



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

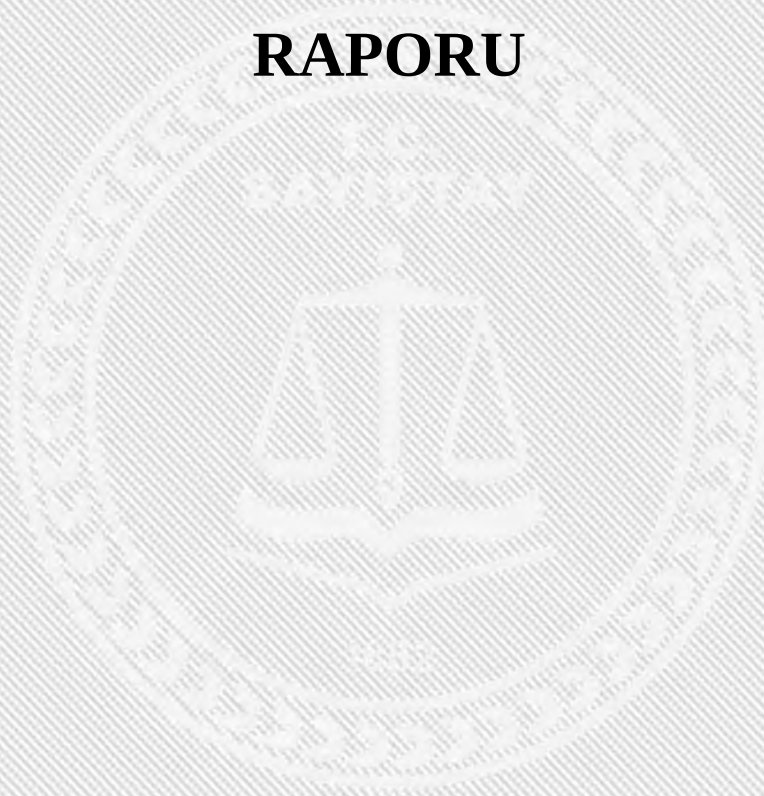
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	44

**SİVİL HAVACILIK GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
8.	EKLER.....	17

KISALTMALAR

AB : Avrupa Birliđi

SHGM : Sivil Havacılık Genel M¼d¼rl¼đ¼

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:	İstihdam Türlerine Göre Personelin Dağılımı.....	3
Tablo 2:	2018 Yılına Ait Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Dağılımı.....	4
Tablo 3:	SHGM'nin 2018 Yılına Ait Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri.....	4

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

- 1.** AB Hibe Projesi Kapsamında Gerçekleştirilen Türk Sivil Havacılığı Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası İnşaatı İşinin Geçici Kabulü Yapılmış Olmasına Rağmen, Binanın Varlık Kaydının Yapılmaması;
- 2.** Kurum Alacaklarının Takip ve Tahsilat Sürecinin Tahakkuk Esaslı Yürütülmemesi Nedeniyle Mali Tabloların Kurum Gelirlerine İlişkin Tam ve Doğru Bilgi Vermemesi;
- 3.** SHGM Tarafından Verilen İdari Para Cezalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Eksik Yapılması;
- 4.** Taşeron İşçilerin 2018 Yılı Kadro Öncesi ve Sonrası Çalışma Dönemleri İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması; 2018 Yılı Öncesinde Kayıt Altına Alınmış Olunan Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Güncellenmemesi;

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına bağlı olarak, kamu tüzel kişiliğini haiz, özel bütçeli statüde kurulmuş olan, idari ve mali özerkliğe sahip Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nün görev, yetki ve sorumlulukları, 15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile belirlenmiştir.

Bu Kararname'nin 31'inci bölümünde (Madde 434-447) SHGM'nin teşkilat, görev, yetki ve sorumlulukları ile ilgili esaslar düzenlenmiştir. Anılan Kararnamenin 437'nci maddesinde ise Genel Müdürlüğün görev ve yetkileri aşağıdaki gibi sıralanmıştır:

a) Sivil havacılık faaliyetlerinin kamu yararına, ekonomik ve sosyal gelişmelere ve millî güvenlik amaçlarına uygun olarak düzenlenmesi ve gelişmesini sağlamak amacıyla politikalar uygulamak ve takip etmek.

b) Sivil havacılık faaliyetlerinin uluslararası sivil havacılık kural ve standartlarında düzenlenmesini, sürdürülebilirliğini ve gelişmesini sağlayacak esasları tespit etmek.

c) Uluslararası sivil havacılık alanındaki gelişmeleri takip etmek, ilgili uluslararası kuruluşlara üye olmak, katkı veya katılma paylarını ödemek, bu kuruluşlarla işbirliğinde bulunmak, üyesi olduğumuz uluslararası kuruluşlarca kabul görmüş kural ve standartların güncel olarak uygulanması için gerekli düzenlemeleri yapmak ve uygulanmasını sağlamak.

ç) Sivil havacılık faaliyetlerine yönelik mevzuata aykırı eylemlerin önlenmesi amacıyla gerekli tedbirleri almak.

d) Yurt içinde ve yurt dışında hava ulaştırma faaliyetlerinde bulunmak isteyen Türk ve yabancı gerçek veya tüzel kişilere verilecek izinlerin esaslarını ve şartlarını hazırlamak, gerekli görülmesi halinde ilgili Bakanlık ve kamu kurum ve kuruluşları ile koordinasyonu sağlamak.

e) Bakanlık tarafından verilen yetki kapsamında sivil havacılık kazalarının ve olaylarının soruşturmasını yapmak veya yaptırmak, sonuçlarına göre gerekli tedbirleri almak, bu konuda kamuoyunu bilgilendirmek.

f) Türk hava aracı siciline kaydedilecek sivil hava araçlarının tescil ve sicil işlemlerini uluslararası standartlara uygun olarak yapmak, ilgili uluslararası kurum ve kuruluşlarla

işbirliğinde bulunmak, sicilleri bildirmek ve siciller üzerinde hukuki düzenlemelere uygun kayıtları tutmak.

g) Sivil havacılık alanında faaliyette bulunan ve kurallara aykırı hareket eden gerçek ve tüzel kişilere uygulanacak idari ve teknik yaptırımlara ilişkin esasları belirlemek ve bunlar hakkında ilgili mevzuat hükümleri uyarınca gerekli yasal işlemleri yapmak.

h) Kurumun faaliyet alanları ile ilgili fiyat tarifelerini belirlemek ve Bakan onayına sunmak.

ı) Bakanlık döner sermaye imkânları ve kabiliyetleri kapsamında sivil havacılık eğitimi veren kişi ve kurumları desteklemek, teşvik etmek, sivil havacılıkla ilgili yurt içi ve yurt dışı kurumlara müşavirlik hizmeti vermek; kurs, toplantı, konferans, seminer ve eğitim faaliyetleri düzenlemek.

i) Bakanlık tarafından verilecek benzeri görevleri yapmak.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi yürürlüğe girmeden önce Genel Müdürlüğün görev ve yetkileri 5431 sayılı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile düzenlenmişken, 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 5431 sayılı Kanun'un Genel Müdürlüğün görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen maddelerinin birçoğu yürürlükten kaldırılmıştır. Ardından, 15/07/2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 31'inci Bölümü'nde Genel Müdürlüğün görevleri ve teşkilat yapısına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Genel Müdürlüğün görevleri açısından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesi ve sonrasındaki durum karşılaştırıldığında, önemli bir değişiklik olmadığı görülmektedir.

SHGM'nin misyonu; Türk sivil havacılığının güvenilirliğini sağlamak ve sürdürülebilir gelişimine hizmet etmektir. Vizyonu ise; sivil havacılık alanında güçlü, özerk ve katılımcı kurumsal yapıya, küresel düzeyde etkin ve saygın konuma sahip olmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

SHGM, 1954 yılında Ulaştırma Bakanlığı bünyesinde “Sivil Havacılık Daire Başkanlığı” olarak kurulmuştur. 1987 yılında ise, Ulaştırma Bakanlığı ana hizmet birimi olarak “Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü” adıyla yeniden yapılandırılmıştır. 18.11.2005 tarihinde yürürlüğe giren 5431 sayılı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına bağlı, özel bütçeli bir kamu idaresi halini almıştır.

Genel Müdürlük, merkez teşkilatı ile doğrudan merkeze bağlı İstanbul, Antalya ve Nevşehir temsilciliklerinden meydana gelmektedir.

