



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

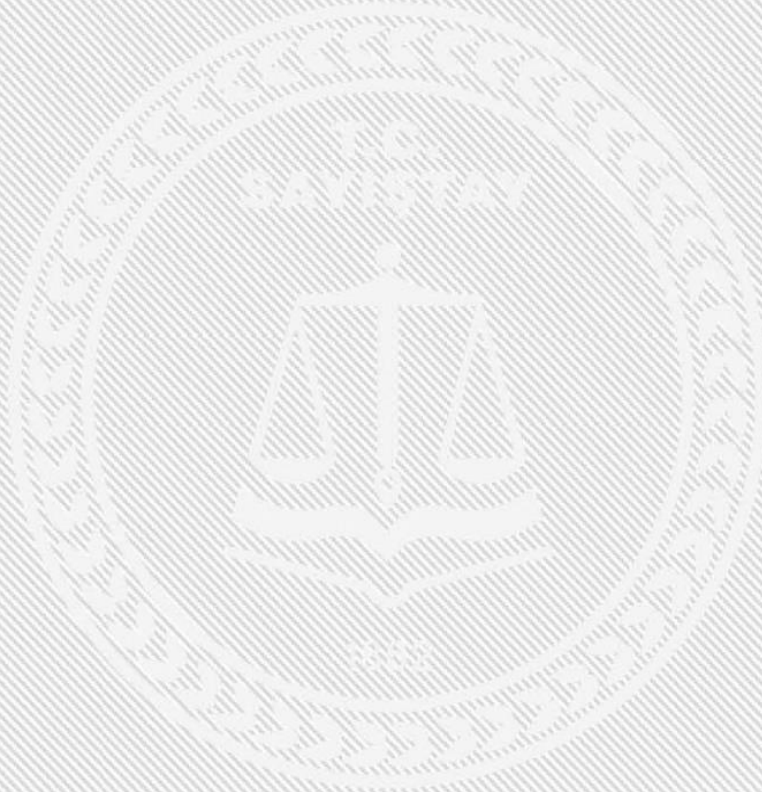
İÇERİK

BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

**BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

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.....	6
6. EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2016 yılı Bütçesiyle Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne 281.617.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin % 0,05'ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü'nün 2016 yılı bütçe gideri tutarı ise, yıl içinde alınan ödenekler ve yapılan tenkislerden sonra 268.468.443 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü 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 Kanun'un 49 ve 80'inci 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 Yönetmeliği'nin "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 yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, 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 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise defterdarlıklara bağlı muhasebe birimleri tarafından yürütülmektedir.

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

Birleştirilmiş veriler defteri,
Geçici ve kesin mizan,
Bilanço,
Taşınır kesin hesap cetveli,
Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü 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 mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Denetim çalışmaları sırasında; Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğünün 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

Kurum Kodu: 7.77		Adı: BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl: 2016	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		3.166.985,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		400.736,56
10 HAZIR DEĞERLER	10.086,19	32 FAALİYET BORÇLARI		13.779,81	
102 BANKA HESABI	10.086,19	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.479,81	
12 FAALİYET ALACAKLARI	350,00	325 NAKIT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		5.300,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	350,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		353.144,30	
14 DİĞER ALACAKLAR	125.828,41	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		40.549,98	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	125.828,41	333 EMANETLER HESABI		312.594,32	
15 STOKLAR	111.488,58	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		34,97	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	111.488,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA		34,97	
16 ÖN ÖDEMELER	2.919.232,33	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		14.070,60	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.078.773,38	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		14.070,60	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HS	840.458,95	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		19.706,88	
2 DURAN VARLIKLAR	1.107.970,87	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		19.706,88	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.107.970,87	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		467.828,52	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	743.057,74	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		467.828,52	
254 TAŞITLAR HESABI	1.140.696,86	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		467.828,52	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	9.341.020,83	5 ÖZ KAYNAKLAR		3.406.391,30	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.116.804,56	50 NET DEĞER		8.253.062,32	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	500 NET DEĞER HESABI		8.253.062,32	
260 HAKLAR HESABI	6.218.835,42				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.218.835,42				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	686.766.248,50
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIK	874.143,51	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	686.766.248,50
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-874.143,51	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-429.632.809,31
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-429.632.809,31
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-261.980.110,21
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-261.980.110,21
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KUL. ÖDENEKLER H	840.458,95		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	840.458,95		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	610.972,65		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	610.972,65		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.729.917,64		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	5.729.917,64		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HSB	693.232,99		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	693.232,99		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 7.77

