



HAZİNE VE MALİYE
BAKANLIĞI
2018 YILI
FAALİYET RAPORU



Siyasi, askeri zaferler ne kadar büyük olurlarsa olsunlar, ekonomik zaferlerle taçlandırılmazlarsa meydana gelen zaferler devamlı olamaz, az zamanda söner.

Gazi M. Kemal

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER.....	1
Bakanın Mesajı	5
Bakan Yardımcısı Sunuşu.....	7
Bakan Yardımcısı Sunuşu.....	9
Bakan Yardımcısı Sunuşu.....	11
I - GENEL BİLGİLER	13
A. Misyon ve Vizyon	13
B. Yetki ve Sorumluluklar	15
C. İdareye İlişkin Bilgiler	17
C.1. Örgüt Yapısı	17
C.2. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	19
C.3. İnsan Kaynakları	26
C.4. Sunulan Hizmetler	30
C.5. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	39
II - AMAÇLAR VE HEDEFLER	47
A. İdarenin Amaç ve Hedefleri	47
B. Temel Politikalar ve Öncelikler	51
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	54
A. Mali Bilgiler	54
A.1. Mülga Maliye Bakanlığı Mali Bilgileri	54
A.2. Mülga Hazine Müsteşarlığı Mali Bilgileri.....	64
B. Performans Bilgileri	68
B.1. Faaliyet Bilgileri.....	68
B.2. Proje Bilgileri.....	111
B.3. Performans Yönetim Sistemi	123
IV - KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	169
EKLER.....	171

ŞEKİLLER DİZİNİ

Şekil 1: Kitap Sayısı.....	24
Şekil 2: Personelin 2018 Yılı İtibarıyla Dağılımı (%).....	26
Şekil 3: Çalışanların 2018 Yılı İtibarıyla Öğrenim Durumuna Göre Dağılımı	27
Şekil 4: Çalışanların 2018 Yılı İtibarıyla Yaş Dağılımı.....	27
Şekil 5: Çalışanların Hizmet Süreleri Dağılımı (2018).....	28
Şekil 6: Yabancı Dil Bilen Çalışanların Seviyelerine Göre Dağılımı (2018)	28
Şekil 7: Engelli Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı (2018).....	29
Şekil 8: Ödenek ve Harcama Dağılımı (Milyar TL).....	55
Şekil 9: 2018 Yılı Harcamaları Fonksiyonel Dağılımı (%)	56
Şekil 10: 2018 Yılı Harcamaları Ekonomik Dağılımı (%)	56
Şekil 11: Bakanlık Hizmetleri İçin Harcama Bilgileri (%).....	57
Şekil 12: Harcamaların Hizmet Yerlerine Göre Dağılımı (TL).....	58
Şekil 13: Sektörler İtibarıyla Proje Ödeneklerinin Oransal Dağılımı (%)	60
Şekil 14: Sektörler İtibarıyla Proje Harcamalarının Oransal Dağılımı (%)	60
Şekil 15: İncelenen Mükellef Sayısı	91
Şekil 16: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi	111
Şekil 17: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin Fonksiyonel Kırılım Taslağı.....	114

TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: Yıllar İtibarıyla Personel Sayısı	26
Tablo 2: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)	54
Tablo 3: Bakanlık Hizmetleri İçin Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL).....	57
Tablo 4: 2018 Yılı Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler (TL).....	58
Tablo 5: Bakanlık 2016-2018 Dönemi Hizmet Maliyeti Tabloları	61
Tablo 6: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)	64
Tablo 7: Sigortacılık Alanında Üretilen Raporlar	88
Tablo 8: İnceleme Türüne Göre Dağılım	91
Tablo 9: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları (TL)	92
Tablo 10: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı	93
Tablo 11: VDK-VEDEBİS Uygulama Sonuçları*-1	94
Tablo 12: VDK-VEDEBİS Uygulama Sonuçları-2.....	94
Tablo 13: 2018 yılı içinde düzenlenen Raporların konularına göre dağılımı.....	95
Tablo 14: 2018 yılında IPA 1. Dönem kapsamında incelenen tutarlar.....	96
Tablo 15: 2018 yılında IPA 2. Dönem kapsamında incelenen tutarlar.....	96
Tablo 16: 2018 yılı IPA Denetimlerinde elde edilen bulgular	96
Tablo 17: 2018 yılı Bağımsız Denetim Raporları ve İncelenen Tutarlar.....	97
Tablo 18: 2018 Yılı İnceleme ve Denetim Gerçekleştirme Oranları (Denetim Konusu Bazında)	100
Tablo 19: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu	124
Tablo 20: Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu	128
Tablo 21: Performans Göstergesi İzleme Raporları	131
Tablo 22: Performans Sonuçları Tabloları	156

EKLER DİZİNİ

EK-1: İç Kontrol Güvence Beyanı.....	173
EK-2: İç Kontrol Güvence Beyanı.....	175
EK-3: İç Kontrol Güvence Beyanı.....	177
EK-4: Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı	179
EK-5: Maliye Bakanlığı 2017-2018 Yılları Merkez-Taşra-Yurt Dışı Harcama Bilgileri	181
EK-6: Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Yatırım Projeleri Ödenek Tablosu	182
EK-7: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu	183
EK-8: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma (1. Düzey) Tablosu.....	184
EK-9: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma (2. Düzey) Tablosu.....	185

<i>EK-10: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2017 ve 2018 Yılları Gelir Tablosu (TL).....</i>	<i>186</i>
<i>EK-11: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2017 ve 2018 Yılları Bilançosu (TL).....</i>	<i>187</i>

Bakanın Mesajı



Ülkemiz 24 Haziran 2018'de yapılan seçimler ile beş yıllık bir siyasi istikrar dönemine girmiştir. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminin sağladığı hızlı ve etkin karar alma mekanizması ve ekonominin daha hızlı ve koordineli yönetimi sayesinde ekonomik hedeflerimizin başarıya ulaşacağını öngörüyoruz.

Ülkemizin içinden geçtiği süreçlerin olumsuz etkilerini en aza indirmek adına sorumluluk, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde adımlar atmaktayız. Mali

disiplin ve Yeni Ekonomi Programından taviz vermeden, ekonomide dengelenme döneminin sağladığı her pozitif gelişmeyi vatandaşlarımıza yansıtarak belirlediğimiz hedeflere emin adımlarla ilerlemekteyiz. İstihdam ve ekonomik aktiviteyi desteklemeye yönelik attığımız adımlarla kaliteli büyümeyi hedefliyoruz. Büyük ve güçlü Türkiye ideali ile çok daha fazla üretmek için Ar-Ge yatırımlarımızı artırıyoruz.

Ülkemizin dünya ekonomileri içinde öncü ülkeler arasında yer alması ve 2023 hedeflerine ulaşması yönünde Bakanlığımız, lider bir rol üstlenmekte olup kamu gelirlerinin sağlıklı ve sürdürülebilir kaynaklardan elde edilerek adil ve etkili kullanımına önem vermektedir. Ayrıca, elde edilen kaynakların tasarruf ilkesi doğrultusunda etkin, etkili ve ekonomik bir biçimde kullanılarak kamuda her türlü israfın önüne geçilmesini hedeflemekteyiz.

Mali saydamlık ve hesap verebilirliğin gereği olarak Bakanlığımızın kamu kaynaklarını nasıl kullandığını ve yürüttüğü faaliyetlerine ilişkin performans sonuçlarını açıkladığımız Hazine ve Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Faaliyet Raporunu kamuoyunun bilgisine sunar, Raporun hazırlanmasında emeği geçen Bakanlığımız personeline teşekkür ederim.

Dr. Berat ALBAYRAK

Hazine ve Maliye Bakanı

Bakan Yardımcısı Sunuşu



Türkiye, geride bıraktığımız yıl içerisinde siyasi, ekonomik ve sosyal olarak çok önemli bir değişimi ifade eden Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş yapmış ve daha güçlü ve sağlam bir yönetim yapısına kavuşmuştur. Yeni sistem kamu yönetiminde bir dizi değişimi de beraberinde getirmiştir. Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tek çatı altında birleştirilerek ekonomik ve mali politikaların daha etkin, hızlı ve koordineli bir şekilde uygulanmasının yolu açılmıştır.

Söz konusu reformlarla birlikte dengelenme-disiplin-değişimin temel yönetim şekli haline gelmesi, kamuda stratejik yönetimin uygulama etkinliğinin artırılması, hesap verebilirlik anlayışının planlamadan izleme ve değerlendirmeye kadar yönetim döngüsünün tüm aşamalarında hayata geçirilmesi temel amaç olarak belirlenmiştir.

Ülke ekonomisinde çok önemli görev ve sorumlulukları olan Bakanlığımızın faaliyetleri ve harcamaları konusunda kamuoyunun bilgilendirilmesi ayrı bir önem arz etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu; kamu kaynaklarının rasyonel harcanmasını ve harcamalarda şeffaflık ile hesap verebilirliği ön plana çıkarırken, kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin plan ve programlarını stratejik yönetim anlayışı çerçevesinde belirleyerek bütçelerini performans ölçümüne imkan verecek şekilde hazırlamalarını ve gerek faaliyet sonuçlarını gerekse bütçe uygulama sonuçlarını yıllık olarak kamuoyuna raporlamalarını zorunlu kılmıştır.

Kamuda hesap verme anlayış ve sorumluluğunun bir gereği olarak hazırlanan bu Rapora emeği geçen Bakanlığımız personeline teşekkür eder, Bakanlığımız faaliyetleri hakkında bilgi edinmek isteyen tüm taraflara faydalı olmasını dilerim.

Bülent AKSU
Bakan Yardımcısı

Bakan Yardımcısı Sunuşu



Krizlere karşı dayanıklı ve güçlü ekonomimiz; disiplinli maliye politikamız, dinamik ve girişimci özel sektörümüz, dünya pazarlarına açık ihracatçı yapımız, yeni hükümet sistemi ile beraber hızlanan siyasi karar alma süreçlerimiz ve güçlü beşeri sermayemiz üzerine inşa edilmiştir.

Küresel değişkenlere uyum sağlayarak geleceğe daha sağlam adımlarla yürüyebilmek adına, kaynaklarımızı en verimli şekilde kullanmalı ve performans ölçümümüzü en doğru şekilde

yapmalıyız.

Ülkemizde kamu mali yönetim sistemimizi düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde hazırlanan faaliyet raporları, yönetim sistemimizde mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin en önemli araçlarındandır.

Bakanlığımızın 2018 yılında gerçekleştirdiği faaliyetleri ile bu faaliyetlerin sonuçlarına ilişkin bilgilerin yer aldığı Hazine ve Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Faaliyet Raporunu, mali disiplin, mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu gereği kamuoyu ile paylaşıyoruz. Hazırlanan bu çalışmanın kamuoyuna ve diğer paydaşlara faydalı olmasını dilerim.

Dr. Nureddin NEBATİ

Bakan Yardımcısı

Bakan Yardımcısı Sunuşu



Küresel ekonomideki değişim sürecine uyum sağlamanın yolu stratejik planlama, kaynakların etkin kullanımı, şeffaflık, hesap verebilirlik ve risk yönetimi unsurlarını içeren çağdaş bir yönetim anlayışından geçmektedir.

Yaşanan hızlı değişimler, özellikle gelişmekte olan ülkeler için hem fırsat hem de risk oluşturmaktadır. Ülkemiz bu süreci kendisi için bir fırsata dönüştürecek adımları kararlılıkla atmaya devam etmektedir.

2003 yılından bu yana kamu mali yönetim sisteminde gerçekleştirilen reformlar sayesinde saydam, hesap verebilir, vatandaş odaklı, katılımcı, etkili ve verimli bir kamu mali yönetimi oluşturma yolunda da önemli kazanımlar elde edilmiştir.

