



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR

BAKANLIĞI

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

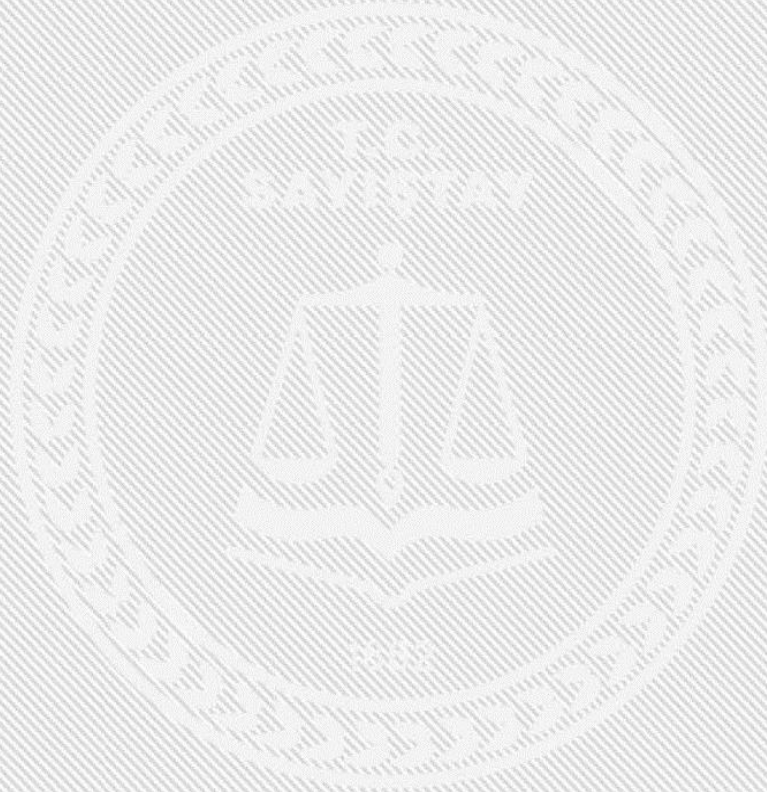
İÇERİK

AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2014 Yılı Bütçesiyle Bakanlığa 17.024.807.000-TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçenin % 3,97 sine tekabül etmektedir. 2014 yılı toplam ödenek tutarı ise yıl içinde alınan ve tenkis edilen ödeneklerle 16.163.446.925-TL olmuştur.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Bakanlığın 2014 yılı bütçe gideri toplamı 16.090.988.143-TL'dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanununun 49 ve 50'nci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile

garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Amaç” başlıklı 1'inci maddesinde; “*Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.*” hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 118-135'inci maddelerinde bu tabloların “her bir kamu idaresi” esasına göre düzenleneceği; 144'üncü maddesinde muhasebe birimlerinin ve kamu idarelerinin yöneticilerinin mali raporlar ve tabloların düzenli olarak hazırlanmasından sorumlu olduğu; 136 ncı maddesinde ise ihtiyaca göre aylık üç aylık ve yıllık olarak hazırlanarak, altı aylık ve yıllık dönemler itibarıyla ilgili olduğu dönemi izleyen üç ay içerisinde Resmi Gazete'de yayınlanacağı belirtilmiştir.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

Bu nedenlerle Bakanlığa ilişkin denetimlerimiz, hazırlanması gereken temel mali raporların düzenlenememesi sebebiyle, bütçe giderleri ile taşınırlara ait işlemlerin mevzuata uygunluğuna dönük olarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim ve inceleme çalışmaları; Bakanlığın merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları yapılan Ödeme Emri Belgeleri (ÖEB) ve Muhasebe İşlem Fişleri ile bunların ekinde yer alan kanıtlayıcı belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”da 8 Aralık 2013 tarihinde yapılan değişiklikle eklenen Geçici 1 inci maddesi uyarınca, Kamu İdaresi tarafından 2014 yılına ilişkin olarak Sayıştaya sunulan bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır hesabı icmal cetveli ile “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde belirlenen çerçevede gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ilişkin yapılan denetimi

sonucunda tespit edilen hususlar ile mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin değerlendirmeler “Tespit ve Değerlendirmeler” bölümünde gösterilmiştir. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara yargılamaya esas raporda yer verilecek olup TBMM’nin bilgisine sunulacak önemde başka bir husus bulunmamaktadır.

6. TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5510 Sayılı Kanununun 60'ıncı Maddesinin 1'inci Fıkrasının (c) Bendi Kapsamında Olmayanlar İçin Bakanlık Tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna Genel Sağlık Sigortası Primi Ödenmesi

5510 sayılı Kanununun 60'ıncı maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında iken muhtelif nedenlerle bu bent kapsamından çıkanlar için Bakanlık tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) genel sağlık sigortası primi ödemesine devam edildiği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 87'nci maddesinde:

“Bu Kanunun uygulanmasında kısa ve uzun vadeli sigorta kolları ile genel sağlık sigortası ve isteğe bağlı sigorta bakımından;

...

c) 60 ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan kişiler için primi yılı merkezî yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idareleri,

...

prim ödeme yükümlüsüdür.” hükmü yer almaktadır.

60'ıncı maddesinde de:

“İkametgahı Türkiye'de olan kişilerden;

a) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının;

1) (a) ve (c) bentleri gereğince sigortalı sayılan kişiler,

2) (b) bendi gereğince sigortalı sayılan kişiler,

b) İsteğe bağlı sigortalı olan kişiler,

c) Yukarıdaki (a) ve (b) bentlerine göre sigortalı sayılmayanlardan;

1) Harcamaları, taşınır ve taşınmazları ile bunlardan doğan hakları da dikkate alınarak, Kurumca belirlenecek test yöntemleri ve veriler kullanılarak tespit edilecek aile içindeki geliri kişi başına düşen aylık tutarı asgari ücretin üçte birinden az olan vatandaşlar ile gelir tespiti yapılmaksızın genel sağlık sigortalılığı ya da bakmakla yükümlü olduğu kişi bulunmayan Türk vatandaşlarından 18 yaşını doldurmamış çocuklar,

...

genel sağlık sigortalısı sayılır.

...

Bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi ile 80 inci madde de belirtilen aile; aynı hane içerisinde yaşayan eş, evli olmayan çocuk, büyük ana ve büyük babadan oluşur.” hükmü ile kimlerin ne şekilde genel sağlık sigortalısı sayılacağı açıklanmıştır.

633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğünün görevlerini sayan 11'inci maddesinin (h) bendinde de:

“Sosyal yardıma hak kazanılmasında ve genel sağlık sigortalılığının tespitinde esas alınacak gelir tespit testlerine ilişkin usûl ve esasları belirlemek, bu testleri Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarıyla işbirliği yaparak uygulamak.” hükmü yer almaktadır. Bu hükme dayanarak “Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Gelir Tespiti, Tescil ve İzleme Sürecine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” çıkarılmıştır.

Bu yönetmelik hükümleri çerçevesinde yapılan gelir tespiti sonucu 5510 sayılı Kanununun 60'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi (60/1-c-1) kapsamında olduğu sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarının müteveli heyeti tarafından tespit edilen kişiler elektronik sistem üzerinden SGK'ya bildirilmektedir. SGK tarafından da bu kişilerin genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılmaktadır. Genel sağlık sigortası (GSS) primlerinin ödenmesi için SGK, tescilini yaptığı

bu kişilerin listesini Bakanlığa bildirmektedir.

Bütünleşik Sosyal Yardım Hizmetleri Projesi üzerinden yapılan sorgulamalarda, genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan kişilerin durumlarında muhtelif nedenlerle değişiklik olanların artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin devam etmemesi gerekirken SGK tarafından devam ettirildiği ve bu kişilerin GSS primlerinin ödenmek üzere Bakanlığa gönderildiği ve Bakanlık tarafından da ödendiği anlaşılmaktadır.

