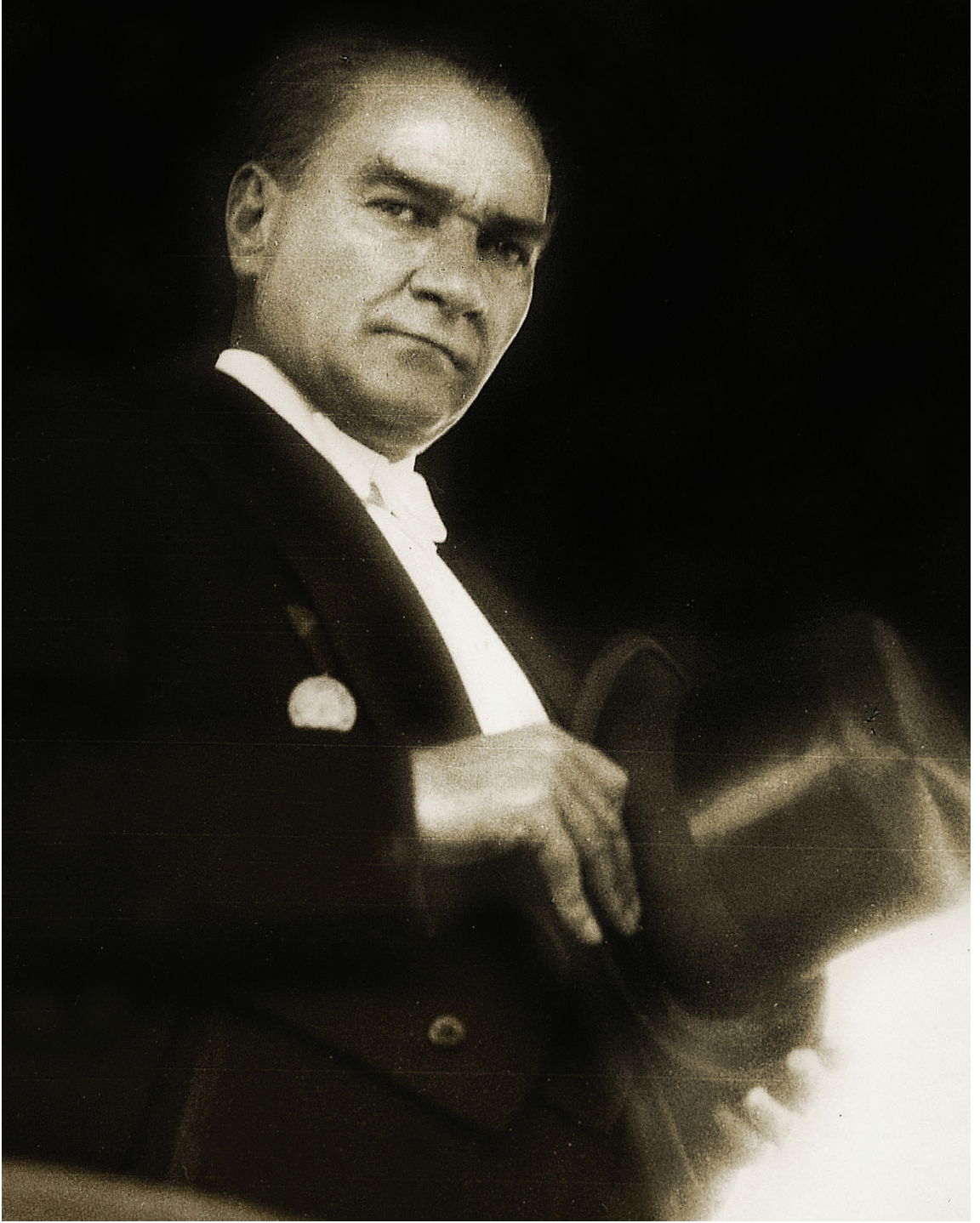




**T.C. MALİYE BAKANLIĞI 2009 YILI
PERFORMANS ESASLI
BÜTÇESİ**



*Çalışmadan, öğrenmeden, yorulmadan
rahat yaşamayı alışkanlık haline getirmiş milletler; evvela haysiyetlerini,
sonra hürriyetlerini ve daha sonra da istikballerini kaybetmeye mahkumdurlar.*

Gazi M. Kemal

Bakan Sunuşu

► **Kemal UNAKITAN** Maliye Bakanı

Yaşanan son küresel ekonomik kriz bir kez daha göstermiştir ki ülkelerin mali sistemlerinin çok güçlü olmaması halinde vatandaşların refah düzeyleri bir gün içinde önemli seviyelerde değer kaybedebilmektedir. Mali politikaların ekonomik istikrar üzerindeki bilinen bu önemli etkilerinden dolayı birçok ülke hem makro hedeflere dayalı bir mali yönetim hem de mikro düzeyde rasyonel kaynak dağılımını sağlayacağı düşünülen harcama anlayışını geliştirmeye yönelmektedir. Kamu harcamalarında kalitenin artırılması çağdaş bir devletin en önemli sorumluluklarından biri olarak görülmektedir. Geleneksel bütçeleme süreci ve harcama yönetimi anlayışı ise söz konusu sorumluluğun yerine getirilmesinde yetersiz kalmaktadır.

Bu kapsamda performans esaslı bütçe uygulamasını bir yandan tüm kamuya yerleştirmeye çalışan Bakanlığım, diğer yandan kendi performans esaslı bütçeleme uygulamasını da geliştirmeye çalışmaktadır. 2009 yılı Maliye Bakanlığı Performans Esaslı Bütçesi, bu anlamda Bakanlığım tarafından geliştirilen Stratejik Yönetim Sisteminin ikinci uygulaması olup, her geçen yıl daha da iyileştirilerek takip edilen bir yaklaşımın ürünüdür.

2009 yılı Performans Esaslı Bütçemizde, stratejik hedeflere ulaşmak için gerçekleştireceğimiz hizmetler ile bu hizmetler için belirlenen hedef düzeyleri ve ihtiyaç duyulan kaynaklar yer almaktadır.

Mali disiplini gözetilen harcama ve gelir politikalarında, mali yönetimin geliştirilmesinde, taşınmaz yönetimde ve Devletin hukuk hizmetleri alanında Bakanlığımız 2009 yılı hedefleri bu dokümanda yer almaktadır.

Hem kamuoyunun siyasilere hem de siyasilerin yöneticilere hesap sorabilme imkanına kavuşturan bu anlayışın mali sistemimizde gelişerek yerleşeceğine olan inancım tamdır. Bakanlığımız 2009 yılı Performans Esaslı Bütçesinin kamuoyuna ve uygulayıcılara faydalı olmasını diliyorum.

Üst Yönetici Sunuşu

▶ Hasan Basri AKTAN Müsteşar

Bakanlığımızda uygulamaya başlanan ve Stratejik Yönetim anlayışının önemli bir unsuru olan 2009 yılı Performans Esaslı Bütçesini hazırlamış bulunmaktayız.

İlk olarak 2008 yılı bütçesi için hazırlanan performans esaslı bütçenin kazandırdığı deneyim ve ortaya çıkardığı bilgi birikimi çerçevesinde hazırlanan 2009 yılı Performans Esaslı Bütçesi, modern kamu mali yönetiminin en önemli unsurlarından olan performans esaslı bütçelemenin mali sistemimize yerleşmekte olduğunu göstermesi bakımından büyük önem taşımaktadır.

Geçen bir yıllık süre zarfında harcama birimlerinin bütçelerini performans boyutuyla ele almaya başlamaları, hedeflerine ilişkin izleme-değerlendirme yapılarını oluşturmaları ve kritik hedeflere ulaşmak için kaynak yönetimine ihtiyaç duymaları, doğru yolda ilerlendiğini ortaya koymaktadır.

Performans esaslı bütçeleme, bir kez yapıp biten bir çalışma olmayıp, izleme ve değerlendirme çalışmalarının akabinde tekrarlanması gereken bir süreçtir. Bu bilinçle hareket eden Bakanlığımız, geçtiğimiz bir yıl içerisinde Stratejik Planını revize etmiş, performans esaslı bütçe modelini geliştirmiş, tek bir veri girişi yaparak hem performans esaslı bütçe teklifini hem de Analitik Bütçe Sınıflandırmasına göre hazırladığı bütçe teklifini elde ederek bu alanda kamuya önder olma misyonunu sürdürmüştür.

Bakanlığımızın 2008-2012 dönemi stratejik amaçları;

- Sağlam ve kurallı bir mali yapı oluşturmak,
- Kamu kaynaklarının kullanılmasında etkinliği, verimliliği, hesap verebilirliği ve saydamlığı sağlamak,
- Devletin haklarını etkili bir hukuk hizmeti sağlayarak korumak,
- Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıtdışı ekonomiyi azaltmak,
- Kurumsal mükemmeliyeti sağlamak olarak belirlenmiştir.

Bu amaçlar çerçevesinde belirlenen stratejik hedeflere ulaşmak üzere 2009 yılı Bakanlık Performans Esaslı Bütçesinde 17 adet "hizmet"e yer verilmiştir. Söz konusu hizmetlerin izleme ve değerlendirmesinin yapılabilmesi için 61 adet performans göstergesi tespit edilmiştir. Bu hizmetlerin gerçekleştirilmesi için 899.703.883 TL ödenek talep edilmektedir.

Hazırlanması, uygulaması ve izleme-değerlendirmesiyle uluslararası iyi uygulama örnekleri arasına girmeyi hedefleyen Bakanlığımız Stratejik Yönetim Sistemi, bu çalışmayla önemli bir aşama kaydettiğini göstermektedir.

Bu çalışmada emeği geçen tüm Bakanlık personeline teşekkür eder, çalışmanın yüklendiği misyon doğrultusunda mali yönetimimizde yeni açılımlara vesile olmasını dilerim.





İçindekiler

Bakan Sunuşu	02
Üst Yönetici Sunuşu	04
Kısaltmalar	07
I. Genel Bilgiler	08
A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	08
B- Maliye Bakanlığı Merkez ve Taşra Teşkilatı	09
C- Hizmet-Birim-Maliyet İlişkisi	10
D- Bütçe Ödenekleri Tablosu	11
E- İnsan Kaynakları	12
II. Performans Bilgileri	13
A- Performans Bütçesine Temel Olan Politika ve Öncelikler	13
B- Hizmet, Performans Hedef ve Göstergeleri ile Kaynak İhtiyacı	14
C- Dolaylı Maliyet	35
D- Diğer Hususlar	35
i. Stratejik Plan	37
ii. Performans Esaslı Bütçe	38
iii. İzleme&Değerlendirme	38
E- Fiziksel Kaynaklar	39
Göstergeler İndeksi	40
Ekler	45

Ana Hizmet Birimleri:

- **MASAK** Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı
- **BAHUM** Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü
- **BÜMKO** Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü
- **MUH** Muhasebat Genel Müdürlüğü
- **GEP** Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü
- **MİLE** Milli Emlak Genel Müdürlüğü
- **ABDİD** Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı

Danışma ve Denetim Birimleri:

- **MTK** Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı
- **HUK** Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı
- **SGB** Strateji Geliştirme Başkanlığı
- **BHİM** Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

Yardımcı Hizmet Birimleri:

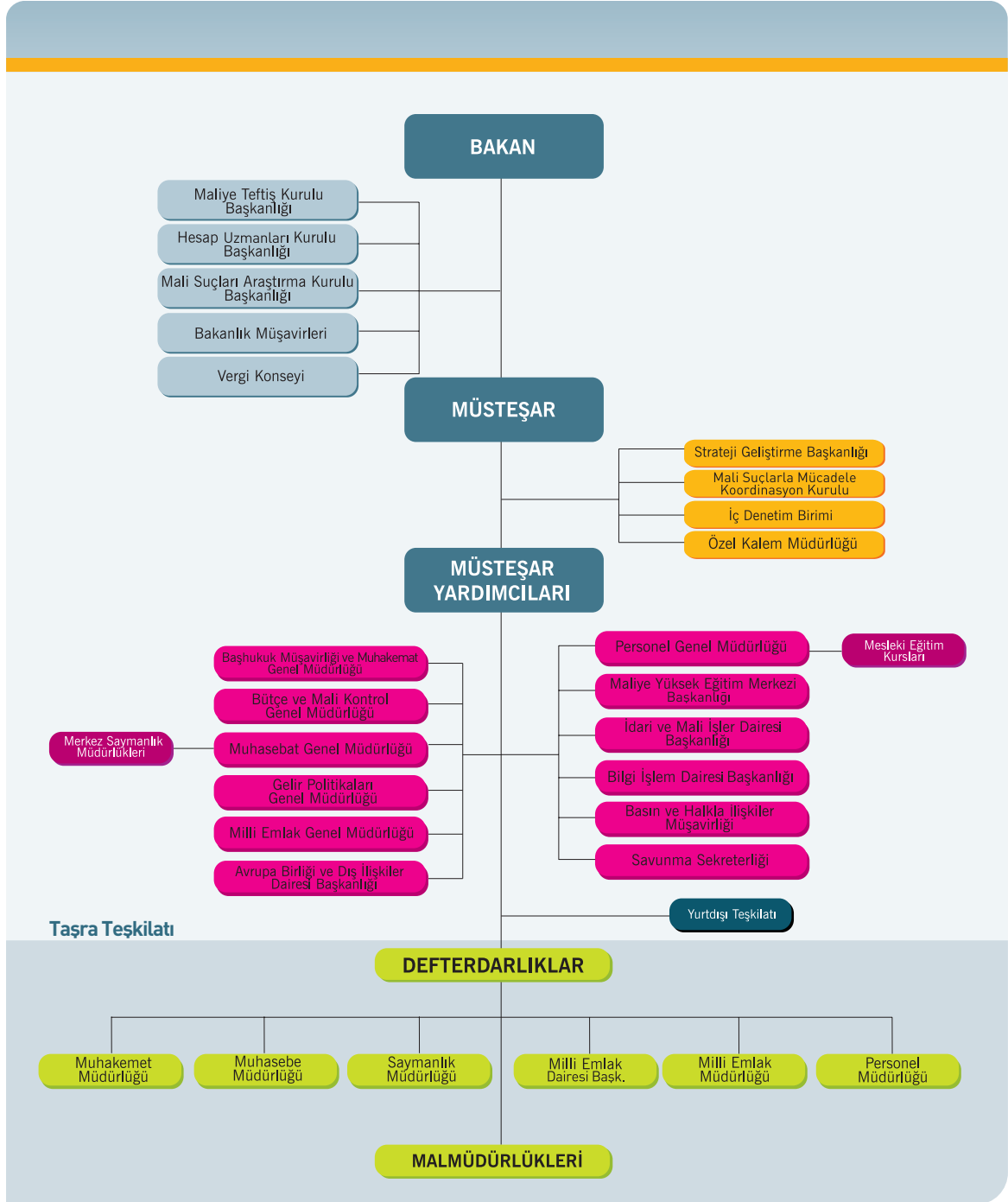
- **PERGEN** Personel Genel Müdürlüğü
- **MAYEM** Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı
- **İMİD** İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı
- **BİM** Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
- **ÖKA** Özel Kalem Müdürlüğü
- **SAVSEK** Savunma Sekreterliği