Faaliyet raporu aracılığıyla Bakanlığımız kamu kaynaklarını nasıl kullandığını, hizmet ve faaliyetlerine ilişkin performans sonuçlarını mali saydamlık ve hesap verebilirliğin gereği olarak bütün yönleriyle kamuoyuna açıklamaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Faaliyet Raporunun ilgili tüm taraflara faydalı olmasını dilerim.

Osman DİNÇBAŞ
Bakan Yardımcısı

I - GENEL BİLGİLER

10 Temmuz 2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile mülga Maliye Bakanlığı ve mülga Hazine Müsteşarlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı olarak teşkilatlandırılmıştır.

Bu kapsamda mülga Maliye Bakanlığı ve mülga Hazine Müsteşarlığına ait 2018 yılı verilerine; Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının 25/01/2019 tarihli ve 6875 sayılı 2018 Yılı Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına İlişkin Esaslar konulu genel yazısında belirtilen esaslara uygun olarak bu Raporda yer verilmektedir.

A. Misyon ve Vizyon

Mülga Maliye Bakanlığı Misyonu

“Maliye politikasını katılımcı bir anlayışla geliştirmek, uygulamak ve izlemek

Mülga Maliye Bakanlığı Vizyonu

Güçlü ekonomi, sürdürülebilir kalkınma ve istikrarlı büyüme ortamını desteklemek üzere;

- *Mali disiplinden taviz vermeyen,*
- *Mali yüklerin seviyesi ve dağılımında adalet içinde optimali gözetken,*
- *Kamu kaynaklarının kullanımında toplumsal faydayı artıran,*
- *Nitelikli insan kaynağına sahip, bilişim teknolojilerini etkin kullanan,*
- *Saydamlık, hesap verebilirlik ve katılımcılık ilkelerini esas alan yenilikçi ve öncü bir Bakanlık olmak.”*

Mülga Hazine Müsteşarlığı Misyonu

Ekonominin tüm aktörleriyle işbirliği içerisinde, şeffaf, hesap verebilir ve etkin bir şekilde; kamu mali varlık ve yükümlülüklerini yönetmek, uluslararası mali ve ekonomik ilişkileri yürütmek ve geliştirmek, ekonomik, finansal ve sektörel politikalar ile düzenlemelerin oluşturulmasına katkıda bulunmak ve devlet desteklerini izlemektir.

Mülga Hazine Müsteşarlığı Vizyonu

Ülkemizin rekabetçi ekonomi, güçlü finansal sektör, sağlam kamu maliyesi ve uluslararası sistemde etkin rol hedeflerine ulaşmasında öncü, yurtiçinde ve yurtdışında saygın, kurumsal yönetimde örnek bir kurum olmaktır.

B. Yetki ve Sorumluluklar

- a. Maliye ve ekonomi politikalarının hazırlanmasına yardımcı olmak ve bu politikaları uygulamak,
- b. Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idarelerin hukuk danışmanlığını ve muhakemat hizmetlerini talepleri halinde yerine getirmek,
- c. Devlet hesaplarını tutmak, saymanlık hizmetlerini yapmak,
- d. Gelir düzenlemelerine ilişkin çalışmalar yapmak,
- e. Her türlü gelir işlemlerine ait mevzuatı hazırlamak, her türlü gider işlemlerine ait mevzuatın hazırlanmasına katkı sağlamak,
- f. Bakanlığın ilgili kuruluşlarının işletme ve yatırım programlarını inceleyerek onaylamak ve yıllık programlara göre faaliyetlerini takip etmek ve denetlemek,
- g. Suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek,
- h. Vergi incelemesi ve denetimine ilişkin temel politika ve stratejilerin belirlenmesi amacıyla çalışmalar yapmak ve belirlenen politikaların uygulanmasını sağlamak,
- i. Hazine işlemleri, kamu finansmanı, kamu sermayeli kuruluş ve işletmeler ve devlet iştirakleri, ikili ve çok taraflı dış ekonomik ilişkiler, uluslararası ve bölgesel ekonomik ve mali kuruluşlarla ilişkiler, yabancı ülke ve kuruluşlardan borç ve hibe alınması ve verilmesi ile ilgili işlemleri yapmak,
- j. Ülkenin finansman politikaları çerçevesinde sermaye akımlarına ilişkin düzenleme ve işlemleri yapmak,
- k. Kambiyo rejimine ilişkin faaliyetleri düzenlemek, uygulamak, uygulamanın izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin esasları tespit etmek,
- l. Bakanlıkların ve kamu kurum ve kuruluşlarının ekonomi politikalarını ilgilendiren faaliyetlerine katılım sağlamak,
- m. Uluslararası kuruluşlarla iletişim içerisinde çalışarak ileriye dönük stratejiler geliştirme amacıyla çalışmalar yapmak ve topluma perspektif sağlayan politika önerilerini katılımcı bir yaklaşımla belirleyerek özel kesim için orta ve uzun dönemde belirsizlikleri giderici genel bir yönlendirme görevini yerine getirmek,
- n. Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen temel hedef, ilke ve amaçlar çerçevesinde kalkınma planı, Cumhurbaşkanlığı Programı, orta vadeli program, orta vadeli mali plan, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı ile sektörel plan ve programları, ilgili kamu idareleri ile Cumhurbaşkanlığı bünyesinde bulunan Politika

Kurullarının görüşlerini de almak suretiyle Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile müştereken hazırlamak ve makro dengelerini oluşturmak,

o. Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen temel hedef, ilke ve amaçlar çerçevesinde kalkınma planı, orta vadeli program, orta vadeli mali plan, Cumhurbaşkanı yıllık programı ile sektörel plan ve programların uygulanmasını izlemek, değerlendirmek, gerektiğinde (k) bendinde belirtilen usule uygun olarak değişiklik yapmak veya teklif etmek,

p. Kamu harcamalarında etkinlik, etkililik, ekonomiklik ve verimlilik sağlamak amacıyla gerekli standartları tespit etmek ve sınırlamalar koymak; bu hususlarda tüm kamu kurum ve kuruluşları için uyulması zorunlu düzenlemeleri yapmak ve tedbirleri almak,

r. Bölgesel, çok taraflı ve ikili kalkınma ve ekonomik ilişkilerin kalkınma planları ve Cumhurbaşkanlığı yıllık programlarında belirtilen ilke, hedef ve politikalarla uyumlu ve etkili bir şekilde yürütülmesi için gerekli çalışmaları yapmak,

s. Faaliyet alanına giren konularda bakanlıklar, kamu kurum ve kuruluşları ile işbirliği ve koordinasyonu sağlamak,

t. Kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yapmak.

C. İdareye İlişkin Bilgiler

C.1. Örgüt Yapısı

Hazine ve Maliye Bakanlığı teşkilatı; merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatı ile bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşlardan oluşmaktadır.

➤ Bakanlık Merkez Teşkilatı

Hazine ve Maliye Bakanlığındaki hizmet birimleri şunlardır:

- a) Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü
- b) Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü
- c) Gelir Düzenlemeleri Genel Müdürlüğü
- ç) Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü
- d) Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü
- e) Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü
- f) Sigortacılık Genel Müdürlüğü
- g) Personel Genel Müdürlüğü
- ğ) Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı
- h) Hazine Kontrolörleri Kurulu
- ı) Sigorta Denetleme Kurulu
- i) Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı
- j) Strateji Geliştirme Başkanlığı
- k) Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
- l) Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı
- m) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
- n) Özel Kalem Müdürlüğü

Bakanlığımız Bağlı Kuruluşları

- ✓ Gelir İdaresi Başkanlığı
- ✓ Türkiye İstatistik Kurumu
- ✓ Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü
- ✓ Özelleştirme İdaresi Başkanlığı

- ✓ Kefalet Sandığı Başkanlığı
- ✓ Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü

Bakanlığımız İlgili Kuruluşları

- ✓ Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü
- ✓ Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
- ✓ Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- ✓ Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı
- ✓ Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
- ✓ Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Anonim Şirketi
- ✓ Türkiye Halk Bankası Anonim Şirketi
- ✓ Türkiye Vakıflar Bankası Türk Anonim Ortaklığı
- ✓ Türkiye Kalkınma Bankası Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü
- ✓ Merkezi Finans ve İhale Birimi

Bakanlığımız İlişkili Kuruluşları

- ✓ Kamu İhale Kurumu

➤ Bakanlık Taşra Teşkilatı

Bakanlığımız taşra teşkilatı, illerde Defterdarlıklar; ilçelerde ise Defterdarlıklara bağlı Malmüdürlükleri vasıtasıyla hizmet vermektedir.

İllerde Defterdarlıklara bağlı;

- ✓ Muhasebat Birimleri,
 - o Muhasebe Müdürlükleri,
 - o Saymanlık Müdürlükleri,
 - o Malmüdürlükleri,
- ✓ Muhakemat Birimleri,
- ✓ Personel Müdürlükleri

bulunmaktadır.

➤ Bakanlık Yurt Dışı Teşkilatı

C.2. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

a. Bilişim Sistemleri

2018 yılında, Hazine ve Maliye Bakanlığında temel faaliyetleri yürütmek ve raporlamak amacıyla kullanılan otomasyon sistemleri aşağıda yer almaktadır:

- Vergi Denetim Kurulu Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS) ile ihbar, görüş ve öneri raporları, araştırma geliştirme raporları, projeler, eylem planları, diğer kamu kurumlarından gelen her türlü yazı ve yürütülen medya takip çalışmalarından kaynaklanan veriler dikkate alınarak mükellefler ile ilişkilendirilmekte, analiz edilmekte ve incelemeye sevki sağlanmaktadır.

- Teftiş faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde sürdürülmesi, bilgi ve iletişim teknolojilerinden mümkün olan en üst seviyede faydalanılması amacıyla geliştirilen Denetim Bilgi Sistemi (VDK-DEBİS) kapsamında; Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi (VDK-VEDEBİS) ve Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi (VDK-SADEBİS) modülleri kullanılmaktadır.

- Mükellef Portalı, vergi bilincinin ve mükellef haklarına yönelik farkındalığın artırılması amacıyla geliştirilmiş olup, 2018 yılı içinde mobil uygulaması devreye alınmıştır.

- Vergi incelemelerinin mükellefler tarafından üretilen e-defter, e-fatura, kayıt saklama verileri gibi elektronik veriler kullanılarak daha etkin ve kısa sürede tamamlanabilmesi amacıyla Vergi Denetim Analiz Sistemi kullanılmaktadır.

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bilgi İşletim Sistemleri, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bağlı merkez ve taşra birimlerinde entegre bir şekilde kullanılmak üzere genel amaçlı ofis işlemleri ile vergi müfettişlerinin görevlendirilmesi, görev takibi yapılması, görevler sonucunda hazırlanan müfettiş raporlarının sisteme aktarılması, raporların sistem içinde değerlendirilmesi ve takibi, ilgili birimlere iletilmesi ve bu raporlardan bireysel ve toplu bazda Kurulun ihtiyacı olan istatistiklerin üretilmesi, Kurulun insan kaynağının yönetilmesi ve sahip olduğu demirbaşların izlenmesi amacıyla geliştirilmiştir.

- Entegre Mali İstihbarat Sistemi (EMİS) ile şüpheli işlemlerin bildirimi, elektronik tebligatın gerçekleştirilmesi ve yükümlülere raporların sunulması işlemleri gerçekleştirilmektedir.

- Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele faaliyetleri kapsamında, veri toplama, analiz etme ve ilgili birimlere dağıtma süreçlerinde kullanılmak üzere Bankacılık Veri Toplama ve İşleme Sistemi, Aklama ve Terörün Finansmanı ile Mücadele Kapsamında Otomatik ŞİB Analiz Sistemi, Metin Analitiği Sistemi ve İş Zekası Sistemleri geliştirilmiştir.

- Merkezi Erişimli Taşra Otomasyon Projesi, dava süreçlerinin takibi, denetimi ve dava hizmet kalitesini artırmak amacıyla kullanılmaktadır.

- BAHUM Bilişim Sistemi (BBS), personel, ilam, evrak, bütçe, mutemetlik, dava takip işlemleri gibi ortak hizmetlerin merkezi bir yapıda ihtiyaç duyulan verileri kullanarak güncel işlemlerin daha hızlı ve verimli hale getirilmesini sağlamaktadır.

