



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

**BİLİM SANAYİ VE TEKNOLOJİ
BAKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇERİK

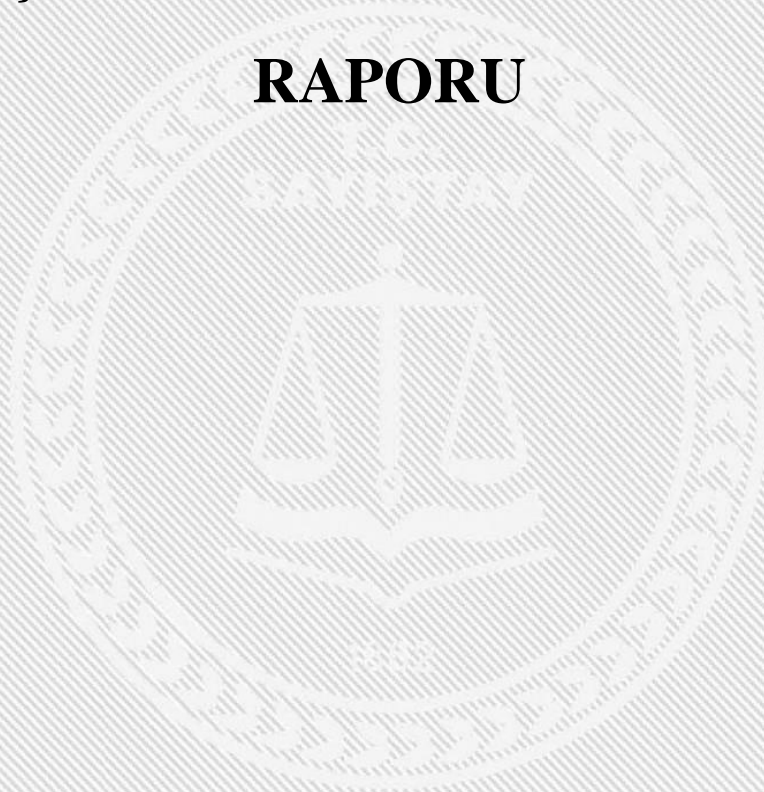
BİLİM SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BİLİM SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

**BİLİM SANAYİ VE TEKNOLOJİ
BAKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

IPA: Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KSS: Küçük Sanayi Sitesi

OSB: Organize Sanayi Bölgesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına 5.147.466.900 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Genel Bütçeli İdareler ödeneği toplamının % 0.81'ine tekabül etmektedir.

Bakanlığa, bütçeyle verilen ödenekler dışında, uluslararası antlaşmalar gereğince Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) 2. Dönemi kapsamında 2014-2020 yılları için 405.176.471 Milyon avro (AB katkısı 344.400.000 avro +Türkiye katkısı 60.776.471 avro) bütçe ayrılmış olup, 2017 yılında Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ulusal Fona, proje bütçelerinin ulusal katkı payı olarak toplam 51.299.999,97 Türk Lirası kaynak aktarılmıştır.

Ayrıca bütçe dışında ölçü ve tartı aletlerinin yerinde muayenesinden elde edilen ve yasal düzenlemelere aykırı olarak İl Müdürlükleri adına bankalarda açılan hesaplarda takip edilen yerinde muayene gelirleri 31.12.2017 tarihi itibarıyla geçen yıldan devreden gelirler dâhil toplam 1.849.943,03 Türk Lirası olup, bu gelirden yılı içinde 439.589,53 Türk Lirası harcama yapılarak 2018 yılına 1.410.353,50 Türk Lirası devretmiştir.

Bakanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Bakanlığın 2017 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

Bakanlığa 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanun'u ile toplam 5.147.466.900 Türk Lirası ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde gerçekleştirilen bütçe işlemleri ile 5.921.746.137 Türk Lirası olarak gerçekleşen ödeneğin %98,76'i olan 5.848.485.806 Türk Lirası yılsonu itibarıyla harcamaya dönüşmüştür.

Harcamaya dönüşen 5.848.485.806 Türk Lirasından; %3,20'si Personel Giderleri, %0,52'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, %1,17'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %49,31'i Cari Transferler, %1,31'i Sermaye Giderleri, %36,48'i Sermaye Transferleri, %8,00'i Borç Verme olarak gerçekleşmiştir.

2017 yılı harcamalarının dağılımını birinci düzey ekonomik kod bazında aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

2017 Yılı Bütçe Giderleri	Başlangıç Ödeneği (Türk Lirası)	Toplam Ödenek (Türk Lirası)	Bütçe Gideri (Türk Lirası)	Harcamanın Toplam Ödeneğe Oranı (%)
01 Personel Giderleri	187.106.000	187.372.986	187.210.066	99,91
02 Sosyal Güvenlik Devlet Primi Giderleri	30.927.000	30.660.014	30.612.412	99,84
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.126.000	72.113.400	68.577.000	95,10
05 Cari Transferler	2.322.975.900	2.951.191.737	2.884.158.544	97,73
06 Sermaye Giderleri	67.761.000	77.212.000	76.332.126	98,86
07 Sermaye Transferleri	2.107.585.000	2.135.044.000	2.133.579.33	99,93
08 Borç Verme	387.986.000	468.152.000	468.016.326	99,97
Genel Toplam	5.147.466.900	5.921.746.137	5.848.485.806	98,76

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bakanlık mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. Mali yıl esasına göre

tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

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

Bakanlığın muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, taşrada ise

defterdarlıklara bağı muhasebe birimleri tarafından yürütölmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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,
- 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, Bakanlığın temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Denetim çalışmaları sırasında; Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının merkez ve taşra muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık,

doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kurumun Sahip Olduğu Varlıklara İlişkin Doğru ve Güvenilir Bilgi Sunmaması

Kurum tarafından hizmet dışı bırakılarak 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında takip edilen varlıkların Milli Emlak Genel Müdürlüğünün ilgili birimine devredilmesi ve bu birim tarafından satılarak elden çıkarılması işlemlerinin mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesinin verdiği yetkiye istinaden yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 28'inci maddesi hükmü uyarınca, komisyon tarafından yapılacak değerlendirme sonucunda harcama yetkilisi veya üst yöneticinin onayı ile kullanımında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılmasına karar verilen taşınırlar hurdaya ayrılırlar. Yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılan taşınırın ekonomik değer taşıyıp taşıymasına bağlı olarak imha edilmesi veya satılması mümkündür.

5018 sayılı Kanun'un 50'nci maddesi hükmü uyarınca, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi zorunluluk arz ettiğinden, taşınırın hurdaya ayrılması, hurdanın ilgili milli emlak birimine devredilmesi ve satışının muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Genel bütçeli kurumlar için hizmet dışı bırakılan taşınırları satış yetkisi, 178 sayılı KHK'nın Milli Emlak Genel Müdürlüğünün görevlerini düzenleyen 13'üncü maddesi birinci fıkrası (i) bendinde yer alan;

“Genel bütçeye dahil dairelerin hizmet dışı kalan taşınır mallarının satışını yapmak”

hükmü uyarınca, Milli Emlak Genel Müdürlüğüne verilmiştir. Dolayısıyla, hurdaya ayırma işleminde yetkili makam, taşınırın sahibi olan kamu idaresiyken satış yetkisi milli emlak birimlerinde olduğundan, satışı öngörülen hurdalar milli emlak birimine devredilir.

Taşınırın ilk sahibi olan kamu idaresi hurdaya ayırma ve milli emlak birimine devrine ilişkin işlemlerini, Maliye Bakanlığı ise hurdayı devraldığına ve bunların satışına ilişkin işlemleri faaliyet hesaplarını kullanarak muhasebeleştirmelidir.

Bu itibarla, harcama birimlerince; yıpranma, kırılma, bozulma nedeniyle kullanılamaz hale gelen 150-İlk madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı tüketim malzemelerinin Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 27'nci maddesine göre tespit edilen ekonomik değeri üzerinden, hurdaya ayrılmasına karar verilen 253-Tesis, Makine ve Cihazlar, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabında kayıtlı varlıkların ise; aynı Yönetmeliğin 28'inci maddesi uyarınca kayıtlı değeri üzerinden, muhasebe kayıtlarının yapılması amacıyla harcama birimlerinin muhasebe hizmetlerinin yürüten muhasebe birimlerine, söz konusu varlıkların satış işlemlerinin gerçekleştirilmesini teminen genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince Defterdarlık Milli Emlak Daire Başkanlıkları/Milli Emlak Müdürlüklerine bildirilmesi,

Harcama birimleri tarafından bildirilen kullanılamaz hale gelen taşınırlar ile hurdaya ayrılan taşınırların, merkez saymanlık müdürlükleri tarafından harcama birimlerinin kurumsal kodlarıyla hesaplara alınması, söz konusu taşınırlardan satış için milli emlak birimlerine teslim edilenlerin devir suretiyle ilgili kamu idaresi kodundan çıkarılması ve milli emlak biriminin kurumsal koduyla kayıtlara alınması, satışı yapılanlardan elde edilen gelirlerin de milli emlak birimi koduyla hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde, taşınırın ilk sahibi olan kamu idaresinin hurdaya ayırma ve milli emlak birimine devrine ilişkin işlemlerini, Maliye Bakanlığının ise hurdayı devraldığına ve bunların satışına ilişkin işlemleri faaliyet hesaplarını kullanarak muhasebeleştirmesi gerekmektedir.