A-Yetki, Görev ve Sorumluluklar

13.12.1983 tarihli ve 18251 sayılı Resmi Gazete’de (mükerrer) yayımlanarak yürürlüğe giren 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Maliye Bakanlığına tevdi edilmiş olan görevler şunlardır:

- Maliye politikasının hazırlanmasına yardımcı olmak, maliye politikasını uygulamak,
- Devletin hukuk danışmanlığını ve muhakemat hizmetlerini yapmak,
- Harcama politikalarının geliştirilmesi ve uygulanması ile Devlet bütçesinin hazırlanması, uygulanması, uygulamanın takibi ve yönlendirilmesine ilişkin hizmetleri yürütmek,
- Devlet hesaplarını tutmak, saymanlık hizmetlerini yapmak,
- Gelir politikasını geliştirmek,
- Devlete ait malları yönetmek, kamu malları ile kamu kurum ve kuruluşlarının taşınmaz malları konusundaki yönetim esaslarını belirlemek ve bunlara ilişkin diğer işlemleri yapmak,
- Her türlü gelir gider işlemlerine ait kanun tasarılarını ve diğer mevzuatı hazırlamak veya hazırlanmasına katılmak,
- Milletlerarası kuruluşların Bakanlık hizmetlerine ilişkin çalışmalarını takip etmek, bu konulardaki Bakanlık görüşünü hazırlamak, yurt dışı ve yurt içi faaliyetleri yürütmek,
- Bakanlığın ilgili kuruluşlarının işletme ve yatırım programlarını inceleyerek onaylamak ve yıllık programlara göre faaliyetlerini takip etmek ve denetlemek,
- Suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi konusunda gerekli araştırma ve incelemeleri yapmak ve bu konuya ilişkin uygulanacak esas ve usulleri belirlemek,
- Çeşitli kanunlarla Maliye Bakanlığına verilen görevleri yapmak,
- Yukarıdaki görevlerin uygulanmasını takip etmek, değerlendirmek, incelemek, teftiş etmek ve denetlemek.

B-Maliye Bakanlığı Merkez ve Taşra Teşkilatı



C-Hizmet-Birim-Maliyet İlişkisi

HİZMET	BİRİM	MALİYET (TL)
Stratejik Hedef 1. Mali disiplini gözetken harcama politikaları oluşturmak ve kamu kaynaklarını, kamunun önceliklerine göre yönlendirmek		
1-Bütçe Yönetim Hizmeti	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	5.159.308
2-Mali Kontrol Hizmeti	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	4.659.661
3-Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmeti	Strateji Geliştirme Başkanlığı	1.105.184
Stratejik Hedef 2. Ekonomik büyümeyi, sosyal adaleti, istihdamı ve uluslararası rekabet gücünü artıracak gelir politikaları oluşturmak		
4-Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti	Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü	1.783.582
Stratejik Hedef 3. Uluslararası standartlarla uyumlu bir mali yönetim sistemi oluşturmak		
5-Merkezi Uyumlaştırma Hizmeti	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	2.557.108
6-Muhasebe Hizmeti	Muhasebat Genel Müdürlüğü	521.572.532
7-Raporlama Hizmeti	Muhasebat Genel Müdürlüğü	10.377.483
8-Muhasebe Denetim Hizmeti	Muhasebat Genel Müdürlüğü	7.289.357
9-Muhasebe Destek Hizmeti	Muhasebat Genel Müdürlüğü	3.209.564
Stratejik Hedef 4. Kamu taşınmazlarını rasyonel bir şekilde kullanarak ülke ekonomisine sağlanan katma değeri artırmak		
10-Edinim Hizmeti	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	39.699.492
11-Emlak Yönetim Hizmeti	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	109.307.866
12-Elden Çıkarma Hizmeti	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	51.789.673
Stratejik Hedef 5. Devlet hukuk hizmetlerini süratli, etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek		
13-Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti	Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü	23.330.013
14-Muhakemat Hizmeti	Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü	80.697.089
Stratejik Hedef 6. Suç gelirlerinin aklanmasını ve terörün finansmanını azaltmak		
15-Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı	5.719.278
- Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmetine Destek Olan Birimler	Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı	883.722
	Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı	2.260.969
Stratejik Hedef 7. Kayıtdışı ekonomiyi ve yolsuzluğu azaltmak		
16-Denetim ve Danışmanlık Hizmeti	Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı	7.953.276
	Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı	20.348.726
Stratejik Hedef 8. Hızlı ve kaliteli hizmet sunmak		
17- Kurum İçi Destek Hizmeti*	Strateji Geliştirme Başkanlığı, Milli Emlak Genel Müdürlüğü, Personel Genel Müdürlüğü, Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, Özel Kalem Müdürlüğü, Savunma Sekreterliği	
GENEL TOPLAM		899.703.883

* Stratejik Hedef 8 içerisinde yer alan kurum içi destek hizmetini yerine getiren birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Kurum içi destek hizmetinin maliyeti dolaylı maliyet olarak diğer hizmetlere dağıtılmıştır (260.959.793 TL).



D-Bütçe Ödenekleri Tablosu

BİRİMLER		ÖDENEK (TL)
1	Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı	7.925.300
2	Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı	20.359.500
3	Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı	5.075.900
4	Strateji Geliştirme Başkanlığı	5.591.100
5	Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü	71.920.200
6	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	11.323.000
7	Muhasebat Genel Müdürlüğü	378.846.683
8	Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü	1.652.500
9	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	154.097.900
10	Personel Genel Müdürlüğü	140.661.900
11	Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı	1.772.800
12	Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı	1.634.700
13	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	89.553.700
14	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	1.982.900
15	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	621.700
16	Özel Kalem Müdürlüğü	5.850.200
17	Savunma Sekreterliği	833.900
Performans Esaslı Bütçeye Esas Olan Bakanlık Ödenekleri Toplamı		899.703.883
Performans Esaslı Bütçe ile İlişkilendirilmeyen Bakanlık Ödenekleri Toplamı		94.624.295
Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı		994.328.178
Diğer İdarelere Aktarılabacak Transfer Ödenekleri Toplamı		56.867.726.820
Bakanlık Bütçesi Ödenek Toplamı		57.862.054.998



E-İnsan Kaynakları

Maliye Bakanlığı personelinin 2008 yılı Temmuz ayı itibarıyla birimlere göre dağılımı ile eğitim durumuna ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

BİRİMLER	MERKEZ	TAŞRA	TOPLAM
Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı	148		148
Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı	383		383
Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı	114		114
Strateji Geliştirme Başkanlığı	99		99
Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Gn. Md.	144	1.900	2.044
Bütçe ve Mali Kontrol Gn. Md.	265		265
Muhasebat Gn. Md.	926	11.200	12.126
Gelir Politikaları Gn. Md.	19		19
Milli Emlak Gn. Md.	317	3.527	3.844
Personel Gn. Md.	244	4.654	4.898
Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı	29		29
AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı	29		29
İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	558		558
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	36		36
Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	18		18
Özel Kalem Müdürlüğü	50		50
Savunma Sekreterliği	28		28
TOPLAM	3.407	21.281	24.688

PERSONEL SAYISI	LİSANSÜSTÜ	LİSANS	Ö.LİSANS	LİSE	0.OKUL	İ.OKUL
24.688	266	10.744	4.739	7.323	1.411	205



Performans Bilgileri

A- Performans Bütçesine Temel Olan Politika ve Öncelikler

- Maliye, gelir ve para politikalarının uyumlu ve birbirlerini destekler şekilde uygulanmasına devam edilecektir (9. Kalkınma Planı).
- Ekonomide sürdürülebilir büyüme ortamının devam ettirilmesi ve ekonomik istikrarın güçlendirilmesi hedefi doğrultusunda maliye politikasının, belirlenecek mali kurallar çerçevesinde yürütülmesi sağlanacaktır (OVMP 2009-2011).
- Mali disiplinin sürdürülebilmesinde önemli katkı sağlayacak harcama reformuna ilişkin düzenlemelere devam edilecek ve kamu harcamalarında etkinliği, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmayı amaçlayan 5018 sayılı Kanun tüm unsurlarıyla hayata geçirilecektir (9. Kalkınma Planı).
- Eğitim, sağlık ve sosyal nitelikli harcamalar ile bölgesel gelişmişlik farklarının azaltılmasına yönelik harcamalara daha fazla önem verilerek, toplumun yaşam kalitesinin yükseltilmesi, beşeri sermayenin niteliklerinin geliştirilmesi, gelir dağılımının düzeltilmesi yönünde politikalar uygulanmaya devam edilecektir (OVMP 2009-2011).
- Kamu personelinin mali ve özlük haklarına ilişkin dengesizlikleri azaltıcı düzenlemeler yapılacaktır. Buradan gelecek yük, toplam harcamalarda ilave artışa neden olmayacak şekilde karşılanacaktır (OVP 2009-2011).
- Kamu kesiminde ücret ve maaşlar hedeflenen enflasyon oranında artırılabilecektir. Gerçekleşmenin, enflasyon hedefini aşması durumunda fark telafi edilecektir (OVP 2009-2011).
- Çok yıllık bütçeleme anlayışının uygulanmasında elde edilen tecrübeler de göz önüne alınarak kaynak tahsisinde etkinliğin artırılması hususu, temel önceliklerden birisi olmaya devam edecektir (OVMP 2009-2011).
- Vergi politikalarının uygulanmasında, uzun vadeli ekonomik kararlar almaya yardımcı olmak ve vergilendirmede öngörülebilirliği artırmak amacıyla istikrar esas olacaktır. Vergi mevzuatı ve uygulamalarında istikrarı sağlamak amacıyla yasal altyapı güçlendirilecektir (OVP 2009-2011).
- Türk vergi sisteminin Avrupa Birliği Müktesebatına uyumuna ilişkin çalışmalar tamamlanacak; ülkemizde dış ticareti bulunan ve henüz çifte vergiyi önleme anlaşması imzalanmamış olan ülkelerle çifte vergiyi önleme anlaşmalarının imzalanması çalışmaları sürdürülecektir (OVMP 2009-2011).
- Herkesin vergi yükümlülüğünü yerine getirmesini ve böylece vergi yükünün adil dağılımını sağlamak amacıyla kayıtdışı ekonomi ile mücadele çalışmaları kurumsal bilgi paylaşımı ve koordinasyon içinde, teknolojik altyapı da güçlendirilmek suretiyle yoğun bir biçimde sürdürülecektir. Bu kapsamda, vergi kayıp ve kaçığının boyutu ile niteliği düzenli olarak analize tabi tutulacak ve kayıp ve kaçığı önlemeye yönelik denetimler artırılabilecektir. Bu doğrultuda, önümüzdeki süreçte bir eylem planı uygulamaya konulacaktır (OVMP 2009-2011).

- Hazineye ait ve bir kamu hizmetine tahsisli olmayan taşınmazların, uygulanan ekonomi politikası çerçevesinde ekonomiye kazandırılması ve bütçeye kaynak sağlamak üzere etkin bir şekilde değerlendirilmesine kararlılıkla devam edilecektir (OVMP 2009-2011).
- İdarelerin yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi için gerekli olan iç kontrol ve iç denetim sistemleri, uluslararası standartlar ve AB uygulamalarıyla uyumlu olarak uluslararası geçerlilikte kaliteye sahip olabilecek şekilde tüm unsurlarıyla birlikte uygulamaya konulacaktır (9. Kalkınma Planı).
- Mali yönetim ve kontrol ile iç denetim faaliyetlerinin genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde etkin bir şekilde uygulanması için gerekli çalışmalar sürdürülecektir. Ayrıca, kamu idarelerinin karar verme süreçlerini güçlendirmek, mali saydamlık ve hesap verebilirliği artırmak amacıyla uygulamaya konulan stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme yaygınlaştırılacaktır (9. Kalkınma Planı).