SHGM'nin hizmet birimleri şunlardır:

- a) Uçuşa Elverişlilik Daire Başkanlığı
- b) Uçuş Operasyon Daire Başkanlığı
- c) Hava Ulaşım Daire Başkanlığı
- ç) Hava Seyrüsefer Daire Başkanlığı
- d) Hava Alanları Daire Başkanlığı
- e) Havacılık Güvenliği Daire Başkanlığı
- f) Sektörel Düzenleme ve Eğitim Daire Başkanlığı
- g) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
- ğ) Hukuk Müşavirliği
- h) İnsan Kaynakları Müdürlüğü
- ı) Destek Hizmetleri Müdürlüğü

Tablo 1: İstihdam Türlerine Göre Personelin Dağılımı

İstihdam Türü	Personel Sayısı
Memur	146
657/4-B Sözleşmeli	52
İdari Hizmet Sözleşmeli	96
İşçi	58
TOPLAM	352

2018 yılsonu itibarıyla Genel Müdürlük bünyesinde; 146 memur, 96 İdari Hizmet Sözleşmeli personel, 52 4/B sözleşmeli personel ve 58 kadrolu işçi statüsünde personel olmak üzere toplam 352 personel istihdam edilmektedir.

1.3. Mali Yapı

Özel bütçeli bir kamu idaresi olan SHGM, mali mevzuat açısından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabidir.

SHGM tarafından sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Genel Müdürlüğün 2018 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 2: 2018 Yılına Ait Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Dağılımı

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (A)	Eklenen/ Düşülen (B)	Toplam Ödenek (C)	Harcama (D)	Gerçek. Yüzdesi (D/C)
Personel Giderleri	23.095.000	4.878.390	27.973.390	27.968.383	99,98%
SGK Devlet Primi Giderleri	2.812.000	784.738	3.596.738	3.563.596	99,08%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.518.000	8.771.652	16.289.652	13.395.700	82,23%
Cari Transferler	4.480.000	317.386	4.797.386	4.781.849	99,67%
Sermaye Giderleri	4.900.000	850.000	5.750.000	4.133.576	71,88%
TOPLAM	42.805.000	15.602.166	58.407.166	53.843.103	92,18%

SHGM bütçesine 2018 yılında başlangıç ödeneği olarak 42.805.000,00 TL konulmuş ve ek ödeneklerle birlikte toplam ödenek 58.407.166,00 TL'ye ulaşmış olup, bu tutarın 53.843.103,00 TL'lik kısmı harcanmıştır.

Tablo 3: SHGM'nin 2018 Yılına Ait Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Gelir Kalemleri	2018
Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	38.880,00
Muayene Denetim ve Kontrol Ücretleri	386.125,00
Avukatlık Vekalet Ücretleri Gelirleri	3.777,00
Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faal. Gel.	1.350,00
Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Faal. Gel.	1.094.372,00
Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	1.912.535,00
Diğer Gelirler	68.608,00
Sivil Havacılık Ruhsat Gelirleri	17.169.344,00
Sivil Havacılık Sertifika Gelirleri	7.112.843,00
Sivil Havacılık Tescil - Lisans Gelirleri	4.763.511,00
Mevduat Faizleri	20.243.062,00

Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	11.908.977,00
Kişilerden Alacaklar	300.265,00
Kişilerden Alacaklar Faizleri	20.534,00
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	74.390,00
	65.098.572,00

SHGM'nin 2018 yılı bütçe gelirleri toplamı 65.098.572,00 TL olarak gerçekleşmiştir. SHGM'nin en büyük gelir kalemini 20.243.062,00 TL ile mevduat faizleri oluşturmaktadır. Bunu sırasıyla 17.169.344,00 TL ile sivil havacılık ruhsat gelirleri, 11.908.977,00 TL ile ise özel bütçeli idarelere ait diğer paylar izlemektedir.

Kamu idaresinin faaliyet giderleri 57.105.044,35 TL; faaliyet gelirleri ise, 75.925.606,85 TL olarak gerçekleşmiştir.

2018 yılında 18.436.927,86 TL tutarında olumlu faaliyet sonucu elde edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama

SHGM, mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile 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.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri 5018 sayılı 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 idaresinin 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 ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasların 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, Nakit Akış Tablosu, Öz Kaynak Değişim Tablosu ile Beklenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu olduğu; 314-316'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

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,
- Teminat mektupları 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun organizasyon yapısı ile görev, yetki ve sorumlulukları 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nde açık bir şekilde belirlenmiştir. Tüm birimlerde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış ve bu işlerin süreç akış şemaları çıkarılmıştır. Kurum bünyesinde bilişim sistemi ve yönetim bilgi sistemi kurulmuş olup birimlerce kullanılmaktadır.

Kurum tarafından 2010 yılında harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülecek ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirleyen Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi çıkarılmıştır. Bu Yönerge’de İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’da yer alan iş ve işlemlerin tamamının ön mali kontrole tabi olacağı belirtilmiş olup Usul ve Esaslar’da sayılan işlerin dışındaki herhangi bir iş ön mali kontrole tabi kılınmamıştır.

Yönerge’de ön mali kontrol yetkisinin Strateji Geliştirme Daire Başkanına ait olduğu belirtilmiştir. Halihazırda bu yetki, 2018 yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bağlı olarak kurulmuş olan Raporlama ve İç Kontrol Müdürlüğü tarafından kullanılmaktadır.

İç denetim birimi 2014 yılının sonuna doğru kurularak denetim ve danışmanlık faaliyetlerine 2015 yılında başlamıştır. Kurumda iki iç denetçi görev yapmaktadır. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesine yönelik çalışmalar yürütülmektedir. Bu denetimler sonucunda izleme oluşturulan hususlar takip edilerek izlemesi sonuçlanmış olanlar İç Denetim Koordinasyon Kuruluna raporlanmaktadır.

Birim amirlerinden oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Üst Yönetici tarafından görevlendirilmiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı her yıl hazırlanmakta ve yıllık olarak izlenmekte olup, yeni plan için eylemler revize edilmektedir. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı bünyesinde İç Kontrol ve Raporlama Müdürlüğünün oluşturulmasıyla birlikte izleme faaliyetinin 6 aylık periyotlarla yapılması öngörülmektedir. İç Kontrol Sistemi yılda bir kez değerlendirilmekte ve yıllık olarak değerlendirme raporları oluşturularak yayımlanmaktadır.

Yukarıda yer verilen tespitler uyarınca, Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik faaliyetlerde önemli bir aşamaya gelindiği görülmekle birlikte, iş süreçlerinde elektronik yazılımların etkin bir şekilde kullanılması ve kurum alacaklarının takip ve tahsilat sürecinin mali sistem üzerinden yürütülmesi hususlarında gerekli tedbirlerin alınarak iç kontrol sisteminin etkinliğinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim

Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: AB Hibe Projesi Kapsamında Gerçekleştirilen Türk Sivil Havacılığı Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası İnşaatı İşinin Geçici Kabulü Yapılmış Olmasına Rağmen, Binanın Varlık Kaydının Yapılmaması;

Türk Sivil Havacılığı Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası işinin geçici kabulü yapıldığı halde, binanın muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği görülmüştür.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü’nün kullanıcısı olduğu Türk Sivil Havacılığı Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası İnşaatı İş’inin geçici kabulü 06.12.2017 tarihinde yapılmış olup, söz konusu bina Türk Sivil Havacılık Eğitim Akademisi adıyla 20.04.2018 tarihinde hizmete açılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “25-Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169’uncu maddesinde; maddi duran varlıklar hesap grubunun, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar, bunların birikmiş amortismanları ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “252-Binalar hesabı” başlıklı 175’inci maddesinde; binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; “Hesabın İşleyişi” başlıklı 176’ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise; bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların, binanın geçici kabulünün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Buna göre, kamu idarelerince herhangi bir şekilde edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan binaların, maliyet bedeli ile “Maddi Duran Varlıklar” hesap grubunda 252-Binalar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

SHGM’nin kullanıcısı olduğu Türk Sivil Havacılığı Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası İnşaatı İş’inin geçici kabulünün 06.12.2017 tarihinde yapılmış olmasına karşın söz konusu binanın varlık kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Ancak, yukarıda yer verilen mevzuat

hükümleri uyarınca, anılan binanın maliyet bedeli üzerinden 252-Binalar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu durum, mali tablolarda 252-Binalar hesabının 45.772.382,93 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; AB Hibe Projesi Kapsamında gerçekleştirilen Türk Sivil Havacılığını Koruma ve Güvenlik Eğitimi Binası İnşaatının kesin kabul tutarı üzerinden 45.620.271,79 TL olarak 252-Binalar Hesabına 29.05.2019 tarih ve 2019/2359 numaralı yevmiye ile kayıt yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş ve 252-Binalar Hesabına kayıt işlemlerini tamamlamıştır. Ancak, söz konusu düzeltme kaydı 2019 yılı içerisinde yapıldığından, bu durum 2018 yılı mali tablolarında 252-Binalar Hesabının 45.772.382,93 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

BULGU 2: Kurum Alacaklarının Takip ve Tahsilat Sürecinin Tahakkuk Esaslı Yürütülmemesi Nedeniyle Mali Tabloların Kurum Gelirlerine İlişkin Tam ve Doğru Bilgi Vermemesi;

Kurum alacaklarının takip ve tahsilat sürecinin tahakkuk esaslı yürütülmediği, sadece yapılan tahsilatların kayıt altına alındığı tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 51'inci maddesinde; “*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*” şeklindeki düzenlemeyle, gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı bir sistem öngörülmüştür.

