilişkin bir gerçekleşme değeri yer almakla birlikte Performans Programında ilgili göstergeler ve dolayısıyla göstergelerin hedeflenen bir değeri bulunmadığı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu bağı kurulamamaktadır. Dolayısıyla, göstergeler; tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik ve ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilememektedir.

Bu kapsamda, söz konusu bölümün mevzuatta belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2016 Yılı Yıllık Faaliyet Raporu'nda yer alan performans göstergelerinin, Savunma Sanayii Müsteşarlığı 2012-2016 Stratejik Planı kapsamında belirlenen performans göstergeleri olduğu, bundan sonra hazırlanacak Performans Programlarının da söz konusu göstergeleri içerecek şekilde hazırlanmasına dikkat edileceği ve ayrıca, faaliyet raporlarında "Faaliyet Bilgileri" başlığı yerine "Performans Bilgileri" başlığının kullanılması hususunda gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki faaliyet raporları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 14: İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi Başlıklarına Yer Verilmemesi**

Savunma Sanayii Müsteşarlığının 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda, "Performans Bilgileri" başlığı yerine "Faaliyet Bilgileri" başlığına yer verildiği ve bu bölümde yer alması gereken Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıklarına yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Tam*

---

*Açıklama İlkesi*" başlıklı 7 nci maddesine göre; faaliyet raporlarında yer alan bilgiler eksiksiz olmalı ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklamalıdır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Birim ve idare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*" başlıklı 18 inci maddesinin "c" bendinin 2 nci fıkrası gereği Performans Bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahsi geçen Yönetmeliğin *Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli* başlıklı 19 uncu maddesine göre, birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1'de yer alan şekle uygun olarak hazırlanır.

SSM'nin 2016 İdare Faaliyet Raporunda Performans Bilgileri başlığı altında ilgili Yönetmelik eki gereği yer alması gereken Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıkları yer almamaktadır. Dolayısıyla; Performans Programı ile hedeflenen düzeylere ulaşıp ulaşılmadığı ve sapma olup olmadığı ve sapma varsa nedenlerinin ne olduğu konusunda herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

Bu kapsamda, söz konusu bölümün mevzuatta belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** bundan sonra hazırlanacak performans programlarında bulguda yer alan hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi tarafından, bulguda belirtilen hususların sonraki faaliyet raporları hazırlanırken dikkate alınacağı belirtilmiş olup bulgu konusu müteakip denetimlerde izlenecektir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

---

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