Söz konusu işlemlerin kayıtlara alınmasına ilişkin ayrıntılı düzenleme ise, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 215'inci maddesinde yapılmıştır.

Ancak yapılan incelemede, satılmak üzere ilgili milli emlak birimine teslim edilen hurdaların devre ilişkin muhasebe kaydının yapılmaması nedeniyle kurum hesaplarında bekletildiği görülmüştür.

Öncelikle devir suretiyle Kurumun, sonrasında da satış yoluyla milli emlak biriminin tasarrufundan çıkarılması gereken varlıklar, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 2.355.826,08 Türk Lirası ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 2.339.308,62 Türk Lirası Kurum hesaplarında yer almaya devam ettiğinden, Kurumun tasarrufu altındaki varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunulmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Strateji Geliştirme Başkanlığınca hazırlanan 07.05.2018 tarihli ve 17748 sayılı ve 07.05.2018 tarihli ve 17749 sayılı yazılarla Bakanlık merkez ve taşra teşkilatı birimlerinden, birimlerince hurdaya ayrılan ve 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenen varlıklardan ekonomik değer taşıyan, satışı yapılmak üzere ilgili milli emlak birimlerine teslimi tamamlanan taşınır var ise, bu varlıkların Bakanlık muhasebe kayıtlarından çıkarılmasını teminen birimlerine hizmet veren muhasebe birimleri ile irtibata geçmelerinin istendiği,

Konuya ilişkin olarak Bakanlık merkez ve taşra teşkilatı birimlerince ilgili muhasebe birimleri ile gerekli yazışmaların yapıldığı,

Maliye Bakanlığınca yönetilen Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi ile yeni uygulamaya alınan Muhasebe Yönetim Sisteminin tam anlamıyla koordineli olarak çalıştığı Bakanlık birimlerince satışı yapılmak üzere satışa yetkili milli emlak birimlerine teslimi yapılmış olan varlıklardan halen 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenmeye devam edilenler var ise bu varlıklara ilişkin tutarların Bakanlık kayıtlarından çıkarılarak kurum mali tablolarının düzeltilebileceği, bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: OSB'ler Tarafından Kişilere Bedelsiz Yapılan Arsa Tahsislerine Ait Kredilerin Mahsuplarının Yapılmaması, Bakanlık Kredisi Kullanmamış veya Kredi Borcunu Ödemiş Olan OSB'lere ise Ödeme Yapılmaması

A. OSB'lerde bulunan parsellerin 4562 sayılı Kanun'un Geçici Madde 9 kapsamında gerçek veya tüzel kişilere bedelsiz tahsisler yapıldığı halde, kredilerden mahsup işleminin yapılmaması nedeniyle 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kurum alacağı olarak yer alması

635 Sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında

Kanun Hükümünde Kararname'nin 9'uncu maddesi, 4562 Sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu ve Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği kapsamında Organize Sanayi Bölgelerine (OSB) verilen kredilerin incelenmesinde; 4562 sayılı Kanun'un Geçici Madde 9 kapsamında bulunan illerdeki 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Organize Sanayi Bölgelerinde Bakanlar Kurulu Kararında belirtilen oranlarda tamamen veya kısmen bedelsiz olarak 31.Aralık.2017 tarihi itibarıyla 2899 adet parsel tahsis edildiği halde, Bakanlık tarafından OSB'lere verilen kredi borçlarından mahsup işlemlerinin tamamlanamadığı (tahsis edilen 2899 parselin 1490 adedinin mahsubunun tamamlandığı, 1068 adedinin mahsubuna devam edildiği, 341 adedinin mahsubuna hiç başlanmadığı) ve bu nedenle söz konusu OSB'lerin borçlarının 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kurum alacağı olarak yer aldığı, 2016 yılı denetim raporunda da yer verilen konuya ilişkin uygulamanın düzeltilmediği tespit edilmiştir.

OSB'lerdeki parsellerin tamamen veya kısmen bedelsiz tahsislerinin, Bakanlıkça Hazine Müsteşarlığının uygun görüşü alınacağı belirtilmekte ise de; 637 sayılı Ekonomi Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nın Geçici 2'nci maddesinin 1'inci fıkrası hükmü ile; Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü ile Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğü söz konusu OSB parsel tahsis bedelleri gibi görevleri nedeniyle doğmuş yükümlülükler de dâhil olmak üzere, her türlü borç ve alacaklarıyla birlikte Ekonomi Bakanlığına devredilirken aynı maddenin 6'ncı fıkrası ile de, anılan Genel Müdürlüklerin görevleri nedeniyle Hazine Müsteşarlığına yapılan atıfların Ekonomi Bakanlığına yapılmış sayılacağı açıkça hükme bağlanmıştır.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 14.11.2017 tarih ve 43581413 - 453.08-E.4667 sayılı mahsuplaşma konulu yazısına istinaden Ekonomi Bakanlığının 6.12.2017 tarihli cevabi yazısında "Borç mahsup işlemlerinin, Bakanlıkları tarafından 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun geçici 9'uncu maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi ile 8/8/2011 tarihli ve 2011/2151 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Organize Sanayi Bölgelerinde Yer Alan Parsellerin Gerçek veya Tüzel Kişilere Tamamen veya Kısmen Bedelsiz Tahsisine Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak belirlenen yöntem çerçevesinde neticelendirilmesi Bakanlığımızca uygun görülmektedir."

denilmektedir.

6215 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 20'nci maddesiyle 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na eklenen Geçici Madde 9 ile; OSB'lere belirli

şartlarda tamamen veya kısmen bedelsiz olarak parsel tahsisi yapılabilmesi mümkün kılınmış ve bu konuda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir. Ayrıca bu madde de, tahsis edilen parsellerin mahsup işlemlerine esas değerinin hesabında, Bakanlıkça Ekonomi Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle her OSB için tespit edilen yılı metrekare fiyatın dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Bu maddeye istinaden, 2011/2151 sayılı BKK ile yürürlüğe konan "Organize Sanayi Bölgelerinde Yer Alan Parsellerin Gerçek veya Tüzel Kişilere Tamamen veya Kısmen Bedelsiz Tahsisine Dair Yönetmelik" ile de, OSB'lerde yer alan parsellerin gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz tahsisine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiş olup, 12'nci maddesinde ise; mahsup işlemlerine esas parsel bedellerinin tespitinde Ekonomi Bakanlığının uygun görüşünün alınacağı belirtilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, tamamen veya kısmen bedelsiz olarak tahsis edilen parselin değerinin Ekonomi Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça her OSB için tespit edilecek yılı metrekare fiyatı üzerinden hesaplanmak suretiyle OSB'ye verilen krediden mahsup edilerek 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabının alacağına ve diğer ilgili hesaplara borç/alacak kaydı yapılarak hesapların ve mali tabloların doğruluğu sağlanmalıdır.

B. 4562 sayılı Kanun'un Geçici 9 Maddesi 12 Nisan 2011 tarihinde yürürlüğe girdiği, Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'lerce kişilere parsel tahsisleri yapıldığı halde, OSB'lere ödeme yapılmaması

Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan 4 OSB tarafından belli şartları taşıyan gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz olarak parsel tahsisi yapıldığı halde, Bakanlık tarafından mahallinde gerekli inceleme yapılarak ödenecek tahmini tutarın Düzce OSB'de kesinleştirildiği, diğer 3 OSB'de (Çorum-Niğde-Uşak) bölgece hesaplanan tahmini tutarla ilgili Bakanlıkça gerekli inceleme yapılmaması sebebiyle kesinleştirilmediği, ödenecek parsel değerlerinin OSB'lere ödenmediği görülmüştür.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na eklenen Geçici Madde 9'un (b) bendi ile Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'lerden belirli şartları taşıyan kişilere yapılan tahsislerde, parselin değerinin OSB tüzel kişiliğine Hazinece ödeneceği ve tahsis edilen parsellerin mahsup işlemlerine esas değerinin hesabında, Bakanlıkça Ekonomi Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle her organize sanayi bölgesi için tespit edilen yılı

metrekare fiyatın dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Bu maddeye istinaden, 2011/2151 sayılı BKK ile yürürlüğe konan Yönetmelik'in 5'inci maddesinin ikinci fıkrası ile 13'üncü maddesi çerçevesinde; tahsis edilen parsellerin kamulaştırma, altyapı inşaatı ve arıtma tesisi maliyetinden oluşan bedelleri ve Ekonomi Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle OSB'nin muhasebe kayıtlarındaki toplam yatırım harcamaları ile Bakanlıkça benzer işlerdeki kredi maliyetleri mukayese edilmek suretiyle tespit edilen en düşük tutarın toplam sanayi alanına bölünmesi sonucu elde edilen yılı metrekare fiyatı üzerinden Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenen oranlarda hesaplanan bedelin, Ekonomi Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında yapılacak protokol hükümlerine göre OSB'ye ödeneceği düzenlenmiştir.