B- Hizmet, Performans Hedef ve Göstergeleri ile Kaynak İhtiyacı

Stratejik Hedef 1. Mali disiplini gözetin harcama politikaları oluşturmak ve kamu kaynaklarını, kamunun önceliklerine göre yönlendirmek

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Bütçe Yönetim Hizmeti, Mali Kontrol Hizmeti ile Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 1. Bütçe Yönetim Hizmeti

Sorumlu Birim: Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Bütçe Yönetim Hizmeti kapsamında; kuruluşların bütçe hazırlık çalışmaları sırasında göz önünde bulundurulacakları teknik ilkeler tespit edilmekte, bütçe hazırlık çalışmaları koordine edilmekte, bütçenin kalkınma planları, orta vadeli programlar ve orta vadeli mali planlarda belirlenen hedefler doğrultusunda ve takip edilen ekonomi ve maliye politikalarıyla uyumlu bir şekilde uygulanması sağlanmakta, bu kapsamda bütçe işlemleri gerçekleştirilmekte, ödenek, gelir ve nakit verileri derlenerek bunlar harcama politikaları açısından değerlendirilmekte ve uygulama yönlendirilmektedir.

Bütçe Yönetim Hizmeti her yıl Mayıs ayında başlayan ve yılsonunda tamamlanan bütçe hazırlık çalışmaları ile yılbaşından başlayarak yılsonuna kadar devam eden bütçe uygulama işlemlerini içermektedir. Bu kapsamda Merkezi Yönetim Bütçesi hazırlanmakta, genel ve özel bütçeli idarelerin bütçe uygulamaları gerçekleştirilmektedir.

Bütçe Yönetim Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Merkezi yönetim bütçe dengesinin GSYH'ye oranı (%)	-1,4	-1,2	-1,0	-1,3
Merkezi yönetim faiz dışı fazlasının GSYH'ye oranı (%)	4,1	4,0	3,6	3,0
Bütçe hazırlık ve uygulama sürecinde kullanılan doküman ve raporların öngörülen zamanda yayımlanması (%)	-	100	100	100

*GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Bütçe Yönetim Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	2.716.464
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	269.732
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	439.791
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	45.000
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	333.333
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	3.804.320
Birim Dolaylı Maliyet	918.199
Bakanlık Dolaylı Maliyet	436.789
TOPLAM	5.159.308

Hizmet 2. Mali Kontrol Hizmeti**Sorumlu Birim: Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü**

Genel Müdürlük, kamu harcamalarında tasarruf sağlanması, tutarlı, dengeli ve etkili bir bütçe politikasının yürütülmesi amacıyla kamu istihdam politikası ve giderlerle ilgili kanun, tüzük, kararname ve yönetmeliklerin uygulanmasını düzenlemekte, standartları tespit ederek sınırlamalar koymakta, bu hususlarda tüm kamu idareleri için uyulması zorunlu düzenlemeler yaparak tedbirler almakta, harcama politikalarını etkileyebilecek her türlü kanun, tüzük, kararname ve yönetmelik tekliflerini inceleyerek bunlar hakkında Bakanlığın görüşünü hazırlamakta, yürürlükte bulunan mevzuatın mali hükümlerinin uygulanmasını yönlendirmekte, bu konuda ortaya çıkacak her türlü sorunu çözerek tereddütleri gidermekte ve kamu harcamaları konusunda diğer mevzuat ile Bakanlığa verilen görevleri yapmaktadır.

Mali Kontrol Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Verilen görüş ve izin sayısı	2.000	2.050	2.000	2.000
Mali kontrole ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı	20**	34	-	-

* Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

** 31/07/2008 itibarıyla gerçekleşme rakamlarıdır.

Mali Kontrol Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	2.474.999
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	245.755
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	400.695
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	0
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	303.703
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	3.425.152
Birim Dolaylı Maliyet	836.580
Bakanlık Dolaylı Maliyet	397.929
TOPLAM	4.659.661

Hizmet 3. Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmeti**Sorumlu Birim: Strateji Geliştirme Başkanlığı**

Başkanlık, ekonomik ve sektörel analiz hizmeti kapsamında; ekonomik gelişmelerin izlenmesi, analizi ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılacak veri tabanları ile ekonomik analiz bilgi sistemini oluşturmakta, geliştirmekte ve yönetmektedir.

İlgili hizmetle pek çok ürün Bakanlık paydaşlarına sunulmaktadır. Bu ürünler şöyle sıralanabilir:

- Takip eden yılın merkezi yönetim bütçe kanun tasarısı ile birlikte TBMM'ye sunulan Yıllık Ekonomik Rapor;
- Bakanın Plan ve Bütçe Komisyonunda ve Genel Kurulda yapacağı bütçe sunuş konuşmaları ile katılacağı toplantılarda yapacağı konuşmalar ve sunumlar;
- Ekonomideki temel verileri içeren ve birçok resmi ve resmi olmayan kuruluş tarafından takip edilen Aylık Ekonomik Göstergeler Kitabı ve Ekonomik Veriler Kitapçığı;

- Bakanlık makamını, Bakanlıkta yer alan diğer üst yöneticileri ve bakanlık dışındaki birçok idareyi ekonominin genelindeki güncel gelişmeler konusunda bilgilendirmek amacıyla temel ekonomik göstergeler, günlük piyasa bilgileri, güncel ekonomik gelişmeler, haftalık dış ekonomik haberler ve haftalık ekonomi raporu hazırlanmaktadır.

Başkanlık ayrıca ekonomik analiz ve politika analizi kapasitesinin geliştirilmesini hedeflemektedir. Bu kapsamda ekonomik analizler yapma ve politika önerileri oluşturma konusunda bilimsel yaklaşımlar geliştirilecek ve uygulanacaktır. Elde edilen sonuçlarla, ekonomideki gelişmeler ve sektörler arasındaki etkileşim daha iyi değerlendirilecek, üretilen raporlar nitelik olarak geliştirilecek, böylelikle çok yıllık temel öngörülerde bulunabilmek mümkün olacaktır.

Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Ekonomik analiz kapsamında yayımlanan rapor sayısı	710	767	810	870
Politika analizi kapasitesinin uygulandığı sektör sayısı	-	2	3	3
Politika analizi kapasitesi ile ilgili hazırlanan rapor sayısı	3	10	10	20

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	586.523
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	61.057
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	231.193
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	0
06 Sermaye Giderleri	132.110
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	1.010.883
Birim Dolaylı Maliyet	0
Bakanlık Dolaylı Maliyet	94.301
TOPLAM	1.105.184

Stratejik Hedef 2. Ekonomik büyümeyi, sosyal adaleti, istihdamı ve uluslararası rekabet gücünü artıracak gelir politikaları oluşturmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 4. Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti

Sorumlu Birim: Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü

Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti kapsamında gelir tahminleri yapılmakta, vergi harcamalarına ilişkin raporlar hazırlanmakta, vergi mevzuatı hakkında görüş verilmekte ve farklı vergi türleri ile bu vergilerin sektörler üzerindeki etkisi analiz edilmektedir. Genel Müdürlük, çok yıllık bütçelemenin bir parçası olarak bu hizmet kapsamında üç yıllık gelir tahminlerinin doğruluğunu artırmaya çalışacak ve vergi analiz kapasitesini güçlendirecektir.

Gelir Politikaları Oluşturma Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 *	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Gelir bütçesi gerçekleştirmelerinin öngörülene oranı (%)	101,98	100	100	100
Sektörel vergi analizi raporu sayısı	15	12	12	12
Farklı gelir tiplerine göre yapılan ayrıntılı öngörü sayısı	113	113	113	113
Vergi geliri tahminleri rapor sayısı	12	12	12	12
Vergi harcaması raporu sayısı	1	1	1	1

* 31/07/2008 itibarıyla gerçekleşme rakamlarıdır.

Gelir Politikaları Oluşturma Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	815.200
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	65.400
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	771.900
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	0
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	1.652.500
Birim Dolaylı Maliyet	0
Bakanlık Dolaylı Maliyet	131.082
TOPLAM	1.783.582



Stratejik Hedef 3. Uluslararası standartlarla uyumlu bir mali yönetim sistemi oluşturmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Merkezi Uyumlaştırma Hizmeti, Muhasebe Hizmeti, Raporlama Hizmeti, Muhasebe Denetim Hizmeti ile Muhasebe Destek Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 5. Merkezi Uyumlaştırma Hizmeti

Sorumlu Birim: Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Bu hizmet kapsamında 5018 sayılı Kanun uygulamalarının kamu idarelerine yerleşmesi için gerekli çalışmalar gerçekleştirilmektedir. 2009 yılında bu çerçevede mevzuat düzenlemelerine devam edilecek, kamu idarelerine gerekli eğitim ve danışmanlık hizmeti verilecek, kamu idarelerinin mali hizmetler birimlerinin idari kapasitesinin artırılmasına yönelik olarak atanan personelin yerleştirilmesi sağlanacak ve uygulamaların izlenmesi ve değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar yapılacaktır.

Bu hizmetle, 5018 sayılı Kanun ve ilgili ikincil ve üçüncül mevzuatta değişiklik ve güncellemeler yapılması, kamu idarelerinin uzman personel ihtiyacının karşılanması, eğitim ve bilgilendirme çalışmalarıyla idarelerin uygulama kapasitelerinin geliştirilmesi ve izlenmesi suretiyle uluslararası standartlarla uyumlu bir mali yönetim sisteminin oluşturulması hedeflenmektedir.

Merkezi Uyumlaştırma Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Performans esaslı bütçeleme modelini uygulamaya geçiren kurum sayısı	44	108	148	-
Değerlendirilen performans programı sayısı	-	30	50	60
Değerlendirilen faaliyet raporu sayısı	-	30	50	60
Mali yönetim ve kontrol sistemimize ilişkin olarak çıkarılan düzenlemelerden uluslararası standartlara uyum kapsamında gözden geçirilenlerin oranı (kümülatif %)	-	38	69	100
Mali yönetim ve kontrol yapı ve uygulamaları değerlendirilen kamu idarelerinin oranı (kümülatif %)	40	50	60	70

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Merkezi Uyumlaştırma Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	1.358.229
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	134.865
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	219.891
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	0
07	Sermaye Transferleri	166.666
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	1.879.651
	Birim Dolaylı Maliyet	459.098
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	218.359
	TOPLAM	2.557.108

Hizmet 6. Muhasebe Hizmeti

Sorumlu Birim: Muhasebat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlük, genel bütçeli kamu idarelerinin muhasebesini tutma görevini yerine getirmektedir. Muhasebe kayıtlarının ilgili kamu idarelerine raporlanması, ödemelerin sağlıklı ve etkin şekilde gerçekleştirilmesi muhasebe birimlerinin temel görevleri arasında yer almaktadır.

Muhasebe politikalarının nasıl belirleneceği, hangi muhasebe tekniğinin seçileceği, uluslararası standartlar ile uyumun ne düzeyde olacağı, mali raporlamanın usul ve esaslarının ne olacağı gibi Genel Müdürlüğün ana görevi olan hususlardaki yol haritasının çıkarılması, amaç, hedef ve önceliklerin belirlenmesi hazırlanacak olan politika beyannamesi ile mümkün olacaktır. Yapılmakta olan "Devlet Muhasebesi Standartları"nı belirleme çalışmaları ise bu beyannameyi oluşturmaya yöneliktir. Başka bir ifadeyle temel görev olan kamu hesapları ile ilgili yol haritası oluşturulmaya çalışılacaktır.

Ayrıca Genel Müdürlük, bazı malmüdürlüklerinde, Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğünün, Milli Emlak Genel Müdürlüğünün ve Gelir İdaresi Başkanlığının servisleri olmadığı durumlarda muhasebe hizmetinin yanında bu birimlerin fonksiyonlarını da yürütmektedir.



Muhasebe Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Uyarlanan toplam IPSAS ¹ standardı oranı	%30	%50	%75	%100
Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin toplam yevmiye sayısı	23.500.000	27.000.000	32.800.000	39.000.000
Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki harcama birimi sayısı	57.000	64.500	73.000	80.000

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Muhasebe Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	266.589.523
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.865.103
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.755.875
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	140.400
06 Sermaye Giderleri	8.500.000
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	345.850.901
Birim Dolaylı Maliyet	13.625.681
Bakanlık Dolaylı Maliyet	162.095.950
TOPLAM	521.572.532

¹ IPSAS, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları

Hizmet 7. Raporlama Hizmeti

Sorumlu Birim: Muhasebat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlük, 5018 sayılı Kanunun kapsadığı tüm kamu idareleri için muhasebe alanına ilişkin olarak uluslararası standartlarda mali raporlar hazırlamayı ve kamuoyuna düzenli bilgi akışı sağlamayı hedeflemektedir. Bu amaçla, ülkemizde kamuya ait mali verilerin muhasebe sisteminden elde edilmesi için çalışmalar başlatılmış olup uluslararası muhasebe standartları incelenerek ülkemize uyarlama çalışmalarına 2009 yılında da devam edilecektir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe standartlarının belirlenerek tüm uluslararası kuruluşlara sunulabilecek nitelikte genel kabul görmüş mali raporlar üretilmesi hedeflenmektedir. Bu hedefe ulaşmak için Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS) incelenecek ve bunlarla uyumlu olan devlet muhasebesi standartları çıkartılmaya devam edilecektir.

