



# 2021 YILI KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI

Temmuz 2021





# 2021 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Temmuz 2021



# İÇİNDEKİLER

GİRİŞ .....	1
I- OCAK-HAZİRAN 2020 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI.....	3
<b>Bütçe Giderleri .....</b>	<b>3</b>
<b>Personel Giderleri.....</b>	<b>5</b>
<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.....</b>	<b>6</b>
<b>Mal ve Hizmet Alımı Giderleri .....</b>	<b>7</b>
<b>Cari Transferler.....</b>	<b>8</b>
<b>Sermaye Giderleri.....</b>	<b>9</b>
<b>Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri.....</b>	<b>10</b>
II. OCAK- HAZİRAN 2020 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER .....	11
III- TEMMUZ-ARALIK 2020 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER .....	11
<b>Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri.....</b>	<b>14</b>
IV- TEMMUZ-ARALIK 2020 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER.....	16
<b>BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ TABLOSU .....</b>	<b>20</b>





### GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30'uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Söz konusu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ve kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şekilde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır.

Bu amaç doğrultusunda, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri arasında yer alan Başkanlığımızın yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulama sonuçlarının, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile yapılması planlanan faaliyetlerinin yer aldığı "2021 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır.







## I- OCAK-HAZİRAN 2021 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

### Bütçe Giderleri

31 Aralık 2020 tarih ve 31351 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7258 sayılı “2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Sayıştay Başkanlığına 441.550.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

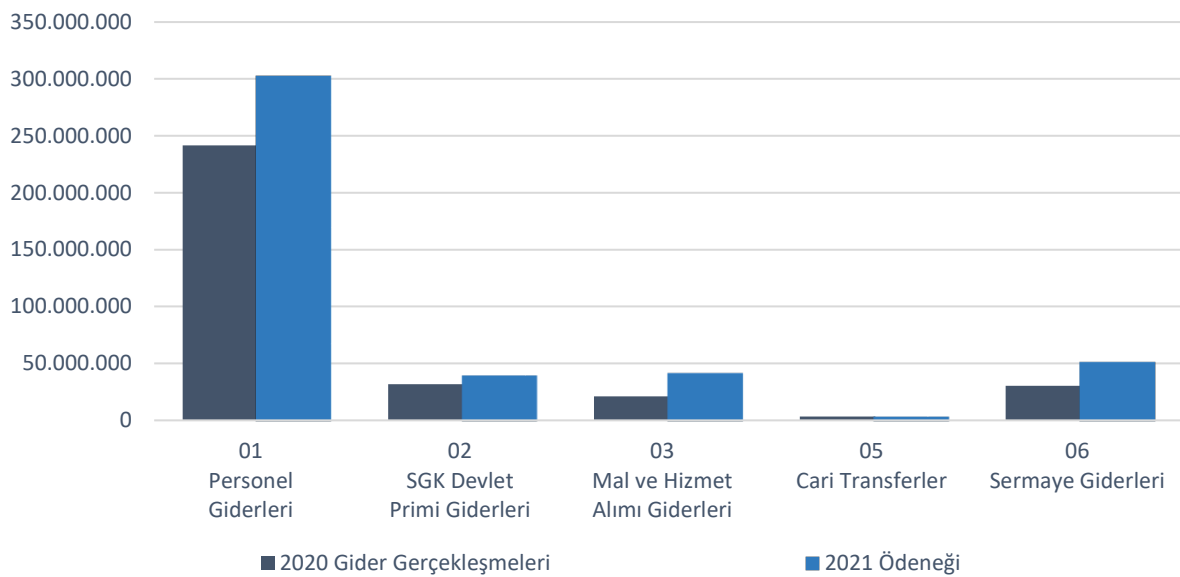
2020 yılında 328.445.452,00 TL bütçe gerçekleşmesi olmuştur. 2021 yılı için öngörülen ödeneklerinde 2020 yılında gerçekleşen harcama tutarına göre % 34 artış olmuştur.

Sayıştay Başkanlığının 2020 yılı bütçe gerçekleştirmeleri ile 2021 yılı başlangıç bütçe ödeneklerinin analitik bütçe sistemine uygun gider türleri itibarıyla dağılımı ve değişim oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-1: 2020 Yılı Gerçekleştirmeleri ile 2021 Yılı Ödeneği**

BÜTÇE TERTİBİ	2020 Gider Gerçekleşmeleri (₺)	2021 Ödeneği (₺)	Artış Oranı (%)
01-Personel Giderleri	241.643.401	302.600.000	25,3
02-SGK Devlet Primi Giderleri	31.879.991	40.200.000	26,1
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	20.989.327	42.550.000	102,7
05-Cari Transferler	3.475.850	4.300.000	23,7
06-Sermaye Giderleri	30.456.883	51.900.000	70,4
<b>TOPLAM</b>	<b>328.445.452</b>	<b>441.550.000</b>	<b>34,4</b>