Bu nedenlerle, gerek Bakanlık kredisi kullanarak borcunu ödemekte olan, gerekse Bakanlık kredisi kullanmamış ya da kredi borcunu ödemiş olan OSB'ler tarafından gerçek veya tüzel kişilere tamamen veya kısmen bedelsiz olarak tahsis yapılan parselin değerinin tespitinde Ekonomi Bakanlığı tarafından verilecek uygun görüşü ile birlikte hesaplanan parsel bedelinin, Ekonomi Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında yapılacak protokol hükümlerine göre OSB'lere ödenmesi gerektiği ancak söz konusu OSB'lere ödeme yapılmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle;

A. Sanayi Bölgeleri Genel Müdürlüğünün 14.03.2018 tarihli ve 1060 sayılı yazısı ile Bakanlığa kredi borcu bulunan ve 4562 sayılı Kanunun Geçici 9'uncu maddesi kapsamında yatırımcılara tamamen veya kısmen bedelsiz parsel tahsis yapan Organize Sanayi Bölgelerinden (OSB) mahsuplaşma talepleri uygun görülenlere ilişkin 1.474.196,02 TL'lik tutarın 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmesinin istenildiği,

Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğünce 21.03.2018 tarihli ve 2018/30990 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişiyle söz konusu tutara ilişkin mahsup işlemlerinin muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolara yansıtıldığı,

Yatırımcılara parsel tahsis eden OSB'lerden mahsuplaşma talepleri gelmesi halinde uygun bulunanlara ilişkin mahsuplaşma işlemlerinin yapılmaya devam edileceği bildirilmiştir.

B. Bulguda yer verilen Düzce, Çorum, Niğde ve Uşak OSB'lerden parsel bedeli ödemesi talep edenlere yapılacak ödemeler için;

Hazine Müsteşarlığı, Maliye Bakanlığı ve Bakanlık arasında düzenlenen 2004 tarihli protokol gereği, Hazine Müsteşarlığından görüş talep edildiği, Hazine Müsteşarlığının cevabi yazısında “Ekonomi Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğünün Hazine Müsteşarlığından ayrılarak yeni kurulan Ekonomi Bakanlığına devredildiği, yeni oluşan yapısı ile konunun Müsteşarlıkları görev alanına girmediği, Ekonomi Bakanlığının görev alanına girdiği”

Konu ile ilgili olarak Ekonomi Bakanlığından görüş talep edildiğinde “ Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğünce parsel bedellerine ilişkin olarak gerek Hazine Müsteşarlığı döneminde gerekse Bakanlıklarına bağlı olduğu dönemde herhangi bir işlem yapılmadığı, söz konusu desteğin “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar” kapsamında yer alan uygulamalardan olmadığı ve Bakanlıklarının görev alanında yer almadığı gerekçesiyle konuya ilişkin görüşün Hazine Müsteşarlığından istenilmesinin uygun olacağı” şeklinde görüş verildiği dolayısıyla anılan kurumlardan ödemeye ilişkin uygunluk görüşü alınmadığı,

5084 sayılı Kanunun geçici 1’inci maddesi ve 4562 sayılı Kanunun geçici 9’uncu maddesi kapsamında yapılması öngörülen parsel bedeli ödemeleri konusunun nihai olarak çözüme kavuşturulması amacıyla mevzuat değişikliği yapılması gerektiği,

Mevzuat açısından konu çözüme kavuşturulamadığından gerek 5084 sayılı Kanun, gerekse 4562 sayılı Kanun kapsamında herhangi bir ödeme yapılamadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak ; A. Bulguda konu edilen hususa ilişkin kamu idaresi cevabında 21.03.2018 tarih ve 30990 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişiyle mahsuplaşma talepleri uygun görülenlere ilişkin 1.474.196,02 TL’nin muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiş ise de yapılan muhasebe işlemi 2018 yılı mali tablolarına yansıtılabilecektir.

2017 yılı mali tablolarında söz konusu OSB'lerin borçlarının 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında kurum alacağı olarak yer alması mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

OSB'lere verilen kredi borçlarından mahsup işlemlerinin tamamlanması ve kurum alacaklarının mali tablolarda tam ve doğru olarak yer alması sağlanmalıdır.

B. 5084 sayılı Kanunun geçici 1’inci maddesi ve 4562 sayılı Kanunun geçici 9’uncu maddesi kapsamında yapılması öngörülen parsel bedeli ödemeleri konusunun nihai olarak

özüme kavuşturulması amacıyla mevzuat değişikliği yapılması gerekmektedir. Konunun TBMM'nin bilgisine sunulması uygun olacaktır.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BSTB 2017 YILI BİLANÇOSU

Kurum Kodu : 26.0		Adı : BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		36.035.926,11		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.125.052.024,40	
10 HAZİR DEĞERLER		75.284,67		32 FAALİYET BORÇLARI		1.112.645.140,27	
104 PROJE ÖZEL HESABI		75.284,67		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		4.267.874,76	
12 FAALİYET ALACAKLARI		15.307,81		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		1.108.377.265,51	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		15.307,81		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		12.388.712,37	
13 KURUM ALACAKLARI		6.760.896,22		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		124.728,60	
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		6.760.896,22		333 EMANETLER HESABI		12.263.983,77	
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI		7.363.191,71		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		12.598,50	
138 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)		-7.363.191,71		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		12.588,23	
14 DİĞER ALACAKLAR		270.795,12		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA		10,27	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		270.795,12		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.573,26	
15 STOKLAR		2.033.012,81		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		5.573,26	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.033.012,81		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		6.123.020,50	
16 ÖN ÖDEMELER		26.880.629,48		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		6.123.020,50	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		26.880.629,48		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		6.123.020,50	
2 DURAN VARLIKLAR		1.943.017.000,67		5 ÖZ KAYNAKLAR		847.877.881,88	
22 FAALİYET ALACAKLARI		2.439,03		50 NET DEĞER		870.058.014,15	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.439,03		500 NET DEĞER HESABI		870.058.014,15	
23 KURUM ALACAKLARI		1.894.330.698,76		51 DEĞER HAREKETLERİ		15.521.184.595,01	
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		1.894.330.698,76		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		15.521.184.595,01	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		48.667.345,42		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		9.142.264,08	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		34.708.162,76		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		9.142.264,08	
252 BİNALAR HESABI		532.186.067,09		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-10.253.792.543,29	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		7.374.910,62		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-10.253.792.543,29	
254 TAŞITLAR HESABI		13.048.987,08		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-5.298.714.448,07	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		52.363.095,99		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-5.298.714.448,07	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-591.038.594,94					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		24.708,82					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		26.663.202,86					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		9.632,48					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-26.672.835,34					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		16.517,46					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		2.355.826,08					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.339.308,62					
AKTİF TOPLAMI		1.979.052.926,78		PASİF TOPLAMI		1.979.052.926,78	

Kurum Kodu : 26.0	Adı : BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI	Yıl : 2017
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.627.956,50	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	23.627.956,50	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6.806.167,51	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.806.167,51	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	8.926.854,71	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	8.926.854,71	

BSTB 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 26.0		Adı : BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		5.393.374.428,67	600	GELİRLER HESABI		94.659.980,60
630 01	Personel Giderleri		187.172.856,17	600 01	Vergi Gelirleri		22.468.462,11
630 01 01	Memurlar		179.197.480,11	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		18.249.477,30
630 01 02	Sözleşmeli Personel		4.795.887,28	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		3.872.420,88
630 01 03	İşçiler		1.552.646,81	600 01 05	Damga Vergisi		2.337.108,38
630 01 04	Geçici Personel		1.206.174,08	600 01 06	Harçlar		9.455,55
630 01 05	Diğer Personel		420.688,12	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		9.494.215,15
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		30.612.411,58	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		8.906.085,88
630 02 01	Memurlar		29.611.557,48	600 03 06	Kira Gelirleri		588.129,47
630 02 02	Sözleşmeli Personel		450.346,18	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		176.892,83
630 02 03	İşçiler		320.941,14	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		3.515,13
630 02 04	Geçici Personel		226.101,03	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		56.504,91
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları		3.465,75	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		27.569,22
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		62.736.381,47	600 04 05	Proje Yardımları		89.303,57
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		4.371.922,64	600 04 06	Özel Gelirler		0,00
630 03 03	Yolluklar		8.241.301,06	600 05	Diğer Gelirler		61.273.618,10
630 03 04	Görev Giderleri		423.028,49	600 05 01	Faiz Gelirleri		24.459.820,58
630 03 05	Hizmet Alımları		47.431.145,06	600 05 03	Para Cezaları		5.740.084,32
630 03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		985.500,28	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler		31.073.913,23
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		1.072.735,82	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		21.127,24
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		210.748,14	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur		21.127,24
630 05	Cari Transferler		2.884.158.544,00	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		1.225.665,17
630 05 02	Hazine Yardımları		2.859.668.900,00	600 25 01	Gen Bütçe/Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		1.225.665,17
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		1.655.750,22		NET GELİR TOPLAMI :		94.659.980,60
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler		21.669.859,17				
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler		1.164.234,81				
630 07	Sermaye Transferleri		2.133.579.332,10				
630 07 01	Yurtiçi Sermaye Transferleri		2.126.859.929,38				
630 07 02	Yurtdışı Sermaye Transferleri		6.719.402,74				
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		5.646,91				
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur		5.646,91				
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan		6.621.949,13				

