



2023 YILI

# KURUMSAL MALİ DURUM VE BEKLENTİLER RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI

Temmuz • 2023





# 2023 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Temmuz 2023



# İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	1
I- OCAK-HAZİRAN 2023 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI .....	3
Bütçe Giderleri .....	3
01- Personel Giderleri .....	5
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri .....	6
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri .....	7
05- Cari Transferler.....	8
06- Sermaye Giderleri.....	9
Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri .....	10
Program Sınıflandırmasına Göre Bütçe Gider Gerçekleşmeleri .....	11
OCAK- HAZİRAN 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER.....	13
III- TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER .....	16
Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri.....	16
Personel Giderleri.....	17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.....	17
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri .....	17
Cari Transferler .....	17
Sermaye Giderleri.....	18
TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER.....	18
Dış Denetim Alt Programı .....	18
BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ TABLOSU .....	20





### 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 gerektirdiği 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 "2023 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" hazırlanmış ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.







### I- OCAK-HAZİRAN 2023 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

#### Bütçe Giderleri

31 Aralık 2022 tarih ve 32060 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7427 sayılı “2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Sayıştay Başkanlığına 1.292.458.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, 27 Temmuz 2023 tarih ve 32261 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 7457 sayılı “2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Bağlı Cetvellerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Başkanlığımıza 20.0000.000,00 TL ek ödenek tahsis edilerek ödenek toplamı 1.312.458.000, 00 TL olmuştur.

2022 yılında 676.693.470 TL bütçe gerçekleşmesi olmuştur. 2023 yılı ödeneklerinde 2022 yılında gerçekleşen harcama tutarına göre % 94 artış olmuştur.

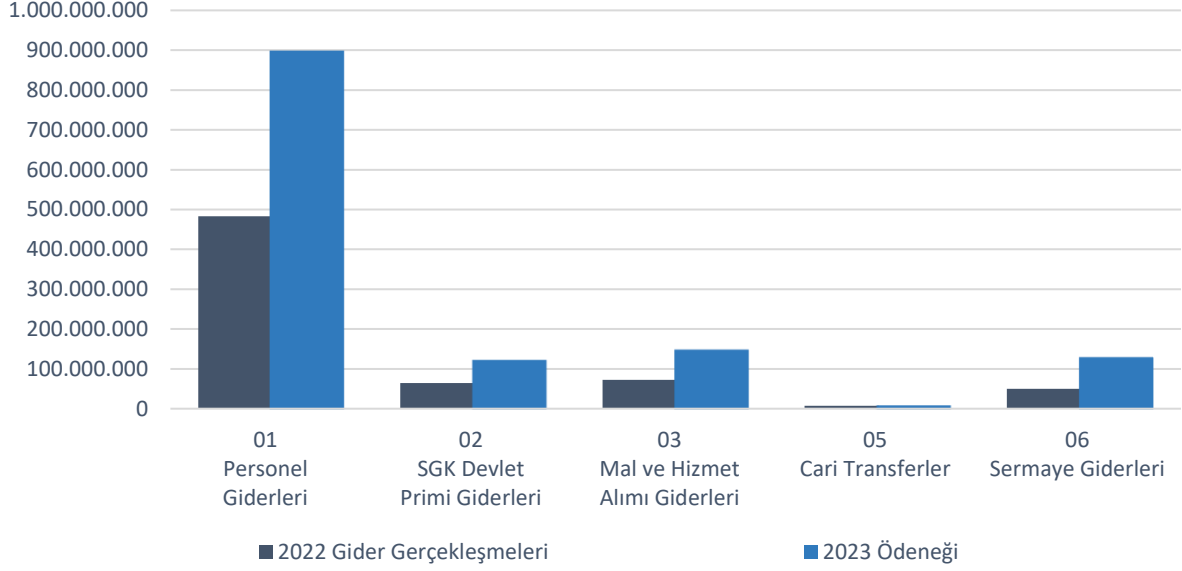
Sayıştay Başkanlığının 2022 yılı bütçe gerçekleştirmeleri ile 2023 yılı bütçe ödeneklerinin analitik bütçe sistemine uygun gider türleri itibarıyla dağılımı ve değişim oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-1:** 2022 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2023 Yılı Ödeneği

BÜTÇE TERTİBİ	2022 Gider Gerçekleşmeleri (₺)	2023 Ödeneği (₺)	Artış Oranı (%)
01-Personel Giderleri	482.973.911	897.864.000	85,9
02-SGK Devlet Primi Giderleri	64.335.529	123.482.000	91,9
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	72.062.299	149.387.000	107,3
05-Cari Transferler	7.065.008	10.325.000	46,1
06-Sermaye Giderleri	50.256.722	131.400.000	161,5
<b>TOPLAM</b>	<b>676.693.470</b>	<b>1.312.458.000</b>	<b>94</b>



**Grafik-1: 2022 Yılı Gerçekleşmeleri ile 2023 Yılı Ödeneği**



2022 yılı Ocak-Haziran dönemi bütçe gider gerçekleştirmeleri 289.705.382 TL olarak gerçekleşmiştir. 2022 yıl sonu bütçe gider gerçekleştirmelerinin % 42,8'i Ocak-Haziran döneminde gerçekleşmiştir.

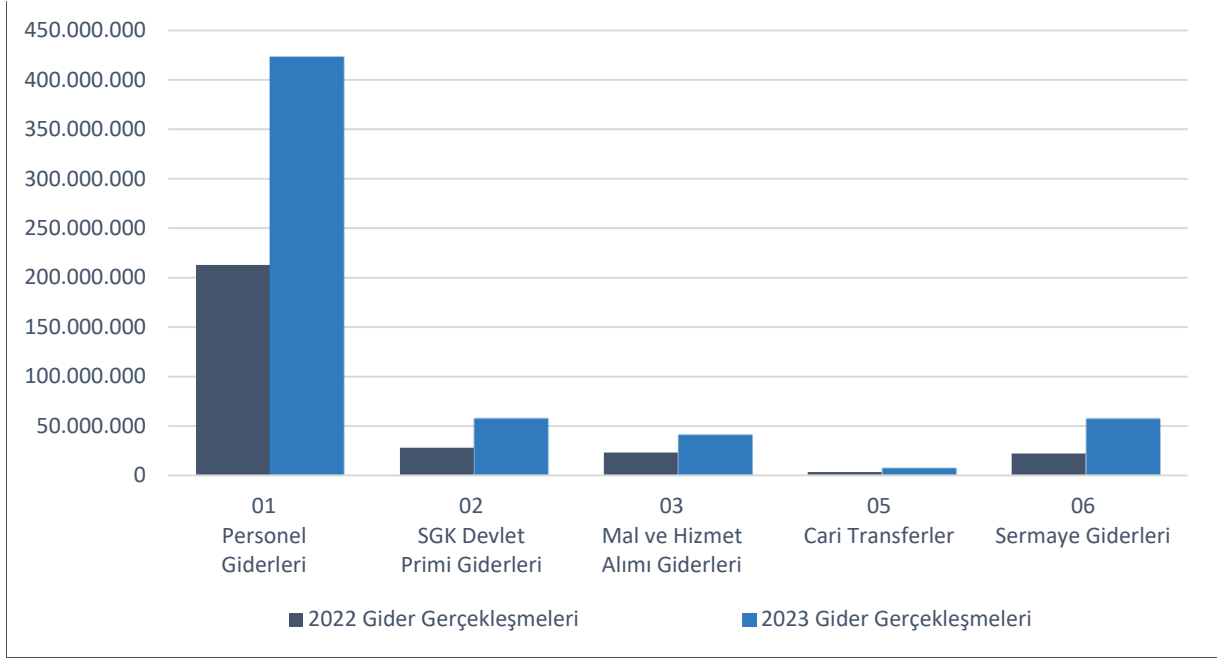
2023 yılı Ocak-Haziran dönemi için ilk altı aylık bütçe giderleri toplamı ise 587.399.251 TL olarak gerçekleşmiş olup bu dönemde bütçenin kullanım oranı % 45,45 olmuştur. 2022 ve 2023 yılları bütçe gider gerçekleştirmeleri Haziran sonu itibarıyla karşılaştırıldığında %102,76 oranında bir artış olduğu görülmektedir. 2022 ve 2023 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: 2022-2023 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**