**Grafik-1: 2020 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2021 Yılı Ödeneği**





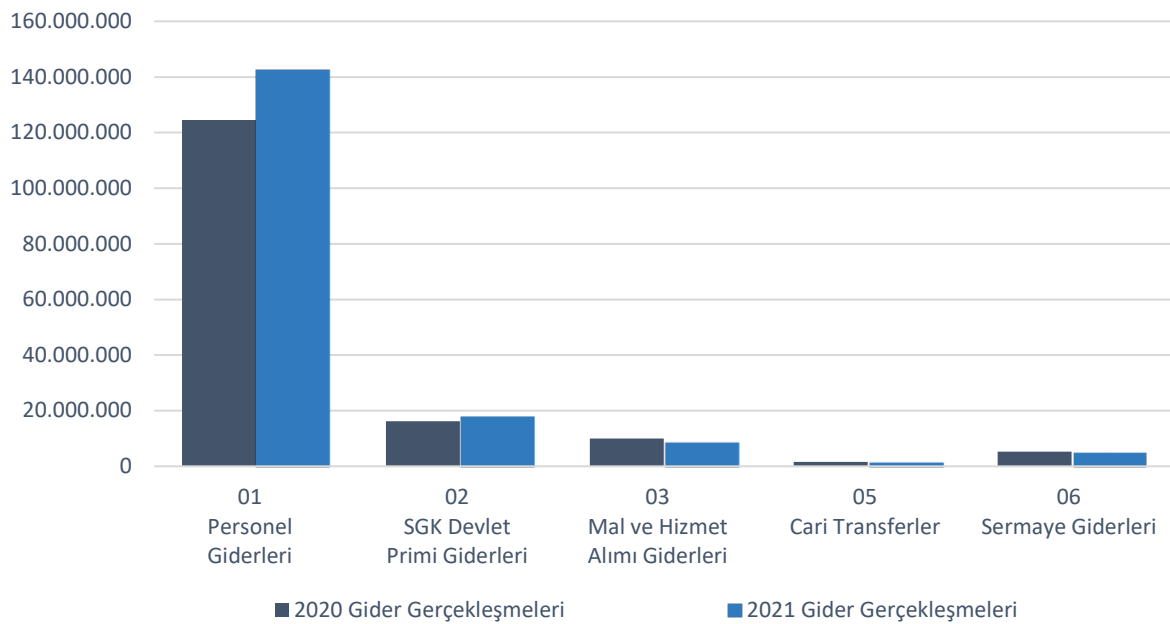
2020 yılı Ocak-Haziran dönemi bütçe gider gerçekleştirmeleri 157.639.436 TL olarak gerçekleşmiştir. 2020 yıl sonu bütçe gider gerçekleştirmelerinin % 48'i Ocak-Haziran döneminde gerçekleşmiştir.

2021 yılı Ocak-Haziran dönemi için ilk altı aylık bütçe giderleri toplamı ise 176.985.056 TL olarak gerçekleşmiş olup bu dönemde bütçenin kullanım oranı % 40,08 olmuştur. 2020 ve 2021 yılları bütçe gider gerçekleştirmeleri Haziran sonu itibarıyla karşılaştırıldığında %12,27 oranında bir artış olduğu görülmektedir. 2020 ve 2021 Yılları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin Ocak-Haziran dönemi sonu itibarıyla fiili gider gerçekleştirmelerine ilişkin ayrıntılı veriler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-2: 2020-2021 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleştirmeleri**

BÜTÇE TERTİBİ	Gider Gerçekleştirmeleri				Değişim Oranı (%)
	Ocak-Haziran Dönemi (₺)		Oran %		
	2020	2021	2020	2021	
01-Personel Giderleri	124.465.183	142.283.556	43,52	47,02	14,32
02-SGK Devlet Primi Giderleri	16.225.264	18.381.379	43,33	45,72	13,29
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	10.016.932	9.085.538	23,61	21,35	-9,30
05-Cari Transferler	1.643.646	1.840.893	42,35	42,81	12,00
06-Sermaye Giderleri	5.288.409	5.393.690	12,49	10,39	1,99
<b>TOPLAM</b>	<b>157.639.436</b>	<b>176.985.056</b>	<b>38,26</b>	<b>40,08</b>	<b>12,27</b>

**Grafik-2: 2020-2021 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleştirmeleri**





### 01- Personel Giderleri

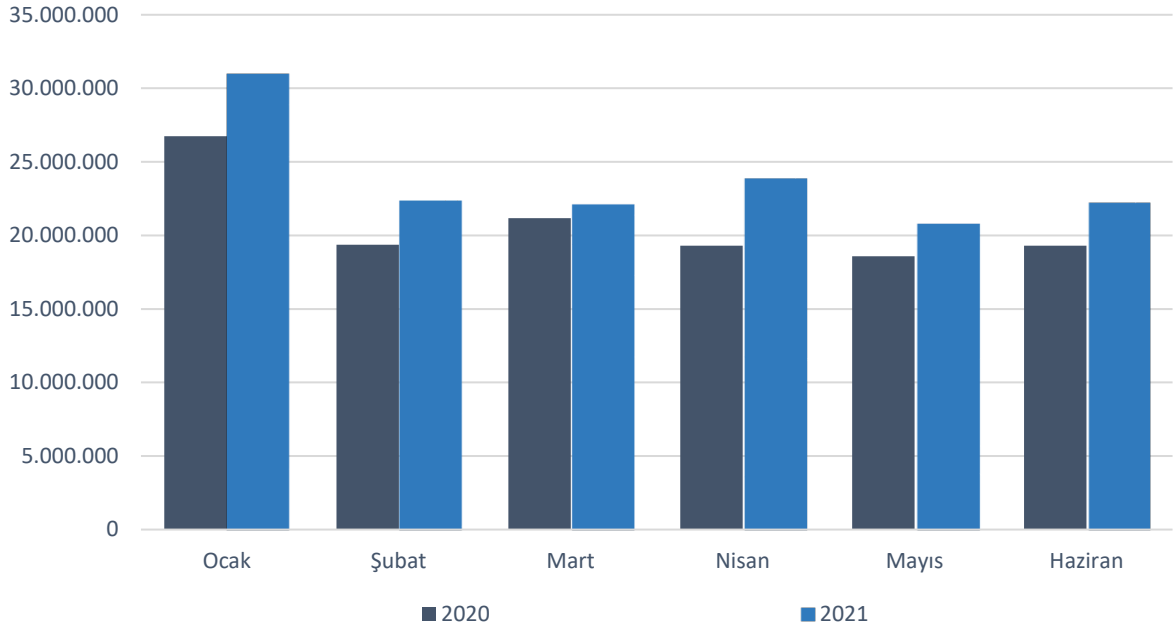
Personel giderleri için 2021 yılında 302.600.000 TL ödenek ayrılmıştır.

