



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

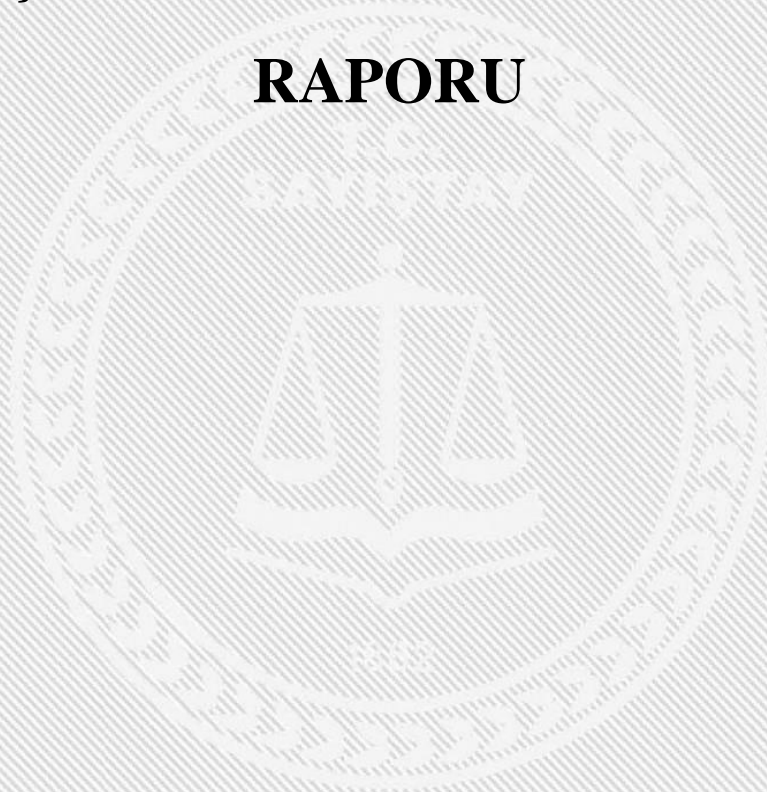
İÇERİK

TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	10

**TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	1
Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu	1
Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2017 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Bu kapsamda Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün 2017 yılı başlangıç ödeneği 18.654.000,00 TL'dir. Yılsonu ödenek toplamı 19.362.250,00 TL, harcama toplamı ise 18.735.766,50 TL olarak gerçekleşmiştir.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün sunulan mali tablolarına göre 2017 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Gelir Türü	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.471.000,00	1.657.977,43
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	17.132.000,00	17.132.000,00
Diğer Gelirler	51.000,00	25.641,38
TOPLAM Gelir	18.654.000,00	18.815.618,81

Tablo 2: 2017 Yılı Ödenekler Tablosu

2017 Yılı Kesintili Başlangıç Ödeneği (TL)	Eklenen Ödenek (TL)	Düşülen Ödenek (TL)	Yıl Sonu Toplam Ödenek (TL)	Yıl Sonu Harcama Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
18.654.000	2.232.070	1.523.820	19.362.250	18.735.766	97%

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Gider Türü	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
Personel Giderleri	9.037.000,00	8.959.173,90
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.418.000,00	1.373.385,72
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.145.000,00	4.692.693,40
Cari Transferler	1.547.000,00	1.433.980,42
Sermaye Giderleri	2.507.000,00	2.276.533,06
TOPLAM	18.654.000,00	18.735.766,50

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Gideri 23.494.843,67 TL, Faaliyet Geliri 18.715.590,37 TL olup, Gelir Fazlası 532.164,77 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 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.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Maliye Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu yönetmeliğin 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

2017 yılı denetimi kapsamında Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü

tarafından 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ 2017 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2017	PASİF	Cari Yıl 2017
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.745.275,42	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	301.770,16
10 HAZIR DEĞERLER	808.504,08	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
100 KASA HESABI	205,20		
102 BANKA HESABI	799.212,13	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	9.086,75	32 FAALİYET BORÇLARI	6.351,67
12 FAALİYET ALACAKLARI	138.372,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.351,67
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	38.412,32
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	138.372,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	36.810,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		333 EMANETLER HESABI	1.602,32
14 DİĞER ALACAKLAR	3.117,81	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	257.006,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.117,81	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	244.655,96
15 STOKLAR	433.491,74	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	12.071,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	433.491,74	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	278,65
16 ÖN ÖDEMELER	361.789,79	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	361.789,79	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.036.061,26
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.036.061,26
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLI HESABI	1.036.061,26
2 DURAN VARLIKLAR	1.868.810,12	5 ÖZ KAYNAKLAR	2.276.254,12
23 KURUM ALACAKLARI	0,00	50 NET DEĞER	9.641.439,95
232 KURUMÇA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	9.641.439,95
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.868.810,12	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	355.415,72
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	355.415,72
252 BİNALAR HESABI	6.253.394,98	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-2.941.348,25