BÜTÇE TERTİBİ	Gider Gerçekleşmeleri				Değişim Oranı (%)
	Ocak-Haziran Dönemi (₺)		Oran %		
	2022	2023	2022	2023	
01-Personel Giderleri	212.976.891	423.069.000	44,10	47,12	98,65
02-SGK Devlet Primi Giderleri	28.033.420	57.843.767	43,57	46,84	106,34
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	23.103.543	41.308.724	32,06	31,93	78,80
05-Cari Transferler	3.346.075	7.654.271	47,36	74,13	128,75
06-Sermaye Giderleri	22.245.452	57.523.488	44,26	43,78	158,59
<b>TOPLAM</b>	<b>289.705.382</b>	<b>587.399.251</b>	<b>42,81</b>	<b>45,45</b>	<b>102,76</b>



**Grafik-2: 2022-2023 Ocak-Haziran Dönemleri Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**



### 01- Personel Giderleri

Personel giderleri için 2023 yılında 897.864.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

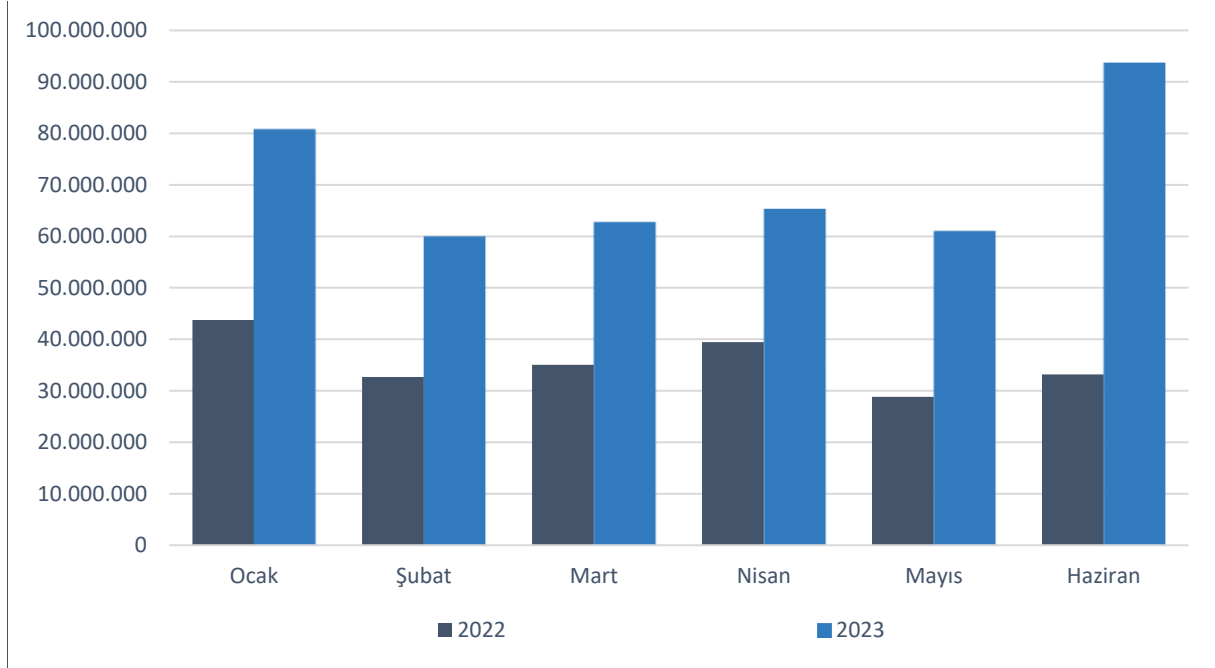
2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 212.976.891,00 TL olan personel giderleri, 2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 423.069.000,00 TL artış ile 210.092.109,00 TL olmuştur. Personel giderlerindeki artış oranı % 98,65 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-3: 2022-2023 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2022 (₺)	2023 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı %
Ocak	43.778.218	80.659.902	36.881.684	84,25
Şubat	32.659.371	59.919.342	27.259.971	83,47
Mart	35.018.848	62.735.621	27.716.773	79,15
Nisan	39.486.380	65.256.595	25.770.215	65,26
Mayıs	28.845.737	60.950.689	32.104.952	111,30
Haziran	33.188.337	93.546.853	60.358.516	181,87
TOPLAM	212.976.891	423.069.000	210.092.109	98,65



**Grafik-3: 2022-2023 Personel Giderleri Gerçekleşmeleri**



## 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri için 2023 yılında 123.482.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