- Mali Yönetim ve Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimi izleme faaliyetlerini güçlendirmek amacıyla e-SGB Sistemi geliştirilmeye devam edilmiştir.

- Kamu idarelerinde iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine yönelik olarak Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) geliştirilmeye devam edilmiştir.

- Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi ile döner sermayeli işletmelerin muhasebe hizmetleri yürütülmektedir.

- Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) ile resmi yazıların elektronik ortamda hazırlanması, kaydedilmesi, gönderilmesi ve muhafaza edilmesi işlemleri gerçekleştirilmektedir.

- Bakanlık merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatında görev yapan her düzeydeki personelin tüm özlük bilgilerinin bilgisayar ortamında saklanması ve takibi ile Bakanlık Personel Bilgi Sisteminin oluşturulmasını sağlamak üzere Personel Otomasyon Projesi kullanılmaktadır.

- Bakanlık üst kademe yöneticilerinin Bakanlık personeline ilişkin bilgilere erişimleri Personel Bilgi Sistemi ile sağlanmaktadır.

- Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS), mali işlemlerin harcama birimleri ve muhasebe birimi aşamalarını tek bir otomasyon sistemi içinde bütünleştiren, harcama birimleri ile muhasebe birimleri arasında elektronik iletişim ortamı sağlayan ve kamu hesaplarının elektronik ortamda izlenmesine imkan sağlayan bir sistem olup; Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS), Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS), İhtiyaç Fazlası Taşınır Mallar Uygulaması (İFTU), Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS), Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS), Harcama Yönetim Sistemi (HYS), Gümkart Tahsilat Sistemi (GÜMKART) gibi sistemleri içermektedir.

- Kamu mali yönetimiyle ilgili fonksiyonel süreçleri destekleyen, bütçe kanunu hazırlıklarının başlamasından kesin hesabın TBMM'de kanunlaşmasına kadar geçen aşamalarda kullanılan farklı otomasyon sistemlerinin yeni teknolojik imkanlara kavuşturulması ve mali yönetim sistemimiz için bütünleşik bir bilişim sisteminin altyapısını oluşturacak olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) Projesi çalışmalarına devam edilmektedir. Projenin ilk adımını teşkil eden; Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi 2018 yılı sonu itibarıyla merkezi yönetim kapsamında belirlenen 218 kamu idaresinde devreye alınmıştır.

- Kamu finansmanı çerçevesinde, Hazinesin borç, alacak, nakit ve ödeme yükümlölüklerinin yerine getirilmesi ve takip edilmesi için geliştirilen İç Borç Bilgi Sistemi, Dış Borç Bilgi Sistemi, Alacak Bilgi Sistemi, Devlet Borçları Muhasebe Bilgi

Sistemi, İç Ödemeler Muhasebe Bilgi Sistemi, Tahakkuk Bilgi Sistemi, Kur ve Faiz Bilgi Sistemi, Nakit Bilgi Sistemi, Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabı (ÇTTH) Bilgi Sistemi, İhale Bilgi Sistemi ve Kamu Haznedarlığı Bilgi Sistemi alt sistemlerini içeren Hazine Kamu Finansmanı Bilgi Sistemleri (HMBS) kullanılmaktadır.

- Borç Yönetimi Simülasyon Modeli vasıtasıyla alternatif borçlanma stratejileri farklı makroekonomik senaryolar altında test edilmekte ve faiz ödemeleri, stok değerleri gibi göstergelerin beklenen değerleri ile olasılık dağılımları elde edilmektedir.

- Ulusal ve uluslararası piyasaları takip etmek için Bloomberg, uluslararası ekonomik ve finansal gelişmeler konusunda veri ve haber takibi için ise Reuters kullanılmaktadır.

- Tüm mevzuat ile içtihadı ve bunlarda meydana gelen değişiklikleri takip etmek için Kazancı Hukuk Programı kullanılmaktadır.

- 12/03/2011 tarihli ve 27872 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Nakit Taleplerinin Hazırlanması ve Hazine Müsteşarlığına Bildirilmesine İlişkin Yönetmelik ile 5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu kurum ve kuruluşları nakit talepleri, web tabanlı bir yazılım olan Nakit Talebi Aktarım Sistemi (NTAS) kullanılarak gerçekleştirilmektedir.

- Hazine İnternet Bankacılığı Sistemi, elektronik ortamda Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde bulunan Hazine hesaplarına ilişkin hareketlerin ve bakiyelerin görüntülenmesi, dekont, hesap özeti ve gönderme emirlerinin akıbet bilgilerinin alınması ile bu hesaplarla ilgili gönderme emirlerinin 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu kapsamında e-imzalı olarak iletilmesine ilişkin işlemlerin gerçekleştirilmesi amacıyla kullanılmaktadır.

- Mali tablolar hazırlamak ve analizlerde kullanmak için gerekli istatistiki verilerin temin edilmesini sağlamak amacıyla BI Query Raporlama ve SAP Raporlama sistemleri; Kamu Haznedarlığı Sistemi kapsamında bankalardan iletilen verilerin raporlanması için ise Business Objects kullanılmaktadır. Ayrıca Nakit Bilgi Sistemi'nde üretilen verilerin raporlanması için yürütülen çalışmalar devam etmektedir.

- Kamu finansmanı iş süreçleri kapsamında ortaya çıkması muhtemel operasyonel her türlü riskin olma olasılıklarını ve etkisini azaltmak amacıyla oluşturulan Operasyonel Risk Yönetimi Bilgi Sistemi risk profili tablosu ve durum bildirim girişleri ile belirli raporlamaların yapılabilmesi ve risklerin düzenli olarak izlenerek azaltılmasına ve/veya önceden önlem alınabilmesine yönelik çalışmaların yürütülmesi amacıyla kullanılmaktadır.

- Borsa İstanbul bünyesinde yer alan Borçlanma Araçları Piyasası'nda gerçekleştirilen kesin alım-satım işlemleri ile repo-ters repo işlemlerinin raporlanması için BISTECH programı kullanılmaktadır.

- Kamu idarelerinin nakit talep ve tahsilat bilgilerinin internet üzerinden elektronik olarak Bakanlığa aktarılması ve Tek Hazine Kurumlar Hesabı uygulaması kapsamında karşılıklı borç-alacak ve nakit aktarım bilgilerinin görüntülenmesi amacıyla Tek Hazine Kurumlar Hesabı Bilgi Sistemi (THBS) kullanılmaktadır.

- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketlerinin Bakanlığa yapacağı raporlamalar için internet tabanlı Sigortacılık Gözetim Sistemi Portalı (SGS) ve bu sistem üzerinde bir veri tabanı oluşturulmuştur. Sigortacılık sektörünün gözetimi ve denetimi görevlerinin daha etkin bir şekilde yerine getirilmesini teminen Bakanlık bünyesindeki SGS ve sigortacılık verisinin Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezi (SBM) bünyesine aktarımı çalışmaları devam etmektedir.

- Sigortacılık Erken Uyarı Sistemi (SEUS) yazılımı ile şirketlerden sağlanan veriler üzerinden risk analizleri yürütülmekte ve bu sonuçlar denetim programlarının oluşturulmasında girdi olarak kullanılmaktadır.

- Sigorta şirketleri veya emeklilik şirketleri ile sigorta veya bireysel emeklilik sözleşmeleri kapsamında yaşanan ihtilaflara ilişkin başvuruların ilgili kuruluşa intikal ettirilerek hızlı ve kolay bir şekilde cevap alınabilmesini teminen e-Başvuru Sistemi ile e-Devlet üzerinden vatandaşlar başvurularını yapabilmektedir.

- Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığınca veri sorgulama, analiz, raporlama, bilgisayar destekli denetim konularında kullanılan Audit Command Language (ACL) yazılımı ile özellikle yüksek miktarda veri içeren inceleme ve denetimlerde etkinlik ve hız sağlanmaktadır.

- SGK ile olan ilişkilerin takip edilmesi için Kesenek Bilgi Sistemi kullanılmaktadır.

- Devlet Destekleri Bilgi Sistemi (DDBS), kamu tarafından doğrudan veya dolaylı olarak teşebbüslere mali fayda sağlayan destek uygulamalarının izlenmesi amacıyla 2012 yılında oluşturulmuştur. Kurum ve kuruluşlar, Devlet Destekleri Bilgi Sistemine Veri Aktarılması Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde destek uygulamalarına ilişkin verilerini üçer aylık dönemler halinde DDBS'ye aktarmaktadır.

- Kamu işletmelerinin izlenmesi amacıyla 2012 yılından itibaren Kamu İşletmeleri Veri İzleme (KİVİ) Bilgi Sistemi kullanılmaktadır. KİVİ sistemi üzerinden KİT'lerden veri talep edilmektedir.

- EKA Hizmet Talep Sistemi bilişim hizmetleri, siber güvenlik sistemleri ve bilgi sistemleri ile ilgili talep ve gerçekleştirmelerin izlendiği/raporlandığı bir otomasyon sistemidir. 2018 yılı boyunca Bakanlık birimlerinden gelen 13.065 talep, bu sistem üzerinden kayıt altına alınarak gerekli işlemler yapılmıştır.

- Ekonomi verilerin ve haberlerinin takibi için oluşturulan Ekonomi Haberleri ve Veri Portalı devreye alınmıştır.

- Son kullanıcılarının farkındalığını artırmak için e-eğitim portalı devreye alınmıştır.

- TS-ISO-EN 9000 (ISO 9001:2015) Kalite Yönetim Standardının şartlarına uygun olarak Kalite Yönetim Sistemi (KYS) tamamen elektronik ortamda oluşturulmuş olan internet sayfası üzerinde yerine getirilmektedir.

- Süreç Yönetim Çözümü (Ensemble ve QDMS), Mülga Hazine Müsteşarlığı süreçlerinin hiyerarşik yapısı, görsel modelleri ve süreç kartlarının oluşturulduğu, yönetildiği ve yayımlandığı sistemdir.

2018 yılında, bilişim alanında gerçekleştirilen yenilik ve düzenlemeler ise aşağıda yer almaktadır:

- Bakanlık internet sitesi (www.hmb.gov.tr) yeniden düzenlenerek kullanıma açılmıştır.

- Bakanlık çalışanlarının güvenli dosya ve veri paylaşımı yapabilecekleri, envanterimizde bulunan depolama sunucuları üzerinde çalışacak şekilde tasarlanan ve açık kaynak kod kullanılarak geliştirilen Bulut uygulamasının intranet sistemleriyle uyum çalışmaları tamamlanmış ve yeni domain altyapısı üzerinde mobil erişim desteği ile birlikte hizmet vermeye başlamıştır.

- Ayrıca, e-Bordro, e-Yolluk, dil tazminatı sorgulama, muhasebe yetkilisi sertifikası sorgulama ve doğrulama, aile yardımı, aile durum bildirimi, EBYS evrak doğrulama gibi hizmetler e-Devlet kapısı üzerinden sunulmaktadır.

2018 yılında Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü bünyesinde kullanılan bilişim sistemlerinden bazılarında aşağıda yer verilmiştir:

- Stok-ambar kayıtlarının tutulması, üretimin tüm aşamalarının, atölyeler arası işlemlerin, maliyet, muhasebe ve satış işlemlerinin yürütülmesi, raporlanması için Üretim Yönetim Sistemi kullanılmaktadır.

- Kıymetli maden ve taşların analiz sonuç kayıtlarının tutulması ve gerekli tüm raporların alınması Kıymetli Maden ve Taş Analiz Yazılım Sistemi aracılığıyla gerçekleştirilmektedir.

- Mühür ve damga kayıtlarının takibi, muhasebeleştirme ve arşivleme işlemlerinin yürütülmesi için Resmi Mühür Kayıt-Arşiv Yazılım Sistemi kullanılmaktadır.