Genel sağlık sigortalılığı bakımından (60/1-c-1) kapsamında tescilleri yapılan ve primleri ödenen ancak daha sonra durumlarında değişiklik olan ve artık (60/1-c-1) kapsamında tescillerinin sonlandırılması ve primlerinin Bakanlık tarafından ödenmemesi gerekenlere ilişkin sistem üzerinden tespit edilen bazı örnekler şu şekildedir:

1) *(60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen kişilerden işe girenlerin olması durumu:* Bu kişilerin işe girmesi sonucu genel sağlık sigortalılığı bakımından 60.maddenin 1.fıkrasının (a) bendi kapsamında GSS primleri işverenleri tarafından ödenmesine rağmen Bakanlığın da (60/1-c-1) kapsamında bu kişiler için GSS primi ödediği anlaşılmıştır. Oysa 60'ncı maddenin 1'inci fıkrasının (c) bendinde, 60'ncü maddenin 1'inci fıkrasının (a) ve (b) bendine girmeyenlerin (c) bendi kapsamına gireceği belirtilmektedir. Ayrıca bu kişilerin eşi ve çocukları da artık bakmakla yükümlü olunan kişi kapsamına girdiklerinden dolayı bunlar için (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır.

2) *(60/1-c-1) kapsamında tescili yapılan ve primleri ödenen, ancak daha sonra evlenip aileden çıkan kız çocuklarının olması durumu:* Evlenip aileden çıkan kız çocuklarının eşi çalışıyor ise genel sağlık sigortalılığı bakımından eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişi kapsamına girdiği için artık (60/1-c-1) kapsamında GSS primlerinin ödenmemesi gerekirken ödendiği anlaşılmaktadır. Ayrıca, aileden evlenip çıkan bir kişi olduğu için ailede kalan kişilerin gelir tespitinin yeniden yapıp genel sağlık sigortalılığı açısından (60/1-c-1) kapsamında devam edip etmeyeceklerinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 5510 Sayılı Kanunun (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil edilmesine ve tescil ile ilgili değişiklikler yapılmasına ilişkin yükümlülükler Sosyal Güvenlik Kurumunun üzerindedir. Tescil edilenlerin primlerinin ödenmesi yükümlüğü ise Bakanlığımıza verilmiştir. Bakanlığımızın tescil ve tescil değişikliği

ile ilgili olarak herhangi bir görevi bulunmamakta olup, tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunmaktadır. Dolayısıyla kişinin sosyal güvenceli hale gelmesi, öğrenimin sona ermesi, evlenmesi gibi durumlarda SGK tarafından tescil bilgisinin anlık güncellenmesi gerekmektedir. Güncelleme işlemlerinin Bakanlığımız Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğünün de gerekli katkıları sağlanarak, bundan sonra yapılacak iş ve işlemlerin bulguda yer verilen hususlara uygun olarak gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32.maddesinde harcama talimatı ve harcama yetkililerin sorumluluğundan, 33.maddesinde bütçeden bir giderin nasıl gerçekleştirildiğinden bahsedilmektedir. 55.maddesinde ise iç kontrolün tanımı yapılmakta, 56.,57. ve 58. maddelerinde de iç kontrolün amacı, kontrolün yapısı ve işleyişi ile ön mali kontrolden bahsedilmektedir. Bu maddelere dayanarak çıkarılan “*İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar*”ın 12.maddesinde de harcama birimlerinde yapılacak süreç kontrolünden bahsedilmektedir.

Bakanlığın cevabında belirtmiş olduğu 5510 Sayılı Kanunun (60/1-c-1) kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının tescil ve tescil değişikliği ile ilgili olarak Bakanlığın herhangi bir görevinin bulunmadığı Sosyal Güvenlik Kurumunun görevi olduğu ve Bakanlığın tescil edilenlerin primlerini ödeme zorunluluğu bulunduğu hususu harcama birimi olarak Bakanlığın giderin gerçekleştirilmesinde yukarıdaki mevzuatta belirtilen kontrolleri yapmasına engel olmadığı gibi harcama yetkililerin sorumluluğunu da ortadan kaldırmadığı düşünülmektedir.

Bu itibarla, Sosyal Güvenlik Kurumunun (60/1-c-1) kapsamındaki kişilerin genel sağlık sigortalılık primlerini ödemesi için Bakanlığa gönderdiği listelerin yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde kontrollerinin yapılarak bulguda belirtildiği üzere (60/1-c-1) kapsamından çıkan ve listede yer almaması gerekenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilerek tescillerinin düzeltilmesi ve bu tespit edilenlerin genel sağlık sigortası primlerinin Bakanlık tarafından ödenmemesi gerekmektedir.

Öneri:

Etkili bir iç kontrol ve süreç kontrolü yapabilmesi için (60/1-c-1) bendi kapsamında yapılan genel sağlık sigortalılığı tescil işlemleri ile bu kapsamda yapılan genel sağlık

sigortalılığı prim ödeme işlemlerinin tek bir birimde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Bakanlık İle TOKİ Arasında İmzalanan Protokol Hükümlerine Aykırı Olarak Ödeme Yapılması

Bakanlığın TOKİ ile imzaladığı 30.06.2009 tarihli protokol hükümlerine aykırı olarak ödemede bulunduğu görülmüştür.

Bakanlık ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) arasında imzalanan (12.12.2005, 21.02.2006, 17.12.2007, 30.06.2009 tarihli) protokoller ve (10.07.2007 ve 06.12.2010 tarihli) ek protokoller kapsamında Bakanlığın Türkiye genelinde ihtiyaç duyduğu 70 adet sosyal hizmet binası yapımı karşılığında TOKİ'ye hazinenin özel mülkiyetindeki 7 adet taşınmazın devredildiği anlaşılmaktadır.

Bakanlık ile TOKİ arasında imzalanan 30.06.2009 tarihli protokolün 5'inci maddesi:

“TOKİ tarafından yapılacak uygulama proje ihalesi sonucunda gerçekleşen proje bedeli ve yapım ihalesi sonrası başlatılan inşaat işlerinin gerçekleştirme bedeline; altyapı, çevre düzenleme, zemin etüdü, sondaj, halihazır harita, ifraz, tevhid, parselasyon, imar planı ve değişikliği vb. işlemlerle ilgili bedeller, vergi, resim, harç vb. diğer giderler (KDV hariç) dahil edilerek hesaplanacak (Protokol konusu yapım işlerinin TOKİ'ce yaptırılması esnasında ortaya çıkacak; ek mal ve hizmet alımları, keşif artışları, fiyat farkı uygulamaları, işin yüklenicisi nezdinde feshi halinde ortaya çıkacak fesih ve tasfiye giderleri, bu işe ilişkin diğer tüm harcama ve giderler de hesaplama dahil edilerek) bedel İnşaat Bedeli olacaktır. İnşaat bedeline TOKİ'nin %10 hizmet bedeli ilave edilerek bir toplam bedel bulunacak olup, bu bedel İş'in nihai gerçekleştirme bedeli olarak mahsuplaşmada esas alınacaktır.”

6'ncı maddesi:

“Bu protokol kapsamında TOKİ tarafından yapılacak Sosyal Hizmet Binaları'nın SHÇEK'na teslimiyle birlikte teslim edilen her bir taşınmaz için TOKİ tarafından SHÇEK adına fatura düzenlenecektir. Teslim edilen Sosyal Hizmet Binaları'na ilişkin düzenlenecek faturalarda; İnşaat Bedeline KDV tutarları da ayrıca ilave edilecektir.”

7'nci maddesi:

“Bakanlık nam ve hesabına yapılan işe ilişkin hesap ve kayıtlar TOKİ tarafından güncel olarak tutularak TOKİ’ye devredilecek taşınmazların bedeli ile Sosyal Hizmet Binalarının Bakanlığa düzenlenen fatura toplam bedeli arasında denklik sağlandığında karşılıklı mahsuplaşma sağlanacaktır.

Bakanlık Protokolün imzalanmasını müteakip devretmeyi düşündüğü taşınmazları 15 gün içerisinde TOKİ’ye bildirecektir. Söz konusu taşınmazların mahsuplaşma için yeterli gelmemesi durumunda Bakanlık tarafından yeni taşınmazlar önerilebilir.