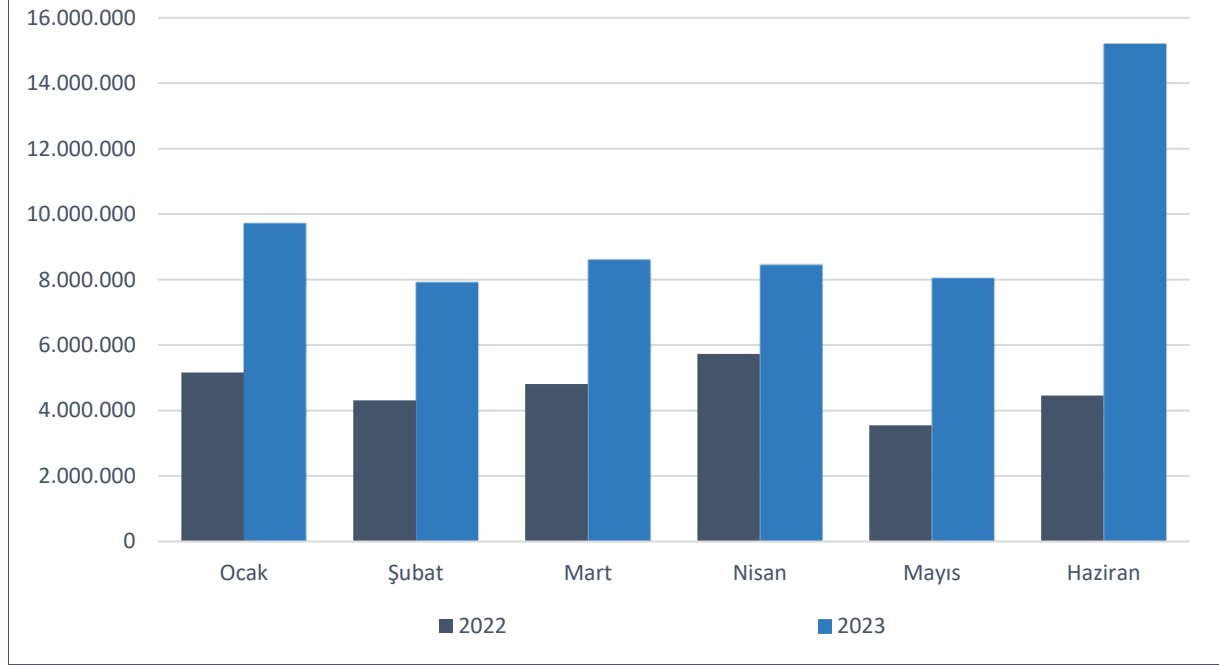
2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 28.033.420,00 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri, 2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 29.810.347,00 TL artış ile 57.843.767,00 TL olmuştur. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerindeki artış oranı % 106,34 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-4: 2022-2023 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2022 (₺)	2023 (₺)	Değişim Tutarı(₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	5.160.414	9.697.572	4.537.158	87,92
Şubat	4.312.611	7.903.631	3.591.020	83,27
Mart	4.814.697	8.599.051	3.784.354	78,60
Nisan	5.734.591	8.436.269	2.701.678	47,11
Mayıs	3.554.128	8.028.679	4.474.551	125,90
Haziran	4.456.979	15.178.565	10.721.586	240,56
TOPLAM	28.033.420	57.843.767	29.810.347	106,34



**Grafik-4:** 2022-2023 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri



### 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Mal ve Hizmet Alımı giderleri için 2023 yılında 149.387.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

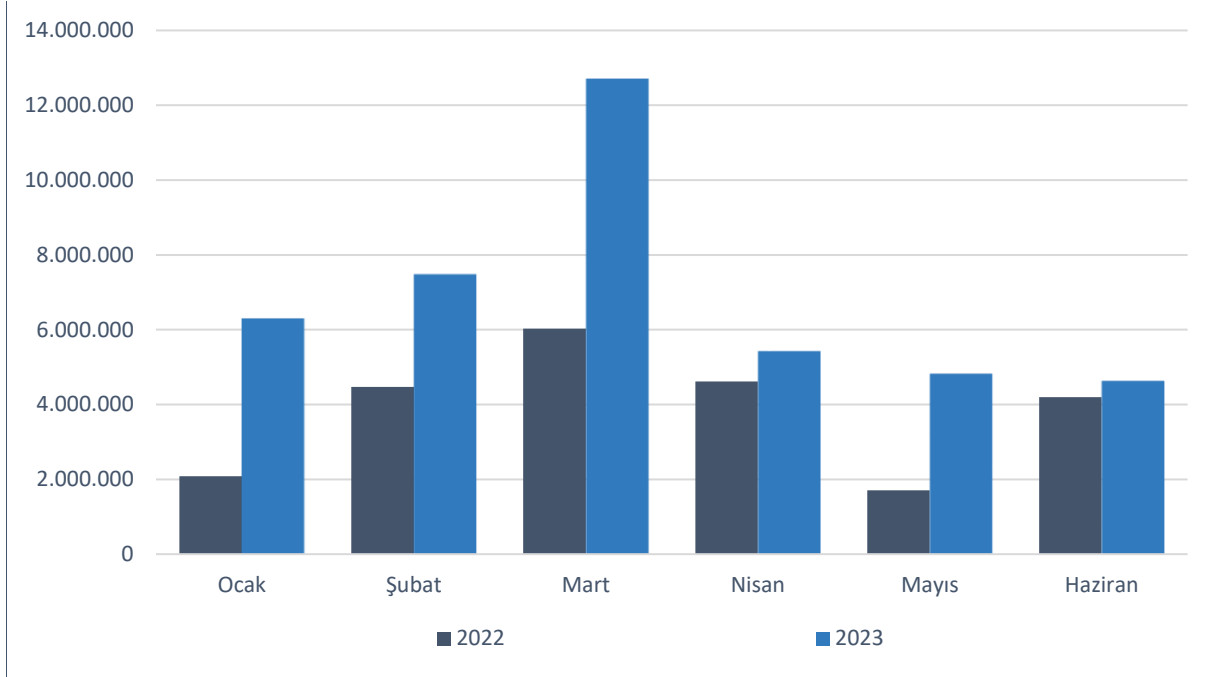
2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 23.103.543,00 TL olan Mal ve Hizmet Alımı giderleri, 2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 18.205.181,00 TL artış ile 41.308.724,00 TL olmuştur. Mal ve Hizmet Alımı giderlerindeki artış oranı % 78,80 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-5:** 2022-2023 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri

AYLAR	2022 (₺)	2023 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	2.083.643	6.295.593	4.211.950	202,14
Şubat	4.467.891	7.465.815	2.997.924	67,10
Mart	6.032.467	12.677.577	6.645.110	110,16
Nisan	4.614.977	5.422.637	807.660	17,50
Mayıs	1.710.797	4.820.341	3.109.544	181,76
Haziran	4.193.767	4.626.760	432.993	10,32
TOPLAM	23.103.543	41.308.724	18.205.181	78,80



**Grafik-5: 2022-2023 Mal ve Hizmet Alım Giderleri Gerçekleşmeleri**



### 05- Cari Transferler

Cari transfer harcamaları için 2023 yılında 10.325.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