- Madeni ufaklık para, hatıra para, cumhuriyet altını, madalya, nişan, madalyon gibi ürün ve kıymetlerin üretim bilgileri, teknik özellikleri ile birlikte görsel arşiv kayıtlarının oluşturulması için Kıymetler Muhafızlığı Arşiv Yazılım Sistemi kullanılmaktadır.

- Değerli Posta Takip Yazılımı, evrak posta işlemlerinin barkod okuyucu sistemle yürütülmesini sağlayan yazılımdır.

- Kıymetli Maden ve Taş Ayar Raporu İzleme Sistemi, ilgili birimler ve özel ayar evleri arasında bilgi girişinin ve takibinin sağlandığı ve düzenlenen ayar raporlarının üretildiği ve doğrulandığı sistemdir.

- Sahte Madeni Para ve Sikkeleri İzleme Sistemi (SMPSİS), sahte madeni para ve sikke hacmi ile madeni para ve sikke sahteciliğinde kullanılan yöntemlerin eksiksiz ve güncel olarak takip edilebilmesini sağlamak, kolluk kuvvetlerince ele geçen sahte madeni para ve sikkelerin ortak bir veri tabanında tutularak Savcılık, Emniyet ve Jandarma birimleri arasında bilgi paylaşmak amacıyla oluşturulan web tabanlı bir sistemdir.

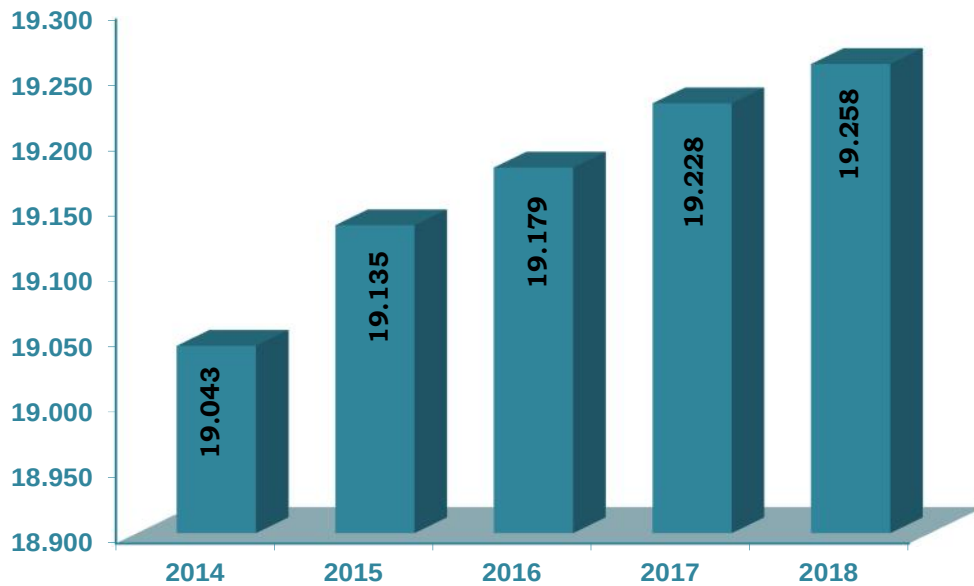
- Cumhuriyet Altını Sipariş Yönetim Sistemi, Cumhuriyet altını siparişlerinin alınması ve teslim edilmesine ilişkin işlemlerin elektronik ortamda gerçekleştirilmesini ve işlemlerin daha etkin bir şekilde izlenmesini sağlayan sistemdir.

- Elektronik Satış Sistemi, madeni hatıra para ve hatıra nitelikli diğer ürünlerin internet üzerinden satışının yapıldığı sistemdir.

b. Kütüphane

Hazine ve Maliye Bakanlığı Dikmen yerleşkesi Kütüphanesinde okuyucuların ve araştırmacıların kitap, dergi ve süreli yayın ihtiyaçları karşılanmaktadır. Kütüphanede toplam 19.258 adet kitap ve 215 adet süreli yayın mevcuttur. Yıllar itibarıyla kitap sayısındaki artışlar aşağıdaki şekilde gösterilmiştir.

Şekil 1: Kitap Sayısı





1973 yılından bu yana yayın hayatına devam eden akademik ve mesleki camiada referans gösterilen, iktisat-maliye-finance alanında saygın bir yeri bulunan ve önemli sayıda okuyucu potansiyeline sahip olan Maliye Dergisi, 2006 yılından beri 150'nci sayısıyla birlikte hakemli bir dergi olarak yılda iki defa yayımlanmaktadır.

Bu kapsamda; 2018 yılında Derginin Temmuz-Aralık 2017 dönemine ait 173'üncü sayısı ile Ocak-Haziran 2018 dönemine ait 174'üncü sayısının basımı gerçekleştirilerek okuyucuların hizmetine sunulmuş, Temmuz-Aralık 2018 dönemine ait 175'inci sayısının ise hazırlıkları yapılarak basım aşamasına getirilmiştir.

Maliye Dergisinin;

- Amerikan Ekonomi Birliğine bağlı ekonomi, finans, iktisat, maliye vb. alanlarda makalelerin, akademik yazıların ve tezlerin yer aldığı uluslararası bir platform ve bu alanlarda araştırma yapan kişilerin kolaylıkla ulaşabilecekleri bir kaynak olan uluslararası dizin sitesi EconLit'te,

- Farklı konu ve disiplinlerde zengin bir veri tabanı koleksiyonuna sahip olan TÜBİTAK-ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanında dizinlenmesine devam edilmiştir.

Bununla birlikte Maliye Dergisi 2016 yılından itibaren Thomson Reuters şirketine ait Web of Science Core Collection (WoS) bünyesinde, belirli kriterlere sahip yüksek kaliteli, hakemli, gözden geçirilmiş yayınların tarandığı, uluslararası yeni bir indeks olan Gelişmekte Olan Kaynaklar Atıf İndeksi'ne (Emerging Sources Citation Index-ESCI) kabul edilmiştir. Söz konusu indeks, WoS bünyesinde yeni bir uygulama olup, Genişletilmiş Bilim Atıf İndeksi (SCIE), Sosyal Bilimler Atıf İndeksi (SSCI) ve Sanat ve Beşeri Bilimler Atıf İndeksi'ne (AHCI) dahil edilmeden önce erken görünürlük sağlayarak oldukça seçici olan bu indeksleri tamamlayıcı niteliktedir.

C.3. İnsan Kaynakları

Hazine ve Maliye Bakanlığında 2018 yılı sonu itibarıyla personel sayısı 24.322 olup bu personelin 11.526'sı merkez teşkilatında, 12.783'ü taşra teşkilatında, 13'ü ise yurt dışı teşkilatında hizmet vermektedir.

Bakanlık personel sayısının yıllar itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

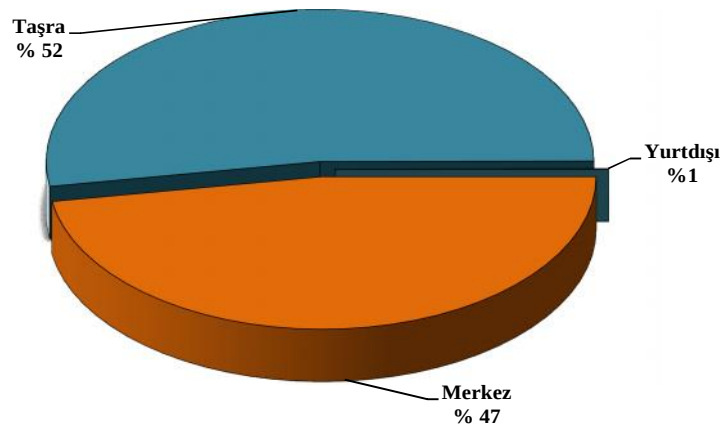
Tablo 1: Yıllar İtibarıyla Personel Sayısı

Yıllar/ Açıklama	Personel Sayısı								
	2014		2015		2016		2017		2018
	MB	HM	MB	HM	MB	HM	MB	HM	HMB
Merkez	12.056	1.350	11.909	1.323	10.990	1.299	10.599	1.270	11.526
Taşra	19.985	-	19.603	-	18.341	-	17.343	-	12.783
Yurt Dışı	3	38*	2	23*	1	14*	-	13*	13
TOPLAM	32.044	1.388	31.514	1.346	29.332	1.313	27.942	1.283	24.322

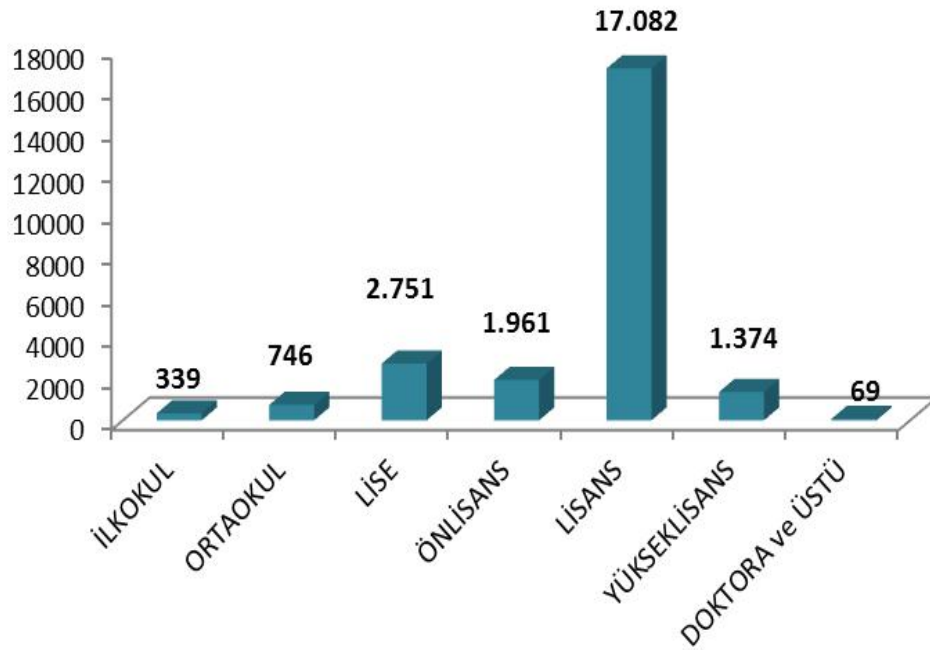
*Ekonomi müşavirliklerinde, ekonomi ataşeliklerinde, Türkiye Daimi Temsilciliklerinde çalışan personel ile buralarda görev alan sekreterlerden oluşmaktadır.

2018 yılında personel sayısında meydana gelen azalmanın temel sebeplerinden ilki; 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Milli Emlak Genel Müdürlüğünün Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bağlanması, diğeri merkez ve taşra teşkilatında memurluğun sona erme halleri kapsamında personelin görevden ayrılmasıdır.