Ayrıca, mali tabloların sunulmasına ilişkin ilkeleri belirleyen 1 No'lu Devlet Muhasebesi Standardı'nda da malî tabloların amacı belirtilmiştir. Buna göre, Kurumca düzenlenen malî tabloların amacı, idarenin malî durumu, performansı ve nakit akışları hakkındaki bilgileri sağlamaktır. Malî tablolar kamu idarelerinin, kaynaklarının dağılımı ve kullanımını, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini, malî durumu ve malî durumundaki değişiklikleri, faaliyetlerindeki performans, etkinlik ve başarısını, kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp

kullanmadıklarını, malî işlemlerinde saydam olup olmadıklarını gösterir.

Uygulamada; İdarenin, alacaklarını mali sistemin dışında kurmuş olduğu gelir takip sistemi üzerinden yürüttüğü, burada kayıt altına aldığı tahakkuk bilgilerini mali sisteme taşımadığı görülmüştür. Bu nedenle, mali sistemden toplam gelir tahakkuku bilgisi alınamamıştır. Gelir tahakkuklarından ne kadarının tahsil edildiği, iade ve terkin edilenlerin olup olmadığı, ödenmemesi nedeniyle ne kadarı için yasal sürecin başlatıldığı ve zamanında işlem yapılmaması nedeniyle zamanaşımına uğrayanların olup olmadığı hususlarında bilgi edinilememiştir.

Bu itibarla, İdarenin alacaklarına ilişkin tüm işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Muhasebe Standartları hükümleri uyarınca tahakkuk esaslı yürüterek mali tablolarda raporlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 446'ıncı maddesinde gelir kalemlerinin yer aldığı, bu çerçevede hazırlanan Fiyat Tarifesi'nin; İlk Başvuru, Temdit ve İlave Değişiklik kısımlarından oluştuğu, temdit dışındaki hizmetlere ilişkin ücretlerin önceden tahsil edildiği sonrasında hizmetin sunulduğu belirtilmiştir. Temdit ücretlerinin tahakkuk işlemlerinin ise 23.01.2019 tarih ve 2019/232 nolu yevmiye kaydı ile yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen tüm gelir kalemlerinden sadece temdit ücretlerinin kaydına ilişkin hususa iştirak etmiş ve bu ücretlerin kayıt işlemlerini tamamlamıştır. Kurum alacaklarının muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde yansıtılmasını teminen ön ödeme yoluyla alınan sipariş mahiyetinde tahsil edilen emanet niteliğindeki alacaklar da dahil olmak üzere tüm alacakların 340-Alınan Sipariş Avansları Hesabına düzenli olarak kaydedilip mali tablolarda raporlanması sağlanmalıdır.

BULGU 3: SHGM Tarafından Verilen İdari Para Cezalarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Eksik Yapılması;

Genel Müdürlükçe verilen idari para cezası tutarlarının mali tablolarda tam ve doğru olarak yer almadığı görülmüştür.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü tarafından, 2920 sayılı Türk Sivil Havacılık Kanunu'nda belirtilen hükümlere ve SHGM'nin sivil havacılığı düzenlemek maksadıyla

alacağı önlemlere aykırılık oluşturan fiiller için Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü Tarafından Verilecek İdari Para Cezaları Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca idari para cezası verilmektedir.

Söz konusu idari para cezalarının muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.02.2013 tarihli ve 2261 sayılı yazısında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri tarafından verilen idari para cezalarının ve süresi içerisinde ödenmemesi nedeniyle kesinleşerek tahsil edilmek üzere ilgili vergi dairelerine gönderilenlerin “998.51- Verilen İdari Para Cezaları” ve “998.52- 6183 S.K.Uyarınca (Vergi Dairesine) Takibe Gönderilen İdari Para Cezaları” yardımcı hesaplarında izleneceği belirtilmiştir.

Aynı yazıda, bahsi geçen kamu idarelerince bir idari para cezası verildiğinde, 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.51-Verilen İdari Para Cezaları) borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapılacağı; ödeme süresi içerisinde tahsil edilen tutarların 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.51-Verilen İdari Para Cezaları) alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan, ödeme süresi içerisinde tahsil edilemeyen tutarlardan 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsil edilmek üzere ilgili vergi dairelerine bildirilenlerin, 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.52- 6183 S.K.Uyarınca (Vergi Dairesine) Takibe Gönderilen İdari Para Cezaları) borç, 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.51-Verilen İdari Para Cezaları) alacak kaydedileceği vurgulanmıştır.

Ayrıca, kesinleşen idari para cezalarından ilgili vergi daireleri tarafından tahsil edildiği ilgili idarelere bildirilen tutarların, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.52- 6183 S.K.Uyarınca (Vergi Dairesine) Takibe Gönderilen İdari Para Cezaları) alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

SHGM tarafından verilen idari para cezalarına ilişkin belgeler ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, 2018 yılında verilen 355 adet idari para cezasının toplam tutarının 1.552.711 TL olduğu ve bu tutarın yalnızca 19.636 TL’lik kısmının 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.51-Verilen İdari Para Cezaları) borç kaydedildiği görülmüştür.

Ayrıca, yukarıda bahsi geçen yazı uyarınca, ödeme süresi içerisinde gerçekleşen tahsilatların ve vergi dairelerine takibe gönderilen tutarların bu hesaba alacak kaydedilmesi gerekirken bu kayıtların hiç yapılmadığı tespit edilmiştir. Benzer şekilde, vergi daireleri tarafından tahsil edildiği bildirilen tutarların 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabına (998.52-

6183 S.K.Uyarınca (Vergi Dairesine) Takibe Gönderilen İdari Para Cezaları) alacak kaydedilmesi gerektiği halde, bu kayıtların da yapılmadığı anlaşılmıştır.

İdari para cezalarına ilişkin muhasebe kayıtlarının eksik yapılması, mali tablolarda 998-Diğer Nazım Hesaplar hesabının 1.533.075 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2018 mali yılı içinde kayda alınmayan idari para cezalarının kayıtlara alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş ve idari para cezalarının tamamını kayıtlarına almıştır. Ancak, söz konusu kayıtlar 2019 yılı içerisinde yapıldığından, bu durum 2018 yılı mali tablolarında 998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabının 1.533.075,00 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

BULGU 4: Taşeron İşçilerin 2018 Yılı Kadro Öncesi ve Sonrası Çalışma Dönemleri İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması; 2018 Yılı Öncesinde Kayıt Altına Alınmış Olunan Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Güncellenmemesi;

Mali tabloların incelenmesi sonucunda; 2018 yılı içerisinde taşeron işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve kıdem tazminatı hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların 2018 yılı itibariyle güncellenmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 197'nci maddesinde; ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, 228'inci maddesinde ise; ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda; kamu idarelerinin, kıdem tazminatı alma hakkı bulunan personele ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarları için karşılık ayırmaları ve ayırdıkları bu karşılıkları "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" ve "472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nı kullanarak muhasebe kayıtlarında izlemeleri, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kısmını dönem sonunda "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"na kaydetmeleri gerekmektedir.

Bu durum; uygulamada birlikteliği sağlamak amacıyla Muhasebat Genel Müdürlüğünün

“Kıdem Tazminatı” başlıklı 20.05.2016 tarih ve 9430 sayılı yazısında da belirtilmiştir.

Buna göre;

“.....,

2- 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, kamu idarelerinden alınan kıdem tazminatı hesaplama listesinin toplam tutarı muhasebe birimlerince 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

3- 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesini teminen, kamu idarelerinin ilgili birimlerinden alınan kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, 630-Giderler Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

4- Daha önceki yıllarda hesaplanarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği kamu idarelerince muhasebe birimlerine bildirilen tutarlar dönem sonlarında 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

kaydedilecektir.”