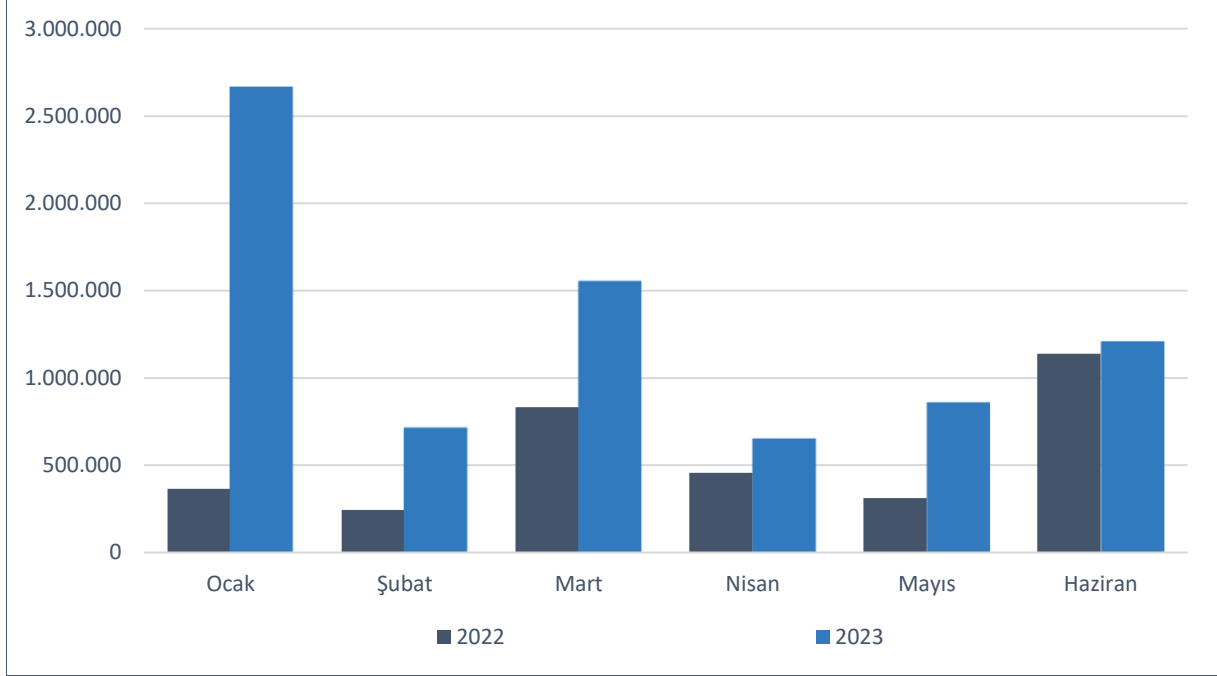
2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 3.346.075,00 TL olan cari transfer harcamaları, 2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 4.308.196,00 TL artış ile 7.654.271,00 TL olmuştur. Cari transfer harcamalarındaki artış oranı % 128,75 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-6: 2022-2023 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2022 (₺)	2023 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	365.333	2.665.549	2.300.216	629,62
Şubat	243.121	714.662	471.541	193,95
Mart	832.416	1.554.915	722.499	86,80
Nisan	456.121	651.795	195.674	42,90
Mayıs	311.070	859.999	548.929	176,47
Haziran	1.138.014	1.207.352	69.338	6,09
TOPLAM	3.346.075	7.654.271	4.308.196	128,75



**Grafik-6: 2022-2023 Cari Transferler Gerçekleşmeleri**



### 06- Sermaye Giderleri

Sermaye giderleri için 2023 yılında 131.400.000,00 TL ödenek ayrılmıştır.

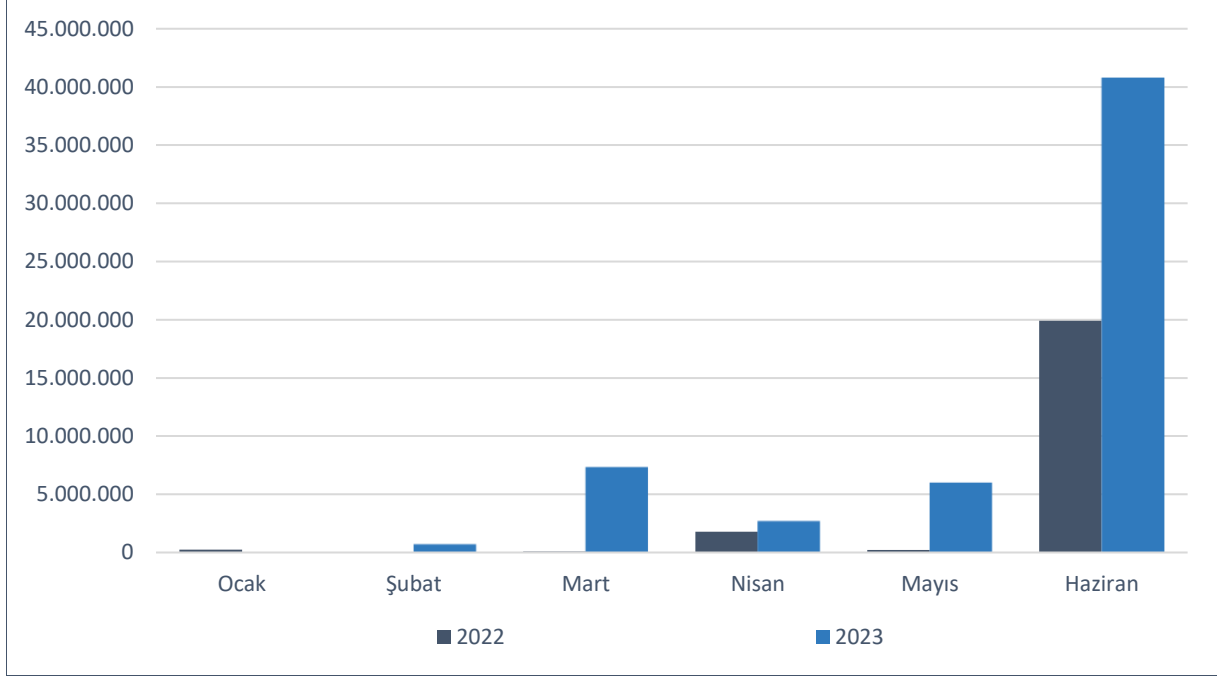
2022 yılı Ocak-Haziran döneminde 22.245.452,00 TL olan sermaye giderleri, 2023 yılı Ocak-Haziran döneminde 35.278.036,00 TL artışla 57.523.488,00 TL olmuştur. Sermaye giderlerindeki değişim oranı %158,59 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo-7: 2022-2023 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**

AYLAR	2022 (₺)	2023 (₺)	Değişim Tutarı (₺)	Değişim Oranı (%)
Ocak	234.129	---	-234.129	---
Şubat	---	724.945	724.945	---
Mart	89.816	7.346.222	7.256.406	8079,19
Nisan	1.795.198	2.681.440	886.242	49,37
Mayıs	214.731	6.003.248	5.788.517	2695,71
Haziran	19.911.579	40.767.634	20.856.055	104,74
<b>TOPLAM</b>	<b>22.245.452</b>	<b>57.523.488</b>	<b>35.278.036</b>	<b>158,59</b>



**Grafik-7: 2022-2023 Sermaye Giderleri Gerçekleşmeleri**



### Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri

Başkanlığımız harcama birimlerinin, Ocak-Haziran 2023 dönemi bütçe giderlerinin, toplam ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