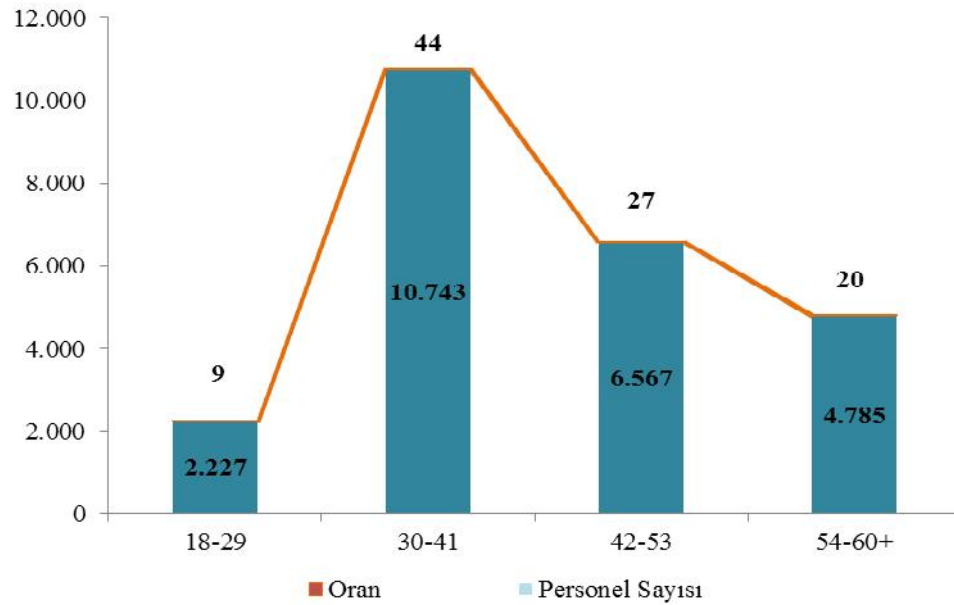
Şekil 2: Personelin 2018 Yılı İtibarıyla Dağılımı (%)



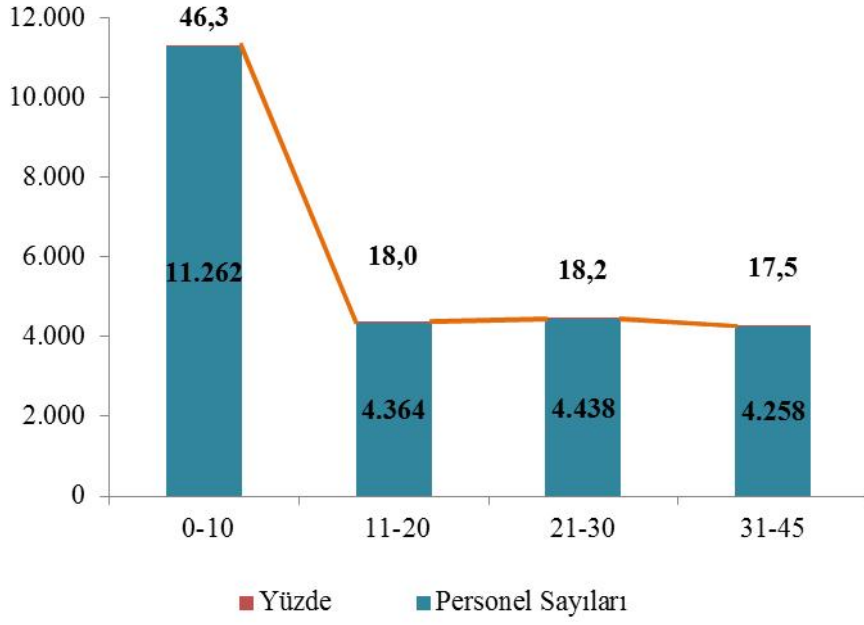
Şekil 3: Çalışanların 2018 Yılı İtibarıyla Öğrenim Durumuna Göre Dağılımı



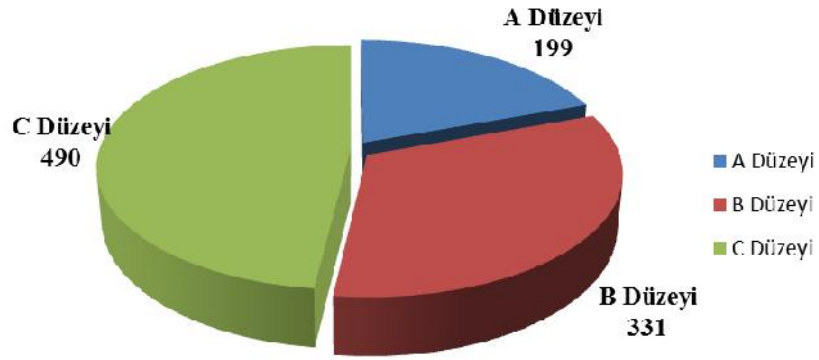
Şekil 4: Çalışanların 2018 Yılı İtibarıyla Yaş Dağılımı



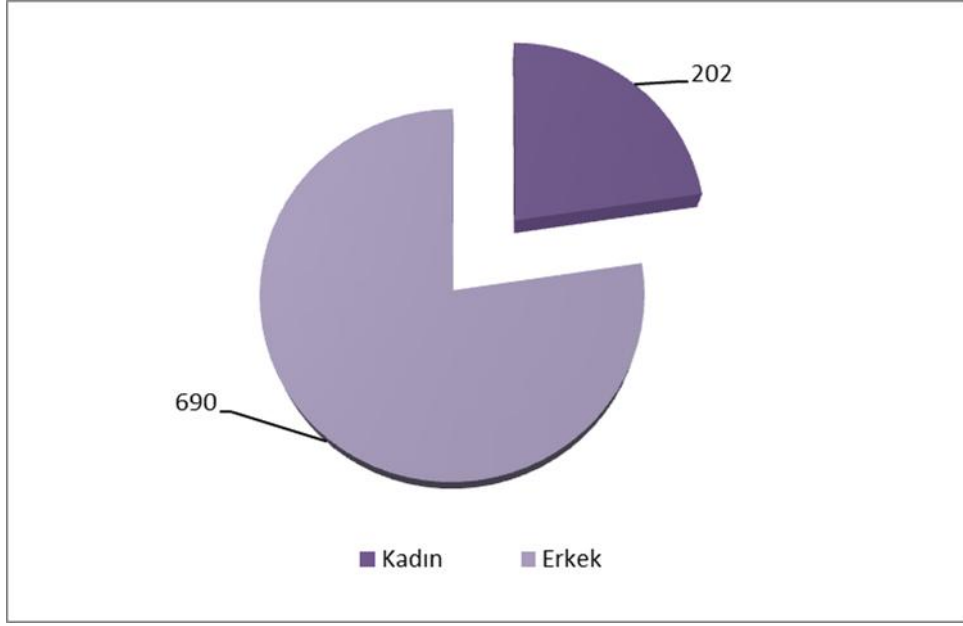
Şekil 5: Çalışanların Hizmet Süreleri Dağılımı (2018)



Şekil 6: Yabancı Dil Bilen Çalışanların Seviyelerine Göre Dağılımı (2018)



Şekil 7: Engelli Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı (2018)



Ayrıca Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünde toplam 347 personel, Merkezi Finans ve İhale Biriminde ise toplam 112 personel fiilen çalışmaktadır.

C.4. Sunulan Hizmetler

Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü

Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü, muhakemat hizmeti kapsamında Bakanlığın taraf olduğu adli ve idari davalarda, iç ve dış tahkim yargılamasında, icra işlemlerinde ve yargıya intikal eden diğer her türlü uyuşmazlıklarda Bakanlığın temsil etmekte, açılmasında ve takibinde Hazine hak ve menfaati bulunmayan, yanlışlıkla açılan veya konusu kalmayan dava ve icra takipleri ile her türlü davada karar düzeltilmesi yoluna başvurulmasından vazgeçme yetkisi bulunmaktadır.

Genel Müdürlük hukuk danışmanlığı hizmeti kapsamında ise kamu idarelerinin hukuk birimlerine paralel olarak Bakanlıkça hazırlanan mevzuat, sözleşme ve şartname taslaklarını, uyuşmazlıklara ilişkin işleri inceleyip hukuki görüş belirtmekte, anlaşmazlıkları önleyici hukuki tedbirleri almakta, hukuki uyuşmazlık komisyonuna katılmakta ve bu komisyonun sekretarya hizmetlerini yapmakta, uyuşmazlıkların sulh yoluyla çözümü konusunda mütalaa vermekte, Bakanlık amaçlarını daha iyi gerçekleştirmek ve mevzuata, plan ve programa uygun çalışmaları temin etmek için gerekli hukuki teklifleri hazırlamaktadır.

Ayrıca, Bakanlık dışındaki genel bütçe kapsamındaki idarelerle, özel bütçeli idarelerce muhakemat hizmeti talep edilmesi veya takip edilmekte olan dava ve icra dosyaları hakkında devir talep edilmemesi halinde bu idareleri dava ve icra takiplerinde hazine avukatları tarafından vekil sıfatı ile temsil etmekte, diğer kamu idarelerine ait dava ve icra takiplerinde, dosya devir talebi mevcut ise idarelerin dava dosyalarını devretmektedir. Diğer kamu idareleri hukuk birimlerinden farklı olarak sulh yoluyla çözümlenmesi yetkisi Bakanlar Kuruluna ait olan uyuşmazlıklarda bu idarelere Bakanlık görüşünü hazırlamaktadır.

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarının tutulması görevini yerine getirmektedir. Mali raporlar, milletlerarası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yönetsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde, muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanmaktadır. Genel Müdürlük, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak muhasebe sistemini oluşturarak çerçeve hesap planını ve düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususları muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde belirlemektedir. Bunun yanında, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe düzenlemeleri yapılmakta ve genel yönetim kapsamındaki diğer kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe düzenlemelerine de uygun görüş verilmektedir.

Ayrıca, kamu hesaplarına güvence verilmesi ve denetim, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde görev alacak muhasebe yetkililerinin eğitim ve

sertifikalandırılması, genel ve özel bütçeli idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin mali işlemlerine yön verilmesi ve muhasebe sistemlerinin kurulması, uygun görülenlerin muhasebe hizmetlerinin yürütülmesi faaliyetleri yerine getirilmektedir. Görev alanına giren konularda kamu idarelerine görüş verilmekte ve ilgili mevzuat çerçevesinde genel bütçe hesaplarından pay aktarma faaliyetleri yerine getirilmektedir.

Genel Müdürlük, merkezi yönetim kapsamındaki idarelerin kesin hesaplarını inceleme, hataların tespiti ve düzeltme işlemlerini yaparak Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu Tasarısını hazırlamaktadır.

Ayrıca, 5018 sayılı Kanun ile yeniden tanımlanan mali yönetim sistemi kapsamındaki işlemlerin elektronik ortamda ve ilgili idare sistemleri ile entegre bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla ulusal düzeyde bir bütünleşik kamu mali yönetim bilgi sistemi oluşturulmasına yönelik çalışmalar yapılmaktadır.

Genel Müdürlük harcama politikalarını etkileyebilecek her türlü mevzuat taslaklarını inceleyerek Bakanlığın görüşünü hazırlamak, yürürlükte bulunan mevzuatın mali hükümlerinin uygulanmasını yönlendirmek, bu konuda ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermek hizmetlerini yerine getirmektedir. Ayrıca, merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idarelerinin varlık, yükümlülük, gelir ve harcamaları; etkililik, etkinlik, ekonomiklik ve verimlilik açısından analiz edilmekte, kamu harcamalarına ilişkin kamu idarelerine görüş verilmekte ve rehberlik edilmektedir.

Ayrıca, mali kontrol ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla görev alanına giren konularda, standart ve yöntemler belirlenmekte, rehberlik edilmekte, uygulamalar takip edilmekte; mali saydamlığın sağlanmasına yönelik olarak uygulamaları izleyerek öneriler geliştirilmektedir.

Genel Müdürlüğün bir diğer görevi de kamu istihdamı ve giderlerle ilgili mevzuatın uygulanmasına ilişkin iş ve işlemleri yerine getirmektir.

Gelir Düzenlemeleri Genel Müdürlüğü

Gelir Düzenlemeleri Genel Müdürlüğü, devlet gelirleri politikasının plan, program, genel ekonomik politika ve stratejiler çerçevesinde oluşturulması, devlet gelirlerine ilişkin kanun ve kararname taslaklarının koordinasyon içinde hazırlanması, devlet gelirlerine etkisi olan kanun tasarı ve teklifleri için görüş bildirilmesi, uluslararası çalışmalara ilişkin koordinasyonun ve işbirliğinin sağlanması, gelir bütçesinin hazırlanması, ekonomik ve mali gelişmelerin izlenmesi ve analizi gibi konularda faaliyetler yürütmektedir.