2020 yılı Ocak-Haziran döneminde 124.465.183 TL olan personel giderleri, 2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 17.818.373 TL artış ile 142.283.556 TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış oranı % 14,32 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-3: 2020-2021 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2020 (₺)	2021 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı %
Ocak	26.742.642	30.933.809	4.191.167	15,67
Şubat	19.356.333	22.368.747	3.012.414	15,56
Mart	21.168.752	22.112.481	943.729	4,46
Nisan	19.302.785	23.868.975	4.566.190	23,66
Mayıs	18.587.360	20.792.939	2.205.579	11,87
Haziran	19.307.311	22.206.605	2.899.294	15,02
TOPLAM	124.465.183	142.283.556	17.818.373	14,32

**Grafik-3: 2020-2021 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**





### 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

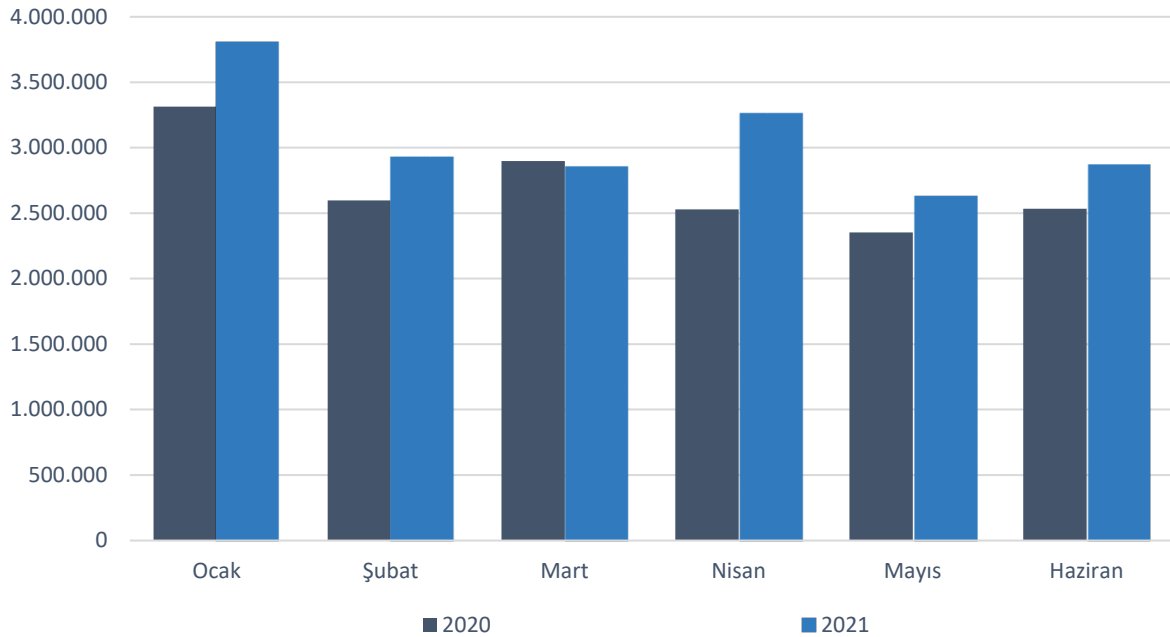
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri için 2021 yılında 40.200.000 TL ödenek ayrılmıştır.

2020 yılı Ocak-Haziran döneminde 16.225.264 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri, 2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 2.156.115 TL artış ile 18.381.379 TL olmuştur. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerindeki artış oranı % 13,29 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-4:** 2020-2021 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri

AYLAR	2020 (₺)	2021 (₺)	Değişim Tutarı(₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	3.314.233	3.807.093	492.860	14,87
Şubat	2.596.659	2.934.047	337.388	12,99
Mart	2.897.576	2.860.987	-36.589	-1,3
Nisan	2.529.059	3.266.960	737.901	29,18
Mayıs	2.353.205	2.636.817	283.612	12,05
Haziran	2.534.533	2.875.475	340.942	13,45
TOPLAM	16.225.264	18.381.379	2.156.115	13,29

**Grafik-4:** 2020-2021 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri





### 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

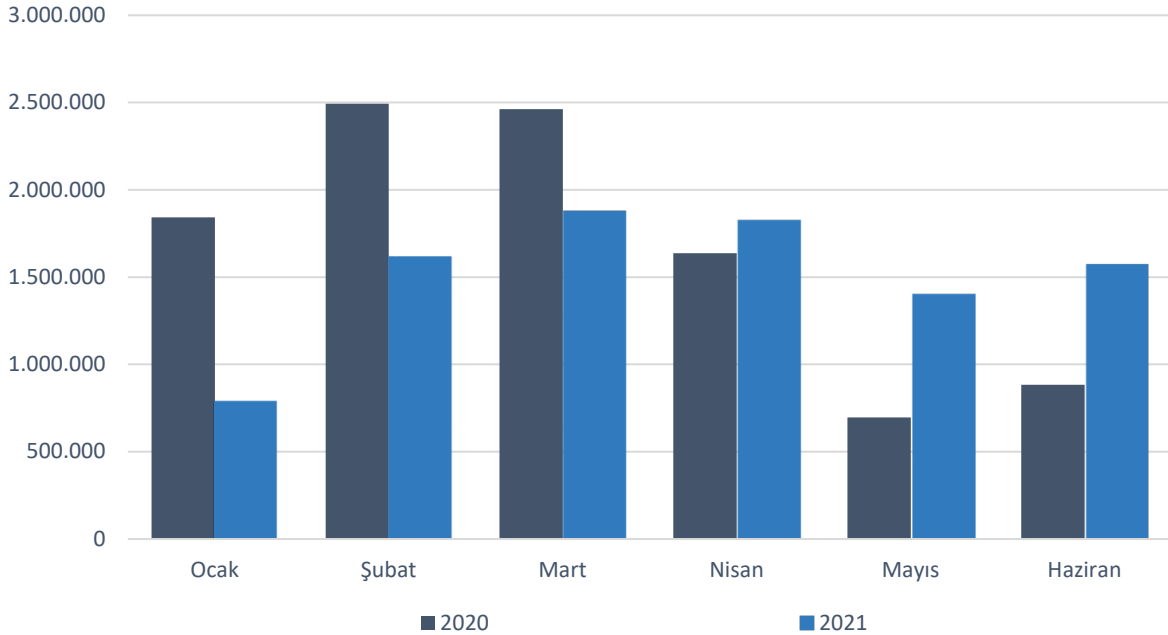
Mal ve Hizmet Alımı giderleri için 2021 yılında 42.550.000 TL ödenek ayrılmıştır.