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	174.027,76	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-2.941.348,25
254 TAŞITLAR HESABI	497.031,77	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4.779.253,30
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.068.264,04	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-4.779.253,30
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.123.908,43	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	PASİF TOPLAMI	3.614.085,54
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	80.089,94		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-80.089,94		
AKTİF TOPLAMI	3.614.085,54		

NAZIM HESAPLAR

NAZIM HESAPLAR		NAZIM HESAPLAR	
TL		TL	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	703,335	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	703,335
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.234.869	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.234.869

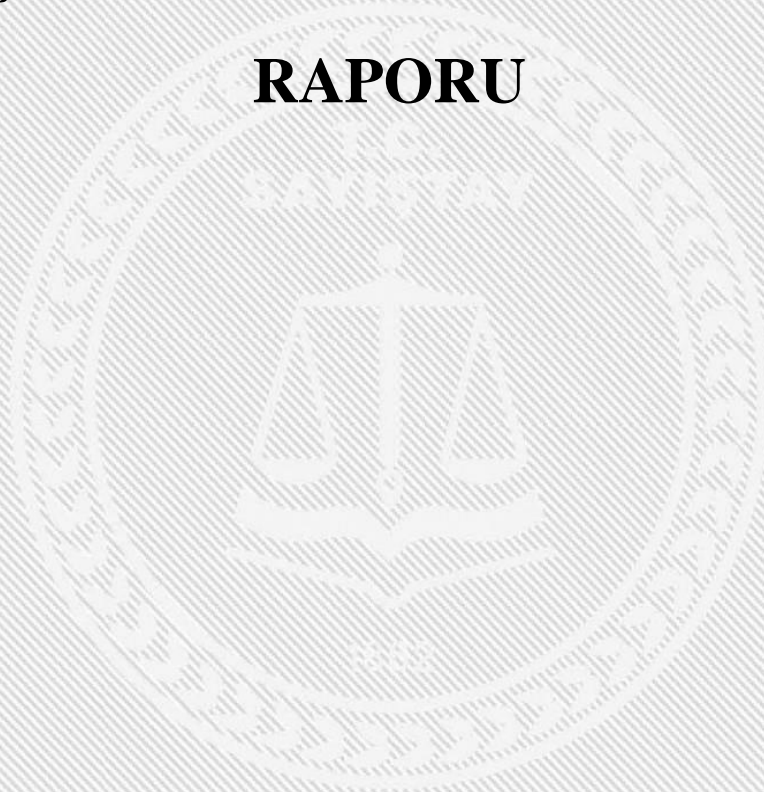
TÜRKİYE VE ORTA DOĞU AMME İDARESİ ENSTİTÜSÜ
2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Kod	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)
630	01	Personel Giderleri	8.959.173,90
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.373.385,72
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.925.686,58
630	05	Cari Transferler	1.431.859,84
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.039,00
630	13	Amortisman Giderleri	5.311.418,07
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.011.019,58
630	15	Karşılık Giderleri	40.427,39
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.439.832,73
GİDERLER TOPLAMI :			23.494.843,67
Hesap Kodu	Kod.	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2017)
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.554.982,29
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	17.134.265,55
600	05	Diğer Gelirler	26.342,53
GELİRLER TOPLAMI:			18.715.590,37
FAALİYET SONUCU (+ / -)			-4.779.253,30

**TÜRKİYE VE ORTADOĞU AMME
İDARESİ ENSTİTÜSÜ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	10
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5. GENEL DEĞERLENDİRME	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri	12
Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler	12
Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler	13
Tablo 4: 2013-2017 Stratejik Planı Dönemi Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri	14

1. ÖZET

Bu Rapor, Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün performans denetimi sonuçlarını 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.

2013–2017 yılları arasında Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla Enstitünün;

- 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Planı,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

incelenmiştir.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; zamanında hazırlandığı, yayımlandığı ve ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

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, Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 Yılı performans denetimi kapsamında Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 Yılı Performans Programı ve 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim 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 Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3’de görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri

Mevcudiyet	Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması

	Doğrulanabilirlik	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmaması

Stratejik Plan

2013-2017 Stratejik Planı Kurumun yürürlüğe koyduğu ikinci plandır. 2017 yılının sözkonusu Stratejik Planın son uygulama yılı olması nedeniyle 2013-2017 dönemine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır.

Buna çerçevede 2013-2017 Stratejik Planının gerçekleşmelerine ilişkin olarak yapılan değerlendirmeler sonucunda aşağıdaki tespitler yapılmıştır:

- 2013-2017 Stratejik Planı dönemine ilişkin bütçe hedef ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda belirtilmiş olup, 5 yıllık dönem içinde Kurum bütçesinin % 56 oranında, bütçe gerçekleşmelerinin ise % 38 oranında arttığı anlaşılmıştır.