Bunun yanı sıra gelir politikalarının oluşturulmasında; mali disiplinin ve ekonomik istikrarın sürdürülmesi için vergi mevzuatının modern ve adil bir yapıya kavuşturulması, daha basit, sade ve geniş tabanlı bir vergi sisteminin oluşturulması, kayıt dışı ekonomi ile mücadele edilmesi, yatırım ve rekabet ortamının iyileştirilmesi, araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin desteklenmesi, yurt içi tasarruf oranlarının artırılması, bölgeler arası gelişmişlik farklılıklarının

azaltmasına yönelik orta ve uzun dönemde büyüme potansiyelinin yukarı çekilmesine ilişkin hedeflerin gerçekleştirilmesi kapsamında çalışmalar yürütmektedir.

Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü

Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü hazine nakit yönetimi kapsamında; Hazine işlemlerini yürütmek, Devlet giderlerinin gerektirdiği nakdi sağlamak, nakit yönetimini kamu kurum ve kuruluşlarının ihtiyaçları ve para politikasının genel hedefleri doğrultusunda yürütmek, Devlete ait para, kıymetli maden ve değerleri muhafaza etmek, yönetmek ve nemalandırmakla görevlidir.

Genel Müdürlüğün risk yönetimi kapsamındaki görevleri arasında kamu borç portföyü, Hazine garantileri ve Hazine alacakları ile ilgili her türlü analiz ve risk değerlendirmesini yapmak, ilgili diğer birimlerle işbirliği içinde borçlanma politika, ilke ve stratejilerini belirlemek, uzun vadeli ve yıllık borçlanma programlarını hazırlamak, risk yönetimi kapsamında alınacak tedbirleri tespit etmek, uygulamayı değerlendirmek ve raporlamak bulunmaktadır.

Ayrıca Genel Müdürlük borç yönetimi kapsamında; Devletin iç borçlanmasını yürütmek, Devlet tahvili, Hazine bonosu ve diğer iç borçlanma senetlerini ihraç etmek, Devlet borçlarının yönetimine ilişkin olarak her türlü iç borçlanmanın hazırlık, akit, ihraç, ödeme, erken ödeme, kayıt işlemlerini yürütmek ve Devletçe verilen faiz ve ikrazata ilişkin işlemleri yapmaktadır. Genel Müdürlük bu kapsamda Devlet dış borçlanmasından kaynaklanan kullanım ile anapara, faiz ve her türlü masrafları içeren ödeme ve kayıt işlemlerini yürütmek, bu amaçla Türkiye'nin dış borç veri tabanını oluşturmak ve dış borç kütüğü tutmakla görevlidir.

Genel Müdürlüğün alacak yönetimi kapsamında dış borcun ikrazı suretiyle kullandırılan krediler, ikrazen ihraç edilmiş olan Devlet iç borçlanma senetleri ve Hazine garantilerinden üstlenimler ile Türkiye Cumhuriyeti adına, yabancı ülkelere verilen borçlar neticesinde doğan Hazine alacaklarının takibini ve tahsilatını yapmak, Diğer Hazine Alacaklarına ilişkin takip, tahsil ve koordinasyon işlemlerini yürütmek görevleri bulunmaktadır.

Bunların yanı sıra Genel Müdürlük; İç Ödemeler, Dış Ödemeler ve Devlet Borçları Muhasebe Birimini kurmak ve yönetmek, borç yönetiminin hesabını tutmak ile nakit ve borç yönetimi ile para politikası arasındaki koordinasyonu sağlamak görevlerini yürütmektedir.

Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü

Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü, Bakanlık portföyünde yer alan kamu sermayeli kuruluşlara ilişkin mevzuat ile öngörülen pay sahipliği haklarının kullanımına yönelik iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi, kamu pay sahipliği kapsamında sermaye artırımına katılım sağlanması, belirlenen kâr dağıtım politikası ile temettü tahsil edilmesi, KİT'ler ile bağlı ortaklıklarda iç kontrol sistemi ve iç denetim birimi tesis edilmesi, bağımsız denetim sürecinin

etkinleştirilmesine yönelik yürütülen çalışmalara katkı sağlanması ve izlenmesi faaliyetlerini yürütmektedir.

Bunun yanı sıra Resmi İstatistik Programı kapsamında KİT'ler, bağlı ortaklıkları ve 4046 sayılı Kanun kapsamında sermayesinin yüzde 50'sinden fazlası kamuya ait olan işletmecî kuruluşlara ilişkin toplu verilerin yayımlanması, büyükşehir belediyelerinin, doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu işletmelere ilişkin mali ve mali olmayan verilerin derlenerek kamuoyu ile paylaşılması ve kamu işletmelerinin faaliyetlerine yönelik sonuçların kamuoyu ile paylaşılmasını teminen Kamu İşletmeleri Raporu'nun hazırlanarak yayımlanması kapsamında çalışmalar yürütmektedir.

Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü

Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü, Türkiye Cumhuriyeti adına yabancı ülkelerle, bu ülkelerdeki kurum ve kuruluşlar ile mali piyasalardan borçlu veya garantör sıfatıyla borç almak ve bunlara ilişkin akit ve garanti işlemlerini yürütmek, Türkiye Cumhuriyeti adına yabancı ülkeler ve bu ülkelerdeki kuruluşlardan hibe almak ve vermek konusuna ilişkin işlemleri yürütmek, bu ülkelerle ve bu ülkelerin kurum ve kuruluşları ile ekonomik ve mali konulara ilişkin anlaşmalar yapmak, bu işlemlerle ilgili ülke içinde ve dışında yapılacak her türlü temas ve müzakereleri yürütmek, esas ve şartları belirlemek, uluslararası mali piyasalarda mevcut finansman araçlarını kullanmak suretiyle dış borç yükünü hafifletici her türlü işlemi yapmak, ileri teknoloji gerektiren temel altyapı projelerinin yerli ve yabancı özel sektör katılımı ile gerçekleştirilmesi için, ilgili mevzuat çerçevesinde garanti vermek ve buna ilişkin işlemler yapmak ve bu projelerle ilgili hazırlık ve akit çalışmalarına katılmak, Avrupa Birliği ve Birliğin kurum ve kuruluşları ile borç ve hibe sağlanmasına ilişkin her türlü temas ve müzakereleri yürütmek ve bunlara ilişkin anlaşmaları imzalamak, milletlerarası ekonomik işbirliğine taalluk eden her türlü dış kamu borçlanmalarının hazırlık, akit, kefalet ve garanti işlemlerini yürütmek ve dış kamu borçlarına müncer olacak müzakere ve muhaberatı yapmak, sağlanan dış kamu borçlarının ve kültür yardımları dışındaki dış yardımların kullanılmasına, bu borç ve dış yardımlara ait mukavele ve anlaşmaların uygulanmasına ilişkin olarak ülke içinde ve dışında yapılacak her türlü temas, müzakere ve gerekli işlemleri bu konularla ilgili olarak yabancı devlet ve milletlerarası ekonomik ve mali kuruluşlar ve bunların temsilcilik ve temsilcileriyle mali ve ekonomik konularda temas ve müzakerelerde bulunmak ve uluslararası anlaşmaları imzalamak, söz konusu anlaşmalara ilişkin her türlü işlemi yürütmek görevlerini yerine getirmektedir.

Genel Müdürlük ayrıca, Türkiye Cumhuriyeti adına yabancı devletler, uluslararası ekonomik ve mali kuruluşlar, banka ve fonlarda ülkemizi temsil etmek, bu kuruluşlarla ve bunların temsilcilik ve temsilcileri ile ekonomik ve mali konularda temas ve müzakerelerde bulunmak ve uluslararası anlaşmaları imzalamak, söz konusu anlaşmalara ilişkin her türlü işlemi yürütmek, Türkiye'nin yabancı ülkelere yapacağı yardımlara ilişkin politikaların tespit edilmesi amacıyla çalışmalar yapmak ve gerektiğinde bunlara finansal katkıda bulunmak, uluslararası mali ve ekonomik kuruluşlara üyelik ve temsil ilişkilerini düzenlemek,

bu kuruluşlara katılım paylarını 6demek için her türlü işlemi yapmak ve gerektiğinde Devlet adına sermaye katkısını karşılamak için taahhüt senedi vermek, uluslararası mali ve ekonomik kuruluşlar tarafından yürütülen teknik yardımın koordinasyonunu yürütmek görevlerini de yerine getirmektedir.

Sigortacılık Genel Müdürlüğü

Sigortacılık Genel Müdürlüğü; lke sigortacılığının gelişmesi ve sigortalıların korunması için tedbirler almakta, bu tedbirleri bizzat uygulamakta veya ilgili kuruluşlarda uygulanmasını izlemektedir. Genel Müdürlük ayrıca, sigortacılıkla ilgili konularda mevzuatı hazırlamak, uygulamak ve ilgililer tarafından uygulanmasını izlemek, yönlendirmek ve bu mevzuatın Avrupa Birliğı ile uyumlandırılması çalışmalarını yürütmekle görevlidir.

Bunların yanı sıra, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan bireysel emeklilik sistemine ilişkin Bakanlığa verilen görevler de Genel Müdürlük tarafından yerine getirilmektedir.

Personel Genel Müdürlüğü

Personel Genel Müdürlük; Bakanlığın insan gücü planlaması ve personel politikasıyla ilgili çalışmaları yapmakta, personel sisteminin geliştirilmesiyle ilgili tekliflerde bulunmaktadır. Bakanlık personelinin atama, nakil, 6zlk, emeklilik işleriyle ilgili işleri yürütmektedir. Bakanlık kadrolarının ilgili birimlerinin görüşünü aldıktan sonra dağıtım, tahsis ve tenkisini sağlamak da Genel Müdürlüğün görevleri arasında yer almaktadır.

Ayrıca Genel Müdürlük, Bakanlık merkez ve taşra teşkilatı ile ilgili eğitim planlarının koordinasyonunu sağlamak, Bakanlık personeli ile ilgili temel eğitim programlarını düzenlemek ve uygulamak görevlerini yürütmektedir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, vergi denetiminde etkinlik ve verimliliğın artırılması amacıyla 10/07/2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş olup Kurula; vergi incelemelerinin yapılması; mükelleflerin faaliyetlerinin analiz edilerek risk alanlarının tespit edilmesi; ihbar ve şikayetlerin değerlendirilmesi; inceleme ve denetim sonuçlarının izlenmesi; vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, y6ntem ve tekniklerin geliştirilmesi; inceleme ve denetim rehberlerinin hazırlanması; etik kuralların belirlenmesi ve Bakan tarafından verilen teftiş, inceleme, denetim, soruşturma ve benzeri görevlerin yapılması gibi görev ve yetkiler verilmiştir.

Hazine Kontrol6rleri Kurulu

Hazine Kontrol6rleri Kurulu, Avrupa Birliğı tarafından Türkiye Cumhuriyetine mali işbirliğı çerçevesinde sağlanan fonların kullanımı amacı ile

oluşturulan tüm yönetim ve kontrol mekanizmalarının işlerliği ve etkinliğinin denetimi ile bu kapsamdaki her türlü harcama, gelir, mali yükümlülük, muafiyet ve mali tabloların denetimini, Avrupa Birliği ile imzalanan anlaşmalara, uluslararası denetim standartlarına ve Kurul Başkanlığınca hazırlanan denetim rehberlerine uygun olarak denetim otoritesi sıfatıyla yerine getirmekle görevlidir.

Sigorta Denetleme Kurulu

Sigorta Denetleme Kurulu, ülke sigortacılığının gelişmesi ve sigortalıların hak ve menfaatlerinin korunması için; ilgili kanun ve diğer mevzuat kapsamında sigorta, reasürans ve özel emeklilik alanında faaliyet gösteren kurum ve kuruluşlar ile aracılardan, sigorta özel emeklilik alanında faaliyet gösteren diğer kişilerin denetimini, incelemesini, soruşturmasını yapmak ile görev ve yetki alanına giren konularda mevzuat ve uygulama ile ilgili her türlü araştırma ve diğer çalışmalarını yapmak, yürütmek, görüş bildirmek ve önerilerde bulunmak ile görevlidir.