Yapılan açıklamalar uyarınca; sözü edilen karşılıkların; muhasebenin temel kavramlarından olan tam açıklama ve ihtiyatlılık ilkesi gereğince mali tablolarda tam ve doğru bir şekilde yer alması için 2018 yılı içerisinde tüm işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması ve önceki dönemlere ait tutarların güncellenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Kadroya geçmiş bulunan işçilerin 2018 yılı kadro öncesi ve sonrası çalışma dönemleri için kıdem tazminatı karşılık tutarı toplam 997.189,96 TL’nin kayıtlara alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş ve kadroya geçmiş bulunan işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminat karşılıklarını güncellemiştir. Kıdem tazminatı karşılıklarının her yıl düzenli olarak tam ve doğru bir şekilde ilgili hesaplarda takibi gerekir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.49		Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		250.310.400,13		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		242.004.000,80		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		241.912.108,80		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		91.892,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
14 DİĞER ALACAKLAR		193.402,58		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		193.402,58		333 EMANETLER HESABI	
15 STOKLAR		48.652,90		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		48.652,90		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
16 ÖN ÖDEMELER		1.313.768,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.313.768,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		6.750.575,85		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		6.750.575,85		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
2 DURAN VARLIKLAR		208.916.608,66		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		208.916.608,66		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		208.800.000,00		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
252 BİNALAR HESABI		123.900,00		5 ÖZ KAYNAKLAR	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		193.020,17		50 NET DEĞER	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		6.576.020,01		500 NET DEĞER HESABI	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.776.331,52		57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
260 HAKLAR HESABI		20.553.691,60		58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-20.553.691,60		580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		191.529,80		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-191.529,80			
AKTİF TOPLAMI		459.227.008,79		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				459.227.008,79	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		11.410.250,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		11.410.250,00			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		124.952,08			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		124.952,08			
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		175.646,00			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		175.646,00			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49						Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ						Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630						GİDERLER HESABI						57.105.044,35					
630	01					Personel Giderleri						27.968.382,95					
630	01	01				Memurlar						8.421.602,20					
630	01	01	01			Temel Maaşlar						3.914.256,48					
630	01	01	01	01		Temel Maaşlar						1.168.454,12					
630	01	01	01	02		Taban Aylığı						2.745.802,36					
630	01	01	02			Zamlar ve Tazminatlar						4.333.182,10					
630	01	01	02	01		Zamlar ve Tazminatlar						4.333.182,10					
630	01	01	03			Ödenekler						5.864,04					
630	01	01	03	01		Ödenekler						5.864,04					
630	01	01	04			Sosyal Haklar						130.813,40					
630	01	01	04	01		Sosyal Haklar						130.813,40					
630	01	01	05			Ek Çalışma Karşılıkları						8.702,37					
630	01	01	05	01		Ek Çalışma Karşılıkları						8.702,37					
630	01	01	09			Diğer Giderler						28.783,81					
630	01	01	09	01		Diğer Giderler						28.783,81					
630	01	02				Sözleşmeli Personel						17.801.632,56					
630	01	02	01			Ücretler						14.929.918,48					
630	01	02	01	01		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri						5.879.700,26					
630	01	02	01	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri						9.050.218,22					
630	01	02	02			Zamlar ve Tazminatlar						2.647.766,34					
630	01	02	02	01		657sK-4/B sözl.pers.zam ve tazminatları						2.647.766,34					
630	01	02	03			Ödenekler						93.301,29					
630	01	02	03	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri						89.903,89					
600						GELİRLER HESABI						75.925.606,85					
600	03					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri						32.935.274,02					
600	03	01				Mal ve Hizmet Satış Gelirleri						3.520.342,30					
600	03	01	01			Mal Satış Gelirleri						38.880,00					
600	03	01	01	01		Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri						38.880,00					
600	03	01	02			Hizmet Gelirleri						3.481.462,30					
600	03	01	02	02		Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri						386.875,00					
600	03	01	02	03		Avukatlık Vekalet Ücretleri Gelirleri						3.776,60					
600	03	01	02	04		Kur,Toplantı,Seminer,Eğitim vb Faaliyet Gelirleri						850,00					
600	03	01	02	05		Danışmanlık Bilgilendirme Gelirleri						500,00					
600	03	01	02	30		Sınav,Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmetler						1.098.317,36					
600	03	01	02	59		Ulaştırma Hizmetleriyle İlişkin Gelirler						1.922.535,23					
600	03	01	02	99		Diğer Hizmet Gelirleri						68.608,11					
600	03	02				Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri						29.414.931,72					
600	03	02	01			Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri						29.414.931,72					
600	03	02	01	20		Sivil Havacılık Ruhsat Gelirleri						17.456.027,87					
600	03	02	01	21		Sivil Havacılık Sertifika Gelirleri						7.151.966,26					
600	03	02	01	22		Sivil Havacılık Tescil ve Lisans Gelirleri						4.806.937,59					
600	05					Diğer Gelirler						42.963.912,84					
600	05	01				Faiz Gelirleri						30.569.633,48					
600	05	01	09			Diğer Faizler						30.569.633,48					
600	05	01	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizleri						20.508,41					
600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri						30.549.125,07					
600	05	02				Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar						11.908.977,08					
600	05	02	06			Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar						11.908.977,08					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49 Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yılı : 2018									
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ				
Cari Yıl (N)					GELİRİN TÜRÜ				
630	01	02	03	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri				3.397,40
630	01	02	04		Sosyal Haklar				130.646,45
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları				57.949,23
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları				2,19
630	01	02	04	90	Diğer sözleşmeli personel				72.695,03
630	01	03							1.745.148,19
630	01	03	01						1.268.717,50
630	01	03	01	03					720.717,56
630	01	03	01	04					547.999,94
630	01	03	03						271.923,00
630	01	03	03	03					148.691,00
630	01	03	03	04					123.232,00
630	01	03	04						13.833,28
630	01	03	04	03					9.908,94
630	01	03	04	04					3.924,34
630	01	03	05						190.674,41
630	01	03	05	03					43.234,10
630	01	03	05	04					147.440,31
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri				3.563.595,79
630	02	01			Memurlar				1.139.431,11
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				1.139.431,11
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				689.718,94
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				449.712,17
630	02	02			Sözleşmeli Personel				2.043.961,48
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				2.043.961,48
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				1.664.908,79
600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar				11.908.977,08
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler				485.302,28
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler				485.302,28
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar				410.912,50
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler				74.389,78
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri				26.419,99
600	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla				3.829,05
600	11	04	00		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla				3.829,05
600	11	04	00	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla				3.829,05
600	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış				22.590,94
600	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış				22.590,94
600	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış				22.590,94
610									383.634,64
610	03								383.634,64
610	03	01							74.934,92
610	03	01	02						74.934,92
610	03	02							308.699,72
610	03	02	01						308.699,72
610	03	02	01	00					308.699,72
NET İFAİ P TOPLAMI :									75.541.972,21