Adı: BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Yılı: 2016

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	269.489.506,88
630 01	Personel Giderleri	41.076.232,03
630 01 01	Memurlar	29.655.407,04
630 01 02	Sözleşmeli Personel	10.863.692,01
630 01 04	Geçici Personel	557.132,98
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.228.419,65
630 02 01	Memurlar	3.850.205,43
630 02 02	Sözleşmeli Personel	1.285.792,08
630 02 04	Geçici Personel	92.375,88
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	46,26
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	219.295.549,74
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.171.490,46
630 03 03	Yolluklar	265.220,49
630 03 04	Görev Giderleri	5.542,00
630 03 05	Hizmet Alımları	215.152.746,50
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.133.295,38
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	374.838,40
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	102.420,38
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	89.996,13
630 05	Cari Transferler	218.000,00
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	218.000,00
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	998,88
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	998,88
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.181.878,11
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	1.181.878,11
630 13	Amortisman Giderleri	1.244.635,88
630 13 01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	602.746,82

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600	GELİRLER HESABI	7.509.396,67
600 01	Vergi Gelirleri	7.127.597,48
600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	3.914.585,17
600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	880.809,81
600 01 05	Damga Vergisi	2.332.202,50
600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.244,52
600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	90,00
600 03 06	Kira Gelirleri	10.154,52
600 05	Diğer Gelirler	365.703,02
600 05 01	Faiz Gelirleri	37.812,91
600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.501,73
600 05 03	Para Cezaları	164,25
600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	325.224,13
600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.851,65
600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.851,65

NET GELİR TOPLAMI

7.509.396,67

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	641.889,06
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	815.086,81
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	468.241,66
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	16.852,33
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.162,46
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	6.961,42
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	65.439,16
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	22.028,37
630	14	08	İçecek	2.484,00
630	14	10	Zirai Maddeler	29,50
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	22.833,96
630	14	13	Yedek Parçalar	29.092,06
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.120,01
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	411,33
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	176.430,55
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.664,42
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.664,42
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	422.426,79
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	422.426,79
630	99		Diğer Giderler	3.614,57
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.614,57

GİDERLER TOPLAMI : **269.489.506,88**

GİDERLER TOPLAMI (A) **269.489.506,88**

GELİRLER TOPLAMI (B) **7.509.396,67**

İNDİRİM ; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C) **0,00**

NET GELİR (D=B-C)

FAALİYET SONUCU (D-A) **- 261.980.110,21**

**BASIN-YAYIN VE ENFORMASYON
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15

1. ÖZET

Bu rapor, Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğünün 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.

Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Genel bir değerlendirme olarak 2016 Yılı Performans Programında yer alan faaliyetlerin yerine getirildiği görülmüştür.

İdarenin performans yönetim sistemini etkili şekilde uygulama yönünde çabaları ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının yönlendirmeleri ile hizmet birimlerinin, üretilen hizmetlerin verimliliği ve kalitesi anlamında farkındalığının artırıldığı gözlemlenmiştir. Amaç ve hedeflerin gerçekleştirilerek faaliyet raporlarında etkili şekilde raporlandığı değerlendirilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Genel olarak performans hedeflerinin stratejik hedefle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgili olduğu, performans hedeflerinin ve göstergelerin ölçülebilir olduğu ve performans hedeflerinin açık ve net olarak tanımlandığı gözlemlenmiştir.

Faaliyet raporunun şekil ve içeriğinin mevzuata uygun olduğu, performans hedef ve göstergelerinin tutarlı olarak kullanıldığı ve performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu görülmüştür.

İdare tarafından faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi süreçleri sağlıklı şekilde yürütülmüştür. İdarenin performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucu, performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği süreçlerin sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı tespit edilmiştir.

Performans yönetim sistemi araçları olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu ile ilgili uygulamaların genel olarak başarılı olduğu değerlendirilmiştir.

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>