Raporlama Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin istatistiklerinin derlenme oranı (%)	80	80	100	100
Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin COFOG ² tablolarının yayımlanma oranı (%)	-	60	80	100
GFSM ³ 2001 formatında hazırlanan tablo sayısı / Toplam tablo sayısı (%)	80	80	100	100

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Raporlama Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	3.090.457
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	356.064
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.723.388
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	52.650
06 Sermaye Giderleri	3.500.000
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	9.722.559
Birim Dolaylı Maliyet	157.956
Bakanlık Dolaylı Maliyet	496.968
TOPLAM	10.377.483

² COFOG, Kamu Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırması

³ GFSM, Devlet Mali İstatistikleri El Kitabı



Hizmet 8. Muhasebe Denetim Hizmeti

Sorumlu Birim: Muhasebat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlük, Muhasebe Denetim Hizmeti kapsamında merkez ve taşra teşkilatına bağlı olarak hizmet veren muhasebe birimlerinin gerçekleştirdiği işlemlerin kanun, tüzük ve yönetmeliklere uygun olarak yürütülmesini sağlamak amacıyla merkez ve taşra denetim elemanlarınca gerçekleştirilen denetimler sonucunda düzenlenen raporların incelenmesi, değerlendirilmesi ve takibinin yapılarak ilgili muhasebe birimlerinin denetimi sonucu ortaya çıkan uygulama hata ve noksanlıklarını gidermek amacıyla Bakanlık tebliğleri çıkarmakta ve bunu müteakip üçer aylık dönemlerle ilgili birimler tekit edilerek raporlarda belirtilen sorunları gidermeye çalışmaktadır.

Muhasebe Denetim Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Mali raporları incelenen genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait muhasebe birimi sayısı/Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait toplam muhasebe birimi sayısı (%)	7,1	8	9	9,8
Denetim elemanlarının incelediği ortalama muhasebe birimi sayısı	4,73	4,96	5,53	6,10

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Muhasebe Denetim Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	4.834.771
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	302.891
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.113.190
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	14.040
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	6.264.892
Birim Dolaylı Maliyet	247.110
Bakanlık Dolaylı Maliyet	777.355
TOPLAM	7.289.357

Hizmet 9. Muhasebe Destek Hizmeti

Sorumlu Birim: Muhasebat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlüğün temel faaliyetlerine destek mahiyetinde yürütülen ya da ana faaliyet alanı olarak kabul edilemeyecek olan destek faaliyetleri, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelere muhasebe hesap planlarının uygulanması hakkında görüş verilmesi ve talep edilmesi halinde eğitim hizmeti sunulması Muhasebe Destek Hizmeti kapsamında değerlendirilmektedir.

Muhasebe Destek Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Muhasebe yetkilisi sertifika eğitimi verilen kişi sayısı	-	600	600	600
Gümrük gelirleri tahsilatının KBS ⁴ üzerinden elektronik para kartları ile gerçekleştirilme oranı (%)	-	70	80	85
Say 2000i sistemini kullanan genel bütçe kapsamı dışındaki muhasebe birimi sayısı	236	248	252	260

*GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Muhasebe Destek Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	1.442.212
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	166.164
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.270.914
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	24.570
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	2.903.860
Birim Dolaylı Maliyet	73.724
Bakanlık Dolaylı Maliyet	231.980
TOPLAM	3.209.564

⁴ KBS, Kamu Hesapları Bilgi Sistemi



Stratejik Hedef 4. Kamu taşınmazlarını rasyonel bir şekilde kullanarak ülke ekonomisine sağlanan katma değeri artırmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Edinim Hizmeti, Emlak Yönetim Hizmeti ve Elden Çıkarma Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 10. Edinim Hizmeti⁵

Sorumlu Birim: Milli Emlak Genel Müdürlüğü

Hazinenin özel mülkiyetinde ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlarla ilgili olarak trampa, Hazineye ait taşınmazlar üzerinde arsa/kat karşılığı inşaat, satın alma ve kamulaştırma ile bağış işlemleri Edinim Hizmeti kapsamında gerçekleştirilmektedir.

Edinim Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	19.308.740
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.006.592
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.637.652
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	464.507
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	26.417.491
	Birim Dolaylı Maliyet	1.364.587
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	11.917.414
	TOPLAM	39.699.492

Hizmet 11. Emlak Yönetim Hizmeti⁶

Sorumlu Birim: Milli Emlak Genel Müdürlüğü

Hazineye ait taşınmazların tespiti, tahliye ve el atmaların önlenmesi, kiraya verilmesi, üzerlerinde irtifak hakkı kurulması, işgalcilerden ecrimisil alınması, tahsis gibi hususlar Emlak Yönetim Hizmeti kapsamına girmektedir.

⁵ Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Edinim Hizmetine ilişkin olarak 2009 yılında herhangi bir performans hedefi ve göstergesi belirlenmemiştir.

⁶ Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Emlak Yönetim Hizmetine ilişkin olarak 2009 yılında herhangi bir performans hedefi ve göstergesi belirlenmemiştir.

Emlak Yönetim Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	53.153.803
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.523.296
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.763.832
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	1.303.623
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	72.744.554
	Birim Dolaylı Maliyet	3.756.476
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	32.806.836
	TOPLAM	109.307.866

Hizmet 12. Elden Çıkarma Hizmeti⁷

Sorumlu Birim: Milli Emlak Genel Müdürlüğü

Bu hizmet Hazineye ait taşınmazların satışı, bedelsiz devri ve terk işlemleri gibi hususları içermektedir.

Elden Çıkarma Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	25.020.058
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.591.652
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.963.153
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	1.003.938
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	34.578.801
	Birim Dolaylı Maliyet	1.768.215
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	15.442.657
	TOPLAM	51.789.673

⁷ Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Elden Çıkarma Hizmetine ilişkin olarak 2009 yılında herhangi bir performans hedefi ve göstergesi belirlenememiştir.



Stratejik Hedef 5. Devlet hukuk hizmetlerini süratli, etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti ile Muhakemat Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 13. Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti

Sorumlu Birim: Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlük, Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti ile etkin ve verimli çalışmalarla mevzuata ve uygulamaya yön vermeyi, idareler arasında görüş birliği sağlamayı ve idarelerin işlemlerinin hukuka uygun olmasına katkıda bulunmayı, diğer bir ifade ile her türlü kamusal işlemin yerine getirilmesinde hukukun üstünlüğünü sağlamayı hedeflemektedir.

Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Bakanlığa ve genel bütçeli diğer idarelere verilen hukuki mütalaa sayısı	2.980	3.100	3.200	3.250
Uyuşmazlıkların sulh yoluyla halli için verilen mütalaa sayısı	80	100	120	130

*GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

01	Personel Giderleri	12.163.932
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.287.528
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.930.984
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	440.000
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	15.822.444
	Birim Dolaylı Maliyet	0
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	7.507.569
	TOPLAM	23.330.013

Hizmet 14. Muhakemat Hizmeti

Sorumlu Birim: Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü

Genel Müdürlük, Muhakemat Hizmeti kapsamında genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile Hazineye ait her türlü davayı takip ve müdafaa etmektedir. Ayrıca dava açılmasına ve icra takibi yapılmasına ilişkin mütalaa verilmesi, Bakanlığın ilama bağlı borç ödemeleri ve idari davalarının mahkeme harç ve giderleri ile tüm genel bütçeli idarelerin hukuk, ceza ve icra işlerine ait mahkeme harç ve giderlerini ödemekte ve 4353 sayılı Kanunla verilen diğer görevleri yapmaktadır.

Muhakemat Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Takip edilen dava sayısı	490.848	480.000	470.000	450.000
Genel Müdürlüğün merkez teşkilatının dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme sayısı	1.880	1.950	2.000	2.200
Dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme talebine Genel Müdürlük tarafından olumlu görüş verilme oranı (%)	80	80	81	82
İlama bağlı borç ödeme süresi (gün)	13	12	11	10
Dava kazanma oranı (%)	54	57	60	62

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Muhakemat Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	43.126.668
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.564.872
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.846.216
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	0
06 Sermaye Giderleri	1.560.000
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	56.097.756
Birim Dolaylı Maliyet	0
Bakanlık Dolaylı Maliyet	24.599.333
TOPLAM	80.697.089



Stratejik Hedef 6. Suç gelirlerinin aklanmasını ve terörün finansmanını azaltmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 15. Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti

Sorumlu Birim: Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

Suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması; alt sınırı bir yıl veya daha fazla hapis cezasını gerektiren bir suçtan kaynaklanan malvarlığı değerinin yurt dışına çıkarılması veya bunların gayrimeşru kaynağını gizlemek ve meşru bir yolla elde edildiği konusunda kanaat uyandırmak amacıyla çeşitli işlemlerin gerçekleştirilmesidir. Suç gelirlerinin aklanması fiili ile aklayıcılar tarafından güdülen amaçlar; suç gelirlerinin müsadere edilmesini engellemek, bu gelirleri elde edildiği yerlerin dışında harcamak, daha çok gelir elde etmek, elde edilen gelirlerin değerini koruyabilmek ve adli soruşturmalardan korunmaktır.

Tümüyle veya kısmen terör suçlarının işlenmesinde kullanılacağını bilerek ve isteyerek fon sağlamak veya toplamak ise terörün finansmanı suçunu oluşturur. Ulaşılmak istenilen hedef ne olursa olsun tüm terör örgütleri faaliyetlerini gerçekleştirebilmek için finans kaynaklarına ihtiyaç duyarlar. Bu yüzden terör örgütleri yeterli finansal kaynağa sahip olmak ve bu kaynakları ilgili kamu otoritelerinin dikkatini çekmeksizin kullanmak isterler. Bu nedenle terörle mücadelede terör örgütlerini finansal kaynaklardan mahrum bırakmak büyük önemi haizdir.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanının varlığı, ilgili ülkenin uzun vadedeki büyüme oranı üzerinde olumsuz etkiler doğuracaktır. Özellikle suç gelirlerinin aklanması faaliyetlerinin yoğun olduğu ülkelerin finansal piyasalarında yaşanan istikrarsızlıklar bu ülkeleri yabancı yatırımcılar için cazip olmaktan çıkaracaktır. Bu nedenlerle Başkanlık, suç gelirlerinin aklanması ve terörün finanse edilmesini önlemek amacıyla 2009 yılında da çalışmalara devam edecektir.

Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 *	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Alınan şüpheli işlem bildirimi (ŞİB) sayısı	1.213	3.000	-	-
Açılan dava sayısı/suç duyurusu sayısı (%)	~**	90	90	90
İmzalanan mutabakat muhtırası sayısı	3	5	5	5
Denetim sürecinden geçirilen yükümlü sayısı	173***	450	-	-
Hazırlanan rehber sayısı	10	20	-	-
Aklama suçuna ilişkin değerlendirmelerin tamamlanma süresi (ay)	7	6	5	4
Terörün finansmanı suçlarına ilişkin değerlendirmelerin tamamlanma süresi (ay)	12	10	8	6

* 2008 yılı gerçekleşme rakamları 31/07/2008 itibarıyladır.

** 2008 yılı içinde toplam 12 adet suç duyurusunda bulunulmuş; ancak bunlara ilişkin mahkeme kararları henüz Başkanlığa ulaşmamıştır.

*** 2008 yılı gerçekleşme rakamı 31/10/2008 itibarıyladır.

Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	4.001.300
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	325.600
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	688.000
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	61.000
06	Sermaye Giderleri	0
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	5.075.900
	Birim Dolaylı Maliyet	0
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	643.378
	TOPLAM	5.719.278

MASAK tarafından yapılan araştırmalar ve değerlendirmeler sonucunda daha ayrıntılı inceleme yapılması gerektiği anlaşılan dosyaların incelenmesi görevi maliye müfettişlerinin ve hesap uzmanlarının da aralarında bulunduğu denetim elemanları vasıtasıyla yerine getirilmektedir. Dolayısıyla Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı ve Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı bu hizmetin gerçekleştirilmesine aktif olarak destek sağlamaya devam edecektir.

Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığının bu hizmete ilişkin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	567.080
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	45.740
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	179.710
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	0
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	792.530
	Birim Dolaylı Maliyet	0
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	91.192
	TOPLAM	883.722



Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığının bu hizmete ilişkin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	1.399.450
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	117.120
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	519.380
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	0
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	2.035.950
	Birim Dolaylı Maliyet	0
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	225.019
	TOPLAM	2.260.969

Stratejik Hedef 7. Kayıtdışı ekonomiyi ve yolsuzluğu azaltmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Denetim ve Danışmanlık Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 16. Denetim ve Danışmanlık Hizmeti

Sorumlu Birim: Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı

Kayıtdışı ekonomi ve yolsuzlukla mücadele, maliye müfettişlerince yapılan denetimin önemli bir boyutunu teşkil etmektedir.

Kayıtdışı ekonomi, tümüyle veya kısmen gizlenen, resmi kayıtlarda gereği gibi izlenemeyen ve bu nedenle de başta devletin gelir kaybı olmak üzere pek çok ciddi soruna yol açan faaliyetler olarak tanımlanırken; yolsuzluk ise, özel menfaat temini için kamu gücünün istismar edilmesi şeklinde ifade edilebilir. MTK, kayıtdışı ekonominin ve yolsuzluğun farklı fakat birbiri ile bağlantılı birçok unsurunun teftiş ve incelenmesine öncülük etmektedir.