Kurul ayrıca sigortacılık ve bireysel emeklilikle ilgili ihbar ve şikâyetleri incelemek ile uluslararası kuruluş ve yabancı denetim otoriteleri ile işbirliği çalışmalarına katılmak ve bilgi paylaşımında bulunmakla görevlidir.

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile görev ve yetkileri yeniden tanımlanan Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı (MASAK), suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele konusunda politika hazırlama, uygulama stratejileri geliştirme ve araştırmalar yapma, suç gelirlerinin aklanmasına ilişkin gerekli incelemeleri yaptırma, suç gelirlerini aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele konusunda mevzuat hazırlama, konuyla ilgili şüpheli işlem bildirimlerini alma, analiz etme ve değerlendirme, ciddi bulguları Cumhuriyet Savcılığına iletme ve yükümlülük denetimi hizmetlerini yürütmektedir.

MASAK ayrıca, görev alanına giren konularda milletlerarası ilişkileri yürütme, görüş ve bilgi alışverişinde bulunma, yabancı ülkelerdeki muadil idarelerle bilgi ve belge değişiminde bulunma ve bu amaçla milletlerarası antlaşma niteliğinde olmayan mutabakat muhtırası imzalama hizmetlerini de yürütmektedir.

Strateji Geliştirme Başkanlığı

Strateji Geliştirme Başkanlığı, Bakanlık Stratejik Planı ve Performans Programı ile İzleme ve Değerlendirme Raporunun hazırlanması, koordinasyonu ve izlenmesi; Bakanlık cari ve yatırım bütçesinin hazırlanması ve uygulanması, Bakanlık kesin hesabının çıkarılması, İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması, Taşınır Mal Yönetmeliği işlemlerinin yerine getirilmesi ile program tedbirlerinin izlenmesi faaliyetlerini yürütmektedir.

Bakanlığın iç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve buna ilişkin olarak üst yönetime ve harcama birimlerine danışmanlık hizmeti sunulması ve ön

mali kontrol işlemlerinin yürütülmesi, yönetim bilgi sisteminin kurulması ve geliştirilmesi faaliyetleri de Başkanlık tarafından yerine getirilmektedir.

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Bakanlığın mali işlerle ilgili hizmetlerini genel temizlik, yemek, güvenlik, bakım onarım, ulaştırma ve sağlık hizmetlerini, Bakanlığa bağlı sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili hizmetleri, ihtiyaç duyulması halinde Bakanlığın bina kiralama işlemlerini, genel evrak ve kurum arşivi hizmetlerini yürütmektedir.

Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı

Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Bakanlığın bilgi işlem ve haberleşme hizmetlerini ilgili birimlerle birlikte yerine getirmektedir. Ayrıca, Bakanlık birimlerinin ihtiyaç duyduğu bilişim ürünlerinin satın alınması ve mevcutların bakım onarımlarının tek elden yaptırılması görevini de yürütmektedir.

Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, kitle iletişim araçlarında yer alan haber, fıkra, yorum ve makaleler ile kitle iletişim organlarının her türlü faaliyetlerinin günü gününe izlenmesi, Hazine ve Maliye Bakanının basın toplantılarının düzenlenmesi ile gezi ve incelemeleriyle ilgili faaliyetlerinin talimatlar doğrultusunda basın ve yayın organları aracılığıyla kamuoyuna duyurulması, görsel medyada yapılan ve Bakanlığı ilgilendiren haber programlarının deşifre edilerek Makama sunulması, vatandaş başvurularının ve doğrudan Bakanlığa yapılan her türlü dilek, şikayet, ihbar, Bilgi Edinme Kanunu, Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) başvurularının kabulü, kontrolü ve Bakanlığın ilgili birimlerine gönderilmesi hizmetlerini yerine getirmektedir.

Özel Kalem Müdürlüğü

Özel Kalem Müdürlüğü, Hazine ve Maliye Bakanının resmi ve özel yazışmalarını yürütme ve her türlü protokol ve tören işleri ile ziyaret, davet, karşılama, ağırlama, uğurlama, milli ve dini bayramlarla ilgili hizmetleri düzenleme ve diğer kuruluşlarla koordine etme hizmetlerini yerine getirmektedir.

Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü, harcama politikasının belirlenmesine ve uygulanmasına katkı sağlamak, merkezi yönetim bütçesinin hazırlık çalışmalarını koordine ederek bütçe kanun tasarılarını hazırlamak ve merkezi yönetim bütçesinin uygulanmasına yön vermek hizmetlerini sunmaktadır.

Genel Müdürlük harcama politikalarını etkileyebilecek her türlü kanun, tüzük, kararname ve yönetmelik tekliflerini inceleyerek Bakanlığın görüşünü hazırlamak, kanun tasarı ve teklifleri ile KHK'ların TBMM ihtisas komisyonlarında

görüşülmesi esnasında Bakanlığı temsil etmek, Genel Müdürlük görev alanına giren konularda yenileme, iyileştirme veya geliştirme amacıyla mevzuat taslakları hazırlamak hizmetlerini yerine getirmektedir. Ayrıca, mali kontrol ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla görev alanına giren konularda, ihtiyaca binaen tebliğ veya genelge yayımlamakta, mali mevzuatın uygulanmasına yönelik görüş vermektedir. Genel Müdürlüğün bir diğer görevi de kamu istihdam politikasının oluşturulmasına katkı sağlamak, personel istihdamına ilişkin talepleri değerlendirek vize etmektir.

Merkezi uyumlaştırma görevi kapsamında Genel Müdürlük, mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin yöntem ve standartlar belirlemekte, ikincil ve üçüncül düzey mevzuatı çıkarmakta, eğitim faaliyetlerini düzenlemekte ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDDK) sekretarya hizmetlerini yürütmektedir. Performans programlarının hazırlanması, uygulanması, izlenmesi, değerlendirilmesi ile faaliyet raporlarının hazırlanmasına ilişkin yöntem ve standartları belirlemek, düzenleme yapmak, uygulamayı izlemek, eğitim ve rehberlik yapmak Genel Müdürlüğün merkezi uyumlaştırma alanında yürüttüğü diğer hizmetlerdir.

Ayrıca, Genel Faaliyet Raporu ve Merkezi Yönetim Bütçe Gerçekleşmeleri ve Beklentiler Raporu Genel Müdürlük tarafından hazırlanmaktadır.

Milletlerarası faaliyetler çerçevesinde IMF, Dünya Bankası, OECD ve diğer milletlerarası kuruluşlarla mali konularda ilişkiler yürütölmekte, AB'ye katılım müzakereleri sürecinde Kamu Alımları Faslına ilişkin Genel Müdürlük sorumluluğunda bulunan çalışmalar ile Mali Kontrol Faslıının Kamu İç Mali Kontrol (KİMK) Bölümü müzakereleri yürütölmektedir.

Mülga Devlet Destekleri Genel Müdürlüğü

Mülga Devlet Destekleri Genel Müdürlüğü Devlet Desteklerini İzleme ve Denetleme Kurulunun sekretarya hizmetlerini yürütmek, Avrupa Birliğinin ilgili mevzuatını ve diğer uluslararası mevzuatı takip etmek, devlet destekleri ilke ve esaslarını belirlemek üzere çalışmalarda bulunmak ve mülga Hazine Müsteşarlığınca verilecek görevleri yerine getirmek üzere 13/10/2010 tarihli ve 6015 sayılı Devlet Desteklerinin İzlenmesi ve Denetlenmesi Hakkında Kanun ile kurulmuştur. Ancak Devlet Desteklerini İzleme ve Denetleme Kurulunu düzenleyen 6015 sayılı Devlet Desteklerinin İzlenmesi ve Denetlenmesi Hakkında Kanunun 4'üncü maddesi, 09/07/2018 tarihli ve 30473 sayılı Resmi Gazete 3'üncü. Mükerrerde yayımlanan; 703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 207'nci maddesi ile yürürlükten kaldırılmış ve aynı madde ile 6015 sayılı Kanuna ek 2'nci madde eklenerek mevzuatta Devlet Desteklerini İzleme ve Denetleme Kuruluna yapılmış olan atıfların, Cumhurbaşkanınca belirlenen kurul veya mercie yapılmış sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mülga Ekonomik Araştırmalar Genel M¼d¼rl¼ę¼

M¼lga Ekonomik Araştırmalar Genel M¼d¼rl¼ę¼; T¼rkiye ve d¼nya ekonomisiyle ilgili gelişmeleri izlemek, ekonomik ve mali analizler yapmak ve değerlendirme raporları hazırlamak, T¼rkiye ekonomisiyle ilgili anketler yapmak, derlenmiş bilgi ve istatistikleri değerlendirmek, orta ve uzun vadeli alternatif makroekonomik politikalar geliştirmek ve önermek, bu konularda birimler arasında koordinasyonu sağlamak, Bakanlığın araştırma programını birimlerin ihtiyaçlarına uygun olarak oluşturmak ve bu araştırma programını gerektiğinde ilgili kuruluşlarla işbirliği içinde uygulamakla g¼revlidir.

Genel M¼d¼rl¼k ayrıca bilgilerin daha hızlı bir şekilde kullanıcıların hizmetine sunulmasını teminen Ekonomik Bilgi Merkezi kurmak ve çalışma esaslarını belirlemek, Bilgi İşlem Merkezini y¼netmek ve bilgi depolamakla g¼revlendirilmiřtir.

Bunların yanı sıra Bakanlığın daha etkin ve verimli çalışmasını temin amacıyla organizasyon ve çalışma usulleri konularında önerilerde bulunmak, personel için ihtiyaç duyulan yurt içi ve yurt dışı seminer ve kısa s¼reli eğitim faaliyetlerini koordine etmek, kalkınma planları, yıllık programlar, izleme kararları ve icra planlarının teşkilata uygulanmasını izlemek ve bu alanda koordinasyonu sağlamak, yayın ve dok¼mantasyon hizmetlerini y¼r¼tmek de Genel M¼d¼rl¼ę¼n g¼revleri arasında yer almaktadır.

M¼lga Mali Sekt¼rle İlişkiler ve Kambiyo Genel M¼d¼rl¼ę¼

M¼lga Mali Sekt¼rle İlişkiler ve Kambiyo Genel M¼d¼rl¼ę¼ g¼rev tanımı çerçevesinde; Hazine destekli kefalet sisteminin daha etkin bir şekilde planlanması ve uygulanmasını teminen ve g¼ncel ekonomik gelişmelerin getirdiği ihtiyaçlara cevap verebilmek amacıyla mevzuat çalışmalarının yapılmasına, çeyiz ve konut hesaplarına ilişkin uygulama sonuçlarının takip edilmesi ve bu kapsamda mevzuat çalışmalarının yapılmasına, afet riski altındaki alanların d¼n¼řt¼r¼lmesine y¼nelik faiz desteğine ilişkin mevzuatın iyileştirilmesine, kambiyo mevzuatı ile kıymetli madenler ve taşlar mevzuatının uygulanmasına, finansal istikrarın korunması; sekt¼r¼n geliştirilmesi, derinleştirilmesi ve mali hizmetlerin yaygınlaştırılmasına y¼nelik olarak politika geliştirilmesine d¼n¼k çalışmalara ilişkin faaliyetler y¼r¼t¼lmektedir.

Ayrıca İSEDAK Mali İşbirliği Grubu ¼lke koordinat¼rl¼ę¼n¼n y¼r¼t¼lmesine, finansal ¼r¼n ve hizmetlerin t¼m kesimlerce bilinçli bir şekilde koruyucu d¼zenlemeler çerçevesinde kullanılmasının yaygınlaştırılmasına, G20 Emsal ¼ęrenme Programı çalışmalarının y¼r¼t¼lmesine ve koordinasyonun sağlanmasına, yeni finansal araç ve piyasaların geliştirilmesine d¼n¼k çalışmaların yapılmasına, politikaların ¼retilmesine ve d¼zenlemelerin yapılmasına, Bireysel Katılım Sermayesinin gelişimi ve desteklenmesi için gerekli mevzuatın oluşturulmasına ilişkin faaliyetler y¼r¼t¼lmektedir.