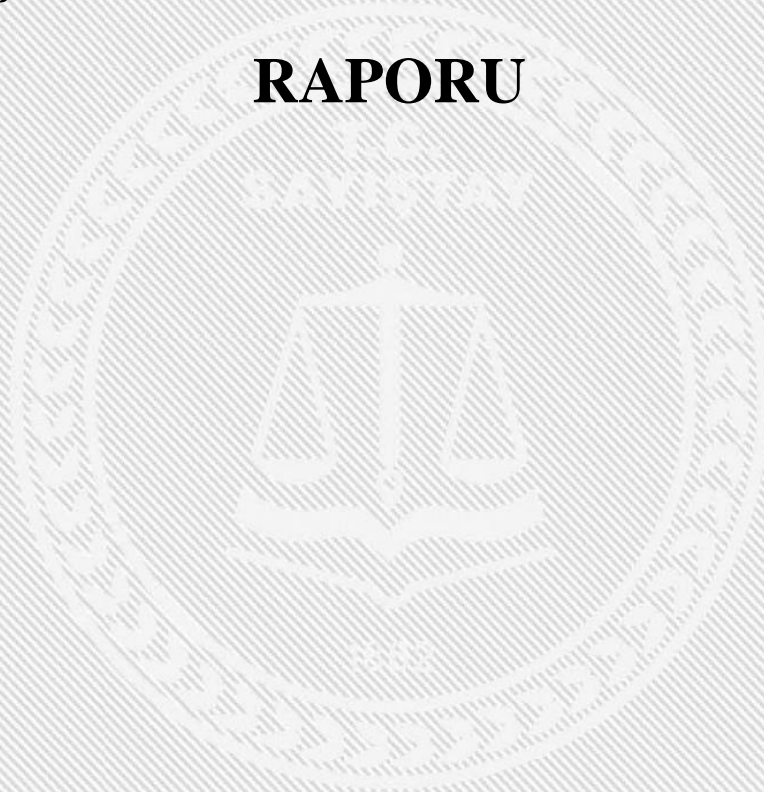
Kurum Kodu : 26.0			Adı : BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI			Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	12	01	Devletlerin Ret ve İadesinden Kaynaklan	6.416.479,53					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	30.988,32					
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	174.503,28					
630	13		Amortisman Giderleri	30.555.725,17					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	22.768.021,88					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.789.702,84					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,65					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.685.164,81					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.252.009,45					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	112.131,98					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	44.982,09					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	361.922,23					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	308.323,37					
630	14	06	Giyeeok, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.552.259,47					
630	14	07	Yiyecek	19.149,60					
630	14	08	İpecek	11.364,12					
630	14	10	Zirai Maddeler	2.008,00					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	504.908,88					
630	14	13	Yedek Parçalar	94.476,30					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	27.805,43					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	346.472,83					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	7.908,00					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.449,10					
630	15		Karşılık Giderleri	1.071.449,41					
630	15	04	Kidem Tazminatı Karşılıkları	1.071.449,41					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.788.090,29					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	47.361,99					
630	20	03	Kurum Alacaklarından Silinenler	6.740.728,30					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	1.267.334,34					
630	25	01	Genel Bütçe Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	268.231,50					
630	25	02	Özel Bütçe Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	997.527,84					
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	1.575,00					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	44.041.852,50					

Kurum Kodu : 26.0			Adı : BİLİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI			Yılı : 2017											
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			44.041.852,50											
630	99		Diğer Giderler			77.690,79											
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			77.690,79											
GİDERLER TOPLAMI :						5.393.374.428,67											
GİDERLER TOPLAMI (A)			5.393.374.428,67														
GELİRLER TOPLAMI (B)			94.659.980,60														
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00			NET GELİR (D= B- C)			94.659.980,60			FAALİYET SONUCU D- A			-5.298.714.448,07		

**BİLİM SANAYİ VE TEKNOLOJİ
BAKANLIĞI**

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	29

TABLolar LİSTESİ

TABLO 1: 2013-2017 STRATEJİK PLAN DÖNEMİ BÜTÇE HEDEF VE GERÇEKLEŞMELERİ	26
TABLO 2: 2017 YILI PERFORMANS PROGRAMINA ALINMAYAN GÖSTERGELER	31
TABLO 3 : STRATEJİK PLANINDA VE 2013, 2014 VE 2015 YILLARI PERFORMANS PROGRAMI İLE FAALİYET RAPORUNDA BULUNDUĞU HALDE ÇIKARILAN GÖSTERGELER İLE PERFORMANS PROGRAMINA ALINAN YENİ GÖSTERGELER	35
TABLO 4 : “İYİ TANIMLANMA” KRİTERİNE UYGUN OLMAYAN GÖSTERGELER	39

1. ÖZET

Bu rapor, Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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

Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiştir. Bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dâhil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3’de görülmektedir.

Raporlama Gerekliliklerine Uygunluk Kriterleri

Mevcudiyet	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

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

Stratejik Plan

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2013-2017 Stratejik Planının son senesi olduğu için 2013-2017 dönemine ilişkin genel bir değerlendirme yapılmıştır. 2013-2017 stratejik planının gerçekleşmesine ilişkin değerlendirme neticesinde;

2013-2017 Stratejik Planı dönemine ilişkin bütçe hedef ve gerçekleşmeleri aşağıdaki

tabloda belirtilmiş olup, 5 yıllık dönem içinde Bakanlık bütçesi %226,51 oranında, bütçe gerçekleştirmeleri ise % 238,27 oranında artmıştır.

Tablo 1: 2013-2017 Stratejik Plan Dönemi Bütçe Hedef ve Gerçekleşmeleri

Yıl	KBÖ	Toplam Ödenek	Harcama
2013	2.469.524.550,00	2.614.387.617,83	2.454.560.135,78
2014	2.789.101.000,00	3.015.065.188,62	2.687.228.317,88
2015	3.025.593.000,00	3.592.922.119,29	3.413.497.275,54
2016	4.375.275.000,00	4.612.652.144,50	4.467.231.333,90
2017	5.147.466.900,00	5.921.746.137,30	5.848.485.805,91

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2013-2017 stratejik planında 5 adet amaç, bu amaçların altında 51 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 290 performans göstergesi belirlemiştir. Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak üzere belirlenen performans göstergelerine ilişkin gelişmeler, yıllık olarak hazırlanan performans programları ve faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Kurum, stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş stratejik planda yer alan hedefleri aynı zamanda performans hedefi olarak belirlenmiştir.

2013 yılı Performans Programında ile 51 adet performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla stratejik planda yer alan 248 adet performans göstergesi,

2014 yılı Performans Programında ile 50 adet performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla stratejik planda yer alan 224 adet performans göstergesi,

2015 yılı Performans Programında ile 45 adet performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 159 adet performans göstergesi,

2016 yılı Performans Programında ile 44 adet performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 151 adet performans göstergesi,

Stratejik Planın son yılı olan 2017 yılı Performans Programında ise 43 adet performans hedefi ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 164 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik plan döneminin sonunda, o yıla ait faaliyet raporunda ilgili planda belirlenen hedef ve göstergelerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği, belirlenen faaliyetlerin uygulanıp uygulanmadığı ve beş yıllık dönem için planlanan bütçe hedefleri ve bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin genel bir değerlendirme yapılması gerekmektedir. Ancak 2017 yılı faaliyet raporu incelendiğinde, sadece 2017 yılı için göstergeler “Hedefe Ulaşıldı”, “Makul” veya “İyileştirilmeli” şeklinde değerlendirilmiş; 2013-2017 stratejik planında belirlenen stratejik amaç, stratejik hedefler ile performans göstergelerine dört yıllık stratejik plan döneminde ne oranda ulaşıldığı belirtilmemiştir.