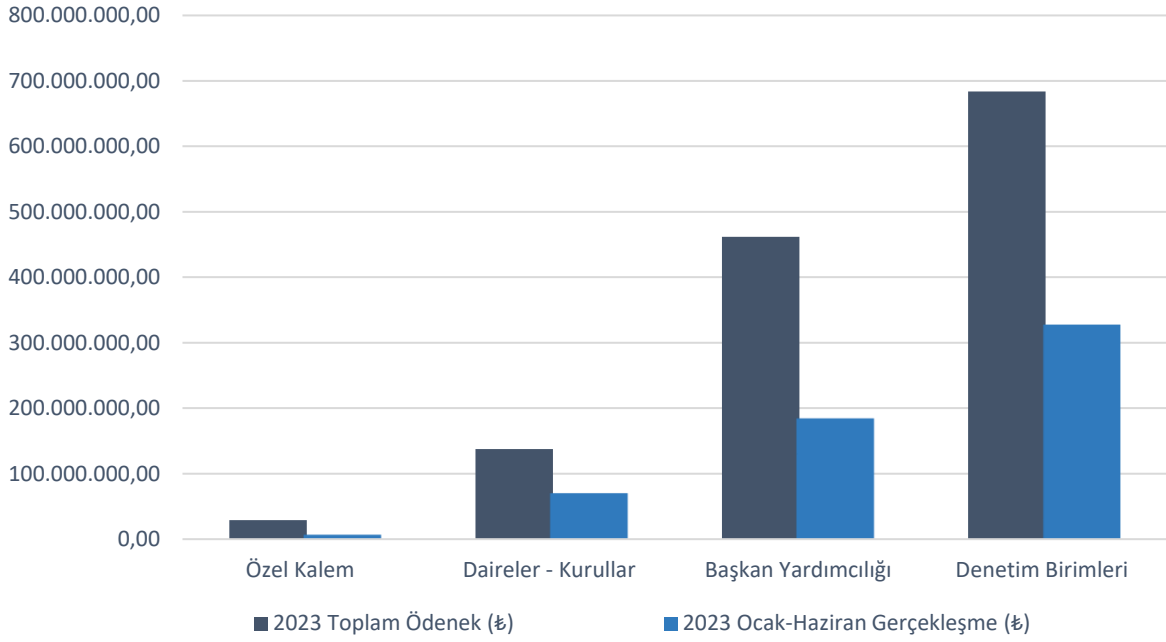
**Tablo-8: Harcama Birimleri Giderleri Gerçekleşmeleri**

HARCAMA BİRİMLERİ	2023 Toplam Ödenek (₺)	2023 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem	29.152.000,00	6.935.737	23,79
Daireler - Kurullar	137.477.000,00	70.001.277	50,92
Başkan Yardımcılığı	461.759.000,00	184.137.964	39,87
Denetim Birimleri	684.070.000,00	326.324.273	47,70
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>1.312.458.000,00</b>	<b>587.399.251</b>	<b>44,75</b>





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



### Program Sınıflandırmasına Göre Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

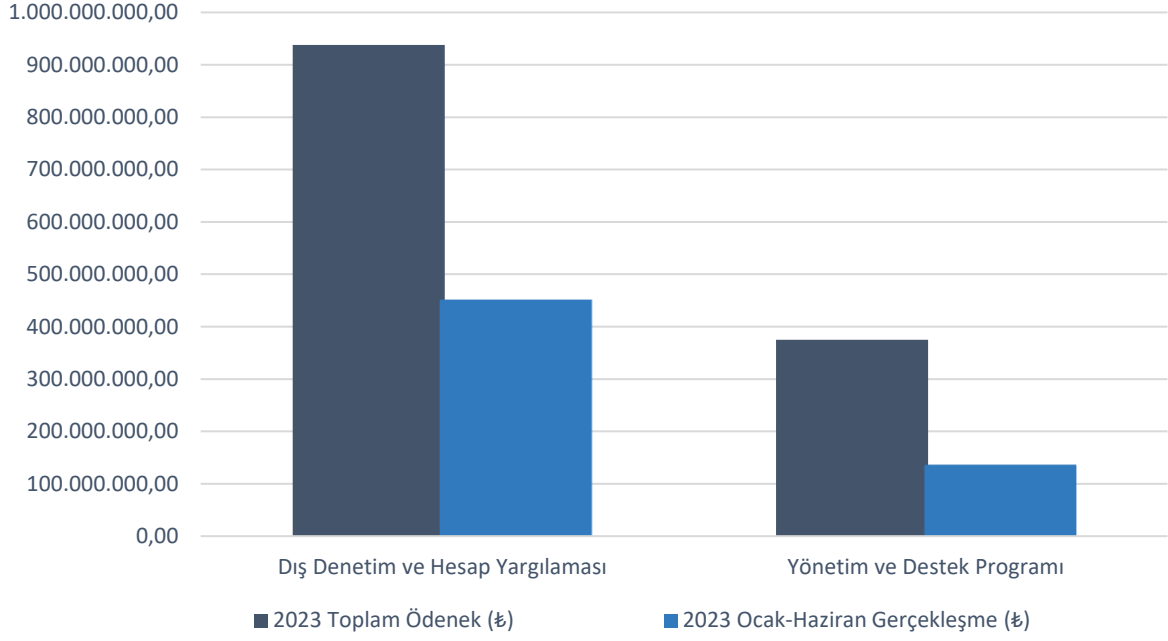
Başkanlığımız bütçesinin Ocak-Haziran 2023 döneminde, program sınıflandırmasına göre bütçe giderlerinin, toplam ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-8: Programlar İtibarıyla Gider Gerçekleşmeleri**

PROGRAM	2023 Toplam Ödenek (₺)	2023 Ocak-Haziran Gerçekleşme (₺)	Gerçekleşme Oranı (%)
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	937.755.000,00	450.956.831	48,14
YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	374.703.000,00	136.442.420	36,41
PROGRAMLAR TOPLAMI	1.312.458.000,00	587.399.251	44,75



**Grafik-8:** Programlar İtibarıyla Gider Gerçekleşmeleri





## OCAK- HAZİRAN 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

Başkanlığımızın sorumluluğunda olan “Dış Denetim ve Hesap Yargılaması” programına ilişkin iki adet alt program ve bu alt programlara yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Ayrıca Yönetim ve Destek Programı altında yer alan alt programa ilişkin yürütülen faaliyetlere de yer verilmiştir.

PROGRAM	ALT PROGRAM	FAALİYET	SORUMLU BİRİMİ	HARCAMA
Dış Denetim ve Hesap Yargılaması Programı	Dış Denetim	Dış Denetim Faaliyetleri	Başkan Yardımcılığı, Denetim Birimleri	
	Hesap Yargılaması	Hesap Yargılaması Faaliyetleri	Daireler ve Kurullar, Başkan Yardımcılığı	
Yönetim ve Destek Programı	Üst Yönetim, İdari ve Mali Hizmetler	Genel Destek Hizmetleri	Başkan Yardımcılığı	
		İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	Başkan Yardımcılığı	
		Özel Kalem Hizmetleri	Özel Kalem	

“Dış Denetim ve Hesap Yargılaması” programımızın amacı, denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmaktır. Bu amaçla “Dış Denetim” ve “Hesap Yargılaması” alt programları kapsamında, denetim faaliyetlerinin uluslararası denetim standartları ile uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak gerçekleştirilmesine, denetimin etkinliğini arttırmak amacıyla denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesine, yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesine yönelik çalışmalar yapılmaktadır.