Sosyal Hizmet Binalarının fatura bedeli toplamı ile TOKİ’ye devredilecek taşınmazların bedelleri arasında TOKİ’nin alacak farkı oluşması halinde, bu fark ilave taşınmaz devri ile karşılanması öncelikli olup zaruret halinde nakdi olarak karşılanacaktır.”

15’inci maddesi:

“İş bu protokolün yürürlüğe girmesinden önce taraflarca imzalanan 17.12.2007 tarihli protokol hükümlerine göre yapılan tüm işlemlerle ilgili mahsuplaşmada doğacak fark bu protokol yürürlüğe girdikten sonra mahsup edilecektir. İşin yürütülmesi sırasında protokolda hüküm bulunmayan hususlara ihtiyaç duyulması halinde ek protokoller tanzim edilebilir ve düzenlenen bu ek protokoller işbu protokolün ayrılmaz parçası haline gelir.

Haziran 2010 ayı milat olarak alınacaktır. Bu tarihten önce veya sonra belirlenmiş taşınmaz expertiz değerleri ile Madde 5’de belirtilen İş’in nihai gerçekleştirme bedeli Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında Haziran 2010 ayına güncelleştirilerek mahsuplaşma sağlanacaktır.”

Şeklinde düzenlenmiştir.

Protokol hükümlerine göre TOKİ, bitirmiş olduğu sosyal hizmet binalarını Bakanlığa bir fatura düzenleyip teslim etmesi gerekmektedir. Protokolün 5’inci maddesinde belirtilen inşaat bedeli (KDV hariç) 6’ncı maddeye göre her bir iş için ayrı ayrı faturada gösterilecek olup bu bedel ile TOKİ’ye Haziran 2010 ayından önce veya sonra devredilen taşınmazların ekspertiz değerleri 15.maddeye göre (ÜFE) oranında Haziran 2010 ayına güncelleştirilerek iki taraf arasında mahsuplaşmaya gidilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, aşağıda belirtilen hususlarda protokol hükümlerine aykırı olarak ödemede bulunduğu tespit edilmiştir.

-Söz konusu 70 adet binanın 62 tanesinin yapıldığı 8 tanesinin de yapım aşamasında olduğu ve biten 62 adet binanın 8 tanesi için fatura gönderildiği 54 adet bina için ise fatura gönderilmediği anlaşılmaktadır. Ancak, protokolün 6.maddesine göre TOKİ bitirmiş olduğu sosyal hizmet binalarını Bakanlığa bir fatura düzenleyip teslim etmesi gerekmektedir.

-TOKİ, yüklenicilere ödediği hak ediş bedelleri (KDV dahil) ile devir aldığı taşınmazların ekspertiz bedellerini karşılaştırarak Bakanlığın TOKİ'ye borcu olduğunu hesaplamıştır. Ancak, protokolün 5'inci maddesine göre, hak ediş bedelleri (KDV dahil) yerine faturada gösterilen inşaat bedellerinin (KDV hariç) mahsuplaşmada esas alınması gerekmektedir.

-TOKİ'nin, hesaplama " %10 hizmet bedeli"ni de dahil ettiği görülmektedir. Ancak, Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in 65'inci maddesi ve 03.08.2005 tarih ve 25895 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 298 sıra numaralı Milli Emlak Genel Tebliği hükümlerine göre verilen izin yazısında Maliye Bakanlığı, "hizmet bedelinin" işin nihai gerçekleşme bedeli olarak mahsuplaşmada esas alınacak inşaat bedeline ilave edilmemesi koşuluyla 30.06.2009 tarihli protokolü uygun bulduğunu belirtmektedir. Diğer taraftan TOKİ "hizmet bedeli" alınmasına 2985 sayılı TOKİ Kanununun 2'nci maddesinin (g) bendini dayanak olarak gösterse de, söz konusu bendin yürürlük tarihinin (31.05.2012) protokolün düzenlenme tarihinden (30.06.2009) sonra olduğu görülmektedir. Dolayısıyla, protokolde belirtilen "hizmet bedeli"nin hesaplama dahil edilmemesi gerekmektedir.

-TOKİ'nin inşaat bedelleri ile taşınmazların ekspertiz değerlerini güncellemediği anlaşılmaktadır. Ancak, protokolün 15'inci maddesine göre inşaat bedelleri ile taşınmazların ekspertiz değerlerinin (ÜFE) oranında Haziran 2010 ayına güncellenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: TOKİ Başkanlığına gönderilen 14.05.2015 tarih ve 76055 sayılı yazımızla; Sayıştay Başkanlığı denetim raporunun "*Bulgu 2*"de belirtilen hususlar dikkate alınmak suretiyle en kısa zamanda TOKİ Başkanlığı ve Bakanlığımız Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından Protokolün 15. Maddesine göre Haziran 2010 ayına göre güncelleştirilerek iki taraf arasında mahsuplaşmaya gidilmesi, protokolün 6. Maddesine göre bitirmiş olduğu sosyal hizmet binalarının faturalarının gönderilmesi, söz konusu protokolün 5. Maddesine göre hak ediş bedelleri(KDV Dahil) yerine faturada gösterilen KDV hariç inşaat bedellerinin mahsuplaşmada esas alınması, TOKİ'nin faturaya dahil ettiği %10 hizmet bedelinin protokol imza tarihinden sonra (31.05.2012 tarihinde) yürürlüğe girmesi

nedeniyle alınmaması gerektiği hususları bildirilmiştir. Sonuç olarak borcun mahsuplaşmasında Sayıştay Başkanlığı tarafından “*Bulgu 2*”de belirtilen hususlar dikkate alınmak suretiyle Bakanlığımız Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından TOKİ Başkanlığına gerekli uyarılar yapılmış olup, görüşmeler devam etmektedir. Bundan sonra yapılacak iş ve işlemler, bulguda yer verilen hususlara uygun olarak gerçekleştirilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak: Bakanlığın TOKİ ile mahsuplaşma işlemlerini 30.06.2009 tarihli protokol hükümlerine uygun olarak yerine getirmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Çeşitli Proje İşlerine İlişkin Sözleşmeler Uyarınca Ödemelere Esas Teşkil Edeceği Belirtilen ‘Proje Gelişme Raporları’ ve ‘Nihai Raporlar’ İdareye Teslim Edilmediği Halde, Giderlerinin Tahakkuk Ettirilerek Bütçe Emanetine Alınması

Rapor sunulmadan giderin tahakkuk ettirilerek bütçe emanetine alındığı görülmüştür.

30.12.2006 tarih ve 26392 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 238’nci maddesinde; yapılmış bir hizmet veya teslim edilmiş bir mal olmadan bütçe emanetine herhangi bir kayıt yapılmaması gerektiği yer almaktadır.

6284 Sayılı Ailenin Korunması ve Kadına Karşı Şiddetin Önlenmesine Dair Kanun’un Uygulanmasına Yönelik Etki Analizi Araştırması, Türkiye’de Kadına Yönelik Aile İçi Şiddet Araştırması, 14-19 Yaş Arası Eğitime Devam Eden Gençlerde Bağımlılık Araştırması Projesi işlerine ait sözleşmelerin *Ödeme Yeri ve Şartları* başlıklı 12’nci maddesinde; gelişme raporları ve nihai raporların Kurumca onaylanmasından sonra ödemenin yapılacağı belirtilmiştir.

6284 Sayılı Ailenin Korunması ve Kadına Karşı Şiddetin Önlenmesine Dair Kanun’un Uygulanmasına Yönelik Etki Analizi Araştırması ve Türkiye’de Kadına Yönelik Aile İçi Şiddet Araştırması işlerinde *Nihai Raporun*, 14-19 yaş arası eğitime devam eden gençlerde bağımlılık araştırması projesi işinde ise *İkinci Gelişme Raporunun* sunulmadığı halde, söz konusu işlere ilişkin giderlerin tahakkuk ettirilerek bütçe emanetine alındığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtildiği üzere; yapılmış bir hizmet veya teslim edilmiş bir mal olmadan bütçe emanetine herhangi bir kayıt yapılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Kadına Yönelik Şiddet Araştırması” projesi için 2013-2014 yılları arasında toplam 3.345.026,01 TL. ödeme gerçekleştirilmiş olup, nihai rapor sonunda da 371.669,56 TL ödenmesi gerekmektedir yapılan incelemeler sonucu, nihai ve son ödeme için nicel ve nitel araştırma çalışmalarının tamamlandığı, bu çalışmalara ilişkin yorum ve değerlendirmeleri içeren raporun hazırlandığı; ancak söz konusu raporda bazı yazım ve imla hataları bulunduğu, bazı verilerin anlaşılmasını kolaylaştıracak nitelikte “Şekil”lere yer verilmesi gerektiği görülmüş ayrıca, bunun dışında raporun basım ve İngilizce ’ye çevrilmesinin de zaman alacak olması nedeniyle bütçe emanetine alınmıştır.