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

Performans Programı.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2017 yılı Performans Programında 43 performans hedefi, bu hedeflerin ölçülmesi için de 164 performans göstergesi belirlenmiştir. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2017 yılı Performans Programı Tablo 1 ve 2’deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından değerlendirilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; 2017 yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programının sunum kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda;

•“Performans Bilgileri” Bölümü “Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” kısmının,

•“Performans Bilgileri” Bölümü “İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı” kısmının, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programında yer alan performans göstergelerinin tamamının performans hedefiyle ilgili olduğu ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Ancak önceki Stratejik Planda yer alan 55 göstergenin Performans Programına alınmadığı, bu durumun da performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini ve geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırma yapılabilmesini zorlaştırdığı anlaşılmıştır.

Ayrıca, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında bulunan ve 2013, 2014, 2015 ve 2016 yılları performans programı ile faaliyet raporunda kullanılan bazı göstergelerin yerine farklı göstergelerin kullanıldığı 4 göstergenin Bakanlığın performans hedeflerini gerçekleştirmesini tespite yönelik ölçüm sağlayan göstergeler olmadığı tespit edilmiştir.

Ölçülebilir olduğu tespit edilen yüz altmış dört (164) adet performans göstergesinin yüz kırk üç (143) tanesinin iyi tanımlanma kriterini karşıladığı kanaatine varılmıştır.

Faaliyet Raporu

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2017 yılı Faaliyet Raporunda; 5 stratejik amaç, 43 stratejik hedef, 43 performans hedefi, 47 faaliyet kapsamında 164 performans göstergesinin izlendiği ve bu göstergelerden 123'ünün "Hedefe Ulaşıldı", 7'sinin "Makul", 34'ünün ise "İyileştirilmeli" olarak değerlendirildiği görülmektedir.

Bakanlığın, 2017 yılı Faaliyet Raporu mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirildiğinde;

Mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre sunum kriterlerini kısmen karşıladığı, hedef, performans hedefi ve göstergelerin tamamının tutarlı olduğu, göstergelerin doğrulanabilir olduğu, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki sapmanın nedenlerine yer verildiği tespit edilmiştir.

Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

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

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 2017 yılı Faaliyet Raporu'nda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere tüm veri kayıt sistemleri değil, belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemi değerlendirilmiştir.

Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim “Bilim, teknoloji ve yenilikçilik politikaları çerçevesinde, üretilen bilginin korunması ve ekonomik katma değere dönüşmesi sağlanarak ülke sanayisinin teknolojik yapısını güçlendirmek, araştırma altyapısını ve üniversite-sanayi işbirliğini geliştirmek, girişimcilik, yenilikçilik ve sınai Ar-Ge kapasitesini artırmak.” amacına ait olarak aşağıdaki performans hedef ve göstergesiyle sınırlandırılmıştır.

2017 yılı Performans Denetiminde incelenen ve kamuoyu ilgisinin yüksek olduğu, bütçe tutarı olarak da anlamlı bir büyüklüğe sahip olduğu düşünülen veri kayıt sisteminin 2017 yılı denetiminde ayrıntılı incelenmesine karar verilmiştir.

İncelenen Veri Kayıt Sistemi

Stratejik amaç 2 Bilim, teknoloji ve yenilikçilik politikaları çerçevesinde, üretilen bilginin korunması ve ekonomik katma değere dönüşmesi sağlanarak ülke sanayisinin teknolojik yapısını güçlendirmek, araştırma altyapısını ve üniversite-sanayi işbirliğini geliştirmek, girişimcilik, yenilikçilik ve sınai Ar-Ge kapasitesini artırmak.

Alt amaç 2.2. Sanayi işletmelerinin Ar-Ge kapasitesini güçlendirmek, Ar-Ge ve yenilikçilik projeleri sonucunda ortaya çıkan teknolojik ürünün ticarileşmesini sağlamak, yüksek katma değerli ürün üreten nitelikli girişimci sayısını artırmak.

Hedef 2.2. Sanayi işletmelerinin Ar-Ge Merkezleri teşvik edilecek ve ilgili merkezlerin etkinliğinin artırılmasına yönelik denetimler yapılacaktır.

Performans göstergesi

PG2.2.2. Ar-Ge Merkezi belgesi verilen işletme sayısı

Seçilen veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmelerini doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği, dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş olup, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, her ne kadar performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının faaliyet

raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

Sonuç

2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporunda tespit edilen eksikliklerin sonraki yıllarda tekrarlanmaması için denetim bulguları aşağıda ortaya konulmuştur. Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı hazırlayacağı stratejik yönetim unsurlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme*" başlıklı 9'uncu maddesi, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri ve bulgular çerçevesinde yeniden gözden geçirmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bakanlık Stratejik Planında 2017 Yılında Faaliyeti Planlanan Bazı Göstergelerin 2017 Performans Programına Alınmaması

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında 2017 yılına gösterge hedefi konulan bazı hedeflerin gerekçeleri belirtilmeden 2017 yılı Performans Programına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde; "*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur.*" 17'nci maddesinde; "*Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır.*" denilmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Programı Hazırlama Süreci" başlığı altında yer alan "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" alt başlığında "*Performans göstergeleri; -performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir, -ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır, -hem geçmiş*

dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır, - verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.” hükmü yer almaktadır.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında 2017 yılına gösterge olarak konulan 55 performans göstergesinin gerekçe belirtilmeden 2017 yılı Performans Programına alınmaması, geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştırmaktadır. Dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmek imkânsız hale gelmektedir.

Tablo 2: 2017 Yılı Performans Programına Alınmayan Göstergeler

PERFORMANS GÖSTERGELERİ	PERFORMANS HEDEFLERİ				
	2013	2014	2015	2016	2017
PG 1.3.1. Yeni sektörel strateji belgesi ve eylem planı sayısı	1		2		3
PG 1.5.2. Strateji belgelerine ilişkin bilinç artırılması kapsamında düzenlenen ve katılım sağlanan etkinlik sayısı	20	20	20	20	20
PG 2.1.2. Ulusal Bilim, Teknoloji ve Yenilik Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nın tamamlanma oranı					100
PG 2.1.3. Ulusal Bilim, Teknoloji ve Yenilik Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nın izlenme sıklığı					2
PG 2.2.3. Ar-Ge Merkezi bulunan işletmelerde yapılan denetleme oranı	100	100	100	100	100
PG 2.3.2. Teknolojik Ürün Patent Destek Programı kapsamında sağlanan destek sayısı	10	15	20	25	30
PG 2.3.4. Teknolojik Ürün Tanıtım ve Pazarlama Destek Programı kapsamında sağlanan destek sayısı	20	30	40	50	60
PG 2.3.6. Teknogirişim Sermayesi Desteği verilen genç girişimci sayısı	500	500	500	750	750
PG 2.3.7. Genç girişimciler ile sektör temsilcilerinin bir araya getirilmesi için düzenlenen etkinlik sayısı	5	6	7	8	9
PG 2.3.8. İyi örnekleri incelemesi için yurtdışına gönderilen genç girişimci sayısı	10	10	20	20	30
PG 2.4.2. Desteklenen TTO sayısı	3	5	7	8	10
PG 2.4.3. Kuluçka Programı desteklenen bölge sayısı	5	5	5	5	5