2020 yılı Ocak-Haziran döneminde 10.016.932 TL olan Mal ve Hizmet Alımı giderleri, 2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 931.394 TL azalış ile 9.085.538 TL olmuştur. Mal ve Hizmet Alımı giderlerindeki azalış oranı % 9,30 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-5: 2020-2021 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2020 (₺)	2021 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	1.842.761	793.110	-1.049.651	-56,96
Şubat	2.493.216	1.616.271	-876.945	-35,17
Mart	2.462.988	1.875.751	-587.237	-23,84
Nisan	1.637.385	1.825.014	187.629	11,46
Mayıs	696.488	1.402.320	705.832	101,34
Haziran	884.094	1.573.072	688.978	77,93
TOPLAM	10.016.932	9.085.538	-931.394	-9,30

**Grafik-5: 2020-2021 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**





### 05- Cari Transferler

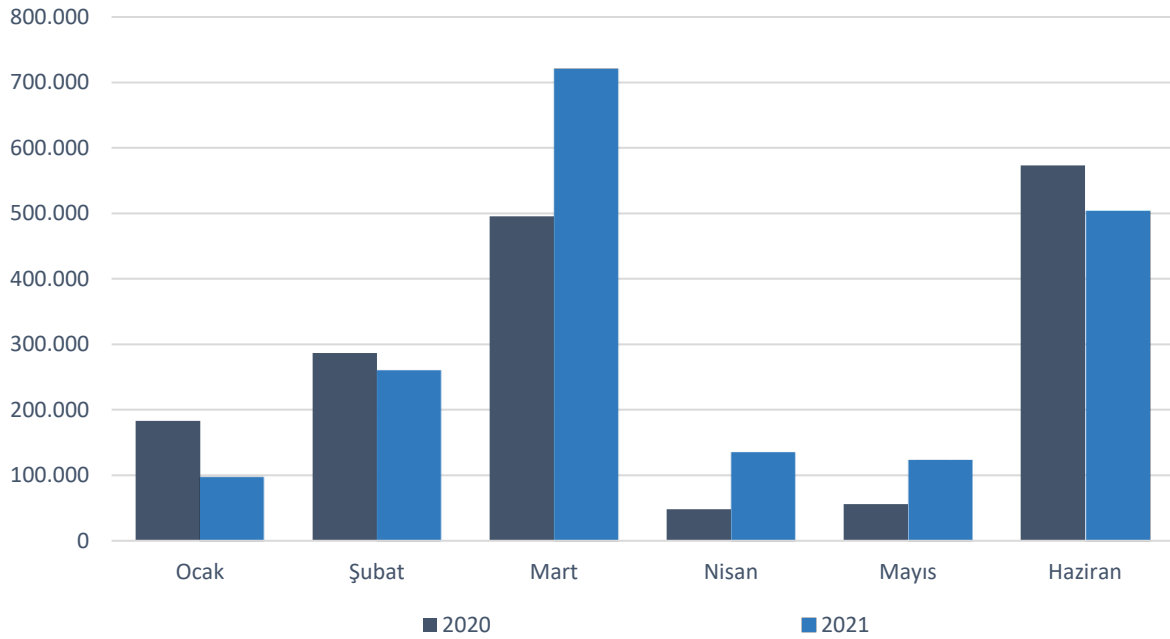
Cari transfer harcamaları için 2021 yılında 4.300.000 TL ödenek ayrılmıştır.

2020 yılı Ocak-Haziran döneminde 1.643.646 TL olan cari transfer harcamaları, 2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 197.247 TL artış ile 1.840.893 TL olmuştur. Cari transfer harcamalarındaki artış oranı % 12 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-6: 2020-2021 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2020 (₺)	2021 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	183.348	97.967	-85.381	-46,57
Şubat	286.844	260.395	-26,449	-9,22
Mart	495.824	719.607	223.783	45,13
Nisan	48.318	135.810	87.492	181,08
Mayıs	56.139	123.808	67,669	120,54
Haziran	573.174	503.306	-69.868	-12,19
TOPLAM	1.643.646	1.840.893	197.247	12

**Grafik-6: 2020-2021 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**





### 06- Sermaye Giderleri

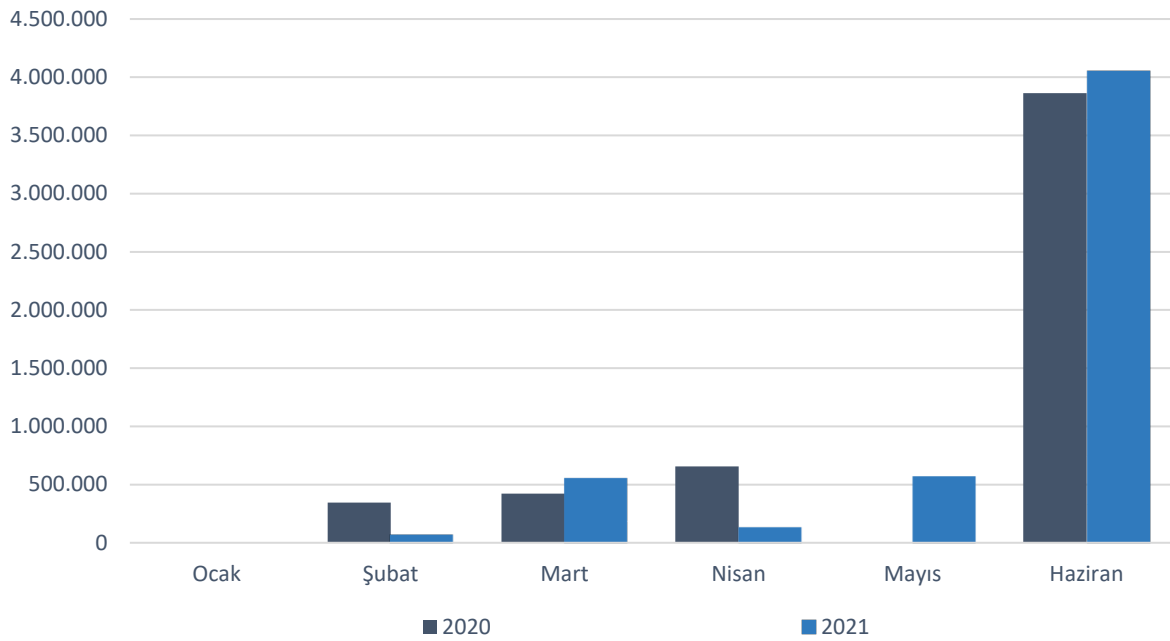
Sermaye giderleri için 2021 yılında 51.900.000 TL ödenek ayrılmıştır.