Tablo 4: 2013-2017 Stratejik Planı Dönemi Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri

Yılı	Bütçe (TL)	Harcama (TL)
------	------------	--------------

2013	217.964.650	251.674.672
2014	236.863.000	336.324.392
2015	262.530.000	463.463.522
2016	305.734.000	440.913.915
2017	341.048.000	347.727.418

- Kurum, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2013-2017 stratejik planında 8 adet amaç, bu amaçların altında 106 strateji ve 50 hedef belirlemiştir
- Stratejik Planın yıllık uygulama dilimlerini gösteren performans programlarında ise;
 - 2013 yılı Performans Programında 32 performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 32 adet performans göstergesi,
 - 2014 yılı Performans Programında 35 performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 36 adet performans göstergesi,
 - 2015 yılı Performans Programında 41 performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 41 adet performans göstergesi,
 - 2016 yılı Performans Programında 39 performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 40 adet performans göstergesi,
 - Stratejik planın son yılı olan 2017 yılı Performans Programında ise 33 performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 34 adet performans göstergesi belirlenmiş ve bu göstergelerin takibi yapılmıştır.
- Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak üzere belirlenen performans göstergelerine ilişkin gelişmeler, yıllık olarak hazırlanan performans programları ve faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ile paylaşılmıştır.
- Kurum, stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş, stratejik planda yer alan hedefleri aynı zamanda performans hedefi olarak tespit etmiştir.
- Her Stratejik Plan döneminin sonunda, o yıla ait faaliyet raporunda ilgili planda belirlenen hedef ve göstergelerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği, belirlenen faaliyetlerin uygulanıp uygulanmadığı ve beş yıllık dönem için planlanan bütçe hedefleri ve bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin genel bir değerlendirme yapılması

gerekmektedir. Ancak 2017 yılı faaliyet raporu incelendiğinde, sadece 2017 yılı göstergeleri için “hedefe ulaşıldı” veya “hedefe ulaşılmadı” şeklinde değerlendirilme yapılmış; 2013-2017 Stratejik Planında belirlenen stratejik amaç, stratejik hedef ile performans göstergelerine, dört yıllık stratejik plan döneminde ne oranda ulaşıldığı belirtilmemiştir.

Bu nedenle, 2013-2017 stratejik planında belirlenen hedef ve göstergelerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine, belirlenen faaliyetlerin uygulanıp uygulanmadığına ve beş yıllık dönem için planlanan bütçe hedefleri ve bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin genel bir değerlendirme yapılamamıştır.

Performans Programı

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü 2017 Yılı Performans Programı Tablo 1 ve 2’deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

- Kurumun 2017 Yılı Performans Programında 33 performans hedefi ve bu hedeflerin ölçülmesi için de 34 performans göstergesi belirlenmiştir.
- Söz konusu Performans Programının ilgili mevzuatında ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı görülmüştür.
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi uyarınca Performans Programının sunum kriterini karşıladığı görülmüştür.
- Performans Programında yer alan performans göstergelerinin tamamının performans hedefiyle ilgili olduğu ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.
- Aynı şekilde performans göstergelerinin iyi tanımlanma kriterini karşıladığı görülmüştür.

İdare Faaliyet Raporu

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirildiğinde; ilgili mevzuatında öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna

açıklandığı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre sunum kriterlerini karşıladığı, hedef, performans hedefi ve göstergelerin tamamının tutarlı olduğu, göstergelerin doğrulanabilir olduğu anlaşılmıştır.

Raporda; planlanan 8 stratejik amaç, 33 stratejik hedef, 34 performans hedefi, 34 faaliyet kapsamında belirlenen performans göstergelerinin izlendiği ve bunlardan 21 gösterge açısından hedefe ulaşıldığı, kalan 13 gösterge açısından ise hedefe ulaşılamadığı açıklanmaktadır.

Hedefe ulaşılamamanın, başka bir deyişle planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki sapmanın nedenleri açıklanmıştır. Bu kapsamda, genellikle, bütçe yetersizliği sapma bedeni olarak gösterilmiştir. Bu durum Kurum bütçesinin gerçekçi hazırlanmadığını ortaya koymaktadır.

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün Maliye Bakanlığının 02/07/2010 tarihinde yayınladığı "Performans Programlarını İzleme ve Değerlendirmesine İlişkin Duyuru ve 08/04/2014 tarih ve 3082 sayılı "Performans Esaslı Bütçelemeye İlişkin Genelge" uyarınca performans sonuçlarının Enstitüye ait bir veri kayıt sistemi yerine Maliye Bakanlığına ait e-bütçe sistemi üzerinden izlendiği bilinmektedir.

Ancak Performans Esaslı Bütçeleme Sistemi, performans programından ibaret olmayıp stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları ile bir bütün oluşturmaktadır. 5 yıllık hedeflerin yer aldığı stratejik planda belirlenen hedeflerin gerçekleşme ve ölçümüne yönelik olarak bir veri tabanı ve ölçüm sisteminin kurulmasının kamu idaresine performans esaslı bütçe sistemine uyum açısından katkı sağlayacağı düşünülmektedir.