Program ve faaliyetlere destek sağlayan “Yönetim ve Destek Programı” kapsamında “Üst Yönetim, İdari ve Mali Hizmetler” alt programı altında; “Genel Destek Hizmetleri”, “İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi” ve “Özel Kalem Hizmetleri” faaliyetlerimiz yer almaktadır. Bu faaliyetlere ilişkin olarak Başkanlığımızın temizlik, güvenlik, aydınlatma, ısıtma vb. mal ve hizmetlerin teminine yönelik işlemler; taşınmazlarına ilişkin her türlü bakım onarım giderleri; protokol, davet, ziyaret, ağırlama vb. hizmetleri yürütülmektedir.



### DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI

#### Dış Denetim Alt Programı

**Alt Program Hedefi 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 faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 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 faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 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 sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Denetim bulgu ve önerilerinin denetlenen kurumlar tarafından uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.



**Alt Program Hedefi 4:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak fayda sağlanacaktır.

- “Kurumsal Tanınırlık Anketi”nin hedef kitleye uygulanması ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar tamamlanmıştır.
- İletişim Stratejisi’nde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon toplantısı yapılması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

**Alt Program Hedefi 5:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programı’nın 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.

**Alt Program Hedefi 6:** Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

- Çalışan Memnuniyet Anketi'nin 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.



**Alt Program Hedefi 7:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için oluşturulan veri tabanının uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

### Hesap Yargılaması Alt Programı

**Alt Program Hedefi 1:** 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 etmektedir.

## III- TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

### Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri

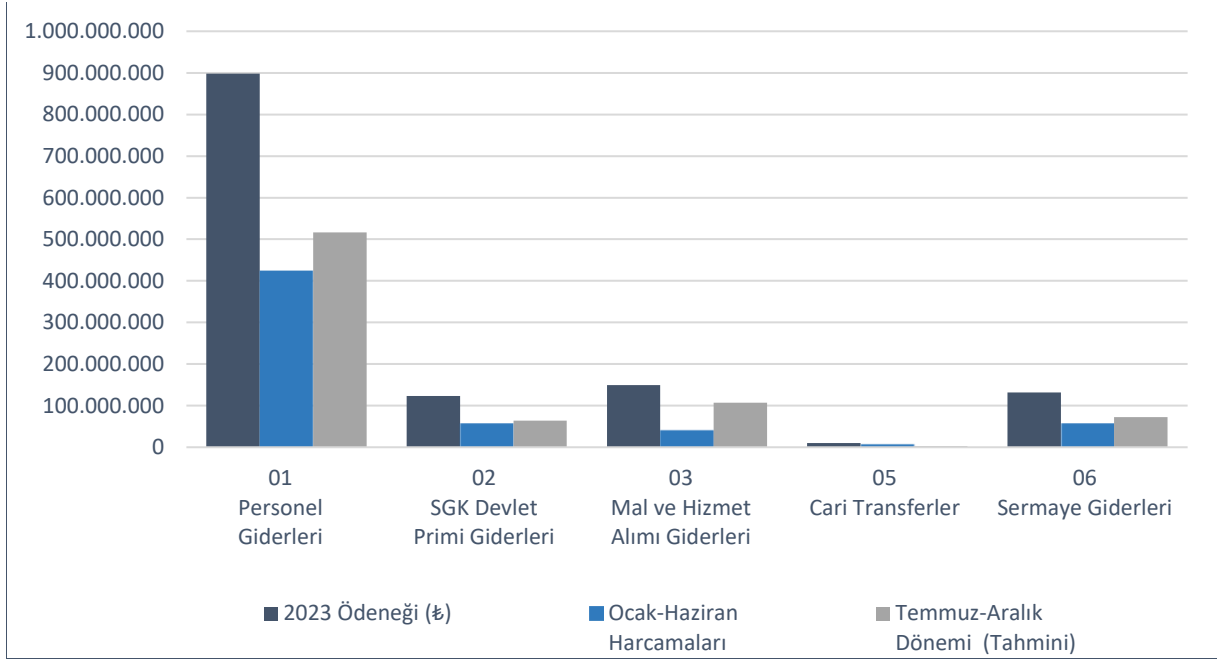
2023 Yılında Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin yıl sonu itibarıyla gerçekleşme tutarlarının Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda belirtildiği şekilde olacağı tahmin edilmektedir. Tahsis edilen ödeneklerin gider türleri itibarıyla dağılımı ve 2023 yıl sonu itibarıyla tahmini gerçekleştirmeleri ve oranları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo-9:** 2023 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşme Tahminleri

BÜTÇE TERTİBİ	2023 Ödeneği (₺)	Ocak-Haziran Harcamaları (₺)	Temmuz-Aralık Dönemi (₺) Tahmini	Gerçekleşme Oranı (%) Tahmini
01-Personel Giderleri	897.864.000	423.069.000	516.181.299	105
02-SGK Devlet Primi Giderleri	123.482.000	57.843.767	64.081.620	99
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	149.387.000	41.308.724	106.864.606	99
05-Cari Transferler	10.325.000	7.654.271	2.620.729	99
06-Sermaye Giderleri	131.400.000	57.523.488	72.566.512	99
<b>TOPLAM</b>	<b>1.312.458.000</b>	<b>587.399.251</b>	<b>762.314.766</b>	<b>103</b>



**Grafik-9: 2023 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri**



### Personel Giderleri

Ocak-Haziran 2023 döneminde 423.069.000 TL olan personel giderlerinin, Ocak-Aralık 2023 döneminde yaklaşık 939.250.299 TL olması beklenmektedir. Personel giderlerinin yıl sonu gerçekleşmelerinin 2023 yılı bütçe ödeneğinin % 105'i olacağı tahmin edilmektedir.

### Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Haziran 2023 döneminde 57.843.767 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin, Ocak-Aralık 2023 döneminde yaklaşık 121.925.387 TL olması beklenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinde yıl sonu gerçekleşmelerinin 2023 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

### Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Ocak-Haziran 2023 döneminde 41.308.724 TL olan mal ve hizmet alımı giderlerinin, Ocak-Aralık 2023 döneminde yaklaşık 148.173.330 TL olması beklenmektedir. Mal ve hizmet alımı giderlerinde yıl sonu gerçekleşmelerinin 2023 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

### Cari Transferler

Ocak-Haziran 2023 döneminde 7.654.271 TL olan cari transfer harcamalarının, Ocak-Aralık 2023 döneminde yaklaşık 10.275.000 TL olması beklenmektedir. Cari transfer harcamalarında yıl sonu gerçekleşmelerinin 2023 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.



### Sermaye Giderleri

Ocak-Haziran 2023 döneminde 57.523.488 TL olan sermaye giderlerinin, Ocak-Aralık 2023 döneminde yaklaşık 130.090.000 TL olması beklenmektedir. Sermaye giderlerinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin 2023 yılı bütçe ödeneğinin % 99'u olacağı tahmin edilmektedir.