2020 yılı Ocak-Haziran döneminde 5.288.409 TL olan sermaye giderleri, 2021 yılı Ocak-Haziran döneminde 105.281 TL artışla 5.393.690 TL olmuştur. Sermaye giderlerindeki değişim oranı %1,99 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-7: 2020-2021 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2020 (₺)	2021 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	---	---	---	---
Şubat	343.938	74.547	-269.391	-78,33
Mart	421.886	558.854	136.968	32,47
Nisan	657.351	138.655	-518.696	-78,91
Mayıs	3.163	572.849	569.686	180,11
Haziran	3.862.071	4.048.785	186.714	4,83
TOPLAM	5.288.409	5.393.690	105.281	1,99

**Grafik-7: 2020-2021 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**





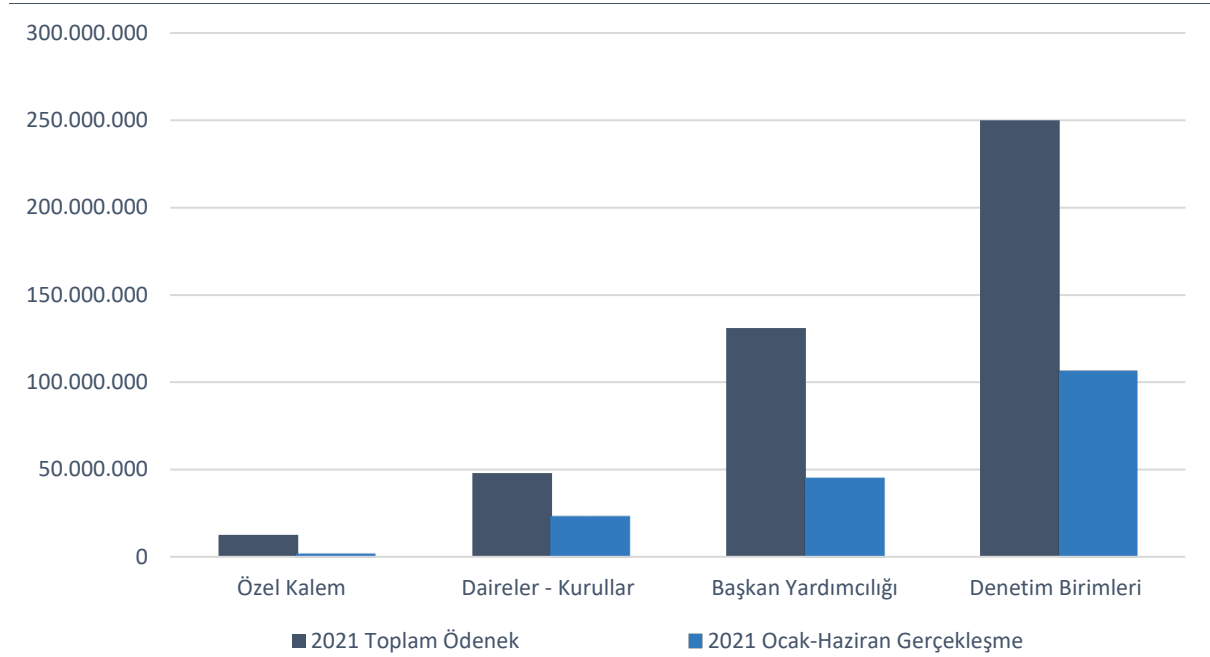
### Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri

Başkanlığımız harcama birimlerinin, Ocak-Haziran 2021 dönemi bütçe giderlerinin, başlangıç ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-8:** Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri

HARCAMA BİRİMLERİ	2021 Toplam Ödenek (₺)	2021 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem	12.560.000	2.264.807	18,03
Daireler - Kurullar	47.990.000	23.645.027	49,27
Başkan Yardımcılığı	131.025.000	45.157.844	34,47
Denetim Birimleri	249.975.000	105.917.378	42,37
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>441.550.000</b>	<b>176.985.056</b>	<b>40,08</b>

**Grafik-8:** Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri







## II. OCAK- HAZİRAN 2021 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

**AMAÇ 1:** Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.

**HEDEF 1:** Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

- ❖ Bütçe büyüklükleri, denetim ekiplerinin görüşleri, mevcut kaynakların verimli ve etkin kullanımı ile denetim stratejik planı öncelikleri dikkate alınarak denetim programına esas teşkil etmesi amacıyla riskli alan sektör raporunun hazırlanması faaliyeti tamamlanmıştır.
- ❖ Denetim Stratejik Planının uygulanma oranının yıllık denetim programının uygulanmasıyla ölçülmesi faaliyeti tamamlanmıştır.

**HEDEF 2:** Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.

- ❖ Kalite güvence ekibi tarafından tamamlanmış denetim dosyaları üzerinden kalite güvencesi çalışması yapılarak 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Denetim rehberlerinin uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygunlukları açısından düzenli olarak gözden geçirilmesi ve ihtiyaç duyulanların güncellenmesi faaliyeti tamamlanmıştır.
- ❖ Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sonra faaliyetlerin sonuçlarının izlenebilmesi için denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**HEDEF 3:** Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

- ❖ Kurum Sistem Değerlendirme Formu aracılığıyla denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin gelişiminin takip edilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.



- ❖ Denetim bulgu ve önerilerinin uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**HEDEF 4:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlenmesi sağlanacaktır.

- ❖ Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememe sebeplerinin yer aldığı değerlendirme raporunun hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunların çözümünü sağlamak üzere hazırlanan araştırma raporunda yer alan önerilere uygun şekilde ilgili mevzuatın güncellenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Yargı süreçlerinin tamamının elektronik ortamda takip edilmesini sağlamak üzere bir yazılım programının hazırlanması çalışmaları devam etmektedir.

**HEDEF 5:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

- ❖ Dış paydaş beklentileri, riskli alan sektör raporları ile denetim stratejik planı dikkate alınarak belirlenecek alanlarda konu bazlı denetimler yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Kurumsal tanınırlık anketinin hedef kitleye uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ İletişim Stratejisinde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyeti tamamlanmıştır.