Denetim ve Danışmanlık Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri (MTK):

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 *	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Cari yılda yazılan toplam rapor sayısı (MASAK hariç)*	285	500	-	-
a)Vergi incelemesi raporu	117	230	-	-
b)Diğer raporlar (MASAK hariç)	168	270	-	-
Vergi incelenmesi sonucunda**				
i. İncelenen matrah miktarı (TL)	1.920.744.221	2.000.000.000	-	-
ii. Bulunan matrah farkı (TL)	136.259.740	150.000.000	-	-
iii. Tarhiyatı istenen vergi tutarı (TL)	12.046.509	30.000.000	-	-
iv. Önerilen ceza tutarı (TL)	13.876.654	30.000.000	-	-
E-teftiş sonucunda***				
i. Bulunan matrah farkı (TL)	796.236.618	875.860.280	-	-
ii. Tarhiyatı istenen vergi tutarı (TL)	11.556.726	12.712.399	-	-
iii. Önerilen ceza tutarı (TL)	526.066.835	578.673.519	-	-
E-teftiş programına alınan birim sayısı***	34	35	-	-

* 08/08/2008 itibarıyla gerçekleşme değerleridir.

** 31/08/2008 tarihi itibarıyla gerçekleşme değerleridir.

*** 31/10/2008 tarihi itibarıyla gerçekleşme değerleridir.

Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığının bu hizmete ilişkin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	5.103.720
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	411.660
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.617.390
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	0
06 Sermaye Giderleri	0
07 Sermaye Transferleri	0
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	7.132.770
Birim Dolaylı Maliyet	0
Bakanlık Dolaylı Maliyet	820.506
TOPLAM	7.953.276



Sorumlu Birim: Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı

Kayıtdışı ekonomiyi ve yolsuzluğu azaltmak amacıyla yapılacak denetim ve danışmanlık hizmeti, HUK'un asli fonksiyonlarından birini teşkil etmekte olup kayıtdışı ekonomi ile mücadele stratejisi kapsamında yürütülecek çalışmalarda hesap uzmanlarının aktif denetim görevi devam edecektir.

Denetim ve Danışmanlık Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri (HUK):

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
İncelenen matrah miktarı (TL)	14.000.000.000	15.000.000.000	20.000.000.000	21.000.000.000
Bulunan matrah farkı (TL)	7.400.000.000	7.700.000.000	8.300.000.000	9.300.000.000
Tarhiyatı istenen vergi tutarı (TL)	1.100.000.000	1.200.000.000	1.400.000.000	1.500.000.000
Önerilen ceza tutarı (TL)	1.160.000.000	1.270.000.000	1.480.000.000	1.590.000.000
Yazılan rapor sayısı (adet)	2.300	2.400	2.500	2.600

* GT: Yılısonu Gerçekleşme Tahmini

Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığının bu hizmete ilişkin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2009 ÖDENEK (TL)
01	Personel Giderleri	12.595.050
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.054.080
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.674.420
04	Faiz Giderleri	0
05	Cari Transferler	0
06	Sermaye Giderleri	0
07	Sermaye Transferleri	0
08	Borç Verme	0
09	Yedek Ödenekler	0
	Hizmetin Maliyeti	18.323.550
	Birim Dolaylı Maliyet	0
	Bakanlık Dolaylı Maliyet	2.025.176
	TOPLAM	20.348.726

Stratejik Hedef 8. Hızlı ve kaliteli hizmet sunmak

Bu stratejik hedefe ulaşmak için Kurum İçi Destek Hizmeti gerçekleştirilecektir.

Hizmet 17. Kurum İçi Destek Hizmeti

Bu hizmet, Bakanlık Performans Programında yer alan ve Bakanlık dışına hizmet vermekte olan birimlere destek niteliğinde hizmet sunan birimler tarafından gerçekleştirilecektir.

Sorumlu Birimler: SGB, MİLE, PERGEN, MAYEM, ABDİD, İMİD, BİD, BHİM, ÖKA, SAVSEK

Kurum İçi Destek Hizmeti, Bakanlık dışına hizmet sunan birimlere katkı sağlayan temel hizmetlerdir. Bu hizmete yapacağı faaliyetlerle destek olacak birimler, Strateji Geliştirme Başkanlığı, Milli Emlak Genel Müdürlüğü, Personel Genel Müdürlüğü, Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, Özel Kalem Müdürlüğü, Savunma Sekreterliğidir.

Kurum İçi Destek Hizmetinin 2009 yılındaki performans hedef ve göstergeleri:

PERFORMANS GÖSTERGESİ	2008 GT*	2009 Hedef	2010 Hedef	2011 Hedef
Çalışan memnuniyet oranı (%)	-	1-2	1-2	1-2
Bakanlık harcamalarının harcama yönetim modülüne giriş oranı (%)	-	90	100	100
Operasyonel plan yapabilen birim sayısı	-	1	2	3
Performans hedef ve göstergelerini izleyebilen birim sayısı	10	13	17	17

* GT: Yılsonu Gerçekleşme Tahmini

Kurum İçi Destek Hizmetinin maliyeti aşağıda yer almaktadır.

AÇIKLAMA	2009 ÖDENEK (TL)
01 Personel Giderleri	132.839.551
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.461.111
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	93.536.353
04 Faiz Giderleri	0
05 Cari Transferler	4.670.000
06 Sermaye Giderleri	13.452.778
07 Sermaye Transferleri	1.000.000
08 Borç Verme	0
09 Yedek Ödenekler	0
Hizmetin Maliyeti	260.959.793
Birim Dolaylı Maliyet	0
Bakanlık Dolaylı Maliyet	0
TOPLAM	260.959.793



C- Dolaylı Maliyet

Dolaylı maliyet hizmetlerle doğrudan ilişkili olmayan, hizmetlerin idame ettirilmesini sağlayacak nitelikteki giderleri ifade etmektedir.

Dolaylı maliyetler, birim dolaylı maliyet ve idare dolaylı maliyet olmak üzere ikiye ayrılmaktadır.

Birim dolaylı maliyet, birimin gerçekleştirdiği hizmetlerle doğrudan ilişkisi olmayan fakat birimin o hizmetleri gerçekleştirmek için yapmak zorunda olduğu giderleri ifade etmektedir. Birimin bünyesindeki personele, evrağa, bilgi işlem servislerine ilişkin maliyetlerdir.

İdare dolaylı maliyet, kurumun ana hizmetleriyle doğrudan ilişkisi olmayan ancak o hizmetlerin kurum bazında devamını sağlayacak nitelikteki giderleri ifade etmektedir. Kurumun iç paydaşlarına sunduğu hizmetler ile ısınma, aydınlatma, yiyecek, temizlik ve hizmet binalarının onarım giderlerine ilişkin maliyetlerdir. İdare dolaylı maliyet merkez ve taşra olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Merkez dolaylı maliyet idarenin merkez teşkilatındaki kurum içi destek hizmeti sunan birimlerini, taşra dolaylı maliyet ise idarenin taşra teşkilatındaki destek birimlerini kapsamaktadır.

Dolaylı maliyetlerin ilgili hizmetlere dağıtım amacıyla çeşitli dağıtım anahtarları kullanılmaktadır. Hizmetlerde kullanılan personel sayısı, çalışma alanlarının metrekaresi, hizmetin bütçeden aldığı pay en çok kullanılan dağıtım anahtarlarıdır. 2009 yılı Maliye Bakanlığı Performans Esaslı Bütçe Tasarısında dağıtım anahtarı olarak personel sayısı kullanılmıştır.

Bu çerçevede Maliye Bakanlığı bünyesinde

hizmet veren PERGEN ve İMİD'in merkez teşkilatına ait giderler ile SGB, MAYEM, ABDİD, ÖKA, SAVSEK, BHİM, BİM'e ilişkin giderler merkez dolaylı maliyet kapsamında; PERGEN ve İMİD'in taşra teşkilatına ilişkin giderler ise taşra dolaylı maliyet kapsamında değerlendirilmiştir. Böyle bir ayırım, merkezde yürütülen hizmetlerin sadece merkez dolaylı maliyetten, taşrada yürütülen hizmetlerin ise sadece taşra dolaylı maliyetten pay almasını sağlamak için yapılmıştır. Dolayısıyla merkez ve taşrada bir arada yürütülen hizmetler, hem merkez dolaylı maliyetten hem de taşra dolaylı maliyetten pay almaktadır.

Tüm kamu idarelerinin bünyesinde iç paydaşlara yönelik olarak bu idarelerin kurum içi destek fonksiyonlarını yerine getiren birimler bulunmaktadır. Bu birimlerin vermiş oldukları hizmetler, idarelerin sunduğu ana hizmetlerin maliyetini artırmaktadır. Bu nedenle hem birim hem de idare bazında tanımlanan dolaylı maliyetlerin yıllar itibarıyla etkinlik ve verimliliği sağlayacak şekilde optimal düzeye çekilmesi ve idarelerin stratejik plan ve performans programı gibi dokümanlarında bunlara ilişkin hedeflere yer vermesi gerekmektedir.

D- Diğer Hususlar

Maliye Bakanlığı 2006 yılında "Stratejik Yönetim Sistemi (Model ve Yazılım) Projesi"ni başlatmıştır. Bu projenin çıktısı olarak kamuda uygulanabilecek Stratejik Yönetim Sistemi geliştirilmiştir. Bu sistemin ilk ürünü olan Maliye Bakanlığı 2008-2012 Dönemi Stratejik Planı Haziran 2007'de kamuoyuna duyurulmuş; daha sonra 60 ıncı Hükümetin kurulmasıyla birlikte revize edilerek yeniden kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Sistemin ikinci ürünü performans esaslı bütçedir. İlk uygulamasını 2008 yılı Performans Esaslı Bütçesinde gördüğümüz sistem, uygulamada edinilen tecrübeler ve uluslararası iyi uygulamalar ışığında daha ileri seviyeye getirilmiştir. Bakanlık Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine de esin kaynağı olan ilk modelin geliştirilmiş halini ifade eden yeni modele ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Stratejik Yönetim Sistemi

Bütçe sistemi; bütçe kod yapısı ile bütçeleme anlayışından oluşmaktadır. Ülkemiz bütçe sisteminin kodlama yapısını, 2004 yılından itibaren uygulanmakta olan Analitik Bütçe Sınıflandırması (ABS); bütçeleme anlayışını ise 5018 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde ifadesini bulan performans programı oluşturmaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından performans programı ile ABS'nin tek bir doküman şeklinde hazırlanması nihai hedeftir. Söz konusu amaçla oluşturulan bu doküman "Maliye Bakanlığı 2009 yılı Performans Esaslı Bütçesi" olarak adlandırılmıştır.

Stratejik Yönetim Sistemi; stratejik plan, performans esaslı bütçe ve izleme-değerlendirme unsurlarından oluşmaktadır.

Uluslararası uygulamalara göre performans esaslı bütçe üç farklı şekilde hazırlanmaktadır. Bunlar;

1- Sunum Amaçlı Performans Esaslı Bütçe (Presentational Performance Budgeting): Performans bilgilerinin, Maliye Bakanlığı ile

harcamacı idareler arasındaki bütçe görüşmelerinde kullanılması amacıyla oluşturulması yöntemidir.

2- Bilgilendirme Amaçlı Performans Esaslı Bütçe (Performance-Informed Budgeting): Performans bilgilerinin, bütçe sürecinin bir parçası olarak politik ve mali önceliklerin yanında bütçe tahsislerinin yapılması amacıyla oluşturulması yöntemidir.

3- Doğrudan Performans Esaslı Bütçe (Direct/Formula Performance Budgeting): Yukarıdaki yöntemlerde performans sonuçları ile kaynaklar arasında doğrudan ve açık bir bağlantı bulunmazken bu yöntemde performans bilgileri performans esaslı bütçenin formülasyonunun yanında söz konusu bağlantıların da kurulması için kullanılmaktadır.⁸

Doğrudan performans esaslı bütçeleme, bütçe ile performans ilişkisini net bir şekilde ortaya koymayı ve sonuçları buna göre yorumlamayı hedefleyen bir yaklaşımdır. Maliye Bakanlığı için belirlenmiş olan hedef doğrudan performans esaslı bütçelemedir. Zira sunum amaçlı ve bilgilendirme amaçlı performans esaslı bütçe uygulayan ülkelere bakıldığında zaman zaman söz konusu ülkelerin bütçe sistemlerinde "program" anlayışının olduğu ve bu anlayışın da bütçeler üzerinde yeterli derecede analiz yapılmasına imkan sağladığı görülmektedir.

Yukarıda da belirtildiği gibi ülkemizde bütçeleme anlayışının tamamen performans esaslı bütçeyle sağlanacak olması, doğrudan performans esaslı bütçenin uygulanmasını zorunlu kılmaktadır.

⁸ Performance Budgeting in OECD Countries, OECD, 2007.

Bu amaçla oluşturulan Stratejik Yönetim Sisteminin unsurları şunlardır:

STRATEJİK PLAN	PERFORMANS ESASLI BÜTÇE	İZLEME & DEĞERLENDİRME
Tema		
Stratejik Amaç		Değerlendirme
Stratejik Hedef		Değerlendirme
Strateji		Değerlendirme
Harcama Birimi	Hizmet	İzleme&Değerlendirme
Stratejik Gösterge	Performans Hedef ve Göstergesi	İzleme&Değerlendirme
	Faaliyet ve Proje	İzleme&Değerlendirme
	Maliyet	İzleme&Değerlendirme
	- Kurumsal Kod - Fonksiyonel Kod - Finansman Tipi Kod - Ekonomik Kod	

i. Stratejik Plan

İdarenin kendisini ve çevresini tanımasından sonra ulaşmak istediği vizyonu katılımcı bir yöntemle ortaya koyması stratejik planın özünü teşkil eder. Eldeki kaynakların etkisini artırmayı amaçlayan stratejiler, bu yaklaşımın en önemli unsurudur.