PG 2.4.4. Desteklenen Teknoloji İşbirliği Programı sayısı	1	2	3	3	3
PG 2.5.1. Desteklenen San-Tez proje sayısı	350	370	400	420	440
PG 2.5.2. Desteklenen San-Tez projelerinin denetlenme oranı	100	100	100	100	100
PG 2.6.1. Gerçekleştirilen pilot uygulama sayısı	2	2	2	2	2
PG 2.6.2. Gerçekleştirilen farkındalık çalıştay sayısı	2	2	1	1	1
PG 2.6.3. Kamu araştırma merkezlerine yönelik olarak yapılan durum analizi sayısı	1			1	
PG 2.6.4. Kamu araştırma merkezlerinin sanayi ile işbirliği alanlarında hazırlanacak rehber doküman sayısı	1				1
PG 3.1.1. Sanayi Ürünleri Güvenliği ve Denetimi Strateji Belgesi ve Eylem Planı hazırlıkları kapsamında çalıştay düzenlenmesi	1				2
PG 3.1.2. Sanayi Ürünleri Güvenliği ve Denetimi Strateji Belgesi ve Eylem Planı taslak belgesinin oluşturması	1				1
PG 3.2.2. PGD Rehberi ve Denetim Programlarının hazırlanma ve uygulamaya geçirilme sıklığı	1	1	1	1	1
PG 3.2.3. PGD Rehberi ve Denetim Programlarının uygulama sonuçlarının izlenme sıklığı	2	2	2	2	2
PG 3.2.6. Risk analizi yapılma sıklığı		2	2	2	2
PG 3.2.11. Bakanlık sorumluluğunda bulunan sanayi ürünlerinin denetim sonuçlarının Bakanlık internet sitesinde yayımlanma sıklığı	4	4	4	4	4
PG 3.3.2. Gümrüklerde teknik mevzuata uygunluk kontrolü bağlamında idari ve teknik kapasite oluşturulmasına yönelik pilot uygulama yapılacak il sayısı	1	2	3	4	5
PG 3.9.3. İnceleme ve değerlendirmesi yapılan çevresel etki değerlendirmesi raporu sayısı	100	100	100	100	100
PG 3.9.4. Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti yapılan tesis sayısı	10	10	10	10	10
PG 3.10.1. Uyumlaştırılan AB mevzuatı sayısı	10	10	10	10	10
PG 3.10.5. Otomotiv belgelendirme sayısı	300	350	400	450	500
PG 3.10.6. Otomotiv firmalarına yönelik uygunluk denetimi faaliyeti sayısı	50	60	70	80	90
PG 3.10.7. Savunma sanayine yönelik belgelendirme sayısı	150	150	150	150	150
PG 3.11.2. Ulusal Geri Dönüşüm Strateji Belgesi ve Eylem Planı'nı uygulama, izleme ve değerlendirme raporu sayısı	1	2	2	2	2
PG 3.12.3. Türkiye sanayisinin verimlilik ve temiz üretim / ekoverimlilik açısından mevcut durumunu ortaya koymaya yönelik olarak ilgili tarafların katılımıyla düzenlenen toplantı, çalıştay vb. etkinlik sayısı	4	4	4	4	4
PG 3.15.1. Program tasarımı ve yönetimi alanında, eğitimler,	15	5	5	5	5

saha çalışmaları ve çalışma gezileri kapsamında yetiştirilen personel sayısı					
PG 3.15.3. Verimliliğin artırılmasına yönelik programlara ilişkin yapılan hazırlık ve tanıtım toplantısı sayısı	2	2	2	3	3
PG 3.16.3. Temiz Üretim / Eko-Verimlilik Programı'nın hazırlık ve tanıtımına yönelik düzenlenen toplantı vb. etkinlik sayısı	2	2	2	2	2
PG 3.16.6. Ulusal Temiz Üretim / Eko-Verimlilik Programı izleme ve değerlendirme raporu sayısı			2	2	2
PG 3.16.9. Temiz üretim / eko-verimlilik konusunda hazırlanan sektörel uygulama kılavuzu sayısı		1	1	2	2
PG 4.1.1. Yapılan teknik, teknolojik, sosyal, ekonomik ve kültürel araştırma sayısı	5	7	5	7	5
PG 4.1.2. Makroekonomik ölçekteki gelişmelerin izlenmesine yönelik yapılan araştırma sayısı	2	3	2	3	2
PG 4.2.2. Ulusal, uluslararası, bölgesel ve sektörel düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans, panel vb. bilimsel etkinlik sayısı	3	4	3	4	3
PG 4.4.1. Çalışan kişi ve çalışılan saat başına üretim endeksi oluşturulma ve bu endekslerdeki değişimlerin hesaplanma sıklığı	4	4	4	4	4
PG 4.4.2. Çalışan kişi ve çalışılan saat başına katma değer endeksi ve birim emek maliyeti endeksi oluşturulma ve bu endekslerdeki değişimlerin hesaplanma sıklığı	1	1	1	1	1
PG 4.4.3. Hesaplanan üç aylık ulusal verimlilik istatistiği sayısı	2	2	2	2	2
PG 4.4.4. Hesaplanan yıllık ulusal verimlilik istatistiği sayısı	3	4	6	6	6
PG 4.4.7. Ulusal ve uluslararası kuruluşlarla, verimlilik istatistikleri oluşturmayla ilgili yöntemlerin araştırılmasına yönelik ortaklaşa düzenlenen etkinlik sayısı	1	1	1	1	1
PG 4.5.3. Temiz üretim / eko-verimlilik ile ilgili istatistiklerin yayımlanma sıklığı				1	1
PG 4.6.1. Düzenlenen Sektörel Teknik Komite toplantı sayısı	22	22	22	22	22
PG 4.6.2. Katılım sağlanan TOBB Sektör Meclisi toplantısı sayısı	30	30	30	30	30
PG 4.6.4. YOİKK Teknik Komitesi toplantı sayısı	4	4	4	4	4
PG 5.2.2. Üç yıllık İç Denetim Planı'nın hazırlanma sıklığı		1			1
PG 5.3.4. E-denetim sisteminin tamamlanma oranı	10	30	50	90	100
PG 5.7.5. Yetiştirilmek üzere yurt dışına gönderilen personel sayısının Bakanlar Kurulu kararlarıyla Bakanlığa tahsis edilen kontenjan sayısına oranı	100	100	100	100	100
PG 5.9.11. Bakanlık Bilgi İşlem Strateji Belgesi'ni izleme ve değerlendirme raporu sayısı		1	1	1	1

PG 5.12.6. IPA I kapsamında Bakanlık içi başvuru sayısını artırmaya yönelik olarak yapılan tanıtım toplantısı sayısı		1			1
--	--	---	--	--	---

Kamu idaresi cevabında; özetle; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "*Stratejik Planların Süresi, Güncelleştirilmesi ve Yenilenmesi*" başlıklı 7'nci maddesinde yer alan "*Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.*" hükmü bağlamında hazırlanan Performans Programlarında herhangi bir gösterge değişikliği yapılmadığı,

Performans hedeflerinin idare düzeyinde belirlenen ve bir veya birden fazla harcama birimini ilgilendirebildiği,

Harcama birimlerinin bütçe ile kendilerine tahsis edilecek kaynakları daha etkili kullanmak açısından performans göstergelerinde değişiklik taleplerinin olduğu ve harcama birimlerinin taleplerinin öncelikleri doğrultusunda değerlendirmeye alındığı,

Stratejik planın misyon ve vizyonu ile stratejik amaçların gerçekleştirilmesi de dikkate alınarak Performans Programı vasıtasıyla izlenebilmesini teminen asgari düzeyde ve zaruri gösterge değişiklikleri yapılarak 2017 Yılı Performans Programının oluşturulduğu, bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kurumun Stratejik Planında ilgili yıla ilişkin konulmuş göstergelerin dikkate alınması ve planda yer aldığı halde performans programına alınmayan göstergelerin alınmama gerekçelerinin belirtilerek performans programlarının hazırlanması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Bakanlık Stratejik Planında bulunan ve 2013, 2014,2015 ve 2016 Yılları Performans Programı ile Faaliyet Raporunda Kullanılan Bazı Göstergelerin Yerine Farklı Göstergelerin Kullanılması

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında bulunan ve 2013, 2014 ve 2015 yılları performans programları ile faaliyet raporlarında kullanılan bazı göstergeler herhangi bir gerekçe gösterilmeden 2016 yılı Performans Programına alınmayarak, bu göstergeleri ikame

etmeyi hedefleyen farklı göstergeler kullanılmış; 2017 yılı Performans Programında da ilgili göstergeleri ikame eden bu farklı göstergelerin bir kısmının kullanılmaya devam ettiği bir kısmının yerine 2016 yılı performans programında ikame edilen göstergelerden başka göstergelerin kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde; "*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur.*" 17'nci maddesinde; "*Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır.*" denilmektedir. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Programı Hazırlama Süreci" başlığı altında yer alan "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" alt başlığında "*Performans göstergeleri; -performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir, -ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır, -hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır, -verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.*" hükmü yer almaktadır.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Stratejik Planında gösterge olarak konulan ve 2013, 2014 ve 2015 yılları performans programları ile faaliyet raporlarında kullanılan 4 göstergenin herhangi bir gerekçe gösterilmeden 2016 Yılı Performans Programına alınmaması ve 2017 Yılı Performans Programında da aynı şekilde bu göstergelere yer verilmemesi geçmiş dönemlerin göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştırmaktadır. Dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğini ölçmek imkânsız hale gelmektedir.