“6284 Sayılı Ailenin Korunması ve Kadına Karşı Şiddetin Önlenmesine Dair Kanunun Uygulanmasına Yönelik Etki Analizi Araştırması” projesi için 2014 yılında iki ödemede toplam 168.000,00 TL ödeme gerçekleştirilmiş olup, nihai rapor sonunda da 42.000,00 TL ödenmesi gerekmektedir yapılan incelemeler sonucu, nihai raporda yapılan incelemelerde yazım ve imla hatalarının bulunduğu, yeniden düzenlenmesi gerektiği ayrıca, basım için, İpsos KMG Araştırma ve Danışmanlık Hizmetleri AŞ.’ne iade edilmiş ve raporun tekrar güncellenerek ve gerekli düzeltmelerin yapılarak bize sunulacağı garantisini almıştır.

Her iki proje için ödemenin gerçekleşmesi halinde nihai raporun isteğe uygun düzenlenip düzenlenmeyeceği bilinmediğinden, 2015 Mali Yılı Bütçesinde anılan projeler için ödenek ayrılmadığından, ayrıca sözleşmenin iptal edilmesi halinde de gerçekleştirilmiş ödemelerden kamu zararı doğabileceğinden kalan son ödemelerin Bakanlığımız Kadının Statüsü Genel Müdürlüğüne bütçe emanetine aldırılması zorunluluğu hasıl olmuştur.

“14-19 Yaş Arası Eğitime Devam Eden Gençlerde Bağımlılık Araştırması” işinde yüklenici saha öncesi çalışmasını bitirmiş ve ilk hakedişini almıştır. Ancak 2014-2015 yıllarının kış döneminin zorlu ve çetin geçmesinden dolayı saha uygulama süreci durdurulmuş ve ikinci ödeme evrakları hazırlanıp emanette bekletilmeye alınmıştır. 2015 yılının ilk üç ayındaki kış şartlarının da zorlu geçmesine binaen çalışmanın okulların açılacağı 2015 Ekim ayına tehir edilmiştir. Bu bağlamda İdare Ek-2’de görüleceği üzere Emanetteki ödemeyi 12/03/2015 tarih ve 40242 sayılı yazıyla iptal ederek emanette bekletilen ödemeyi Hazineye kaydetmiştir. Bu işlemlerden dolayı kamu zararına yol açılmadığı gibi araştırmanın

yılsonunda da sıhhatli bir şekilde Bakanlığımız Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğünce tamamlanması sağlanacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Giderin gerçekleştirilmesi” başlıklı 33.maddesinde:

“Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir.”

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 241.maddesinde:

“Bütçe emanetleri hesabı; malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

242.maddesinde:

“Herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması, 31/12/2005 tarihli ve 26040 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine göre, harcama belgelerinin tam olarak, harcama yetkilisi tarafından imzalanmış ödeme emri belgesi ekinde, ödeme yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmiş olması gerekir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre bir giderin gerçekleşmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması gerekmektedir. Ayrıca, Bütçe emanetleri hesabı; malî yıl içinde ödeme emri belgesine bağlandığı hâlde, nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır ve herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması gerekmektedir.

Bulgumuzda belirtildiği ve kamu idaresinin cevabından da anlaşılacağı üzere “14-19 Yaş Arası Eğitime Devam Eden Gençlerde Bağımlılık Araştırması” işinde yüklenici

tarafından ikinci gelişme raporu sunulmamıştır. “Kadına Yönelik Şiddet Araştırması” ve “6284 Sayılı Ailenin Korunması ve Kadına Karşı Şiddetin Önlenmesine Dair Kanunun Uygulanmasına Yönelik Etki Analizi Araştırması” işlerinde de eksiklikler olması nedeniyle kabul edilmiş ve onaylanmış bir rapor bulunmamaktadır. Dolayısıyla, rapor sunulmadığı durumda veya raporun kabul edilip onaylanmadığı durumlarda giderin tahakkuk ettirilmemesi gerekirdi. Ayrıca kış döneminin zorlu ve çetin geçmesinden dolayı saha uygulama süreci durdurulması veya rapordaki eksikliklerin tamamlanması gerekçeleriyle söz konusu işlerle ilgili tutarların bütçe emanetine alınmaması gerekirdi. Yukarıda açıklandığı üzere bir tutarın bütçe emanete alınabilmesi bir işin önce gerçekleşmiş olması ve nakit yetersizliği veya hak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ödeme yapılamaması gerekmektedir.

Bu itibarla, Proje Gelişme Raporları ve Nihai Raporlar idareye teslim edilmediği halde bütçe emanetine alınan tutarların bütçeye gelir kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Araştırma Hizmet Alım İşinde İdare ile Yüklenici Arasındaki İletişimin Elektronik Posta İle Yapılması

İş akış süreçlerine ilişkin yazışmalar ve yüklenici tarafından revize edilen çalışma takvimlerinin yüklenici ile idare arasında çoğunlukla elektronik posta gönderimi ile gerçekleştirildiği, resmi yazıya bağlanmadığı görülmüştür.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin Bildirimler, olurlar, onaylar, belgeler ve tespitler başlıklı 5'nci maddesinde “*İdare, yüklenici ve kontrol teşkilatı arasındaki her türlü iletişim, yazı ile yapılacak olup, sözleşmeye göre bir izin, onay, belge, tebligat, olur verilmesi veya tespit yapılması, emir, ihbar, çağrı veya davette bulunulması veya dağıtılması gerektiğinde, bunlar, taraflar aksini kararlaştırmadıkça yazılı olacaktır.*” hükmü yer almaktadır.

6284 Sayılı Ailenin Korunması ve Kadına Karşı Şiddetin Önlenmesine Dair Kanun'un Uygulanmasına Yönelik Etki Analizi Araştırması İş'i'nde elektronik posta ile gerçekleştirilmiş yazışmaların resmi yazıyla yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İş ve işlemlerin hızlı ve etkin bir şekilde yürütülmesi amacıyla Bakanlığımız Kadının Statüsü Genel Müdürlüğü tarafından yazışmalar e-posta ile gerçekleştirilmiş olup bundan sonra yapılacak iş ve işlemler, bulguda yer verilen hususlara uygun olarak gerçekleştirilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak: Yüklenici ile idare arasında çoğunlukla elektronik posta gönderimi ile gerçekleştirilen, resmi yazıya bağlanmayan iş akış süreçlerine ilişkin yazışmalar ve yüklenici tarafından revize edilen çalışma takvimleri ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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>

**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR
BAKANLIĞI
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın 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.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının mevcut durumlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve

bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nı yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın 2013– 2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Bakanlık, misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 6 amaç, bu amaçların altında 32 hedef ve bu hedeflere yönelik 156 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı ancak yayımlanmadığı görülmüştür. 2014 yılı Performans Programında, 6 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2014 yılı için 44 performans hedefi ve 96 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 44 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 96 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür. Ayrıca ilgili olduğu tespit edilen göstergelerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Bakanlığın 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, tutarlı bir

şekilde yer verildiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve göstergelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, kurumca tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin tamamına ilişkin gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmuştur.

Aile ve sosyal Politikalar Bakanlığının ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 96 adet performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu görülmüştür. Veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen 96 adet performans göstergesinden bütçe büyüklüğü dikkate alınarak 5 adeti güvenilirlik açısından incelenmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması (ölçülebilirliği olmayan veya zor olan göstergelerin seçilmemesi), gösterge rakamlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir

olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. Bu çerçevede performans göstergesi için sayısal bir veriye de yer verilmesi gerekmektedir.