Tema: Vizyona ulaşmak için odaklanılması gereken ana alanlar tema olarak ifade edilmiştir. Temaların belirlenmesi bir taraftan kurumun geleceğine yönelik özet ancak kapsayıcı bir bakışı ortaya koyarken diğer yandan da stratejik amaç ve hedeflerin daha açık ve dengeli bir şekilde tanımlanmasına ve kontrol edilmesine olanak sağlamaktadır.

Stratejik Amaç: Uzun vadeli bir perspektifte idarenin başarıya ulaşması için elde edilmesini öncelikli gördüğü kavramsal sonuçlardır. Amaçlar belirlenirken aynı hizmet alanına ilişkin olarak birden fazla amaç belirlenmemesi için azami gayret gösterilmelidir.

Stratejik Hedef: Amaçların orta vadeli olarak daha spesifik bir şekilde ifade edilmesidir. Hedefler belirlenirken hizmet birimleri ile ilişki sürekli gözden geçirilmeli ve stratejik hedefe ulaşılmasından tek bir birimin öncelikli olarak sorumlu tutulacağı bir yapı oluşturulmalıdır.

Strateji: Stratejik planın en önemli unsuru olan strateji, idarenin amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacağını gösteren kararlar bütünüdür. İyi bir strateji, kaynakların daha etkili kullanılmasını sağlamaktadır. Her bir stratejik hedef için oluşturulan stratejiler stratejik planda açıklanmalıdır. Bunun yanında performans esaslı bütçede yer alan hizmete ilişkin açıklamalarda da stratejilere yer verilebilir.

Harcama Birimi: İdarenin ana, danışma, denetim ve yardımcı birimlerinden bütçe kodlamasında ayrıca kodlananlar harcama birimlerini oluşturmaktadır. Harcama birimleri Stratejik Yönetim Sisteminde hesap verme sorumluluğu açısından önem taşımaktadır. Zira görev, kaynak ve sorumluluk dağılımı tamamen harcama birimi düzeyinde yapılmaktadır.

Stratejik Gösterge: İdarenin hedefine ulaşıp ulaşmadığını izlemek ve değerlendirmek için bazı referans değerlerin bulunması gerekmektedir. Bu referans değerlere Stratejik Yönetim Sisteminde genel olarak "gösterge" denilmekte olup bu göstergelerden birincil derecede öneme sahip ve stratejik planda yer alanlar "stratejik gösterge" olarak tanımlanmaktadır.

ii. Performans Esaslı Bütçe

Hizmet: İdareler stratejik hedeflere ulaşabilmek için bazı hizmetleri yerine getirmektedir. Bir idarenin yapmış olduğu harcamalar aslında hizmetlerin gerçekleştirilmesi için yapılmış olan harcamalardır. Stratejik planlar, hizmetin kalitesi veya miktarı üzerine oturtulmaktadır.

Bir hizmetin tek bir harcama birimi tarafından yerine getiriliyor olması o idarenin organizasyon şemasının ideal bir yapıda olduğunu göstermektedir. Yani bir harcama birimi birden fazla hizmeti gerçekleştirebilirken, bir hizmet birden fazla harcama birimi tarafından gerçekleştirilmemelidir. Bununla birlikte organizasyon şeması ve görev dağılımından kaynaklanan aksaklıklar ve mükerrerlikler bir hizmetin birden fazla harcama birimi tarafından gerçekleştirilmesine sebep olabilmektedir. Bu durumda organizasyon şeması ve görev dağılımında bir değişiklik gündeme gelebilecektir. Aksi takdirde sorumluluk dağılımının düzgün yapılma imkanı bulunmamakta, bu durum da hesap verebilirliğin aksamasına neden olmaktadır.

Sistemin performans esaslı bütçe kısmında 2008 yılı uygulamasına göre en önemli fark hizmet değişkeninin sisteme eklenmesidir. Ülkemiz bütçe yapısında hizmet değişkeninin olmaması bir çok analizi de imkansız hale getirmekte olduğundan sisteme hizmet değişkeninin eklenmesi analiz kapasitesine önemli katkıda bulunacaktır.

Stratejik Yönetim Sistemi buraya kadar bir silsile halinde açıklanmış olup, hiyerarşik bir ilişkiyi ifade etmektedir. Bununla birlikte, hizmet ifadesinin altında bulunan performans hedef ve göstergesi ile faaliyet-proje değişkeni arasında hiyerarşik bir ilişki bulunmamaktadır. Bu değişkenlerden biri hizmetin seviyesini

gösterirken diğeri hizmetin maliyetini göstermektedir.

Performans Hedef ve Göstergesi: Stratejik gösterge olarak kabul edilenler de dahil olmak üzere, bütçesi hazırlanan yılın hedefleri arasında yer alan her bir değer, "performans hedef ve göstergesi" kavramıyla ifade edilmektedir. Performans hedef ve göstergesi hizmet ile ilişkili olup, stratejik hedefe ulaşıp ulaşılmadığını doğrudan belirlemektedir.

İdarenin hedefine ulaşp ulaşmadığını izlemek ve değerlendirmek için bulunan referans değerlere Stratejik Yönetim Sisteminde "gösterge" denilmektedir. Performans göstergeleri miktar ve kalite göstergesi olarak iki gruptan oluşmaktadır. Hizmetin (daha alt düzeyde faaliyetin) maliyetiyle ilişkilendirilen, birim maliyet ve girdi-çıkı analizlerine imkan veren referans değerler "miktar göstergesi" olarak tanımlanırken, doğrudan stratejik hedefi niteleyen, stratejik hedefe ulaşp ulaşamadığı hususunda bilgi sahibi olunmasını sağlayan değerlere ise "kalite göstergesi" denilmektedir.

Faaliyet ve Proje: Hizmetin alt ayrımı faaliyet ve projedir. Bir başka ifadeyle faaliyet ve projelerden oluşan demet hizmeti ifade etmektedir. Her bir faaliyet-projenin bir gösterge ile ilişkisi olması ideal olan durumdur.

Maliyet: Faaliyet ve projenin gider kalemlerinin toplamı maliyeti oluşturmaktadır. Maliyetin alt kalemleri ABS ile uyumlu bir yapıda oluşturulmuştur. Bu sayede, sistem bir yandan performans programını üretirken aynı zamanda ABS' ye uygun bir şekilde resmi bütçe teklifini de oluşturmaktadır.

iii. İzleme&Değerlendirme

Performans esaslı bütçeleme sisteminin etkin bir şekilde uygulanabilmesi için literatürde "izleme&değerlendirme" olarak tanımlanan yöntemin kullanılması öngörülmektedir.



İzleme&değerlendirme yönteminde, performans esaslı bütçe oluşturulurken belirlenen performans göstergelerinin ilgili yıl içerisinde gerçekleştirilmesi için yapılan çalışmalar belirli dönemler halinde izlenir ve yılsonunda gerçekleştirilme durumu analiz edilir. Yılsonunda hedefe ulaşamamış ya da gerçekleşme hedeflenen değerin üzerinde olmuşsa bunun nedenleri araştırılır, böylece hesap verebilirliğe önemli ölçüde katkı sağlanmış olur. İzleme&değerlendirme yöntemi bazı durumlarda, uygun standartların tanımlanmasını, performansın bu standartlara göre sınanmasını, güncel veya beklenen sonuçların değerlendirilmesini ve gereken sonuçların çıkarılmasını da içerir.

E- Fiziksel Kaynaklar

Maliye Bakanlığında 2008 yılı Temmuz ayı itibarıyla mevcut olan büro makineleri, donanım envanteri ve fiziksel varlık envanteri sırasıyla aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

BÜRO MAKİNELERİ	ADET
Telefon	11.882
Faks	1.561
Tarayıcı	107
Yazıcı	6.493
Bilgisayar (masaüstü ve dizüstü)	16.232
Fotokopi Makinesi	1.527

DONANIM ENVANTERİ	ADET
Sunucu	3.341
Switch	680
Wireless Modem	24
Veri Tabanı Sunucusu	118
E-Posta Sunucusu	7
Desteklenen Protokoller	TCP/IP
Web Sunucusu	16
Uygulama Sunucusu	40
Bilgiye Abonelik Sistemi Sayısı	12
Kesintisiz Güç Kaynağı	3.138

FİZİKSEL VARLIK ENVANTERİ	ADET
Lojman Sayısı	4.475
Taşıt Aracı	716
Sosyal Tesis Alanı	13
Eğitim Tesisi	10
Misafirhane	62

gösterqeler

gösterqeler indeksi

indeksi

Merkezi yönetim bütçe dengesinin GSYH'ye oranı: Bütçe açık veya fazlalarının GSYH'ye oranını ifade eder.

Merkezi yönetim faiz dışı fazlasının GSYH'ye oranı: Bütçe gelirlerinden, faiz giderleri dışında kalan giderlerin çıkarılması neticesinde kalan net değer faiz dışı fazlayı ifade eder.

Bütçe hazırlık ve uygulama sürecinde kullanılan doküman ve raporların öngörülen zamanda yayımlanması: Bütçe hazırlık sürecinde oluşturulan dokümanların (Orta Vadeli Mali Plan, Genel Faaliyet Raporu ile Merkezi Yönetim Bütçe Gerçekleşmeleri ve Beklentiler Raporu) 5018 sayılı Kanundaki öngörülen süreler içerisinde yayımlanmasını ifade eder.

Verilen görüş ve izin sayısı: Personel mevzuatının uygulanmasından kaynaklanan tereddütlerin giderilmesi amacıyla kamu idareleri ve özel kişilere verilen (Bilgi Edinme Kanunu kapsamında ve Başbakanlık İletişim Merkezi aracılığıyla verilen görüşler dahil) görüşleri ve kamu idarelerince ve yasama üyeleri tarafından hazırlanan birincil ve ikincil düzenlemelere ilişkin tasarı ve tekliflere verilen görüşleri ifade eder.

Mali kontrole ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı: Kamu istihdam politikası ve giderleri ile ilgili oluşturulan düzenlemeleri ifade eder.

Ekonomik analiz kapsamında yayımlanan rapor sayısı: Ekonomik analiz kapsamında, ekonomideki günlük, haftalık ve aylık gelişmeler göre üretilen nitelikli ve bilgilendirici kitap, belge ve sunum sayısını ifade eder.

Politika analizi kapasitesinin uygulandığı sektör sayısı: Enerji ve sağlık sektörlerinde uygulanacak politika analiz kapasitesi sayısını ifade eder.

Politika analizi kapasitesi ile ilgili hazırlanan rapor sayısı: Çalışmalar sonucunda elde edilen bulgular ile hazırlanacak rapor sayısını ifade eder.

Gelir bütçesi gerçekleştirmelerinin öngörülene oranı: Merkezi yönetim bütçe vergi gelirlerinin öngörülen vergi gelirlerine oranını ifade eder.

Sektörel vergi analizi raporu sayısı: Ekonomik gelişmeleri takip edebilmek amacıyla sektör bazında inceleme ve değerlendirmelerin yer aldığı rapor sayısını ifade eder.

Farklı gelir tiplerine göre yapılan ayrıntılı öngörü sayısı: Merkezi yönetim bütçesindeki her bir gelir kalemi için yapılan ayrıntılı öngörü raporu sayısını ifade eder.

Vergi geliri tahminleri raporu sayısı: Merkezi yönetim bütçe gelirlerinin aylık bazda tahsilatlarının değerlendirildiği rapor sayısını ifade eder.

Vergi harcaması raporu sayısı: Vergi kanunlarında ve diğer kanunlarda vergilere ilişkin istisna ve muafiyet kapsamında tahsilinden vazgeçilen vergi gelirlerinin tespit edildiği rapor sayısını ifade eder.

Performans esaslı bütçeleme modelini uygulamaya geçiren kurum sayısı: Performans programı hazırlamakla yükümlü olan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden PEB yapanları ifade eder.

Değerlendirilen performans programı sayısı: Performans programı hazırlamakla sorumlu olan kamu idarelerinden performans programı değerlendirilenlerin sayısını ifade eder.

Değerlendirilen faaliyet raporu sayısı: Merkezi yönetim kapsamındaki kamu

idarelerinden faaliyet raporları değerlendirilenlerin sayısını ifade eder.

Mali yönetim ve kontrol sistemimize ilişkin olarak çıkarılan düzenlemelerden uluslararası standartlara uyum kapsamında gözden geçirilenlerin oranı: Mali yönetim ve kontrol sistemi kapsamında yapılan düzenlemelerin uluslararası standartlara uygunluğunu ifade eder.

Mali yönetim ve kontrol yapı ve uygulamaları değerlendirilen kamu idarelerinin oranı: Kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol kapsamındaki uygulamalarının bu alana ilişkin mevzuata uygunluk oranını ifade eder.

Uyarlanan toplam IPSAS standardı oranı: 20 adet IPSAS standardının değerlendirilerek ülkemize uyarlanmasını ifade eder.

Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin toplam yevmiye sayısı: Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri olan genel bütçeli ve özel bütçeli kamu idareleri ile düzenleyici ve denetleyici kurumların toplam yevmiye sayısını ifade eder.

Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki harcama birimi sayısı: Say2000i sistemine dahil merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri olan genel bütçeli ve özel bütçeli kamu idareleri ile düzenleyici ve denetleyici kurumların toplam harcama birimi sayısını ifade eder.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin istatistiklerinin derlenme oranı: Genel bütçeli kamu idarelerinin, özel bütçeli kamu idarelerinin ve düzenleyici ve denetleyici

kurumlar ile mahalli idarelerin tamamının istatistikleri derlenmiş bulunmaktadır. 2010 yılı sonuna kadar Sosyal Güvenlik Kurumlarının da istatistiki verilerinin derlenerek kamu hesapları bülteninde yayımlanmasının hedeflendiğini ifade eder.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin COFOG tablolarının yayımlanma oranı: Genel yönetim kapsamındaki bütün idarelerin COFOG (Kamu Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması) tablolarının yayımlanmasının hedeflendiğini ifade eder.

GFSM 2001 formatında hazırlanan tablo sayısı / Toplam tablo sayısı: GFSM 2001 kamu hesaplarının tahakkuk esasına göre tutulmasını; bilanço, faaliyet raporu gibi devlet mali raporlarının hazırlanmasını; stokların, yükümlülüklerin, gelirlerin ve giderlerin her ülkede aynı sınıflandırmaya tabi tutulmasını ve raporlanmasını amaçlayan bir düzenlemedir. Bu gösterge tabloların GFSM 2001 formatında hazırlanmasının hedeflendiğini ifade eder.

Mali raporları incelenen genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait muhasebe birimi sayısı / Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait toplam muhasebe birimi sayısı: Muhasebe birimlerinin mali raporlarının, muhasebe düzenlemeleri ve standartlara uygunluk bakımından yılda en az bir kez incelenmesi ve bu incelemelerin her yıl standart olarak yapılmasını ifade eder.

Denetim elemanlarının incelediği ortalama muhasebe birimi sayısı: İnceleme sürecinin standart hale getirilerek denetim elemanı başına düşen mali raporları incelenen muhasebe birimi sayısını ifade eder.

Muhasebe yetkilisi sertifika eğitimi verilen kişi sayısı: Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin personeline muhasebe yetkilisi sertifika eğitimi verilmesini ifade eder.

Gümrük gelirleri tahsilatının KBS üzerinden elektronik para kartları ile gerçekleştirilme oranı: Gümrük gelirleri tahsilatının Kamu Hesapları Bilgi Sistemi üzerinden elektronik para kartları ile gerçekleştirilmesini ifade eder.

Say 2000i sistemini kullanan genel bütçe kapsamı dışındaki muhasebe birimi sayısı: Genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerine destek vermek amacıyla Say2000i sisteminin kullanıma açıldığı muhasebe birimi sayısını ifade eder.

Bakanlığa ve genel bütçeli diğer idarelere verilen hukuki mütalaa sayısı: Mevzuata ve uygulamaya yön vermek, idareler arasında görüş birliği sağlamak ve idarelerin işlemlerinin hukuka uygun olmasına katkıda bulunmak amacıyla verilen mütalaa sayısını ifade eder.

Uyuşmazlıkların sulh yoluyla halli için verilen mütalaa sayısı: Anlaşmazlıkların sürüncemede kalmasını engellemek ve yargının iş yükünü hafifletmek amacıyla verilen mütalaa sayısını ifade eder.

Takip edilen dava sayısı: Genel bütçeli idarelere ait kadastro davaları, orman davaları, vakıf davaları ile idari davalara ilişkin olarak yapılan çalışmalarla takip edilen dava sayısını ifade eder.

Genel Müdürlüğün merkez teşkilatının dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme sayısı: Sonuçsuz kalacağı anlaşılan uyuşmazlıklar için dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme sayısını ifade eder.

Dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme talebine Genel Müdürlük tarafından olumlu görüş verilme oranı: Sonuçsuz kalacağı anlaşılan uyuşmazlıklar için dava ve icra takibinden ve kanun yollarına müracaattan vazgeçme talebine BAHUM tarafından olumlu görüş verilme oranını ifade eder.

İlama bağlı borç ödeme süresi: Kesinleşmek ve belgeleri tamamlanmak suretiyle ödenecek hale gelen ilama bağlı borçlar ile kanun gereği kesinleşmeden ödenebilecek ilama bağlı borçların belgelerinin tamamlanmasından itibaren başlayacak ödeme süresini ifade eder.

Dava kazanma oranı: Hazine lehine sonuçlanan davaların toplam dava sayısına oranını ifade eder.

Alınan şüpheli işlem bildirimi (ŞİB) sayısı: Aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin yürütülen analiz, değerlendirme ve inceleme faaliyetlerinin başlatılmasına dayanak teşkil eden bilgi kaynakları sayısını ifade eder.

Açılan dava sayısı / Suç duyurusu sayısı: Savcılıklara gönderilen suç duyurusu raporlarından ve rapora konu olan değerlendirme ve incelemelerden dava açılanların oranını ifade eder.

İmzalanan mutabakat muhtırası sayısı: Sınır ötesi nitelik taşıyan aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin ülkelerarası işbirliği amacıyla yabancı devletlerle imzalanan muhtıra sayısını ifade eder.

Denetim sürecinden geçirilen yükümlü sayısı: Kanunla getirilen yükümlülüklerin (kimlik tespiti, şüpheli işlem bildirimi vb.) yükümlüler tarafından yerine getirilmesi amacıyla denetim sürecinden geçirilen yükümlü sayısını ifade eder.

Hazırlanan rehber sayısı: Yükümlülere (bankalar, sermaye piyasasındaki aracı kurumlar vb.) ve yükümlüler nezdinde işlem yapan müşterilere yönelik olarak yayımlanan rehber sayısını ifade eder.

Aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin değerlendirmelerin tamamlanma süresi: MASAK uzman ve uzman yardımcıları tarafından aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin yapılan değerlendirmelerin tamamlanma süresini ifade eder.

Cari yılda yazılan toplam rapor sayısı (MASAK hariç): Maliye müfettişlerinin teftiş, vergi incelemesi, soruşturma ve diğer görevleri sonucunda ortaya çıkan rapor sayısını ifade eder.

İncelenen matrah miktarı: İncelemeye tabi tutulan mükelleflerin ekonomik faaliyetleri sonucu beyan ettikleri matrah tutarını ifade eder.

Bulunan matrah farkı: İncelemeye tabi tutulan mükelleflerin ekonomik faaliyetleri sonucu beyan ettikleri matrah tutarı ile vergi incelemesi sonucunda tespit edilen matrah tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Tarhiyatı istenen vergi tutarı: Vergi incelemesi sonucunda bulunan matrah farkına istinaden yapılan tarhiyat tutarını ifade eder.

Önerilen ceza tutarı: Vergi incelemeleri sonucunda yükümlülüklerini yerine getirmeyen mükelleflere uygulanacak parasal ceza tutarını ifade eder.

E-teftiş programına alınan birim sayısı: E-teftiş yöntemiyle teftiş edilen vergi dairesi ve Bakanlık birimi sayısını ifade eder.

Yazılan rapor sayısı: Hesap uzmanları tarafından vergi incelemeleri sonucunda hazırlanan rapor sayısını ifade eder.

Çalışan memnuniyet oranı: Bakanlık çalışanlarının memnuniyet oranını ifade eder.

Bakanlık harcamalarının harcama yönetim modülüne giriş oranı: Bakanlık birimlerince yapılan harcamaların elektronik ortama giriş oranını ifade eder.

Operasyonel plan yapabilen birim sayısı: Harcama birimlerinin takip eden yılda gerçekleştirecekleri faaliyetleri; bu faaliyetlerin çıktı ve göstergelerini içeren operasyonel planlar hazırlayabilmelerini ifade eder.

Performans hedef ve göstergelerini izleyebilen birim sayısı: Bakanlık birimlerinin performans hedef ve göstergelerini ne ölçüde izleyebildiğini ifade eder.

ekler



2009 YILI PEB STRATEJİK AMAÇ VE EKONOMİK KODA GÖRE ÖDENEKLERİN DAĞILIMI (TL)

KOD	STRATEJİK AMAÇ AD	01 PERSONEL GİDERLERİ	02 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	03 MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	05 CARİ TRANSFERLER	06 SERMAYE GİDERLERİ	07 SERMAYE TRANSFERLERİ	09 YEDEK ÖDENEKLER	TOPLAM	YANSITILAN**	GENEL TOPLAM
1	Sağlam ve kurallı bir mali yapı oluşturmak	6.593.186	641.944	1.843.579	45.000	132.110	637.036	0	9.892.855	2.814.880	12.707.735
2	Kamu kaynaklarının kullanılmasında etkinliği, verimliliği, hesap verebilirliği ve saydamlığı sağlamak	369.963.022	41.643.736	67.334.705	217.620	14.772.068	166.666	0	494.097.817	244.415.901	738.513.718
3	Devletin haklarının etkili bir hukuk hizmeti sağlayarak korumak	55.290.600	5.852.400	8.777.200	0	2.000.000	0	0	71.920.200	32.106.902	104.027.102
4	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıtdışı ekonomiyi azaltmak	28.501.371	2.257.091	8.792.090	75.040	0	0	0	39.625.592	4.829.736	44.455.328
5	Kurumsal mükemmeliyeti sağlamak *										
GENEL TOPLAM		460.348.179	50.395.171	86.747.574	337.660	16.904.178	803.702	0	615.536.464	284.167.419	899.703.883
Performans Esaslı Bütçe ile ilişkilendirilmeyen Bakanlık Ödenekleri Toplamı									Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı		
									Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı		
									Diğer İdarelere Aktarılabilecek Transfer Ödenekleri Toplamı		
									Bakanlık Bütçe Ödenek Toplamı		
									57.862.054.998		

* Besinci stratejik amaca hizmet eden birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Bu stratejik amaca yer alması gereken maliyet dolaylı maliyet olarak diğer stratejik amaçlara dağıtılmıştır (260.959.793 TL).

** Tablonun yansıtılan sütununda yer alan maliyetler hem birim dolaylı maliyetlerini (23.207.626 TL) hem de Bakanlık dolaylı maliyetlerini (260.959.793 TL) içermektedir.

2009 YILI PEB STRATEJİK AMAÇ VE FONKSİYONEL KODA GÖRE ÖDENEKLERİN DAĞILIMI (TL)

KOD	STRATEJİK AMAÇ AD	01 GENEL KAMU HİZMETLERİ	02 SAVUNMA HİZMETLERİ	03 KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	06 İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	09 EĞİTİM HİZMETLERİ	10 SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	TOPLAM	YANSITILAN**	GENEL TOPLAM
1	Sağlam ve kurallı bir mali yapı oluşturmak	9.892.855	0	0	0	0	0	9.892.855	2.814.880	12.707.735
2	Kamu kaynaklarının kullanılmasında etkinliği, verimliliği, hesap verebilirliği ve saydamlığı sağlamak	494.097.817	0	0	0	0	0	494.097.817	244.415.901	738.513.718
3	Devletin haklarının etkili bir hukuk hizmeti sağlayarak korumak	0	0	71.920.200	0	0	0	71.920.200	32.106.902	104.027.102
4	Suç ekonomisini, yolsuzluğu ve kayıtdışı ekonomiyi azaltmak	39.625.592	0	0	0	0	0	39.625.592	4.829.736	44.455.328
5	Kurumsal mükemmeliyeti sağlamak *									
	GENEL TOPLAM	543.616.264	0	71.920.200	0	0	0	615.536.464	284.167.419	899.703.883
Performans Esaslı Bütçe ile ilişkilendirilmeyen Bakanlık Ödenekleri Toplamı										
Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı										
Diğer İdarelere Aktarılabilecek Transfer Ödenekleri Toplamı										
Bakanlık Bütçe Ödenek Toplamı										
57.862.054.998										

* Beşinci stratejik amaçla hizmet eden birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Bu stratejik amaçta yer alması gereken maliyet olarak diğer stratejik amaçlara dağıtılmıştır (260.959.793 TL).

** Tablonun yansıtılan sütununda yer alan maliyetler hem birim dolaylı maliyetlerini (23.207.626 TL) hem de Bakanlık dolaylı maliyetlerini (260.959.793 TL) içermektedir.

2009 YILI PEB STRATEJİK HEDEF VE EKONOMİK KODA GÖRE ÖDENEKLERİN DAĞILIMI (TL)

KOD	STRATEJİK HEDEF	AD	01	02	03	05	06	07	09	TOPLAM	YANSITILAN**	GENEL TOPLAM
			PERSONEL GİDERLERİ	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	CARİ TRANSFERLER	SERMAYE GİDERLERİ	SERMAYE TRANSFERLERİ	YEDEK ÖDENEKLER			
1	Mali disiplini gözetken harcama politikaları oluşturmak ve kamu kaynaklarını, kamunun önceliklerine göre yönlendirmek.		5.777.986	576.544	1.071.679	45.000	132.110	637.036	0	8.240.355	2.683.798	10.924.153
2	Ekonomik büyümeyi, sosyal adaleti,istihdamı ve uluslararası rekabet gücünü artıracak gelir politikaları oluşturmak.		815.200	65.400	771.900	0	0	0	0	1.652.500	131.082	1.783.582
3	Uluslararası standartlarla uyumlu bir mali yönetim sistemi oluşturmak.		272.480.421	31.522.196	43.970.068	217.620	12.000.000	166.666	0	360.356.971	177.359.716	537.716.687
4	Kamu tasarımlarını rasyonel bir şekilde kullanarak ülke ekonomisine sağlanan katma değeri artırmak.		97.482.601	10.121.540	23.364.637	0	2.772.068	0	0	133.740.846	67.056.185	200.797.031
5	Devlet hukuk hizmetlerini süratli, etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek.		55.290.600	5.852.400	8.777.200	0	2.000.000	0	0	71.920.200	32.106.902	104.027.102
6	Suç gelirinin aklanmasını ve terörün finansmanını azaltmak.		5.967.830	488.460	1.387.090	61.000	0	0	0	7.904.380	959.589	8.863.969
7	Kayıtdışı ekonomiyi ve yolsuzluğu azaltmak.		22.533.541	1.768.631	7.405.000	14.040	0	0	0	31.721.212	3.870.147	35.591.359
8	Hızlı ve kaliteli hizmet sunmak. *											
	GENEL TOPLAM		460.348.179	50.395.171	86.747.574	337.660	16.904.178	803.702	0	615.536.464	284.167.419	899.703.883
Performans Esaslı Bütçe ile ilişkilendirilmeyen Bakanlık Ödenekleri Toplamı												
Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı												
Diğer İdarelere Aktarılabilecek Transfer Ödenekleri Toplamı												
Bakanlık Bütçe Ödenek Toplamı												
57.862.054.998												

* Sekizinci stratejik hedefte hizmet eden birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Bu stratejik hedefte yer alması gereken maliyet dolaylı maliyet olarak diğer stratejik hedeflere dağıtılmıştır (260.959.793 TL).