**AMAÇ 2:** Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.

**HEDEF 1:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- ❖ Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranının takip edilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ İnsan kaynakları yetkinlik analizi sonuçlarına göre gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**HEDEF 2:** Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.

- ❖ Çalışan memnuniyet anketinin düzenli olarak uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme ve bakım onarım çalışmalarının gerçekleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ İş gücü dağılımının rotasyon usul ve esaslarına uygunluğunun düzenli olarak değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**HEDEF 3:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- ❖ İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik ihtiyaç duyulan bilgiler belirlenerek bu bilgileri bütüncül şekilde sunan bir veri tabanının oluşturulması ve uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- ❖ Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluğunun ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.



### III- TEMMUZ-ARALIK 2021 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

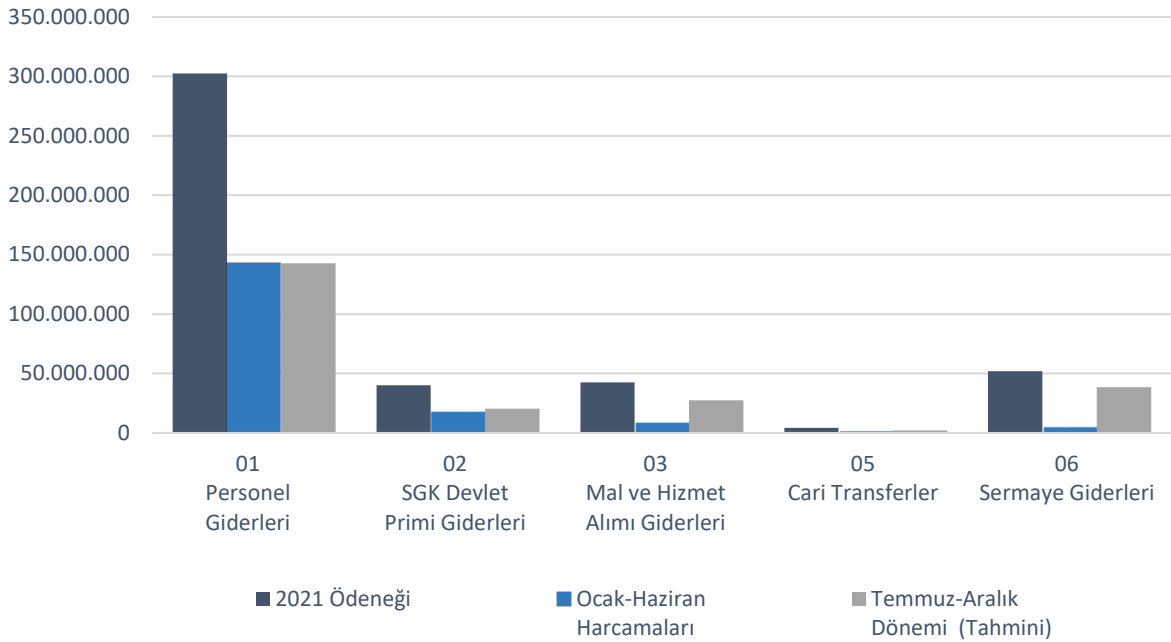
#### Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri

Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla 2021 Yılında Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin yıl sonu itibarıyla gerçekleşme tutarlarının Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda belirtildiği şekilde olacağı tahmin edilmektedir. Tahsis edilen ödeneklerin gider türleri itibarıyla dağılımı ve 2021 yıl sonu itibarıyla tahmini gerçekleştirmeleri ve oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-9: 2021 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri**

BÜTÇE TERTİBİ	2021 Ödeneği (₺)	Ocak-Haziran Harcamaları (₺)	Temmuz-Aralık Dönemi (₺) Tahmini	Gerçekleşme Oranı (%) Tahmini
01-Personel Giderleri	302.550.000	142.283.556	142.642.444	94,2
02-SGK Devlet Primi Giderleri	40.250.000	18.381.379	20.421.621	96,6
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	42.550.000	9.085.538	27.399.462	85,8
05-Cari Transferler	4.300.000	1.840.893	2.139.107	92,6
06-Sermaye Giderleri	51.900.000	5.393.690	38.606.310	84,8
<b>TOPLAM</b>	<b>441.550.000</b>	<b>176.985.056</b>	<b>231.208.944</b>	<b>92,4</b>

**Grafik-9: 2021 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri**





### Personel Giderleri

Ocak-Haziran 2021 döneminde 142.283.556 TL olan personel giderlerinin, Ocak-Aralık 2021 döneminde yaklaşık 284.926.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Personel giderlerinin yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2021 yılı bütçe ödeneğinin %94,2'si olacağı tahmin edilmektedir.

### Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Haziran 2021 döneminde 18.381.379 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin, Ocak-Aralık 2021 döneminde yaklaşık 38.803.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2021 yılı bütçe ödeneğinin % 96,6'sı olacağı tahmin edilmektedir.

### Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Ocak-Haziran 2021 döneminde 9.085.538 TL olan mal ve hizmet alımı giderlerinin, Ocak-Aralık 2021 döneminde yaklaşık 36.485.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Mal ve hizmet alımı giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2021 yılı bütçe ödeneğinin % 85,8'i olacağı tahmin edilmektedir.

### Cari Transferler

Ocak-Haziran 2021 döneminde 1.840.893 TL olan cari transfer harcamalarının, Ocak-Aralık 2021 döneminde yaklaşık 3.980.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Cari transfer harcamalarında yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2021 yılı bütçe ödeneğinin % 92,6'sı olacağı tahmin edilmektedir.

### Sermaye Giderleri

Ocak-Haziran 2021 döneminde 5.393.690 TL olan sermaye giderlerinin, Ocak-Aralık 2021 döneminde yaklaşık 44.000.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Sermaye giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2021 yılı bütçe ödeneğinin % 84,8'i olacağı tahmin edilmektedir.