Tablo 3 : Stratejik Planında ve 2013, 2014 ve 2015 Yılları Performans Programı ile Faaliyet Raporunda Bulunduğu Halde Çıkarılan Göstergeler ile Performans Programına Alınan Yeni Göstergeler

Stratejik Amaç 3. AB normlarıyla uyumlu, güvenli, sürdürülebilir, çevreye duyarlı ve verimlilik düzeyi artan bir üretim ve piyasa yapısının oluşumuna öncülük etmek.							
Hedef 3.9. Çevre ve iklim değişikliği konularındaki gelişmeler takip edilecek, sanayi politikalarının oluşturulması sürecinde değerlendirilecek ve gerekli tedbirlerin alınmasına yardımcı olunacaktır.							
Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
			2013	2014	2015	2016	2017
PG 3.9.3. İnceleme ve değerlendirmesi yapılan çevresel etki değerlendirmesi (ÇED) raporu sayısı	Stratejik Plan	Sayı	100	100	100	100	100
	Performans Programı	Sayı	100	100	80		

	Gerçekleşme	Sayı	25	0	0	75	100
Yeni Gösterge: 81 Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) Raporlarının İnceleme ve değerlendirme taleplerinin karşılanma oranı	2017 yılı Performans Programı	Yüzde		-	49	100	100

Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
			2013	2014	2015	2016	2017
PG 3.9.4. Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti yapılan tesis sayısı	Stratejik Plan	Sayı	10	10	10	10	10
	Performans Programı	Sayı	10	10	15		
	Gerçekleşme	Sayı	25	0	0	75	100
Yeni Gösterge: 82 Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti konusundaki taleplerin karşılanma oranı	2017 yılı Performans Programı	Yüzde		80	100	100	80

Hedef 3.10. Sanayi ürünlerine ilişkin teknik düzenlemeler uyumlaştırılacak, uygunluk değerlendirme altyapısı güçlendirilecek ve sanayiye ilişkin belgelendirme çalışmaları etkin hâle getirilecektir.

Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
			2013	2014	2015	2016	2017
PG 3.10.1. Uyumlaştırılan AB mevzuatı sayısı	Stratejik Plan	Sayı	10	10	10	10	10
	Performans Programı	Sayı	10	10	10		
	Gerçekleşme	Sayı	25	25	25	25	100
Yeni Gösterge: 83 Yayımlanan AB mevzuatının uyumlaştırılma oranı	2017 yılı Performans Programı	Yüzde	-	170	100	100	170

Performans Göstergeleri		Ölçü Birimi	Performans Hedefleri ve Gerçekleşme				
			2013	2014	2015	2016	2017
PG 3.10.7. Savunma sanayine yönelik belgelendirme sayısı	Stratejik Plan	Sayı	150	150	150	150	150
	Performans Programı	Sayı	150	150	150		
	Gerçekleşme	Sayı	25	25	25	25	100
Yeni Gösterge: 81 Savunma sanayine yönelik belgelendirmelerin tamamlanma oranı	2017 yılı Performans Programı	Yüzde	-	128	100	100	128

2016 ve 2017 yılı Performans Programına alınmayan göstergeler yerine getirilen bu göstergeler aynı zamanda performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik ölçümü sağlayan göstergeler değildir.

“21- Çevre ve iklim değişikliği konularındaki gelişmeler takip edilecek, sanayi politikalarının oluşturulması sürecinde değerlendirilecek ve gerekli tedbirlerin alınmasına yardımcı olunacaktır.” Performans Hedefi ile “22- Sanayi ürünlerine ilişkin teknik düzenlemeler uyumlaştırılacak, uygunluk değerlendirme altyapısı güçlendirilecek ve sanayiye ilişkin belgelendirme çalışmaları etkin hâle getirilecektir.” Performans Hedefi için Stratejik Plana gösterge olarak konulan ve 2013, 2014 ve 2015 yılları performans programları ile faaliyet raporlarında kullanılan dört gösterge;

- İnceleme ve değerlendirmesi yapılan çevresel etki değerlendirmesi (ÇED) raporu sayısını,
- Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti yapılan tesis sayısını
- Uyumlaştırılan AB mevzuatı sayısını
- Savunma sanayine yönelik belgelendirme sayısını,

ölçmekte iken yerine getirilen göstergeler Bakanlığına başvurusu yapılan işlemlerin tamamlanıp tamamlanmadığını ölçmektedir. Bu nedenle bir yıl içinde gerçekleşen ÇED raporu sayısının, gayri sıhhi müessese sınıf tespiti yapılan tesis sayısının, uyumlaştırılan AB mevzuatı sayısının ve savunma sanayine yönelik belgelendirme sayısının takip edilebilmesi mümkün olmayacaktır.

Yeni göstergeler;

- Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) Raporlarının İnceleme ve değerlendirme taleplerinin karşılanma oranı
- Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti konusundaki taleplerin karşılanma oranı
- Yayımlanan AB mevzuatının uyumlaştırılma oranı
- Savunma sanayine yönelik belgelendirmelerin tamamlanma oranı

ile ölçülen husus Bakanlığa yapılan başvuru ile yasal düzenlemeler gereği yapılması gerekenin hangi oranda yapıldığının ölçümüdür. Bu nedenle Performans Programında hedef doğal olarak %100 belirlenmiştir. Yeni göstergelerin Bakanlığın performans hedeflerini gerçekleştirmesini tespite yönelik ölçüm sağlayan göstergeler olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Hedef 3.9 altında yer alan 3.9.3 ve 3.9.4 numaralı göstergeler ile Hedef 3.10 altında yer alan 3.10.1, ve 3.10.7 numaralı göstergelerin Bakanlığa yapılan başvurulara bağlı olarak gerçekleştirildiği, hedeflenen başvurudan daha az başvuru olmasının başarı oranını düşürdüğü, daha fazla başvuru olmasının ise başarı oranını yükselttiği,

Performansın ölçümünü istenmeyen şekilde etkileyeceği değerlendirildiğinden 2017 Yılı Performans Programında bu göstergelerin sayı yerine “tamamlanma oranı” şeklinde revize edildiği,

Tüm ana süreçlerin işlem adımlarının belirli olduğu, projelerde iş akışı ve ilerlemenin takip edilebildiği, oran olarak belirlenen performans göstergelerinin izlenmesinde herhangi bir sorun yaşanmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak ; Kurumun 2013-2017 Stratejik Planında yer alan göstergelerin sayı olarak belirlenen ölçü biriminin 2017 Yılı Performans Programında “tamamlanma oranı” şeklinde değiştirilmesi, geçmiş dönem göstergeleriyle karşılaştırmayı ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesini zorlaştırmakta, dolayısıyla Stratejik Plandaki hedeflerin sonuçlarının raporlanmasını imkânsız hale getirmektedir.

Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Göstergelerinden Bazılarının İyi Tanımlanmamış Olması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’e göre; performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. 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 esastır.

İyi tanımlanma, iki özellikle ilgilidir:

Tanımın içeriği: Gösterge yalnızca tek bir şekilde mi açıklanabiliyor?

Tanımın durumu: Tanım, kamu idaresinin diğer bir dokümanında yazılı hale getirilerek resmileştirilmiş mi?

Yukarıdaki açıklamalar ışığında Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2017 Yılı Performans Programında yer alan performans göstergelerinden aşağıda tabloda belirtilen 21 tanesinin iyi tanımlanmamış olduğu kanaatine varılmıştır.

Tablo 4 : “İyi tanımlanma” kriterine uygun olmayan göstergeler

Performans Göstergesi		Ölçü Birimi	2015	2016	2017
			14	Ceyhan Enerji İhtisas EB'nin tamamlanma oranı	Yüzde
15	Filyos EB'nin tamamlanma oranı	Yüzde	5	10	100
16	Karapınar Enerji İhtisas EB'nin tamamlanma oranı	Yüzde	10	0	100
22	OSB parsel tahsisleri ve ruhsatlarının denetlenme oranı	Yüzde	100	100	100
23	OSB'lerde teknoloji geliştirme projesinin tamamlanma oranı	Yüzde	0	50	100
38	Ar-Ge Merkezi bulunan işletmelerde yapılan denetleme oranı	Yüzde	0	0	100
55	Teknik mevzuata uygun olmadığı tespit edilen ürünlerden uygunsuzluğu giderilen ürünlerin oranı	Yüzde	95	93	95
73	Ölçü ve ölçü aletlerine ilişkin yıllık piyasa gözetimi ve denetimi programının gerçekleşme oranı	Yüzde	87	106	100
74	Hazır ambalajlı mamullere ilişkin yıllık Piyasa Gözetimi ve Denetimi (PGD) Programı'nın gerçekleşme oranı	Yüzde	99	98	100

76	Uygunluk değerlendirme faaliyetleri kapsamında görevlendirilen onaylanmış kuruluşlardan denetlenmiş olanların oranı	Yüzde	100	100	100
81	Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) Raporlarının İnceleme ve değerlendirme taleplerinin karşılanma oranı	Yüzde	49	100	100
82	Gayri sıhhi müessese sınıf tespiti konusundaki taleplerin karşılanma oranı	Yüzde	80	100	100
83	Yayımlanan AB mevzuatının uyumlaştırılma oranı	Yüzde	170	100	100
86	Savunma sanayine yönelik belgelendirmelerin tamamlanma oranı	Yüzde	128	100	100
92	Danışmanlık ve eğitim hizmet sunumu ve verimlilik belgelendirme sisteminin tamamlanma oranı	Yüzde	70	145	100
116	Düzenlenen Sektörel Teknik Komite toplantılarına katılım oranı	Yüzde	59	100	100
126	2017-2021 Stratejik Planı'nın tamamlanma oranı	Yüzde	0	0	100
129	İç Denetim Programlarının gerçekleştirme oranı	Yüzde	100	100	100
146	İhtiyaç kalmayan kadroların iptal edilerek yerine ihtiyaç duyulan kadroların ihdas edilme oranı	Yüzde	50	100	100
156	Merkez ve taşra teşkilatının bilişim altyapı sistemlerini geliştirme ve yenileme oranı	Yüzde	70	80	100
157	E-denetim sisteminin tamamlanma oranı	Yüzde	0	40	60