** Tablonun yansıtılan sütununda yer alan maliyetler hem birim dolaylı maliyetlerini (23.207.626 TL) hem de Bakanlık dolaylı maliyetlerini (260.959.793 TL) içermektedir.

2009 YILI PEB STRATEJİK HEDEF VE FONKSİYONEL KODA GÖRE ÖDENEKLERİN DAĞILIMI (TL)

KOD	STRATEJİK HEDEF AD	01 GENEL KAMU HİZMETLERİ	02 SAVUNMA HİZMETLERİ	03 KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	06 İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	09 EĞİTİM HİZMETLERİ	10 SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	TOPLAM	YANSITILAN**	GENEL TOPLAM
1	Matî disiplini gözetken harcama politikaları oluşturmak ve kamu kaynaklarını, kamunun önceliklerine göre yönlendirmek.	8.240.355	0	0	0	0	0	8.240.355	2.683.798	10.924.153
2	Ekonomik büyümeyi, sosyal adaleti,istihdamı ve uluslararası rekabet gücünü artıracak gelir politikaları oluşturmak.	1.652.500	0	0	0	0	0	1.652.500	131.082	1.783.582
3	Uluslararası standartlarla uyumlu bir mali yönetim sistemi oluşturmak.	360.356.971	0	0	0	0	0	360.356.971	177.359.716	537.716.687
4	Kamu taşınmazlarını rasyonel bir şekilde kullanarak ülke ekonomisine sağlanan katma değeri artırmak.	133.740.846	0	0	0	0	0	133.740.846	67.056.185	200.797.031
5	Devlet hukuk hizmetlerini süratli, etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek.	0	0	71.920.200	0	0	0	71.920.200	32.106.902	104.027.102
6	Suç gelirinin aklanmasını ve terörün finansmanını azaltmak.	7.904.380	0	0	0	0	0	7.904.380	959.589	8.863.969
7	Kayıtdışı ekonomiyi ve yolsuzluğu azaltmak.	31.721.212	0	0	0	0	0	31.721.212	3.870.147	35.591.359
8	Hızlı ve kaliteli hizmet sunmak. *									
	GENEL TOPLAM	543.616.264	0	71.920.200	0	0	0	615.536.464	284.167.419	899.703.883
Performans Esaslı Bütçe ile ilişkilendirilmeyen Bakanlık Ödenekleri Toplamı										
Bakanlık Tarafından Kullanılan Ödenekler Toplamı										
Diğer İdarelere Aktarılabacak Transfer Ödenekleri Toplamı										
Bakanlık Bütçe Ödenek Toplamı										
57.862.054.998										

* Sekizinci stratejik hedefe hizmet eden birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Bu stratejik hedefte yer alması gereken maliyet dolaylı maliyet olarak diğer stratejik hedeflere dağıtılmıştır (260.959.793 TL).

** Tablonun yansıtılan sütununda yer alan maliyetler hem birim dolaylı maliyetlerini (23.207.626 TL) hem de Bakanlık dolaylı maliyetlerini (260.959.793 TL) içermektedir.

2009 YILI PEB DOLAYLI MALİYETLERİNİN HİZMETLERE DAĞILIMI (TL)

BİRİM	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Millî Emlak Genel Müdürlüğü	Personel Genel Müdürlüğü	Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı	Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Başkanlığı	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	Özel Kalem Başkanlığı	Savunma Sekreterliği	Hizmetler Dolaylı Maliyet Toplamı
1- Maliye Teftiş Kurulu Başkanlığı	56.415	165.882	121.097	21.835	20.135	411.926	24.423	7.658	72.056	10.271	911.698
- Denetim ve Danışmanlık Hizmeti	50.772	149.290	108.984	19.651	18.121	370.723	21.980	6.892	64.849	9.244	820.506
- Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	5.643	16.592	12.113	2.184	2.014	41.203	2.443	766	7.207	1.027	91.192
2- Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı	139.239	409.420	298.883	53.893	49.694	1.016.689	60.280	18.900	177.846	25.351	2.250.195
- Denetim ve Danışmanlık Hizmeti	125.315	368.478	268.995	48.504	44.725	915.020	54.252	17.010	160.061	22.816	2.025.176
- Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	13.924	40.942	29.888	5.389	4.969	101.669	6.028	1.890	17.785	2.535	225.019
3- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı	39.811	117.062	85.457	15.409	14.209	290.693	17.235	5.404	50.850	7.248	643.378
- Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	39.811	117.062	85.457	15.409	14.209	290.693	17.235	5.404	50.850	7.248	643.378
4- Strateji Geliştirme Başkanlığı	5.835	17.158	12.526	2.259	2.083	42.607	2.526	792	7.453	1.062	94.301
- Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmeti	5.835	17.158	12.526	2.259	2.083	42.607	2.526	792	7.453	1.062	94.301
5- Bashukuk Müsavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü	550.101	1.617.532	17.429.150	212.923	196.333	10.985.252	238.154	74.671	702.630	100.156	32.106.902
- Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti	121.022	355.858	4.145.177	46.844	43.193	2.550.039	52.395	16.428	154.579	22.034	7.507.569
- Muhakemat Hizmeti	429.079	1.261.674	13.283.973	166.079	153.140	8.435.213	185.759	58.243	548.051	78.122	24.599.333
6- Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	65.163	191.606	139.876	25.222	23.256	475.803	28.211	8.845	83.231	11.864	1.053.077
- Bütçe Yönetim Hizmeti	27.028	79.473	58.017	10.461	9.646	197.351	11.701	3.669	34.522	4.921	436.789
- Mali Kontrol Hizmeti	24.623	72.403	52.855	9.531	8.788	179.793	10.660	3.342	31.451	4.483	397.929
- Merkezi Uyumlaştırma Hizmeti	13.512	39.730	29.004	5.230	4.822	98.659	5.850	1.834	17.258	2.460	218.359
7- Muhasebat Genel Müdürlüğü	2.745.635	8.073.328	89.337.425	1.062.714	979.927	55.835.064	1.188.659	372.682	3.506.932	499.887	163.602.253
- Muhasebe Hizmeti	2.652.427	7.799.257	89.137.349	1.026.638	946.662	55.154.484	1.148.308	360.029	3.387.880	482.916	162.095.950
- Raporlama Hizmeti	30.752	90.423	66.010	11.902	10.975	224.541	13.313	4.175	39.278	5.599	496.968
- Muhasebe Denetim Hizmeti	48.101	141.439	103.253	18.618	17.168	351.226	20.824	6.529	61.439	8.758	777.355
- Muhasebe Destek Hizmeti	14.355	42.209	30.813	5.556	5.122	104.813	6.214	1.949	18.335	2.614	231.980
8- Millî Emlak Genel Müdürlüğü	969.908	2.851.936	33.220.072	375.407	346.165	20.436.443	419.900	131.651	1.238.838	176.587	60.166.907
- Edinim Hizmeti	192.113	564.892	6.579.978	74.358	68.566	4.047.901	83.171	26.077	245.381	34.977	11.917.414
- Emlak Yönetim Hizmeti	528.855	1.555.057	18.113.706	204.696	188.751	11.143.252	228.956	71.784	675.493	96.286	32.806.836
- Elden Çıkarma Hizmeti	248.940	731.987	8.526.388	96.353	88.848	5.245.290	107.773	33.790	317.964	45.324	15.442.657
9- Gelir Politikaları Genel Müdürlüğü	8.110	23.852	17.414	3.138	2.898	59.223	3.512	1.097	10.364	1.474	131.082
- Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti	8.110	23.852	17.414	3.138	2.898	59.223	3.512	1.097	10.364	1.474	131.082
GENEL TOPLAM	4.580.217	13.467.776	140.661.900	1.772.800	1.634.700	89.553.700	1.982.900	621.700	5.850.200	833.900	260.959.793

2009 YILI PEB DOLAYLI MALİYET DAĞILIM TABLOSU (TL)

HİZMET KODU	HİZMET ADI*	HİZMET BÜTÇE İLİŞKİSİ			MERKEZ DOLAYLI MALİYET	TASRA DOLAYLI MALİYET	TOPLAM DOLAYLI MALİYET	TOPLAM HİZMET MALİYETİ
		TUTAR	BİRİM DOLAYLI MALİYET	TOPLAM				
	MALİYET TEFTİŞ KURULU BAŞKANLIĞI	7.925.300	0	7.925.300	911.698	0	911.698	8.836.998
1	Denetim ve Danışmanlık Hizmeti	7.132.770	0	7.132.770	820.506	0	820.506	7.953.276
2	Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	792.530	0	792.530	91.192	0	91.192	883.722
	HESAP UZMANLARI KURULU BAŞKANLIĞI	20.359.500	0	20.359.500	2.250.195	0	2.250.195	22.609.695
1	Denetim ve Danışmanlık Hizmeti	18.323.550	0	2.035.950	225.019	0	225.019	2.260.969
2	Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	2.035.950	0	5.075.900	643.378	0	643.378	5.719.278
	MALİ SUÇLARI ARASTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI	5.075.900	0	5.075.900	643.378	0	643.378	5.719.278
2	Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Hizmeti	5.075.900	0	5.075.900	643.378	0	643.378	5.719.278
	STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI	1.010.883	0	1.010.883	94.301	0	94.301	1.105.184
3	Ekonomik ve Sektörel Analiz Hizmeti	1.010.883	0	1.010.883	94.301	0	94.301	1.105.184
	BAŞHUKUK MÜSAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	71.920.200	0	71.920.200	8.890.050	23.216.852	32.106.902	104.027.102
4	Devlet Hukuk Danışmanlığı Hizmeti	15.822.444	0	15.822.444	1.955.819	5.551.750	7.507.569	23.330.013
5	Muhakemat Hizmeti	56.097.756	0	56.097.756	6.934.231	17.665.102	24.599.333	80.697.089
	BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	9.109.123	2.213.877	11.323.000	1.053.077	0	1.053.077	12.376.077
6	Bütçe Yönetim Hizmeti	3.804.320	918.199	4.722.519	436.789	0	436.789	5.159.308
7	Malî Kontrol Hizmeti	1.879.651	459.098	2.338.749	218.359	0	218.359	2.557.108
8	Merkezi Uyumlaştırma Hizmeti	3.425.152	836.580	4.261.732	397.929	0	397.929	4.659.661
	MUHAŞEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	364.742.212	14.104.471	378.846.683	44.371.420	119.230.833	163.602.253	542.448.936
9	Muhasebe Hizmeti	345.850.901	13.625.681	359.476.582	42.865.117	119.230.833	1.62.095.950	521.572.532
10	Raporlama Hizmeti	9.722.559	157.956	9.880.515	496.968	0	496.968	10.377.483
11	Muhasebe Denetim Hizmeti	6.264.892	247.110	6.512.002	777.355	0	777.355	7.289.357
12	Muhasebe Destek Hizmeti	2.903.860	73.724	2.977.584	231.980	0	231.980	3.209.564
	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	133.740.846	6.889.278	140.630.124	15.674.392	44.492.515	60.166.907	200.797.031
13	Edinim Hizmeti	26.417.491	1.364.587	27.782.078	3.104.679	8.812.735	11.917.414	39.699.492
14	Emlak Yönetim Hizmeti	72.744.554	3.756.476	76.501.030	8.546.672	24.260.164	32.806.836	109.307.866
15	Elden Çıkarma Hizmeti	34.578.801	1.768.215	36.347.016	4.023.041	11.419.616	15.442.657	51.789.673
	GELİR POLİTİKALARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1.652.500	0	1.652.500	131.082	0	131.082	1.783.582
16	Gelir Politikaları Oluşturma Hizmeti	1.652.500	0	1.652.500	131.082	0	131.082	1.783.582
	BAKANLIK KURUM İÇİ DESTEK BİRİMLERİ							
17	Kurum İçi Destek Hizmeti**							
	GENEL TOPLAM	615.536.464	23.207.626	638.744.090	74.019.593	186.940.200	260.959.793	899.703.883

* Birimler ABS de yer alan kurum koduna göre sıralanmıştır.

** Kurum içi destek hizmeti içerisinde yer alan birimler Bakanlık dolaylı maliyetini oluşturmaktadır. Kurum içi destek hizmeti dolaylı maliyet olarak diğer hizmetlere dağıtılmıştır (260.959.793 TL).