#### IV- TEMMUZ-ARALIK 2021 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

**AMAÇ 1:** Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.

**HEDEF 2:** Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.

- ❖ Kalite güvence ekibi tarafından tamamlanmış denetim dosyaları üzerinden kalite güvencesi çalışması yapılarak 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sonra faaliyetlerin sonuçlarının izlenebilmesi için denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**HEDEF 3:** Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

- ❖ Kurum Sistem Değerlendirme Formu aracılığıyla denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin gelişiminin takip edilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Denetim bulgu ve önerilerinin uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**HEDEF 4:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

- ❖ Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememe sebeplerinin yer aldığı değerlendirme raporunun hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunların çözümünü sağlamak üzere hazırlanan araştırma raporunda yer alan önerilere uygun şekilde ilgili mevzuatın güncellenmesi



faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

- ❖ Yargı süreçlerinin tamamının elektronik ortamda takip edilmesini sağlamak üzere bir yazılım programının hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**HEDEF 5:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

- ❖ Dış paydaş beklentileri, riskli alan sektör raporları ile denetim stratejik planı dikkate alınarak belirlenecek alanlarda konu bazlı denetimler yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Kurumsal tanınırlık anketinin hedef kitleye uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon toplantısı yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**AMAÇ 2:** Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.

**HEDEF 1:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- ❖ Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranının takip edilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ İnsan kaynakları yetkinlik analizi sonuçlarına göre gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.



### **HEDEF 2:** Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.

- ❖ Çalışan memnuniyet anketinin düzenli olarak uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme ve bakım onarım çalışmalarının gerçekleştirilmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ İş gücü dağılımının rotasyon usul ve esaslarına uygunluğunun düzenli olarak değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

### **HEDEF 3:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- ❖ İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik ihtiyaç duyulan bilgiler belirlenerek bu bilgileri bütüncül şekilde sunan bir veri tabanının oluşturulması ve uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- ❖ Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluğunun ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.





## Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

### PROGRAM SINIFLANDIRMASINA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

SAYIŞTAY	2021 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME	ŞUBAT GERÇEKLEŞME	MART GERÇEKLEŞME	NİSAN GERÇEKLEŞME	MAYIS GERÇEKLEŞME	HAZİRAN GERÇEKLEŞME	OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)	2021 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	
<b>DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI</b>	<b>356.850.000</b>	<b>33.614.806</b>	<b>22.200.961</b>	<b>23.438.396</b>	<b>22.682.102</b>	<b>22.477.889</b>	<b>26.506.566</b>	<b>150.920.721</b>	<b>42,29</b>	<b>334.194.000</b>
DIŞ DENETİM	292.660.000	28.420.858	18.604.876	19.127.071	18.906.340	18.489.955	22.048.530	125.597.630	42,92	275.194.000
HESAP YARGILAMASI	64.190.000	5.193.948	3.596.084	4.311.326	3.775.762	3.987.934	4.458.037	25.323.091	39,45	59.000.000
<b>YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI</b>	<b>84.700.000</b>	<b>2.017.173</b>	<b>5.053.048</b>	<b>4.689.283</b>	<b>6.553.310</b>	<b>3.050.844</b>	<b>4.700.677</b>	<b>26.064.335</b>	<b>30,77</b>	<b>74.000.000</b>
ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	84.700.000	2.017.173	5.053.048	4.689.283	6.553.310	3.050.844	4.700.677	26.064.335	30,77	74.000.000
<b>PROGRAMLAR TOPLAMI</b>	<b>441.550.000</b>	<b>35.631.980</b>	<b>27.254.008</b>	<b>28.127.679</b>	<b>29.235.413</b>	<b>25.528.733</b>	<b>31.207.243</b>	<b>176.985.056</b>	<b>40,08</b>	<b>408.194.000</b>



## Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

## BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ

Bütçe Yılı: 2021  
Kurum Adı: SAYIŞTAY

EKONOMİK	2020 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2021 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)		2021 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021		2020	2021	
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>328.445.452</b>	<b>441.550.000</b>	<b>32.082.984</b>	<b>35.631.980</b>	<b>25.076.990</b>	<b>27.254.008</b>	<b>27.447.026</b>	<b>28.127.679</b>	<b>24.174.899</b>	<b>29.235.413</b>	<b>21.696.354</b>	<b>25.528.733</b>	<b>27.161.183</b>	<b>31.207.243</b>	<b>157.639.436</b>	<b>176.985.056</b>	<b>12,27</b>	<b>48,00</b>	<b>40,08</b>	<b>408.194.000</b>
<b>01 - PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>241.643.401</b>	<b>302.600.000</b>	<b>26.742.642</b>	<b>30.933.809</b>	<b>19.356.333</b>	<b>22.368.747</b>	<b>21.168.752</b>	<b>22.112.481</b>	<b>19.302.785</b>	<b>23.868.975</b>	<b>18.587.360</b>	<b>20.792.939</b>	<b>19.307.311</b>	<b>22.206.605</b>	<b>124.465.183</b>	<b>142.283.556</b>	<b>14,32</b>	<b>51,51</b>	<b>47,02</b>	<b>284.926.000</b>
01.01 - MEMURLAR	211.585.972	252.840.000	25.354.168	29.615.754	16.942.040	19.670.830	17.096.138	19.818.445	16.949.688	19.803.818	17.478.764	19.620.650	16.961.590	19.687.935	110.782.387	128.217.432	15,74	52,36	50,71	241.000.000
01.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.793.877	7.560.000	360.017	486.023	369.164	349.877	354.287	334.619	319.496	380.997	319.387	450.572	319.387	432.817	2.041.737	2.434.906	19,26	53,82	32,21	6.426.000
01.03 - İŞÇİLER	25.429.090	37.000.000	811.412	832.031	2.045.130	2.348.039	3.495.243	1.959.417	1.910.714	3.684.160	668.976	721.717	2.026.335	2.085.853	10.957.809	11.631.217	6,15	43,09	31,44	35.000.000
01.04 - GEÇİCİ SÜRELİ ÇALIŞANLAR	0	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0
01.05 - DİĞER PERSONEL	834.462	5.000.000	217.045	0	0	0	223.085	0	122.887	0	120.234	0	0	0	683.250	0	0,00	81,88	0,00	2.500.000
<b>02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ</b>	<b>31.879.991</b>	<b>40.200.000</b>	<b>3.314.233</b>	<b>3.807.093</b>	<b>2.596.659</b>	<b>2.934.047</b>	<b>2.897.576</b>	<b>2.860.987</b>	<b>2.529.059</b>	<b>3.266.960</b>	<b>2.353.205</b>	<b>2.636.817</b>	<b>2.534.533</b>	<b>2.875.475</b>	<b>16.225.264</b>	<b>18.381.379</b>	<b>13,29</b>	<b>50,89</b>	<b>45,72</b>	<b>38.803.000</b>
02.01 - MEMURLAR	25.959.765	31.950.000	3.100.346	3.557.975	2.108.890	2.409.442	2.094.380	2.405.433	2.088.977	2.402.035	2.147.341	2.397.825	2.093.682	2.396.702	13.633.616	15.569.411	14,20	52,52	48,73	31.000.000
02.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	640.362	950.000	62.409	85.604	51.673	61.074	60.272	58.841	55.345	65.932	55.345	76.606	55.345	73.437	340.387	421.494	23,83	53,16	44,37	903.000
02.03 - İŞÇİLER	5.279.864	7.300.000	151.478	163.515	436.095	463.531	742.924	396.713	384.737	798.994	150.520	162.386	385.506	405.336	2.251.261	2.390.475	6,18	42,64	32,75	6.900.000
<b>03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>20.989.327</b>	<b>42.550.000</b>	<b>1.842.761</b>	<b>793.110</b>	<b>2.493.216</b>	<b>1.616.271</b>	<b>2.462.988</b>	<b>1.875.751</b>	<b>1.637.385</b>	<b>1.825.014</b>	<b>696.488</b>	<b>1.402.320</b>	<b>884.094</b>	<b>1.573.072</b>	<b>10.016.932</b>	<b>9.085.538</b>	<b>-9,30</b>	<b>47,72</b>	<b>21,35</b>	<b>36.485.000</b>
03.02 - TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	7.187.856	8.900.000	346.701	32.633	857.776	915.664	526.439	515.743	444.664	766.009	417.226	908.270	267.209	587.002	2.860.016	3.725.320	30,26	39,79	41,86	8.000.000
03.03 - YOLLUKLAR	3.545.842	15.300.000	785.355	185.636	785.648	45.091	907.635	417.091	385.904	295.183	40.143	38.411	153.344	55.463	3.058.029	1.036.875	-66,09	86,24	6,78	12.250.000
03.04 - GÖREV GİDERLERİ	69.510	95.000	342	533	0	226	439	2.132	543	7.623	100	926	871	4.330	2.294	15.769	587,43	3,30	16,60	85.000
03.05 - HİZMET ALIMLARI	5.763.737	10.650.000	518.038	423.525	517.466	546.064	541.079	476.601	625.262	480.379	58.077	371.536	310.788	221.718	2.570.710	2.519.823	-1,98	44,60	23,66	9.600.000
03.06 - TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	460.328	500.000	519	964	69.218	1.017	6.123	93.289	28.320	3.129	0	1.283	6.966	25.891	111.145	125.573	12,98	24,14	25,11	350.000
03.07 - MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.798.572	2.105.000	63.573	118.025	113.493	51.439	165.588	171.701	78.756	93.986	86.582	27.470	41.381	285.425	549.372	748.045	36,16	30,54	35,54	1.900.000
03.08 - GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.326.022	2.700.000	17.228	11.741	67.454	16.933	197.871	92.873	28.036	66.877	62.752	26.191	53.714	161.967	427.055	376.582	-11,82	32,21	13,95	2.300.000
03.09 - TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	837.460	2.300.000	111.005	20.054	82.162	39.838	117.815	106.321	45.900	111.829	31.607	28.233	49.821	231.277	438.311	537.551	22,64	52,34	23,37	2.000.000
<b>05 - CARİ TRANSFERLER</b>	<b>3.475.850</b>	<b>4.300.000</b>	<b>183.348</b>	<b>97.967</b>	<b>286.844</b>	<b>260.395</b>	<b>495.824</b>	<b>719.607</b>	<b>48.318</b>	<b>135.810</b>	<b>56.139</b>	<b>123.808</b>	<b>573.174</b>	<b>503.306</b>	<b>1.643.646</b>	<b>1.840.893</b>	<b>12,00</b>	<b>47,29</b>	<b>42,81</b>	<b>3.980.000</b>
05.03 - KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.200.000	1.305.000	0	0	0	0	300.000	326.250	0	0	0	22.000	300.000	326.250	600.000	674.500	12,42	50,00	51,69	1.300.000
05.04 - HANE HALKI VE İŞLETMELERE YAPILAN TRANSFERLER	2.168.606	2.805.000	139.495	97.967	223.452	166.008	195.824	385.898	48.318	135.810	56.139	101.808	273.174	177.056	936.402	1.064.547	13,68	43,18	37,95	2.500.000
05.06 - YURT DIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	107.245	190.000	43.853	0	63.392	94.388	0	7.458	0	0	0	0	0	107.245	101.846	-5,03	100,00	53,60	180.000	
<b>06 - SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>30.456.883</b>	<b>51.900.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>343.938</b>	<b>74.547</b>	<b>421.886</b>	<b>558.854</b>	<b>657.351</b>	<b>138.655</b>	<b>3.163</b>	<b>572.849</b>	<b>3.862.071</b>	<b>4.048.785</b>	<b>5.288.409</b>	<b>5.393.690</b>	<b>1,99</b>	<b>17,36</b>	<b>10,39</b>	<b>44.000.000</b>
06.01 - MAMUL MAL ALIMLARI	3.362.138	10.300.000	0	0	146.937	0	331.638	0	545.629	0	0	87.860	925.571	171.100	1.949.775	258.960	-86,72	57,99	2,51	8.750.000
06.03 - GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	23.432.218	30.000.000	0	0	197.001	74.547	90.248	46.157	111.723	46.157	3.163	46.157	2.936.500	3.350.845	3.338.635	3.563.862	6,75	14,25	11,88	26.000.000
06.07 - GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	3.662.527	11.600.000	0	0	0	0	0	512.697	0	92.498	0	438.832	0	526.841	1.570.868	0,00	0,00	13,54	9.250.000	

e-bütçe "" aşaması verilerinden üretilmiştir. (12.05.2021 13:48:28)