Bu durumun gerçekleşme rakamlarının mesleki tecrübeye dayalı (subjektif) olarak belirlenmesini kaçınılmaz hale getirdiği, oysa iyi tanımlanma gereği, oransal gerçekleştirmelere yönelik hesaplamaların nasıl yapılacağına “kişilerin inisiyatifine” bırakılmayacak şekilde yazılı hale getirilerek resmileştirilmiş olmasının doğru raporlama açısından önemli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; “belirlenmiş olan vizyona ulaşılmasını sağlayacak amaçlar ve hedefler ile bu hedeflere erişim noktasında izleme yapılabilmesini sağlayacağı değerlendirilen performans göstergelerinin belirlenmesi için gerekli çabanın sarf edildiği,

Yapılacak işlemlerin eksiksiz olarak tamamlanmasının hedeflenmesi nedeniyle, 2017 Yılı Performans Programı kapsamında yer verilen tamamlanma/denetlenme/gerçekleşme/karşılanma oranı gibi göstergelerin söz konusu yıl içerisinde ilgili projenin /denetimin /faaliyetin /talebin gereği olarak hedefin ölçülebilirliği açısından bir sorun taşımadığı , her bir işlemin birimler tarafından iş süreçlerinin önceden belirlendiği ve takip edildiği için izlenebilir olduğu ve söz konusu göstergelere ilişkin süreçlerin hatasız tanımlanması durumunda yapılan değerlendirmelerin kişilere bağlı olmayacağı değerlendirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Performans hedef ve göstergelerinin, açık ve anlaşılır şekilde belirlenmesi ve iyi tanımlanmasının, Stratejik Planda belirlenen hedeflere yönelik başarının doğru raporlanması açısından önemli olduğu düşünülmektedir.

Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Performans Programı “Performans Bilgileri” Bölümü “Performans Hedef ve Göstergeleri İle Faaliyetler” Kısımının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması

Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünün “II- Performans Bilgileri C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler” kısmında;

“Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu

tablonun ardından:

-Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,

-Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,

-Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,

-Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/tablolari (Tablo 2) yer alır.” denilmiştir.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı (2017) Performans Programı incelendiğinde, Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verildikten sonra tablonun ardından yer alması gereken ayrıntılı bilgileri içeren metin kısmına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2013-2017 yıllarını kapsayan Bakanlığımız Stratejik Planının hazırlık çalışmaları, bu dönemde yürürlükte olan ve 26/05/2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan *Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik*’in yedinci maddesi ile 28/07/2011 tarihli ve 28008 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 sıra no’lu *Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ* hükümlerine dayanılarak gerçekleştirilmiştir.

İlgili mevzuatı kapsamında Bakanlığımızın 2013-2017 dönemini kapsayan Stratejik Planının yıllık dönemleri Performans Programları aracılığıyla izlemesi gerçekleştirilmiştir.

Performans Programının ilgili amaç, stratejik hedef ve performans hedefinin ilgili üst politika belgeleri ile ilgili bölümlerine 2 numaralı Performans Bilgileri bölümünde yer verilmekte olup ilgili mevzuatı çerçevesinde hazırlıkları sürdürülmüştür.

Stratejik Plan izlemesi Performans Programı aracılığı ile yapıldığından, Stratejik Hedefler ile bire bir aynı Performans Hedefleri kapsamında Stratejik Planda yer alan göstergelerin Performans Programlarında yer almasına özen gösterilmiştir.

Bire bir izleme yapılmasının hedeflenmesi nedeniyle, Stratejik Plan çalışmaları kapsamında değerlendirilen Performans hedeflerine (Stratejik Planda yer alan Stratejik Hedefler) ve Faaliyetlere (Stratejik Planda Yer alan Eylemler) ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri detaylandırılmamıştır.

Bununla beraber, mevzuat ve bütçe çalışmalarının gerekliliği ile projelerin tamamlanması gibi nedenlerle talep edilen minör gösterge değişiklikleri yapılmış, Planın uygulamasının sağlanması ilkesine sadık kalınmıştır.

Diğer taraftan yıllık bütçe hazırlığı çalışmalarında faaliyetler için gerekli kaynak çalışmaları yapılarak söz konusu faaliyetler ile göstergelerin gerçekleştirilmesine yönelik bütçe ihtiyaçlarının içerilmesine özen gösterilmiştir.

Bu itibarla, Performans Programlarında gerçekleştirilen çalışmalar ile ilgili özet bilgilerin yer almasının sağlanabileceği düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; Performans programı “performans bilgileri” bölümü “performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler” kısmının performans programı hazırlama rehberine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Performans Programının “Performans Bilgileri” Bölümü “İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı” Kısmının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması

“II-Performans Bilgileri” Bölümü “D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı” kısmında idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, kamu idarelerince hazırlanacak Performans Programlarının “D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı” başlıklı bölümünde;

Faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verileceği, bu açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4’e yer verileceği belirtilmiştir.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı (2017) Performans Programı incelendiğinde, Tablo 3 ve Tablo 4’den önce yer verilmesi gereken açıklamaların bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Yıllık Bütçe çalışmaları kapsamında kaynak ihtiyaçları detaylandırıldığından talep edilen ödeneklere ilişkin gerekçelendirmeler ile birlikte çok yıllık bütçe oluşturulduğundan toplam kaynak ihtiyaçlarına ilişkin açıklamalara daha önceki dönemlerde ayrıca yer verilmemiştir. Bundan sonraki dönemlerde toplam kaynak ihtiyaçlarına ilişkin detaylı açıklamalara yer verilecektir.”denilmektedir.

Sonuç olarak; Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: Faaliyet Raporunda “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” Başlığına Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli” başlıklı 19’uncu maddesinin (1) numaralı bendinde; birim ve idare faaliyet raporlarının Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Birim ve idare faaliyet raporlarının başlıklar itibariyle şablonunu ortaya koyan EK-1’e baktığımızda; idarelerin hazırlayacakları faaliyet raporlarında, “Performans Bilgileri” ana başlığı altında “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlığına yer vermeleri gerektiği anlaşılmaktadır.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 2017 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, performans bilgi sistemi itibariyle herhangi bir değerlendirmenin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında kullanılmak üzere; performans bilgisinin analizi, değerlendirilmesi ve raporlanmasının yapılabilmesinin ön koşulu, düzenli ve sürekli izlemeyi de kapsayan, etkin bir performans bilgi sisteminin varlığıdır. Etkin bir bilgi sistemi, performans bilgisine dayalı karar alma süreçlerinin işletilmesinde de önem arz etmektedir.

Stratejik hedeflere yönelik performans göstergeleri, Strateji Geliştirme Birimi tarafından periyodik olarak izlenmekte, performans dayalı karar alma süreçlerinde gerekli olan bilgiler toplanmakta, analiz edilmekte, performans denetimi kriterlerine uygunluk bakımından değerlendirilmekte ve faaliyet/projeler ile performans göstergelerinin gerçekleşme durumu hakkında her üç ayda bir Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır. İzlemelerin, analizlerin ve

değerlendirmelerin etkin ve gelişmeye yönelik olması için, sistemin aktif olarak kullanılması yönündeki çalışmalar devam etmektedir.

2017 Yılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklanmıştır. Raporumuz Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki yönetmelikte belirtilen genel yapı, süreç ve temel ilkelere uygun hazırlanmıştır.

Bakanlığımızda izleme ve değerlendirme analizlerinin etkin ve gelişmeye yönelik olması için gerek duyulan yönetim bilgi sistemin geliştirilmesi yönündeki çalışmalar devam etmektedir. Bu kapsamda, Stratejik Plan sürecinde izlemeler ve değerlendirmeler oluşturulacak izleme ve değerlendirme alt modülleri ile hayata geçirilecektir.

Oluşturulacak Yönetim Bilgi sistemi desteğiyle, Faaliyet Raporlarının performans bilgisini içerecek şekilde hazırlanacak ve hesap verebilirlik mekanizmasının güçlenmesine yardımcı olarak stratejik planların izleme ve değerlendirme faaliyetlerini etkinleştirilecektir. Sistem aracılığıyla elde edilecek bilgilere de yer verilmesi sağlanarak bundan sonraki Faaliyet Raporlarında anılan bölüme yer verilecektir.”denilmektedir.

Sonuç olarak; Bulgu konusu tespit sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.