## TEMMUZ-ARALIK 2023 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

### Dış Denetim Alt Programı

**Alt Program Hedefi 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 faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 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.
- Denetim rehberlerinin uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metodlarına uygunlukları açısından düzenli olarak gözden geçirilmesi ve ihtiyaç duyulanların güncellenmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 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 sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış sağlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.
- Denetim bulgu ve önerilerinin denetlenen kurumlar tarafından uygulanmasının takip edilerek sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**Alt Program Hedefi 4:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak fayda sağlanacaktır.

- İletişim Stratejisi’nde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup değerlendirme sonuçlarının 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.

**Alt Program Hedefi 5:** Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

- Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programı’nın 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 değerlendirme sonuçlarının yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.



### **Alt Program Hedefi 6:** Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

- Çalışan Memnuniyet Anketi'nin 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.

### **Alt Program Hedefi 7:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

- İnsan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için oluşturulan veri tabanının uygulanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

### **Hesap Yargılaması Alt Programı**

#### **Alt Program Hedefi 1:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

- Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememesi sebeplerinin yer aldığı değerlendirme raporunun hazırlanması faaliyetine yönelik çalışmalar devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

**EK- 3 PROGRAM SINIFLANDIRMASINA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ**

SAYIŞTAY	2022 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2023 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)		2023 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023		2022	2023	
<b>DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI</b>	<b>522.454.923</b>	<b>937.755.000</b>	<b>47.858.760</b>	<b>88.226.876</b>	<b>33.372.987</b>	<b>63.053.599</b>	<b>34.467.353</b>	<b>72.271.053</b>	<b>33.553.556</b>	<b>64.863.889</b>	<b>32.198.297</b>	<b>63.418.676</b>	<b>52.675.182</b>	<b>99.122.738</b>	<b>234.126.134</b>	<b>450.956.832</b>	<b>92,61</b>	<b>44,81</b>	<b>48,09</b>	<b>958.300.365</b>
DIŞ DENETİM	442.180.128	797.378.000	40.260.709	74.261.060	27.981.630	52.829.644	28.923.988	60.577.173	27.907.982	52.623.734	26.917.931	51.282.648	46.826.735	87.469.410	198.818.975	379.043.669	90,65	44,96	47,54	815.717.694
HESAP YARGILAMASI	80.274.795	140.377.000	7.598.051	13.965.817	5.391.357	10.223.955	5.543.365	11.693.880	5.645.573	12.240.155	5.280.366	12.136.028	5.848.447	11.653.328	35.307.159	71.913.163	103,68	43,98	51,23	142.582.671
<b>YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI</b>	<b>154.238.547</b>	<b>374.703.000</b>	<b>3.762.976</b>	<b>11.091.740</b>	<b>8.310.007</b>	<b>13.674.795</b>	<b>12.320.891</b>	<b>20.642.332</b>	<b>18.533.713</b>	<b>17.584.846</b>	<b>2.438.165</b>	<b>17.244.280</b>	<b>10.213.496</b>	<b>56.204.425</b>	<b>55.579.247</b>	<b>136.442.420</b>	<b>145,49</b>	<b>36,03</b>	<b>36,41</b>	<b>391.413.651</b>
ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	154.238.547	374.703.000	3.762.976	11.091.740	8.310.007	13.674.795	12.320.891	20.642.332	18.533.713	17.584.846	2.438.165	17.244.280	10.213.496	56.204.425	55.579.247	136.442.420	145,49	36,03	36,41	391.413.651
<b>PROGRAMLAR TOPLAMI</b>	<b>676.693.470</b>	<b>1.312.458.000</b>	<b>51.621.736</b>	<b>99.318.616</b>	<b>41.682.994</b>	<b>76.728.394</b>	<b>46.788.244</b>	<b>92.913.385</b>	<b>52.087.268</b>	<b>82.448.735</b>	<b>34.636.462</b>	<b>80.662.956</b>	<b>62.888.677</b>	<b>155.327.163</b>	<b>289.705.382</b>	<b>587.399.251</b>	<b>102,76</b>	<b>42,81</b>	<b>44,76</b>	<b>1.349.714.016</b>