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49				Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri			379.052,69			
630	02	03			İşçiler			380.203,20			
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna			33.795,84			
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna			33.795,84			
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			346.407,36			
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			219.672,95			
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri			126.734,41			
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri			17.971.316,44			
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			937.744,56			
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			24.960,94			
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları			24.960,94			
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			95.049,00			
630	03	02	02	01	Su Alımları			95.049,00			
630	03	02	03		Enerji Alımları			817.734,62			
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları			15.000,00			
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları			77.904,50			
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları			724.830,12			
630	03	03			Yolluklar			4.135.111,85			
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			1.795.845,04			
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			1.795.845,04			
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			3.345,29			
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			3.345,29			
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.335.921,52			
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.335.921,52			
630	03	04			Görev Giderleri			3.395.679,68			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49					Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ					Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	04	02		Yasal Giderler					20.909,70				
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri					20.909,70				
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler					3.357.302,12				
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler					3.357.302,12				
630	03	04	09							17.467,86				
630	03	04	09	06						17.467,86				
630	03	05			Hizmet Alımları					5.418.105,14				
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler					2.511.434,23				
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri					7.080,00				
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımı					59.000,00				
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)					668.719,46				
630	03	05	01	05						1.348,50				
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri					754.020,00				
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri					707.691,01				
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri					304.769,11				
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yap Kıt Taz Öd					8.806,15				
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri					1.079.013,68				
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri					270.000,00				
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri					94.725,22				
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri					686.902,04				
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri					2.869,60				
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri					24.516,82				
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler					25.940,18				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri					25.940,18				
630	03	05	05		Kiralar					564.844,15				
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri					564.844,15				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları					1.236.872,90				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49					Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	367.823,65				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	869.049,25				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.312.091,07				
630	03	06	01		Temsil Giderleri	427.762,02				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	427.762,02				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	884.329,05				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	884.329,05				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.686.783,98				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	900,00				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	900,00				
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	2.602.059,14				
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.602.059,14				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	83.824,84				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	83.824,84				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	85.800,16				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	85.800,16				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	83.392,96				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.407,20				
630	05				Cari Transferler	4.781.848,77				
630	05	01			Görev Zararları	490.321,18				
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	490.321,18				
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	490.321,18				
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	75.000,00				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49					Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ					Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara					75.000,00				
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım					75.000,00				
630	05	04								385,50				
630	05	04	09							385,50				
630	05	04	09	10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri					385,50				
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler					4.216.142,09				
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler					4.216.142,09				
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri					4.216.142,09				
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					39.548,71				
630	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkı					0,14				
630	11	04	00		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkı					0,14				
630	11	04	00	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkı					0,14				
630	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış					39.548,57				
630	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış					39.548,57				
630	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış					39.548,57				
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					295,00				
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					295,00				
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					295,00				
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri					295,00				
630	12	03	02		Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri					0,00				
630	12	03	02	01	Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri					0,00				
630	13				Amortisman Giderleri					1.785.090,83				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49					Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ					Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					915.482,46				
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri					123.900,00				
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri					123.900,00				
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					56.613,82				
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					56.613,82				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri					734.968,64				
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri					734.968,64				
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					869.608,37				
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri					869.608,37				
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri					869.608,37				
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri					678.940,46				
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri					599.899,90				
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri					599.899,90				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri					599.899,90				
630	14	05			Temizleme Ekipmanları					65.474,54				
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları					65.474,54				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları					65.474,54				
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri					9.142,20				
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri					9.142,20				
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri					9.142,20				
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri					824,82				
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri					824,82				

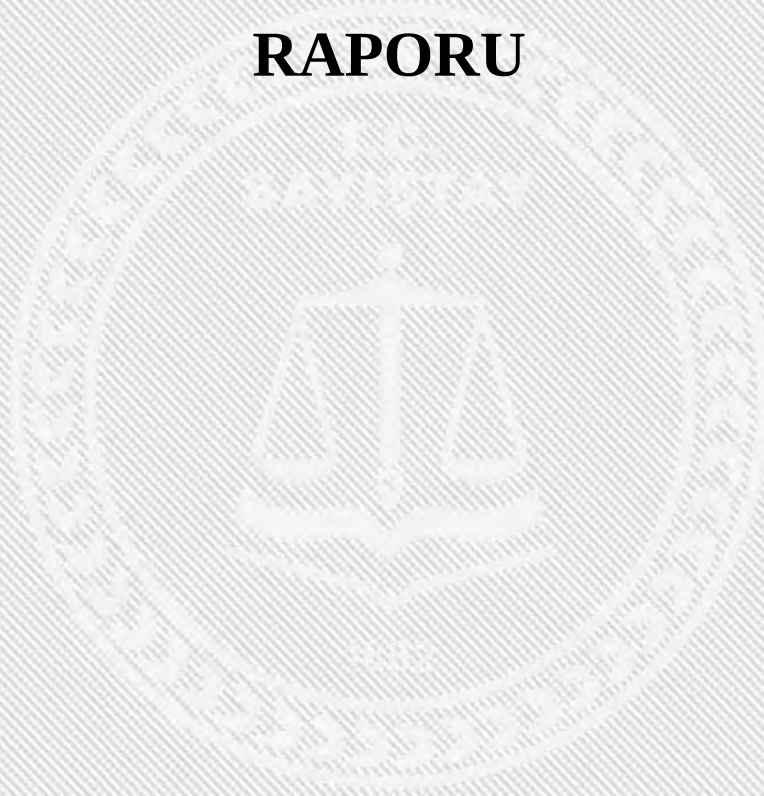
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.49										Adı : SİVİL HAVACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ										Yılı : 2018																																							
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)																																		
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	824,82																																																					
630	14	13			Yedek Parçalar	3.599,00																																																					
630	14	13	00		Yedek Parçalar	3.599,00																																																					
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	3.599,00																																																					
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.145,40																																																					
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.145,40																																																					
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	2.145,40																																																					
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	2.145,40																																																					
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	313.880,00																																																					
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	313.880,00																																																					
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	56.079,50																																																					
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	56.079,50																																																					
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	257.800,50																																																					
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	35.990,00																																																					
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	221.810,50																																																					
ΓΩΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :										57.105.044,35																																																	
GİDERLER TOPLAMI(A)										57.105.044,35																																																	
GELİRLER TOPLAMI(B)										75.925.606,85																																																	
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)										383.634,64										NET GELİR (D= B- C)										75.541.972,21										FAALİYET SONUCU D - A										18.436.927,86									

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
2012 Yılından Beri Kurum Faaliyetlerinin Yürütüldüğü Hizmet Binasının Tahsisinin Yapılmaması;	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarece gerekli işlemler yapılmaya başlanmıştır.
Kurum Gelirlerinin Tahakkukuna İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması;	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünün Dayanakları'nın 2'nci maddesinde yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Gider Kaydedilmesi;	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdarece gerekli işlemler yapılmaya başlanmıştır.
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarının Doğrudan Giderleştirilmesi;	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından düzeltici işlem tesis edilmiştir.
Vadeli Banka Hesaplarına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirleri İle İlgili Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması;	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından düzeltici işlem tesis edilmiştir.
Kredi Kartı İle Yapılmış Tahsilatlar Bulunmasına Rağmen, Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması;	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından düzeltici işlem tesis edilmiştir.

**SİVİL HAVACILIK GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	44
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	45
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	45
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	46
5. GENEL DEĞERLENDİRME	46
6. DENETİM BULGULARI.....	52

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:	Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri.....	46
Tablo 2:	Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler.....	47
Tablo 3:	Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler.....	47
Tablo 4:	Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması.....	48
Tablo 5:	Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması.....	48
Tablo 6:	Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması.....	48
Tablo 7:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi.....	49
Tablo 8:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması.....	49
Tablo 9:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması.....	50
Tablo 10:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması.....	50
Tablo 11:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması.....	51
Tablo 12:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Doğrulanabilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması.....	51
Tablo 13:	Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Geçerlilik Kriterine Göre Sınıflandırılması.....	52
Tablo 14:	Performans Hedefi: 5.....	53
Tablo 15:	Performans Hedefi:13.....	53
Tablo 16:	Stratejik Amaç: 1 ve 4.....	54
Tablo 17:	Performans Hedefleri.....	56
Tablo 18:	Performans Göstergelerinin Hedef ve Gerçekleşmelerine İlişkin Geçerli ve İkna Edici Olmayan Sapma Nedenleri.....	57

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Göstergelerinden İki Tanesinin İyi Tanımlanmaması
2. Performans Hedeflerinden 2 Tanesi İle Bunlara Ait 5 Göstergenin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması
3. Performans Programında Yer Alan Performans Göstergelerinden İki Tanesinin Ölçülebilir Olmaması
4. Bazı Performans Göstergelerine İlişkin Hedef ve Gerçekleşmeler Arasındaki Sapmaların Nedenlerinin Faaliyet Raporunda İkna Edici Bir Şekilde Ortaya Konmaması
5. Faaliyet Raporunda Mali Bilgiler Başlığı Altında Sunulması Öngörülen Temel Mali Tablolara Yer Verilmemesi
6. Faaliyet Raporunda Performans Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Olumlu Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi
7. Faaliyet Raporunun Öngörülen Süreler İçerisinde Hazırlanmasına Rağmen Sayıştaya Gönderilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün 2013-2017 dönemine ilişkin Stratejik Planını 30 Nisan 2015 tarihli ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ hükümleri gereğince yenilemeye karar vermesi üzerine hazırlanan 2017-2021 dönemine ilişkin Stratejik Plan 02.01.2017 tarihinde Kurum İnternet sayfasında yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Stratejik Plan, Kalkınma Bakanlığının hazırladığı Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsamaktadır.

Performans Programı mevcut olup, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Bunun yanında, ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsamaktadır.

2017-2021 dönemini kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Performans Programı için raporlama gereklilikleri yerine getirilmiştir.