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Hedef	Performans Göstergesi	Ölçülebilirlik Değerlendirmesi
Hedef 1.1 : Ailenin yapısını güçlendirmek	5 yıllık evliliklerde boşanma oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	İntihar oranı	
	Boşanma oranı	
	Terk ve buluntu çocuk sayısı	
	Uçucu ve uyuşturucu madde kullanım oranı	
Hedef 1.2: Toplumsal şiddeti azaltmak	Töre cinayeti sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer
	Kadına yönelik şiddet oranı(%)	
	Çocuğa yönelik şiddet oranı(%)	
	Aile içi şiddet oranı(%)	

		verilmemiştir.
<p>Hedef 1.3: Toplumsal istismarı azaltmak</p>	Çalışan çocuk oranı(%)	<p>Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.</p>
	Çocuga yönelik istismar oranı(%)	
	Çocuk evlilerin oranı(%)	
	Çocuk hükümlü oranı(%)	
	Kanunla ihtilafa düşen çocuk oranı(%)	
	Sokakta yaşayan-çalıştırılan çocuk oranı(%)	
	Kadına yönelik cinsel istismar oranı(%)	
	Yaşlıya yönelik istismar oranı(%)	
Engelliye yönelik istismar oranı(%)		
<p>Hedef 1.4: Yerel Yönetimler, özel sektör ve STK'ların sosyal hizmetlere olan katkısını arttırmak</p>	Özel sektör ve STK'lar tarafından sosyal hizmet kuruluşu açılmasına ilişkin çalışmaların tamamlanması	<p>Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer</p>

		verilmemiştir.
Hedef 1.5: Ülkemizin sosyal yardımlar miktarını ülke ve aile bazında geliştirmiş ülkeler seviyesine çıkarmak	Asgari gelir desteğinin uygulanması	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 1.6 Toplumda sosyal ve ekonomik eşitsizliği gidermek	Kadının eğitime katılım oranları(%)	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Engelli girişimci sayısı	
	Engelli memur istihdam oranı(%)	
	Sportif faaliyetlere katılan engelli oranı(%)	
	Engellilerin eğitime katılma oranları(%)	
	Ulaşılabilirlik izleme mekanizmasının oluşturulması	
Ulaşılabilirlik denetim mekanizmasının oluşturulması		

	Gazi ve şehit yakınlarının memnuniyeti oranı(%)	
Hedef 1.7: Aktif yaşlanmayı sağlamak	Yaşlı hizmet merkezlerinin üye sayısı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Yaşlılarda yaşam memnuniyeti(%)	
Hedef 2.1: Koruyucu ve önleyici sosyal hizmetleri artırmak	Eğitimlerle sağlanan bilinç düzeyindeki artış	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Evlilik öncesi eğitimi alanlardan boşananların oranlarının ülkedeki boşanma oranından farkı	
Hedef 2.2: Kadın, çocuk, engelli, yaşlı, şehit	Algı anketi (Tüm alanlar için)	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale

yakını ve gazilerin haklarının korunmasına, fırsat ve imkanlardan eşit şekilde yararlanmasına ilişkin toplumsal bilinci yükseltmek	Kendilerine tanınan indirim hakkından yararlanan engelli ve yaşlı oranı	getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Şehit yakınları ve gazilerin hak ve muafiyet kullanma oranları	
Hedef 3.2: Hizmet sunum sürecini hızlandırmak	Hizmetlerin belirlene süre içerisinde yerine getirilme oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	2022 sayılı kanunla aylık işlemlerinin kısaltılması çalışmaları	
Hedef 3.4: Kamu kaynaklarından yapılan sosyal yardımlarda mükerrerliği azaltmak	Gerekli mevzuatın oluşturulması ve uygulanması	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.

Hedef 4.1: Afet durumlarında etkin müdahale etmek	Merkez ve taşra teşkilatında acil durum yönetimi organizasyonu oluşturulması	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Afet sonrası sosyal yardım ve hizmet strateji ve eylem planlarının oluşturulması	
Hedef 4.2: Bakım, koruma ve rehabilitasyon hizmeti verilen kuruluşlarda hizmet alan memnuniyetini artırmak	Bakım koruma ve rehabilitasyona yönelik minimum standartlarının belirlenmesi	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Hizmet alan memnuniyet oranı(%)	
Hedef 4.3: Koruma altındaki çocukların eğitim seviyesini yükseltmek	Lisans ve ön lisans eğitim hakkını kazanan(ilk 100.000'e giren)çocuk oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale

		getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 5.1: Bakanlık hizmetlerini etkin ve sonuç odaklı izlemek	-İzleme, Özdeğerlendirme, değerlendirme ve raporlama sistemi kurmak	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Etki analizi sayısı	getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
Hedef 6.1: Çalışan memnuniyetini artırmak	Çalışan memnuniyeti puanı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.

Hedef 6.3 : Personelin niteliğini ve niceliğini geliştirmek	Eğitim ihtiyacı analizi yapılması	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.
	Eğitim memnuniyet puanı	
Hedef 6.7: Fiziksel altyapıyı geliştirmek	Standarta uygun hizmet binası oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergeye ait sayısal bir veriye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Raporun “Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması” başlıklı 1 inci bulgusu ile ilgili hususlar incelenmiş;

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *sportif faaliyetlere katılan engelli oranı, engellilerin eğitime katılma oranları, gazi ve şehit yakınlarının memnuniyeti oranı;*

Hedef 1.7. “Aktif Yaşlanmayı Sağlamak” başlığı altında yer alan *yaşlı hizmet merkezlerinin üye sayısı*;

Hedef 2.1. “Koruyucu ve Önleyici Sosyal Hizmetleri Artırmak” başlığı altında yer alan *eğitimlerle sağlanan bilinç düzeyindeki artış*;

Hedef 2.2. “Kadın Çocuk Engelli Yaşlı Şehit Yakını ve Gazilerin Haklarının Korunmasına, Fırsat ve İmkanlardan Eşit Şekilde Yaralanmasına İlişkin Toplumsal Bilinci Yükseltmek” başlığı altında yer alan *algı anketi, kendilerine tanınan indirim hakkından yararlanan engelli ve yaşlı oranı, şehit yakınları ve gazilerin hak ve muafiyet kullanma oranları*;

Hedef 4.3. “Koruma Altındaki Çocukların Eğitim Seviyesini Yükseltmek” başlığı altında yer alan Lisans ve önlisans eğitim hakkını kazanan (ilk 100.000’e giren) çocuk oranı;

Hedef 6.7. “Fiziksel Altyapıyı Geliştirmek” başlığı altında yer alan *standarda uygun hizmet binası oranı* göstergeleri ile ilgili Sayıştay Denetçileri tarafından değerlendirilen hususlar konusunda Sayıştay Raporu ile mutabık kalınmıştır.

Temel olarak Sayıştay Raporunda yer alan bulgu değerlendirilmesine iştirak edilmekle birlikte;

Hedef 1.1. “Ailenin Yapısını Güçlendirmek”,

Hedef 1.2. “Toplumsal Şiddeti Azaltmak” başlığı altında yer alan tüm göstergelerin gösterge hedef değerlerinde;

Hedef 1.3. “Toplumsal İstismarı Azaltmak” başlığı altında yer alan *çalışan çocuk oranı* (TÜİK ve ÇSGB ile işbirliği yapılarak 2006’daki araştırmanın yenilenmesi), *çocuğa yönelik istismar oranı, çocuk evlilerin oranı, çocuk hükümlü oranı, kanunla ihtilafa düşen çocuk oranı, kadına yönelik cinsel istismar oranı*;

Hedef1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *kadının eğitime katılım oranı* (yeni eğitim sistemine ilişkin gösterge oluşmamıştır);

Hedef 2.1. “Koruyucu ve Önleyici Sosyal Hizmetleri Artırmak” başlığı altında yer alan *evlilik öncesi eğitimi alanlardan boşananların oranlarının ülkedeki boşanma oranından farkı* göstergelerinin gösterge hedef değerlerinde ilk bir veya iki yıl (2013-2014) yapılacak

inceleme-araştırma sonucunda mevcut durum tespit edilip, plan revize döneminde hedefler belirlenecektir, ifadesi yer almaktadır.