**BÜTÇE GİDERLERİNİN GELİŞİMİ**

EKONOMİK	2022 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	2023 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	OCAK GERÇEKLEŞME		ŞUBAT GERÇEKLEŞME		MART GERÇEKLEŞME		NİSAN GERÇEKLEŞME		MAYIS GERÇEKLEŞME		HAZİRAN GERÇEKLEŞME		OCAK-HAZİRAN GERÇEKLEŞME TOPLAMI		ARTIŞ ORANI * (%)	OCAK-HAZİRAN GERÇEK. ORANI ** (%)		2023 YILSONU GERÇEKLEŞME TAHMİNİ
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023		2022	2023	
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>676.693.470</b>	<b>1.312.458.000</b>	<b>51.621.736</b>	<b>99.318.616</b>	<b>41.682.994</b>	<b>76.728.394</b>	<b>46.788.244</b>	<b>92.913.385</b>	<b>52.087.268</b>	<b>82.448.735</b>	<b>34.636.462</b>	<b>80.662.956</b>	<b>62.888.677</b>	<b>155.327.163</b>	<b>289.705.382</b>	<b>587.399.251</b>	<b>102,76</b>	<b>42,81</b>	<b>44,76</b>	<b>1.349.714.016</b>
<b>01 - PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>482.973.911</b>	<b>897.864.000</b>	<b>43.778.218</b>	<b>80.659.902</b>	<b>32.659.371</b>	<b>59.919.342</b>	<b>35.018.848</b>	<b>62.735.621</b>	<b>39.486.381</b>	<b>65.256.595</b>	<b>28.845.737</b>	<b>60.950.689</b>	<b>33.188.338</b>	<b>93.546.853</b>	<b>212.976.891</b>	<b>423.069.000</b>	<b>98,65</b>	<b>44,10</b>	<b>47,12</b>	<b>939.250.299</b>
01.01 - MEMURLAR	407.676.885	718.566.000	41.938.577	76.971.479	29.107.912	52.839.682	28.636.131	52.098.546	28.804.867	54.005.739	28.273.082	52.875.960	28.207.497	53.010.476	184.968.065	341.801.883	84,79	45,37	47,57	746.321.938
01.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	8.793.948	32.698.000	867.415	1.787.994	650.830	1.257.154	616.386	1.304.170	889.559	826.232	550.726	822.556	550.726	786.583	4.125.641	6.784.689	64,45	46,91	20,75	12.580.932
01.03 - İŞÇİLER	66.031.046	136.500.000	967.697	1.852.304	2.893.216	5.739.556	5.677.203	9.249.804	9.767.688	10.341.973	0	7.159.023	4.383.799	39.524.743	23.689.604	73.867.404	211,81	35,88	54,12	171.867.404
01.04 - GEÇİCİ SÜRELİ ÇALIŞANLAR	290.420	1.600.000	4.528	48.125	7.413	82.950	7.467	83.100	7.093	82.650	6.027	93.150	28.293	225.050	60.822	615.025	911,19	20,94	38,44	1.480.025
01.05 - DİĞER PERSONEL	181.612	8.500.000	0	0	0	0	81.661	0	17.174	0	15.902	0	18.022	0	132.759	0	0,00	73,10	0,00	7.000.000
<b>02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ</b>	<b>64.335.529</b>	<b>123.482.000</b>	<b>5.160.414</b>	<b>9.697.572</b>	<b>4.312.611</b>	<b>7.903.631</b>	<b>4.814.697</b>	<b>8.599.051</b>	<b>5.734.591</b>	<b>8.436.269</b>	<b>3.554.128</b>	<b>8.028.679</b>	<b>4.456.979</b>	<b>15.178.565</b>	<b>28.033.420</b>	<b>57.843.767</b>	<b>106,34</b>	<b>43,57</b>	<b>46,84</b>	<b>121.925.387</b>
02.01 - MEMURLAR	48.926.968	88.332.000	4.799.476	8.974.008	3.566.518	6.492.903	3.486.289	6.389.549	3.473.128	6.419.249	3.458.230	6.359.109	3.452.933	6.356.828	22.236.573	40.991.646	84,34	45,45	46,41	82.090.128
02.02 - SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.380.864	5.675.000	143.206	306.795	112.782	220.366	102.760	234.899	101.631	159.439	95.898	159.439	95.898	152.065	652.175	1.233.004	89,06	47,23	21,73	2.216.142
02.03 - İŞÇİLER	14.027.697	29.475.000	217.732	416.768	633.312	1.190.362	1.225.649	1.974.603	2.159.831	1.857.581	0	1.510.131	908.148	8.669.672	5.144.672	15.619.117	203,60	36,68	52,99	37.619.117
<b>03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>72.062.299</b>	<b>149.387.000</b>	<b>2.083.643</b>	<b>6.295.593</b>	<b>4.467.891</b>	<b>7.465.815</b>	<b>6.032.467</b>	<b>12.677.577</b>	<b>4.614.977</b>	<b>5.422.637</b>	<b>1.710.797</b>	<b>4.820.341</b>	<b>4.193.767</b>	<b>4.626.760</b>	<b>23.103.543</b>	<b>41.308.724</b>	<b>78,80</b>	<b>32,06</b>	<b>27,65</b>	<b>148.173.330</b>
03.02 - TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	36.672.448	63.128.000	390.551	1.818.463	2.640.016	2.303.290	2.611.206	4.836.092	2.350.143	1.618.843	857.566	1.225.537	1.317.922	1.746.011	10.167.402	13.548.235	33,25	27,72	21,46	62.596.720
03.03 - YOLLUKLAR	14.255.077	33.464.000	1.028.892	2.860.356	665.106	2.600.188	1.835.529	5.024.519	757.160	1.090.523	120.137	240.429	357.877	380.320	4.764.701	12.196.335	155,97	33,42	36,45	33.129.360
03.04 - GÖREV GİDERLERİ	49.558	120.000	1.230	726	212	20.569	5.545	23.914	10.813	3.506	0	22.653	4.234	4.446	22.034	75.814	244,08	44,46	63,18	120.000
03.05 - HİZMET ALIMLARI	11.702.565	37.780.000	472.753	1.356.121	809.123	1.715.019	976.785	1.362.439	781.349	1.506.831	156.529	1.478.890	1.457.655	1.439.160	4.654.195	8.858.460	90,33	39,77	23,45	37.502.200
03.06 - TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	1.091.857	1.000.000	1.750	8.451	8.009	73.327	7.547	49.089	98.481	31.689	0	61.643	297.597	94.229	413.383	318.427	-22,97	37,86	31,84	980.000
03.07 - MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.619.704	4.995.000	74.389	16.672	144.610	325.717	190.607	276.897	232.433	103.582	293.973	537.845	424.218	449.644	1.360.230	1.710.358	25,74	37,58	34,24	4.945.050
03.08 - GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.918.297	3.900.000	17.936	1.770	59.000	155.850	196.643	335.799	56.427	709.333	115.171	936.121	52.531	217.998	497.708	2.356.871	373,54	25,95	60,43	3.900.000
03.09 - TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	2.752.793	5.000.000	96.143	233.035	141.816	271.855	208.606	768.829	328.170	358.330	167.422	317.224	281.733	294.951	1.223.890	2.244.223	83,37	44,46	44,88	5.000.000
<b>05 - CARİ TRANSFERLER</b>	<b>7.065.008</b>	<b>10.325.000</b>	<b>365.333</b>	<b>2.665.549</b>	<b>243.121</b>	<b>714.662</b>	<b>832.416</b>	<b>1.554.915</b>	<b>456.121</b>	<b>651.795</b>	<b>311.070</b>	<b>859.999</b>	<b>1.138.014</b>	<b>1.207.352</b>	<b>3.346.075</b>	<b>7.654.271</b>	<b>128,75</b>	<b>47,36</b>	<b>74,13</b>	<b>10.275.000</b>
05.03 - KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.350.000	2.500.000	0	2.500.000	0	0	337.500	0	0	0	0	0	0	337.500	0	675.000	250,00	50,00	100,00	2.500.000
05.04 - HANE HALKI VE İŞLETMELERE YAPILAN TRANSFERLER	5.549.575	7.425.000	365.333	165.549	243.121	714.662	329.483	1.332.398	456.121	651.795	311.070	859.999	800.514	1.207.352	2.505.642	4.931.754	96,83	45,15	66,42	7.425.000
05.06 - YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	165.433	400.000	0	0	0	0	165.433	222.517	0	0	0	0	0	165.433	222.517	222.517	34,51	100,00	55,63	350.000
<b>06 - SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>50.256.722</b>	<b>131.400.000</b>	<b>234.129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>724.945</b>	<b>89.816</b>	<b>7.346.222</b>	<b>1.795.198</b>	<b>2.681.440</b>	<b>214.731</b>	<b>6.003.248</b>	<b>19.911.579</b>	<b>40.767.634</b>	<b>22.245.452</b>	<b>57.523.488</b>	<b>158,59</b>	<b>44,26</b>	<b>43,78</b>	<b>130.090.000</b>
06.01 - MAMUL MAL ALIMLARI	7.265.699	48.000.000	0	0	0	64.576	0	0	0	2.567.605	0	2.963.584	73.160	27.029.552	73.160	32.625.317	44.494,47	1,01	67,97	47.520.000
06.03 - GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	39.984.421	58.000.000	234.129	0	0	594.290	89.816	7.103.364	111.191	113.835	214.731	624.080	19.761.702	11.867.632	20.411.567	20.303.200	-0,53	51,05	35,01	57.420.000
06.07 - GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	3.006.602	25.400.000	0	0	0	66.080	0	242.858	1.684.007	0	0	2.415.584	76.718	1.870.450	1.760.725	4.594.971	160,97	58,56	18,09	25.150.000