Kurum 2018 yılı Faaliyet Raporu da hazırlanmış ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Ancak, Faaliyet Raporu aynı süre içerisinde Sayıştaya gönderilmemiştir. 2018 yılı Faaliyet Raporu ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin çoğu başlığı kapsamakla birlikte,

“Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” bölümünde yer alan “Mali Bilgiler” başlığı altında sunulması öngörülen temel mali tablolar olan “Bilanço” ve “Faaliyet Sonuçları Tablosu” raporda yer almamaktadır. Faaliyet Raporu için raporlama gereklilikleri kısmen yerine getirilmiştir.

Bunun yanında, Raporun “Denetim Bulguları” bölümünde gösterildiği üzere, Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu için “*performans bilgisinin içeriği*” bakımından mevzuat gerekliliklerinin kısmen karşılandığı, seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten “*veri kayıt sisteminin*” ise, amaca uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN 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, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 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 aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir;

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri	
Mevcudiyet	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı

Zamanlılık	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan	İlgililik:	Amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantı olması.
	Ölçülebilirlik:	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması.
	İyi tanımlanma:	Hedeflerin açık ve net bir tanımının olması.
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

Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin, gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması
---------------------	--

A- STRATEJİK PLAN

Kamu idaresi 2013-2017 dönemine ilişkin Stratejik Planını 30 Nisan 2015 tarihli ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ hükümleri gereğince yenilemeye karar vermiş olup, 2017-2021 dönemine ilişkin Stratejik Plan 02.01.2017 tarihinde Kurum İnternet sayfasında yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yapılan değişiklikler sonucunda oluşturulan 2017-2021 dönemi Stratejik Planına ilişkin tespitler aşağıda yer almaktadır.

1) Raporlama Gerekliklerine Uyum

Kurumunun stratejik planı mevcut olup ilgili mevzuatta belirtilen sürede ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.

2) Performans Bilgisinin İçeriği

Stratejik planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

İlgililik; Stratejik planda yer alan 25 stratejik hedef ve 83 performans göstergesinin tamamının stratejik amaçlarla ilgili olduğu görülmüştür.

Tablo 4. Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması		
	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	25	83
İlgili Değil	0	0
Toplam	25	83

Ölçülebilirlik; Değerlendirmeye tabi tutulan 83 performans göstergesinden, 4'ünün ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Tablo 5. Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması		
	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	25	80
Ölçülebilir Değil	0	4
Toplam	25	84

İyi Tanımlanma; Ölçülebilir olduğu değerlendirilen performans göstergelerinden üç tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 6. Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması		
	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı

İyi Tanımlanmış	25	77
İyi Tanımlanmamış	0	3
Toplam	25	80

B- PERFORMANS PROGRAMI

1) Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurumunun Performans Programı mevcut olup, ilgili mevzuatta belirtilen sürede ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsayacak şekilde hazırlanmıştır.

2) Performans Bilgisinin İçeriği

Performans programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

İlgililik; Performans Programında yer alan 25 performans hedefinin 2 tanesi ile 69 performans göstergesinden 5 tanesinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı değerlendirildiğinden ilgililik değerlendirilmesi yapılmamıştır.

Tablo 7. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Çıktı veya Sonuç Odaklı	23	64
Girdi veya Faaliyet Odaklı	2	5
Toplam	25	69

İlgililik değerlendirmesi yapılan 23 performans hedefi ile 64 performans göstergesinin tamamının ilgili olduğu görülmüştür.

Tablo 8. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	23	64
İlgili Değil	0	0
Toplam	23	64

Ölçülebilirlik; İlgili olduğu değerlendirilen 64 adet performans göstergesinden 2 tanesinin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Tablo 9. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması		
	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	23	62
Ölçülebilir Değil	0	2
Toplam	23	64

İyi Tanımlanma; Ölçülebilir olduğu değerlendirilen performans göstergelerinden 2 tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 10. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması		
	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	23	60
İyi Tanımlanmamış	0	2
Toplam	23	62

C- FAALİYET RAPORU

1) Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurumunun 2018 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Ancak, Kurum faaliyet raporunu aynı süre içerisinde Sayıştaya göndermemiştir.

2018 yılı Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte yer alan süreçler olan Genel Bilgiler, Amaç ve Hedefler, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler, Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi ile Öneri ve Tedbirler bölümlerine yer verilmiştir. Bunun yanında, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer alan “Mali Bilgiler” başlığı altında sunulması öngörülen temel mali tablolar olan “Bilanço” ve “Faaliyet Sonuçları Tablosu”na yer verilmemiş; mali bilgiler sadece bütçe verileri ve geçici mizan üzerinden raporlanmıştır.

2) Performans Bilgisinin İçeriği

Faaliyet Raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda;

Tutarlılık; Faaliyet Raporunda yer alan 25 performans hedefi ile 69 adet performans göstergesinin tamamının tutarlı olduğu görülmüştür.

Tablo 11. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması		
	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Tutarlı	25	69
Tutarlı Değil	0	0
Toplam	25	69

Doğrulanabilirlik; Faaliyet Raporunda yer alan 25 performans hedefi ile, 69 adet performans göstergesinin tamamının doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Tablo 12. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Doğrulanabilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması		
	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Doğrulanabilir	25	69
Doğrulanabilir Değil	0	0
Toplam	25	69

Geçerlilik/İkna Edicilik; Faaliyet raporunda, performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde olumlu veya olumsuz sapmalar olmasına rağmen, bu sapmalardan yalnızca olumsuz olanlara ilişkin açıklamalara yer verildiği, olumlu sapmalara ilişkin herhangi bir açıklamada bulunulmadığı tespit edilmiştir. Bu nedenle, toplam 27 adet göstergenin ölçümü hedeflenen değerden yüksek olmasına rağmen, bu sapmaların nedenleri açıklanmadığı için söz konusu göstergelere ilişkin geçerlilik/ikna edicilik değerlendirilmesi yapılamamıştır. Performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde meydana gelen olumsuz sapmalara ilişkin olarak, 42 göstergeden 4'üne ilişkin olarak Faaliyet Raporunda yer verilen açıklamaların geçerli/ikna edici olmadığı görülmüştür.

Tablo 13. Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Geçerlilik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Geçerli/İkna Edici	25	38
Geçerli/İkna Edici Değil	0	4
Toplam	25	42

C- FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi, buna yönelik olarak geliştirilen hedef takip yazılım programı vasıtası ile yapılmaktadır. Performans takibinin yönetilmesi, hedef takip yazılım programı ve koordinasyon toplantıları aracılığı ile yürütülmektedir. Faaliyet sonuçları üst yönetim tarafından değerlendirilerek politika ve kararlara yansıtılmaktadır. Belirlenmiş dönemler itibarıyla girilen performans göstergeleri hedef takip programı aracılığı ile takip edilmekte ve çıktı sonuçları kanıtlayıcı belgeleri ile birlikte değerlendirilmektedir

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Göstergelerinden İki Tanesinin İyi Tanımlanmaması

Kurumun 2018 yılı Performans Programında yer alan ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans göstergelerinden iki tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. Yani, idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve

göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri gerekmektedir.

Tablo 14.	Hava sahasının tamamında Hava sahası esnek kullanımının (FUA) hayata geçirilmesi için çalışmalar yapılacaktır.	
Performans Hedefi: 5		
Performans Göstergesi	Ölçü	2018
	Birimi	
Pilot Bölgede faaliyetlerin başlama oranı	Yüzde	%25

“Performans Hedefi 5”in altında bulunan “Pilot Bölgede faaliyetlerin başlama oranı” şeklinde tanımlanmış göstergede; faaliyete başlama eyleminin yıllar itibari ile oran olarak ifade edilmesi; 2018 yılı için ise %25 olarak belirlenmesi göstergenin iyi tanımlanmadığını göstermektedir. Zira, faaliyete başlama eyleminin gerçekleştiği anda hedef %100 olarak gerçekleştirilmiştir. Söz konusu göstergede amaçlanan, faaliyetlerin tamamlanması ise göstergenin de bu şekilde değiştirilmesi gerekmektedir.