Hedef 1.3. “Toplumsal İstismarı Azaltmak” başlığı altında yer alan *sokakta yaşayançalıştırılan çocuk oranı, yaşlıya yönelik istismar oranı, engelliye yönelik istismar oranı*;

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *engelli girişimci sayısı*;

Hedef 1.7. “Aktif Yaşlanmayı Sağlamak” başlığı altında yer alan *yaşlılarda yaşam memnuniyeti*;

Hedef 3.2. “Hizmet Sunum Sürecini Hızlandırmak” başlığı altında yer alan *hizmetlerin belirlenen süre içerisinde yerine getirilme oranı, 2022 sayılı Kanunla aylık işlemlerinin kısaltılması çalışmaları*;

Hedef 4.2 “Bakım Koruma ve Rehabilitasyon Hizmeti Verilen Kuruluşlarda Hizmet Alan Memnuniyetini Artırmak” başlığı altında yer alan *hizmet alan memnuniyet oranı*;

Hedef 6.1. “Çalışan Memnuniyetini Artırmak” başlığı altında yer alan *çalışan memnuniyeti puanı* göstergelerinde yer alan gösterge hedef değeri 2013 ve/veya 2014 yıllarında gerekli çalışmaların (oran tespiti, memnuniyet düzeyi tespiti, mevzuat ve altyapı çalışmaları vb.) tamamlanmasının ardından plana konu olan ilerleyen yıllarda çalışma sonucu elde edilecek veri üzerinden % değer olarak belirlenen artma/azalma gerçekleştirilmesi olarak değerlendirilmiştir.

Bilindiği üzere Bakanlığımız Stratejik Planı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince 2013-2017 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanmış ve 2 yıl süre ile uygulanmıştır. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinde “Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.” ibaresi yer almaktadır. Bu doğrultuda;

Stratejik Planımızın revize edilmesi ile ilgili olarak 12.02.2015 tarihinde Bakanlık personelinin katılımıyla bir Litmus Testi Çalışması yapılmış ve amaç ve hedeflere ilişkin revizyon önerileri raporlanmıştır,

05.03.2015 tarihinde Müsteşarlık Makamının Olur'u ile Bakanlık Stratejik Plan Revizyon Komitesi oluşturulmuş,

Stratejik Yönetim ve Politika Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından taslak bir performans göstergesi belirleme çalışması yapılmış,

04.05.2015 tarihinde Kalkınma Bakanlığı ile koordineli olarak, Bakanlığımız personeline Performans Göstergeleri Eğitim verilmiştir.

Ayrıca 30.04.2015 tarihli ve 29342 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ" konusunda 15.05.2015 tarihinde Kalkınma Bakanlığı uzman personeli tarafından bir bilgilendirme toplantısının yapılması planlanmıştır.

Anılan Tebliğ doğrultusunda 63. Hükümetin kurulmasını takiben alınacak Bakan Onayı ile revizyon yerine Stratejik Planın yeniden hazırlanması konusu da bu süreçte değerlendirilmeye tâbi tutulacaktır.

Öte yandan; Sayıştay Raporunda belirtilen ve aşağıda yer alan hususlar konusunda Bakanlığımızın görüşü Rapor bulgusu ile aynı yönde olmamıştır.

Hedef 1.4. "Yerel Yönetimler, Özel Sektör ve STK'ların Sosyal Hizmetlere Olan Katkısını Artırmak" başlığı altında yer alan *özel sektör ve STK'lar tarafından sosyal hizmet kuruluşu açılmasına ilişkin çalışmaların tamamlanması*;

Hedef 1.5. "Ülkemizin Sosyal Yardımlar Miktarını Ülke ve Aile Bazında Gelişmiş Ülkeler Seviyesine Çıkarmak" başlığı altında yer alan *asgari gelir desteğinin uygulanması*;

Hedef 1.6. "Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek" başlığı altında yer alan *ulaşılabilirlik izleme mekanizmasının oluşturulması, ulaşılabilirlik denetim mekanizmasının oluşturulması*;

Hedef 3.4. "Kamu Kaynaklarından Yapılan Sosyal Yardımlarda Mükerrerliği Azaltmak" başlığı altında yer alan *gerekli mevzuatın oluşturulması ve uygulanması*;

Hedef 4.1. “Afet Durumlarında Etkin Müdahale Etmek” başlığı altında yer alan *merkez ve taşra teşkilatında acil durum yönetimi organizasyonu oluşturulması,afet sonrası sosyal yardım ve hizmet strateji ve eylem planlarının oluşturulması;*

Hedef 4.2 “Bakım Koruma ve Rehabilitasyon Hizmeti verilen Kuruluşlarda Hizmet Alan Memnuniyetini Artırmak” başlığı altında yer alan *bakım koruma ve rehabilitasyona yönelik minimum standartların belirlenmesi;*

Hedef 5.1. “Bakanlık Faaliyetlerini Etkin ve Sonuç Odaklı İzlemek” başlığı altında yer alan *izleme, değerlendirme ve raporlama sistemi kurmak;*

Hedef 6.3. “Personelin Niteliğini ve Niceliğini Geliştirmek” başlığı altında yer alan *eğitim ihtiyaç analizi yapılması* göstergelerinin bölünebilir işlemler olmaması nedeniyle sayısal değerleri 0 veya 1 (yok veya var) olarak kurgulanmıştır.

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *engelli memur istihdam oranı* göstergesinin gösterge hedef değerleri halihazırda2013-2017 yılları arasında sırasıyla %70-75-80-85-90 olarak belirlenmiştir. Bu doğrultuda ilgili göstergeye ait sayısal bir veriye yer verildiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak: Hedef 1.4. “Yerel Yönetimler, Özel Sektör ve STK’ların Sosyal Hizmetlere Olan Katkısını Artırmak” başlığı altında yer alan *özel sektör ve STK’lar tarafından sosyal hizmet kuruluşu açılmasına ilişkin çalışmaların tamamlanması;*

Hedef 1.5. “ÜlkemizinSosyal Yardımlar Miktarını Ülke ve Aile Bazında Gelişmiş Ülkeler Seviyesine Çıkarmak” başlığı altında yer alan *asgari gelir desteğinin uygulanması;*

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *ulaşılabilirlik izleme mekanizmasının oluşturulması, ulaşılabilirlik denetim mekanizmasının oluşturulması;*

Hedef 3.4. “Kamu Kaynaklarından Yapılan Sosyal Yardımlarda Mükerrerliği Azaltmak” başlığı altında yer alan *gerekli mevzuatın oluşturulması ve uygulanması;*

Hedef 4.1. “Afet Durumlarında Etkin Müdahale Etmek” başlığı altında yer alan *merkez ve taşra teşkilatında acil durum yönetimi organizasyonu oluşturulması,afet sonrası sosyal yardım ve hizmet strateji ve eylem planlarının oluşturulması;*

Hedef 4.2 “Bakım Koruma ve Rehabilitasyon Hizmeti verilen Kuruluşlarda Hizmet Alan Memnuniyetini Artırmak” başlığı altında yer alan *bakım koruma ve rehabilitasyona yönelik minimum standartların belirlenmesi*;

Hedef 5.1. “Bakanlık Faaliyetlerini Etkin ve Sonuç Odaklı İzlemek” başlığı altında yer alan *izleme, değerlendirme ve raporlama sistemi kurmak*;

Hedef 6.3. “Personelin Niteliğini ve Niceliğini Geliştirmek” başlığı altında yer alan *eğitim ihtiyaç analizi yapılması*

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *engelli memur istihdam oranı*

göstergeleri dışında kalan göstergelerle ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: İdarece Hazırlanan Performans Programının “Sunum” Kriterini Tam Olarak Sağlamaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, Performans Hedefi Tablosu hazırlanırken Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir. İdarece hazırlanan Program incelendiğinde; 2012 yılı (t-1) için gerçekleşme ve 2013 yılı(t) için içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerinin sıfır(0) olarak yazıldığı, dolayısıyla gerçekleşme ve tahmin verilerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Raporun “İdarece Hazırlanan Performans Programının “Sunum” Kriterini Tam Olarak Sağlamaması” başlıklı 2 nci bulgusunda geçen;2012 ve 2013 yıllarına ait gerçekleşme ve tahmin verilerinin yazılmaması ile ilgili tespitinizin sebebi, ilgili yıllara ilişkin Bakanlığımızın Performans Programının kurulamamasıdır. Dolayısı ile

performans göstergelerine ilişkin olarak 2012 (t-1) yılı gerçekleşme ve 2013 (t) yılı tahmin değerlerine,2014 Yılı Performans Programında yer verilememiştir.