Tablo 15. Performans Hedefi:13	Olay ve kaza/kırım olaylarının yaşanma risklerinin minimize edilmesi için çalışmalar yapılacaktır	
Performans Göstergesi	Ölçü	2018
	Birimi	
Ciddi olay sayısındaki azalma oranı	Yüzde	%5

“Performans Hedefi 13”ün altında bulunan “Ciddi olay sayısındaki azalma oranı” şeklinde tanımlanmış göstergede “ciddi olay” ifadesinden ne anlatılmak istendiği, bir olayın hangi durumda “ciddi olay” olarak kabul edileceğinin açıklanmaması sebebiyle tam olarak anlaşılamadığından, ilgili göstergenin iyi tanımlanmamış olduğu kanaatine varılmıştır. Göstergede yer alan “ciddi olay” tanımının yapılarak ilgili dokümanlarda yer verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 24 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesinden dolayı tüm kamu kurum ve kuruluşlarının 2019-2023 dönemi stratejik planlarını yeniledikleri, bu sebeple Genel Müdürlüğün 2019-2023 stratejik planı da bu doğrultuda yeniden hazırlandığından performans göstergeleri ve hedeflerinin, bu stratejik planda yer almadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu husus kabul edilerek 2019-2013 dönemi için yeniden hazırlanan stratejik planda bulguda konu edilen performans göstergelerine yer verilmediği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Performans Hedeflerinden 2 Tanesi İle Bunlara Ait 5 Göstergenin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans hedefleri, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

Tablo 16:	Türk Hava Sahasını Güvenli ve Emniyetli Bir Şekilde ve İlgili Kesimlerle İşbirliği İçerisinde Yönetmek	
Amaç (SA 1):		
PH 1.8:	Daha iyi havacılık için sektör ile yakın işbirliği ve ortak çalışma içinde olunacaktır.	İlgili hedef, stratejik amaca hizmet eden sonuç veya çıktı odaklı bir hedef olmayıp faaliyet odaklı olduğundan ilgililik değerlendirilmesi yapılmamıştır
Gösterge 1	Sektör Memnuniyeti Artış Oranı	
Gösterge 2	Düzenlenen Uluslararası Toplantı Sayısı	
Gösterge 3	Sektörle Düzenlenen Çalıştay Sayısı/Ahb	
Amaç (SA 4):	Genel, Amatör ve Sportif Havacılık Potansiyeline Uygun Olarak Düzenlemeleri yapmak, Destekleyici, Tanıtıcı Uygulamaları Artırmak ve Altyapı İhtiyaçlarının Tamamlanmasını Teşvik Etmek	
PH 4.19:	Genel, amatör ve sportif havacılık faaliyetlerinin ilgili kurum/kuruluşlar ile koordineli olarak desteklenmesi için çalışmalar yapılacaktır.	İlgili hedef, stratejik amaca hizmet eden sonuç veya çıktı odaklı bir hedef olmayıp faaliyet odaklı olduğundan, ilgililik değerlendirilmesi yapılmamıştır
Gösterge 1	Bürokrasinin azaltılması, vergi, harç vb giderlerde indirim gibi destek uygulamaları için ilgili kurum kuruluşlarla görüşme /toplantı sayısı	
Gösterge 2	Görsel ve yazılı medyada farkındalık oluşturma faaliyetlerinin sayısı	

Performans programında yer alan 25 adet performans hedefi ile 69 adet performans göstergesinin çıktı veya sonuç odaklılık değerlendirilmesinde; 2 adet performans hedefinin girdi veya faaliyet odaklı olduğu görülmüş olup, bu performans hedefleri ile bunların altında yer alan 5 adet göstergenin çıktı veya sonuç odaklı olmaması nedeniyle stratejik planda yer alan hedeflerle ilgili olup olmadığına ilişkin değerlendirilmesi yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 24 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesinden dolayı tüm kamu kurum ve kuruluşlarının 2019-2023 dönemi stratejik planlarını yeniledikleri, bu sebeple Genel Müdürlüğün 2019-2023 stratejik planı da bu doğrultuda yeniden hazırlandığından performans göstergeleri ve hedeflerinin, bu stratejik planda yer almadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu husus kabul edilerek 2019-2013 dönemi için yeniden hazırlanan stratejik planda bulguda konu edilen performans hedef ve göstergelerine yer verilmediği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Performans Göstergelerinden İki Tanesinin Ölçülebilir Olmaması

Performans Programında yer alan ve çıktı veya sonuç odaklı oldukları değerlendirilen performans göstergelerinden iki tanesinin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, performans göstergelerinin; performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilir, ulaşılabilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olması gerekmektedir.

Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 7'nci maddesine göre, Genel Müdürlüğün ana hizmet birimleri; Uçuşa Elverişlilik Daire Başkanlığı, Uçuş Operasyon Daire Başkanlığı, Hava Ulaşım Daire Başkanlığı, Hava Seyrüsefer Daire Başkanlığı, Hava Alanları Daire Başkanlığı, Havacılık Güvenliği Daire Başkanlığı ve Sektörel Düzenleme ve Eğitim Daire Başkanlığı olmak üzere yedi tanedir.

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planında da Ana hizmet birimleri olarak yukarıda sayılan daire başkanlıkları belirtilmiştir.

2018 yılı Performans Programına ait aşağıda belirtilen performans göstergelerinde

ölçümler ana hizmet birimi itibarıyla yapılmaktadır. Bu göstergelere ilişkin hedefin tam sayı olarak belirlenmemesi, ana hizmet birimi sayısının 7 olduğu düşünüldüğünde ölçümlerde anlamsız sonuçlar doğurmaktadır.

Örneğin; “*Stratejik Hedef 1.10*”un altında yer alan ve “*Uluslararası denetim faaliyetlerinde bulunma sayısı/AHB*” olarak belirlenen performans göstergesinin 2018 yılı hedefi 0,5 olarak belirlenmiştir. Yani, 2018 yılı içerisinde ana hizmet birimi başına 0,5 adet uluslararası denetim faaliyetinde bulunulmak hedeflenmiştir. Ana hizmet birimi sayısının 7 olduğu düşünüldüğünde hedefin tutturulabilmesi için 3,5 adet denetim faaliyetinde bulunulması gerekecektir ki, bu durum anlamsız hedeflere ve ölçümlere yol açmaktadır.

Tablo 17. Performans Hedefi:	Uluslararası kurum ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsil gücünün artırılması için çalışmalar yapılacaktır.		
Performans Göstergeleri:		Ölçü Birimi	2018
Uluslararası Denetim Faaliyetlerinde Bulunma Sayısı/ Ahb		Adet	0,5
Performans Hedefi:	Emniyet, gözetim ve denetimle ilgili mevzuatın uluslararası standartlara uyumlu hale getirilmesi için çalışmalar yapılacaktır.		
Performans Göstergeleri:		Ölçü Birimi	2018
Sektöre Yönelik Rehber Doküman Sayısı/ Ahb		Adet	1,5

İlgili performans göstergelerine ait hedeflenen değerlerin anlamlı sonuçlar üretecek şekilde değiştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 24 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesinden dolayı tüm kamu kurum ve kuruluşlarının 2019-2023 dönemi stratejik planlarını yeniledikleri, bu sebeple Genel Müdürlüğün 2019-2023 stratejik planı da bu doğrultuda yeniden hazırlandığından performans göstergeleri ve hedeflerinin, bu stratejik planda yer almadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu husus kabul edilerek 2019-2013 dönemi için yeniden hazırlanan stratejik planda bulguda konu edilen performans göstergelerine yer verilmediği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Bazı Performans Göstergelerine İlişkin Hedef ve Gerçekleşmeler Arasındaki Sapmaların Nedenlerinin Faaliyet Raporunda İkna Edici Bir Şekilde Ortaya Konmaması

SHGM'nin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda performans göstergelerine ilişkin hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmiş olmakla birlikte, bu nedenlerden bazılarının ikna edici olmadığı düşünülmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18'inci maddesi uyarınca, faaliyet raporlarının “faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünün 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 verilmesi gerekmektedir.

SHGM'nin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda ise, performans göstergelerine ilişkin hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki olumsuz sapmaların nedenlerine yer verilmiş olmakla birlikte, sapmalara yönelik bazı açıklamaların geçerli ve ikna edici olmadığı değerlendirilmektedir.

Aşağıdaki tabloda, performans göstergelerinin hedef ve gerçekleştirmelerine ilişkin olarak geçerli ve ikna edici olmadığı değerlendirilen bazı sapma nedenlerine yer verilmiştir.

Tablo 18. Sıra	Gösterge Adı	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme	Sapma Nedeni
1	Ulusal düzeyde havacılık siber saldırı tatbikat sayısı/Adet	2	1	Yapılan tatbikat süresinin uzunluğu ve kapsamının büyüklüğü göz önünde bulundurularak 2018 yılı için bir tatbikatın yeterli olduğu değerlendirilmiştir.

2	Güvenlik kaynaklı uçuş kalkış gecikmelerindeki azalma oranı/Yüzde	5	2,5	Gecikme verileri toplanmış olup, analiz ve Genel Müdürlükte bilgi birikimi oluşturulmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.
3	Yeşil havalimanı kuruluşu sayısının artırılma oranı/Yüzde	20	0	Kuruluşların yeşil havalimanı projesine katılım sağlamaları gönüllülük esasına dayanmaktadır. Şirketler tarafından talep/başvuru olmadığından sayıda artış yaşanmamış, mevcut kuruluşlar projeye devam etmiştir.
4	İstatistik Kalite Logosu alınması/Yüzde	100	0	İstatistik Kalite Logosunun alınması üst yönetim tarafından ilerleyen dönemde değerlendirilecektir

Tabloda yer verilen sapma nedenleri incelendiğinde, birinci sıradaki göstergeye ilişkin olarak 2 adet ulusal düzeyde havacılık siber saldırı tatbikat yapılması hedeflenmişken yılsonunda gerçekleştirilen tatbikat sayısının hedefin altında (1) kalmasına gerekçe olarak, yapılan tatbikat süresinin uzunluğu ve kapsamının büyüklüğü göz önünde bulundurularak 2018 yılı için bir tatbikatın yeterli olması gösterilmiştir. Ancak, yapılması hedeflenen tatbikatların süre ve kapsamlarının önceden planlanması gerektiği dikkate alındığında, söz konusu gerekçenin ikna edici olmadığı düşünülmektedir.

Diğer taraftan, ikinci sıradaki göstergede güvenlik kaynaklı uçuş kalkış gecikmelerindeki azalmanın 2018 yılında %5 oranında azaltılması hedeflenmişken gerçekleşmenin %2,5 düzeyinde kalması, gecikme verilerinin toplandığı, analiz ve Genel Müdürlükte bilgi birikimi oluşturulmasına yönelik çalışmaların devam ettiği şeklinde açıklanmıştır. Söz konusu göstergeye ilişkin olarak hedef ve gerçekleşme arasındaki sapma nedeninin belirtilmediği, yalnızca yürütülen faaliyetlerin açıklandığı görülmektedir.

SHGM'nin 2018 yılı Performans Programı ile yeşil havalimanı kuruluşu sayısının %20 oranında artırılması hedeflenmişken, yılsonu gerçekleşmesine bakıldığında söz konusu oranda herhangi bir artış kaydedilmediği görülmektedir. Bahsi geçen sapmanın nedeni olarak, kuruluşların yeşil havalimanı projesine katılım sağlamalarının gönüllülük esasına dayandığı,

şirketler tarafından talep/başvuru olmadığından sayıda artış yaşanmadığı, mevcut kuruluşların projeye devam ettiği belirtilmiştir. İdarenin doğrudan etki edemediği bir alanda performans göstergesi belirlemiş olduğu dikkate alındığında, söz konusu sapma nedeninin ikna edici olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıdaki tabloda yer verilen son göstergeye bakıldığında, istatistik kalite logosu alınmasının 2018 yılında tamamlanmasının hedeflendiği, ancak bu konuda yılsonu itibarıyla herhangi bir ilerleme kaydedilmediği anlaşılmaktadır. Anılan göstergeye ilişkin hedef ve gerçekleşme arasındaki sapma nedeni olarak, istatistik kalite logosu alınmasının üst yönetim tarafından ilerleyen dönemde değerlendirileceği belirtilmiştir. Bu açıklamanın, 2018 yılında söz konusu performans göstergesine ilişkin olarak meydana gelen sapmanın nedenini ortaya koymadığı, bu bakımdan ikna edici olmadığı düşünülmektedir.

Faaliyet Raporunun, İdarenin performansına ilişkin bilgileri tüm önemli yönleriyle tam ve doğru bir şekilde yansıtmayı sağlamak bakımından, performans göstergelerine ilişkin hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki sapmaların nedenlerinin Faaliyet Raporunda geçerli ve ikna edici bir şekilde ortaya konması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğün Faaliyet Raporunda performansa ilişkin hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki sapmaların nedenlerinin bundan böyle ayrıntılı bir şekilde düzenleneceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda konu edilen hususa iştirak edilerek Genel Müdürlüğün Faaliyet Raporunda performansa ilişkin hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki sapmaların nedenlerinin bundan böyle ayrıntılı bir şekilde düzenleneceği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Mali Bilgiler Başlığı Altında Sunulması Öngörülen Temel Mali Tablolara Yer Verilmemesi

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

SHGM 2018 yılı Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte yer alan ve faaliyet raporlarında yer alması gereken bölümler olan Genel Bilgiler, Amaç ve Hedefler, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler ve

Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi ile Öneri ve Tedbirler bölümlerine yer verildiği, ancak “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” bölümünde yer alan “Mali Bilgiler” başlığı altında sunulması öngörülen temel mali tablolar olan “Bilanço” ve “Faaliyet Sonuçları Tablosu”na yer verilmediği; mali bilgilerin sadece bütçe verileri ve geçici mizan üzerinden raporlandığı görülmüştür.

Anılan Yönetmelik hükümleri uyarınca Faaliyet Raporlarının “Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” bölümünde yer alan “Mali Bilgiler” başlığı altında yukarıda bahsi geçen temel mali tablolara yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı itibarıyla Kamu Kurumlarının “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemine” geçtikleri, bu nedenle Hazine ve Maliye Bakanlığı programından kaynaklı yılsonunda temel mali tabloların Faaliyet Raporu düzenleme süresinde alınamadığı; ancak alınabilen geçici mizana mali tablolarda yer verildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2018 yılı itibarıyla Kamu Kurumlarının “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemine” geçtikleri, bu nedenle Hazine ve Maliye Bakanlığı programından kaynaklı yılsonunda temel mali tabloların Faaliyet Raporu düzenleme süresinde alınamadığı; ancak alınabilen geçici mizana mali tablolarda yer verildiği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Performans Hedef ve Gerçekleşmeleri Arasında Meydana Gelen Olumlu Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde olumlu veya olumsuz sapmalar olmasına rağmen, Faaliyet Raporunda bu sapmalardan yalnızca olumsuz olanların nedenlerine yer verildiği, olumlu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18’inci maddesine göre, 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 verilmesi gerekmektedir.

Anılan hüküm uyarınca, performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda İdare Faaliyet Raporunda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri

hakkında açıklama getirilmelidir.

Kurumun, 2018 yılı Faaliyet Raporunda performans göstergelerinin hedeflenen düzeyleri ile yılsonu gerçekleşme düzeyleri raporlandığı; hedefler ve gerçekleştirmeler arasındaki farkların “Makul”, “Başarılı”, ve “İyileştirilmeli” şeklinde belirtilmekle beraber, yalnızca hedefler ve gerçekleştirmeler arasındaki olumsuz sapmaların nedenlerine yer verildiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, İdare Faaliyet Raporunda performans hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen olumlu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara da yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğin "Genel Faaliyet Raporunun Kapsamı" başlıklı 15'inci maddesinin (a) fıkrasında “Merkezi yönetim bütçesi gelir ve gider hedefleri ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenleri” hükmüne istinaden 2018 yılı faaliyet raporunda olumsuz sapmaların nedenlerine yer verildiği, bundan sonra düzenlenecek olan faaliyet raporlarında da bu hususa gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda konu edilen hususa iştirak edilerek 2018 yılı Faaliyet Raporunda olumsuz sapmaların nedenlerine yer verildiği, bundan sonra düzenlenecek olan faaliyet raporlarında da bu hususa gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Faaliyet Raporunun Öngörülen Süreler İçerisinde Hazırlanmasına Rağmen Sayıştaya Gönderilmemesi

Kamu idaresinin, Faaliyet Raporunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11'nci maddesi gereğince, ilgili olduğu mali yılı izleyen mali yılın Şubat ayının sonuna kadar hazırlayarak kamuoyuna açıklaması ve bu raporun birer örneğini aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına göndermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi anılan süre içerisinde 2018 yılı Faaliyet Raporunu internet sitesinden yayınlarak kamuoyuna açıklamıştır. Lakin, Faaliyet Raporu aynı süre içerisinde Sayıştaya gönderilmesi gerekirken gönderilmemiştir.

Kamu idaresinin Faaliyet Raporunu süresi içerisinde yayımlaması yeterli olmayıp, aynı süre içerisinde ilgili mevzuatında belirtilen Kurumlara göndermesi de gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 mali yılı Faaliyet Raporu 28.02.2019 tarihinde Genel Müdürlüğün web sayfasında yayınlanmış olmakla birlikte sehven Sayıştay Başkanlığına 06.03.2019 tarihinde gönderildiği, söz konusu hususa bundan böyle gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2018 mali yılı Faaliyet Raporunun 28.02.2019 tarihinde Genel Müdürlüğün web sayfasında yayınlanmış olmakla birlikte sehven Sayıştay Başkanlığına 06.03.2019 tarihinde gönderildiği, söz konusu hususa bundan böyle gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmektedir.

Bu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