Sonuç olarak: İdarece Hazırlanan Performans Programının “Sunum” Kriterini Tam Olarak Sağlamaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İdarece Hazırlanan Performans Programının Yayınlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri hazırladıkları performans programlarını bütçe teklifleri ile Maliye Bakanlığı’na ve Kalkınma Bakanlığı’na gönderirler. Genel Bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan, diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır. Yapılan inceleme neticesinde; idare tarafından performans programının hazırlandığı ancak kamuoyuna açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Raporun “İdarece Hazırlanan Performans Programının yayınlanmaması” başlıklı 3 üncü bulgusunda yer verilen söz konusu aksama, ilgili dönemde yaşanan gecikme nedeniyle 2014 Yılı Performans Programı planlanan süreden geç bir tarihte tamamlanmış olmasıdır.

Sonuç olarak: İdarece Hazırlanan Performans Programının Yayınlanmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, performans programının toplam kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Söz konusu toplam kaynak ihtiyacı ise anılan rehber ekinde yer alan tablo 3 ve tablo 4 deki bilgiler çerçevesinde doldurulacaktır. Gerek tablo 3 deki idare performans tablosunda gerekse tablo 4 deki toplam kaynak ihtiyaç

tablosunda kuruma genel bütçe kaynakları ile diğer kaynaklardan tahsis edilen ödeneklerin kullanımına ilişkin bilgilere yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Kurumca hazırlanan performans programında yer alan kaynak ihtiyacı tablolarının incelenmesinde, Kuruma genel bütçe kaynaklarından tahsisi olunan ödeneklerin tamamının kullanımına ilişkin bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Şöyle ki; kuruma genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı 17.024.807.000,00TL olmasına karşın, kurum faaliyet maliyeti, genel yönetim ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşan kaynak ihtiyacı genel toplamı 15.126.314.345,75 TL'dir. Kuruma genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı ile kaynak ihtiyacı genel toplamı arasında 1.898.492.654,25 TL'lik farkın olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Raporun "Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun "Performans Programı Hazırlama Rehberine" Uygun Olarak Hazırlanmaması"başlıklı 4 üncü bulgusu;2014 Yılı Performans Programında, genel bütçe kapsamında tahsis edilen ödenek tutarı ile kaynak ihtiyacının genel toplamı arasındaki 1.898.492.654,25 TL'lik farkın 994.632.797,00 TL'si dönem içinde Maliye Bakanlığı tarafından geri çekilmiş olmasıdır.Söz konusu farktan geriye kalan 903.859.857,25 TL'lik tutar, Performans Programı dâhilindeki proje ve faaliyetlerle ilişkilendirilemediği için programa bağlanamayan Genel Yönetim Giderlerinden oluşmaktadır.

Sonuç olarak: Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Herhangi Bir Açıklamanın Yapılmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin "Mali Bilgiler" başlığı altında, "kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile 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 verilir..."

Aynı maddenin devamındaki "Performans Bilgileri" başlığı altında, "idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat doğrultusunda, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah edilmesi gerekmektedir.

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı 2014 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı dolayısıyla ikna edicilik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya Yönelik Açıklama
Projenin uygulanacağı il sayısı	22	11	-
Yapılacak toplantı,seminer ve konferans sayısı	21	12	-
Engelli memur istihdam oranı(%)	75	33	-
Hizmete açılan kuruluş sayısı(ŞÖNİM;KKE ; İKB)	10	5	-
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Bilgi sisteminin	25	0	-

tamamlanma oranı			
Algı anketi/sayı	1	0	-

Kamu idaresi cevabında: Raporun “Faaliyet Raporunda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Herhangi Bir Açıklamanın Yapılmaması” başlıklı 5 inci bulgusu;

Hedef2.2.“Kadın, çocuk, engelli, yaşlı, şehit yakını ve gazilerin haklarının korunmasına, fırsat ve imkânlardan eşit şekilde yararlanmasına ilişkin toplumsal bilinci yükseltmek” başlığı altında yer alan;*projenin uygulanacağı il sayısı* göstergesine ait olan 2014 yılına ait Bakanlığımızın hedefi 22 İl’de projenin uygulanmasıdır.2014 yılında, bütçesi 3 milyon TL olan EDES Programının, Bartın, Bolu, Düzce, Karabük, Kastamonu, Sinop, Zonguldak, Çankırı, Kırıkkale, Kırşehir ve Nevşehir olmak üzere 11 ilde uygulanması planlanarak ödeneğin tamamı kullanılmış olup 2014 yılı için ayrıca, Orta ve Doğu Karadeniz Bölgesindeki 11 ilde de önceki yıllardan valilik EDES hesabında kalan ödenek kullanılarak, toplamda 22 ilde EDES programı tamamlanmıştır.Ayrıca; Bakanlık Performans Programımızda 2015 yılında 11 İl’ de daha projenin uygulanması için hedef belirlenmiştir. Projelerin 2015 yılı ocak ayı itibariyle uygulanması sağlanmış ve yürütülmekte olan projelerin izleme ve değerlendirme çalışmalarına başlanılmıştır.

EDES kapsamında desteklenen projelerle, yaklaşık 750 bin kişiye doğrudan ulaşılmış, oluşturulan veri tabanlarıyla engelli bireylerin ve ailelerinin kamu hizmetlerine erişimi artırılmış, kültür, sanat ve spor eğitimleri ve kaynaştırma etkinlikleriyle engelli bireylerin toplumla bütünleşmesi ve psiko-sosyal rehabilitasyona katkıda bulunmasına, engelli bireylerin ve ailelerinin görünür kılınmasına, engelliliğin ve engellilik nedenlerinin gündeme taşınmasına, farkındalığın ve bilinç düzeyinin geliştirilmesine, bilginin sosyal gruplar arasında yaygınlaşmasına destek sağlanmıştır.

Hedef 2.4. “Aile yanında bakım hizmetini yaygınlaştırmak”başlığı altında yer alan *yapılacak toplantı, seminer ve konferans sayısı* göstergesizaman ve insan kaynağı yetersizliği nedeniyle hedeflenen 21 sayısı 12 olarak gerçekleşmiştir. Zamansal bir kayma olmakla birlikte 2015 yılının ilk 3 aylık döneminde hedefler telafi edilmiştir.

Hedef 1.6. “Toplumda Sosyal ve Ekonomik Eşitsizliği Gidermek” başlığı altında yer alan *engelli memur istihdam oranı* göstergesinin gösterge hedef değerleri halihazırda 2013-2017 yılları arasında sırasıyla %70-75-80-85-90 olarak belirlenmiştir. Bu doğrultuda; Bakanlığımızın 2013-2017 Stratejik Planı 132. sayfasında “ülkenin ihtiyaçlarına yönelik sosyal politikaları geliştirmek ve model oluşturmak” üst başlığında “toplumda sosyal ve ekonomik eşitsizliği gidermek” başlıklı tabloda yer alan engelli memur istihdam oranı performans göstergesi kamuda çalışan engelli memur sayısı ile kamu da çalışması gereken engelli memur sayısı oranı ile ifade edilmektedir. Tabloda veri kaynağı olarak Devlet Personel Başkanlığının verileri gösterilmiştir.

Bakanlığımız Engelli memur istihdam oranı hedefini 2014 yılı için % 75 olarak belirlemiştir. Buna göre; Devlet Personel Başkanlığının aşağıda yer alan verileri kullanılarak hedefin gerçekleştirilme oranı hesaplandığında;

- 2014 yılı toplam engelli memur kontenjan sayısı: 36.165
- 2014 yılı toplam dolu engelli memur kontenjan sayısı: 60.731
- $36.165 \div 60.731 * 100 = \% 59$ olarak hesaplanmıştır.
- Hedeften Sapma oranı %16 olarak makul bir düzeyde gerçekleştiği düşünülmektedir.
- Hedeflenen oranın hangi oranda gerçekleştiği ise $59 \div 75 * 100 = \% 79$ olarak hesaplanmıştır.

Ayrıca; Engelli memur istihdam oranı'na ilişkin performans göstergesi hedef ve gerçekleşme sonuçları Devlet Personel Başkanlığı'nın 2014 yılı için yayınladığı verilere göre yeniden düzenlenmiştir.

Kaynak:DPB(http://www.dpb.gov.tr/F/Root/dosyalar/istatistikler/engelli_per_omss/ocak2015/engelli_memur_genel_dagilim_272015.pdf)

Hedef 4.6. “Kuruluş ve Yeni Uygulama Modellerinin Uygulanmasını Artırmak” başlığı altında yer alan “*hizmete açılan kuruluş sayısı*” ile ilgili bulguda, hizmete açılan kuruluş olarak ŞÖNİM, KKE, İKB) hedeflenen sayı 10 iken gerçekleşen sayı 5 olduğundan saptamaya ilişkin açıklama beklenmektedir. 2014 yılı için açılışı yapılabilecek kuruluş planlaması yapılırken, 6284 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yıl bazlı koruyucu ve önleyici tedbir kararlarındaki artış ile yıllar itibariyle kadın konukevinden yararlanan kadın ve çocuk sayılarındaki artış dikkate alınmıştır. Ancak 2014 yılı içerisinde

hizmet alan kadın ve çocuk sayılarına ilişkin, Bakanlığımız YBS(Yönetim Bilgi Sistemi) üzerinden günlük ve aylık olarak kadın ve çocuk hareketliliği ile kapasite ihtiyacı değerlendirildiğinde kadın ve beraberindeki çocuk sayısında artış olsa da kısa süreli hizmet almaya bağlı olarak sirkülasyonun fazla olduğu, kapasite aşımı yaşanmadığı, ayrıca İl Müdürlükleri, ŞÖNİM ve yerel yönetimlere bağlı kadın konukevleri arasındaki işbirliği ve koordineli çalışma anlayışı, yerel yönetimlere bağlı kadın konukevlerinin kapasitelerinin uygun olması nedeniyle kamu kaynaklarının etkin kullanımı açısından kadın konukevi/ilk kabul birimi sayısı 2014 yılı için yeterli bulunmuştur. Bu nedenle hedeflenen sayı ile gerçekleşen sayı arasında sapma söz konusu olmuştur.

Hedef 6.2. “Temel İş süreçlerini tanımlamak ve elektronik ortamda yürütülmesini sağlamak” başlığı altında yer alan *Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının bilgi sisteminin tamamlama oranı*, Aile Bilgi Sistemi'nin geliştirilmesinde ve idamesinde dış kaynaklara bağımlı olunmasının önüne geçilmesi, bilgi güvenliğinin artırılması ve Kurum kaynaklarının etkin kullanılması amacıyla, Kurum personellerinin geliştirme süreçlerinde etkin şekilde yer alacağı şekilde proje süreçlerinde yöntem olarak köklü değişiklik yapılmıştır. Belirtilen sebeplerle proje takviminde yapılan değişikliklerden dolayı performans göstergelerinde sapma oluşmuştur.

Hedef 6.8. “Bakanlık faaliyetlerinin etkin tanıtımı ile farkındalık oluşturmak” başlığı altında yer alan *algı anketi* yapılması öngörülmüştür. Bakanlığımız medyada olumsuz olarak yer alma oranını %13 ün altına indirmeyi hedeflemiş ve bu doğrultuda yapılan çalışmaların etkisini ölçme adına “Algı Anketi” gerçekleştirmeyi planlamıştır. 2014 yılında Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğimizce 01.01.2014-30.06.2014 tarihlerini kapsayacak şekilde Bakanlığımızın medyada olumlu olumsuz yer alma oranı ile ilgili yazılı basın analizi İnterpress Medya Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.’ ye yaptırılmıştır. Yapılan basın analizinde belirlenen hedefin üzerinde bir performans alınmış, medyada olumsuz olarak yer alma oranı %10, olumlu olarak yer alma oranı %60 olarak tespit edilmiştir. Bu nedenle yeni bir “Algı Anketi” yapılmasına gerek duyulmadığından hedef göstergede sapma olmuştur.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında yer verilen açıklamalara bulguda belirtildiği üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinin "Mali Bilgiler" başlığı altında, “kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile 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 verilir...” hükmü gereği faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Gösterge Rakamları ile İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Gösterge rakamları Arasında Tutarlılığın Bulunmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Tutarlılık ilkesi; “Faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemler kullanılır. Yöntem değişiklikleri olması durumunda, bu değişiklikler raporda açıklanır.” şeklinde tanımlanmıştır. Bu bağlamda tutarlılık kriteri değerlendirmesi, performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans programlarında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, performans programlarındaki göstergeleri kullanarak faaliyet raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

İdare Faaliyet Raporunun “tutarlılık” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda belirtilen ve performans programında yer alan gösterge rakamları ile faaliyet raporunda yer alan gösterge rakamlarının uyumlu olmadığı, dolayısıyla tutarlılık kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Hedef : Ailenin yapısını güçlendirmeye yönelik araştırmalar yapılması		
Performans Göstergeleri	Performans Programındaki Gösterge Rakamı	Faaliyet Raporundaki Gösterge Rakamı
Aile eğitimi programı alanların sayısı	932	180.000
Aile ve Boşanma süreci danışmanlığı alanların sayısı	180.000	932
Hedef: Ülkemizin sosyal yardımlar miktarını ülke ve aile bazında gelişmiş ülkeler seviyesine çıkarmak		
Sosyal yardımların GSYİH’ya oranı	1	1,21

Kamu idaresi cevabında: Raporun “Performans Programında Yer Alan Bazı Gösterge Rakamları ile İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Gösterge Rakamları Arasında Tutarlılığın Bulunmaması” başlıklı 6 ncı bulgusunda yer verilen hususlar ile ilgili olarak;

2014 Yılı Performans Programında sehven yanlış yazılan “Aile Eğitimi Programı

Alanların Sayısı: 932” ve “Aile ve Boşanma Süreci Danışmanlığı Alanların Sayısı: 180.000” gösterge rakamları, doğrusu olan “Aile Eğitimi Programı Alanların Sayısı: 180.000” ve “Aile ve Boşanma Süreci Danışmanlığı Alanların Sayısı: 932” olarak düzeltilmiştir.

Yine 2014 Yılı Performans Programında sehven yanlış yazılan “Sosyal Yardımların GSYİH’ya Oranı: 1” gösterge rakamı, doğru performans göstergesi olan “Sosyal Yardımların GSYİH’ya Oranı: 1,21” rakamı olarak düzeltilmiş olup, Hedef 1.5. “Ülkemizin Sosyal Yardımlar Miktarını Ülke ve Aile Bazında Gelişmiş Ülkeler Seviyesine Çıkarmak” başlığı altında yer alan *sosyal yardımların GSYİH’ye oranı*, Bakanlığımız tarafından 2014 yılı için 1,21 olarak hedeflenmiştir.

Performans gösterge rakamlarında sehven yapılan hatalar giderilmiş olup, 2014 Yılı Bakanlık Faaliyet Raporunda doğru biçimde yer almaları sağlanmıştır.

Sonuç olarak: Performans Programında Yer Alan Bazı Gösterge Rakamları ile İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Gösterge rakamları Arasında Tutarlılığın Bulunmaması ile ilgili olarak bulguda belirtilen hususların denetlenen kurumca ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin denetim sonucunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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