C.5. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

C.5.1. Mülga Mali Bakanlığının Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

İç Kontrol Sistemi

İç kontrol sistemi, yönetsel sorumluluğun kilit nokta olduğu kamu mali yönetiminde, kurumsal yönetimin güçlendirilmesinde yönetime destek sağlayan en önemli yönetim araçlarından birisidir.

İç kontrol, bir idarenin her seviyedeki kurumsal amaç ve hedeflerine başarıyla ulaşabilmesi ve bu yolda ilerlerken belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla idarenin üst yönetimi, yöneticileri ve tüm personeli tarafından birlikte tasarlanan, uygulanan, etkilenen ve sürekli iyileştirilen; idarenin yönetim ve organizasyon yapısı ile iş süreçlerini güçlendiren, idarenin yönetsel, operasyonel ve teknolojik tüm süreçleri ile entegre olarak proaktif bir yaklaşım ile idare performansını artıran sistem ve süreçlerden oluşan bir yönetim sistemidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamusal hayata giren iç kontrol sistemi, belirlenmiş hedeflere ulaşmada ve belirlenen misyonu gerçekleştirmede;

- Faaliyetlerin etkin ve verimli olması,
- Mali raporların güvenilirliği,
- Yürürlükteki mevzuata uyum,
- Varlıkların korunması

amaçları için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir süreçtir.

Mülga Maliye Bakanlığında iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından iç kontrol sistemine yönelik olarak yerine getirilen görevler;

- İç kontrol standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- Bakanlığın görev alanına ilişkin konularda standartlar hazırlamak,
- Ön mali kontrol görevini yürütmek,
- Amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği artırıcı tedbirler önermektir.

Söz konusu görevlerin önemli bir bölümü uygulamaya konulan Bakanlık Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları aracılığıyla yerine getirilmektedir.

Mülga Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında, 2018 yılı içinde kronolojik olarak aşağıdaki eylemler gerçekleştirilmiştir:

- 09/01/2018 tarihinde 2018/1 No'lu İç Kontrol Genelgesi yayımlanarak tüm birimlere gönderilmiştir.

- Merkez birim yöneticileri tarafından Birim Yönetim Kararlılık Beyanları Ocak ayında yayımlanmış ve personele duyurulmuştur.

- Bakanlığın merkez ve taşra birimleri tarafından operasyonel düzey riskler değerlendirilerek uygun görülen riskler için oluşturulan eylem planları yürürlüğe konulmuştur.

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) ile 24/04/2018 tarihinde toplanmış, toplantıda merkez birimlerinden ve defterdarlıklardan alınan iç kontrol izleme raporları, defterdarlıklardan alınan iç kontrol toplantı tutanakları, iç kontrol özdeğerlendirme anket ve çalıştay sonuçları ile iç ve dış denetim raporları doğrultusunda hazırlanan 2017 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ile ilgili dönem iç kontrol uygulamaları görüşülmüştür.

- İYK toplantı sonuçları ve Bakanlığımız 2017 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu üst yönetime sunulmuş ve Bakanlığımız iç kontrol uygulamalarına yönelik 07/05/2018 tarih ve 483 sayılı Onay alınmıştır.

- Bakanlık merkez birimlerince performans düzeyi riskler birimlerce yapılan risk çalıştaylarında değerlendirilmiş; performans düzey risk eylem planları onaylanarak yürürlüğe konmuştur.

Ön Mali Kontrol İşlemleri

Ön Mali Kontrol, 5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi gereğince harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimleri tarafından yapılan kontrolleri kapsamaktadır.

Mülga Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından 5018 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesi çerçevesinde kontroller gerçekleştirilmektedir.

- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen alanlarda

- 01/01/2006 tarihinde yürürlüğe giren Bakanlık Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 20'nci maddesine istinaden Üst Yönetici Onayıyla riskli görülen alanlarda ön mali kontrol işlemleri yürütülmektedir.

Bu kontroller sonucunda, Üst Yöneticiye ve harcama yetkililerine, altı aylık ve yıllık dönemler halinde Ön Mali Kontrol uygulama sonuçlarını içeren raporlar sunulmaktadır. Söz konusu Raporda;

- Başkanlığa ön mali kontrole gelen işlemlerin türü, sayısı ve birimler itibarıyla dağılımına
 - Uygun görülen, düzeltililerek uygun görülen ve uygun görülmeyen işlemlere
 - Hatalı işlemlerin düzeltililme nedenleri ve uygun görülmeyenlerin uygun görülmemeye gerekçelerine
 - Ön mali kontrol kapsamı dışında olup, ön mali kontrol yapılmadan iade edilen işlemlere
- yer verilmektedir.

Başkanlığa gönderilen işlemler; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluk vb. yönlerden mevzuatta belirtilen süreler içerisinde kontrol ve değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

İç Denetim

2018 yılında iç denetim faaliyetleri, mülga Maliye Bakanlığı bünyesinde çalışmakta olan altı İç Denetçi tarafından yürütülmüştür.

Mülga Maliye Bakanlığı 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında yürütülmüştür. Program kapsamında yürütülen faaliyetler aşağıda gösterilmiştir.

2018 yılında Sinop, Çanakkale, Manisa ve Aydın Defterdarlıklarının harcamaları denetlenmiştir.

Yürütülmekte olan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi Projesi çalışmalarının sonuçları ve geliştirilen yazılımın mevcut düzenlemeler ve mali sistem bakımından değerlendirilmesi ve otomasyonda etkinlik sağlanmasına yönelik öneriler geliştirilmiştir.

Maliye Bakanlığı 2017 Yılı Temmuz Ayı BİMER Raporunda Bakanlık birimlerine ilişkin verilerin analiz edilerek, birimlerin hizmet kalitesini etkileyen faktörlerin araştırılması ve yapılan değerlendirilme sonucunda elde edilen bulgular çerçevesinde öneriler geliştirilmiştir.

Bakanlık eğitim faaliyetlerini yürütmek amacıyla oluşturulacak merkezi yapı tarafından verilecek eğitimlerin planlanması, niteliği, içeriği, kullanılacak yöntem ve araçlar ile eğitimcilerin belirlenmesi, eğitim görenlerin uygulamaya yönelik bilgi ve becerilerinin geliştirilmesi hususlarına ilişkin araştırmalar yapılması ve öneriler geliştirilmiştir.

C.5.2. Mülga Hazine Müsteşarlığı Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

a) İç Kontrol Sistemi

Mülga Hazine Müsteşarlığı iç kontrol sistemi; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri bazında değerlendirilmiş olup temel hususlar aşağıda belirtilmiştir.

Kontrol Ortamı

Mülga Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Sistemine ilişkin yapılanma, görev ve sorumluluklar ile anılan sistemin çalışma usul ve esaslarını düzenleyen ve 18/07/2011 tarih ve 799 sayılı Onay ile yürürlüğe giren Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Yönergesi ve mezkûr yönergeye istinaden iç kontrol çalışmalarının ve iç kontrol sisteminin gözetimini teminen oluşturulan İç Kontrol ve Risk Yönetimi Yönlendirme ve Koordinasyon Komitesinin (İKRYK) çalışmaları doğrultusunda hazırlanan Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Eylem Planı çerçevesinde mülga Müsteşarlıkta iç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır.

İç Kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesini ve desteklenmesini sağlamak üzere birim yöneticileri tarafından temel politika metinlerinde (Stratejik Plan, Performans Programı ve İç Kontrol Eylem Planı) yer alan hedeflere yönelik gerçekleştirilecek faaliyetleri içeren bir Kararlılık Beyanı oluşturulmuştur.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik kapsamında, mülga Müsteşarlık personeline yönelik Kamu Etik Kuralları ve uygulanması konularında farkındalık programı düzenlenmiştir.

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu başta olmak üzere diğer kurumsal rapor ve istatistiklerin elektronik ortamda ve basılı olarak dağıtılması yoluyla mülga Müsteşarlık faaliyetlerine ilişkin detaylı bilgiler hem kamuoyu hem de kurum personeli ile paylaşılmıştır. İlave olarak, bu süreçte üst yönetimin birimlerle periyodik toplantılar yapması yoluyla stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan vizyon, misyon, temel amaç ve hedefler gibi stratejik öğeler gündeme getirilmiş, birimlerde düzenlenen toplantılar vasıtasıyla da söz konusu amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik görev dağılımı ilgili mülga Müsteşarlık personeli ile paylaşılmıştır.

İlave olarak mülga Müsteşarlık birimlerinde, organizasyon şemalarının gösterilmesi ve alt birimler bazında görevlerin yazılı olarak listelenmesi amacıyla oluşturulan Birim Teşkilat Yönergeleri, görev dağılımı ve organizasyonel değişiklikler neticesinde güncellenmiştir.

Mülga Müsteşarlık faaliyet alanında; işlerin bileşenlerinin neler olduğu, nasıl ve ne zaman yapıldığı, mevzuata uygun şekilde yapılabilmesi için işi yapan personelde bulunması gereken niteliklerin neler olduğu gibi sorulara sistematik olarak cevap verebilmek için iş analizi çalışmaları yürütülmüştür.

Tamamlanan İş Analizi Projesi ile mülga Müsteşarlık genelinde yapılan işlerin ve iş gereklerinin tanımlanarak iş kartlarının oluşturulması, insan kaynağı profilinin ortaya çıkarılması, hizmet içi eğitim gereklerinin belirlenmesi, mevcut görev unvanları tarafından hangi işlerin gerçekleştirildiğinin ve işleri gerçekleştirirken hangi yetkinliklere sahip olunması gerektiğinin ortaya konularak rol bazında görev tanımlarının yapılması, iş yapış şekliyle ilgili güçlü yanların ve iyileştirme alanlarının ortaya konulması ile projenin ilk bölümü nihayete erdirilmiştir. Projenin ikinci aşamasında, birim kontrol listeleri oluşturulmuş, çeyrek dönemlik değerlendirme raporları ile birimlerin mevcut durumları ve bu doğrultuda alınan/devam eden aksiyonlar değerlendirilmiş, alınması planlanan aksiyonlar oluşturulmuştur.

Bu proje ile birim yöneticilerine birimlerindeki işleri ve iş gereklerini tanımlı hale getirmelerine, fırsatları ve riskleri tespit ederek gerekli tedbirleri almalarına yardımcı olmaya çalışılmıştır. Ayrıca, görev tanım formları ve iş kartları ile insan kaynağına yönelik beklenmeyen durumlar ve personel rotasyonu karşısında faaliyetlerin sürekliliğine ve kurumsal hafızaya da hizmet edilmiştir. İlave olarak, birime yeni başlayan personelin işlere daha hızlı adaptasyonu ve geliştirmesi gereken yetkinlik alanlarını bilmesi sağlanmıştır.

Mesleki yeterlilik, etkin ve sistematik bir şekilde yürütülen hizmet içi eğitim faaliyetleri ile sağlanmaktadır. Eğitim ihtiyaçları kurum, birimler ve unvanlar bazında belirlenmiş ve yıllık eğitim planları katılımcı bir biçimde oluşturulmuştur. Bu kapsamda, alınması zorunlu eğitimlerin yanı sıra, gönüllülük esasına dayalı kişisel ve mesleki gelişim eğitimleri de düzenlenmiştir. Ayrıca, ihtiyaç duyulan konularda, personelin yurt içinde ve yurt dışında ilgili kurum/kuruluşlardan eğitim alması sağlanmıştır.

İç ve dış paydaşlar tarafından öneri ve şikayetlerin iletilmesine, iletilen öneri ve şikayetlerin kaydedilmesine, raporlanmasına ve değerlendirilmesine ilişkin Mülga Hazine Müsteşarlığı İnternet Siteleri Yürütme Komitesi tarafından sistem tasarımı önerisi geliştirilmiş, anılan tasarım önerisi Komiteye sunulmuş ve Komitece uygun görülmüştür. Bu çerçevede ilgili mekanizma tesis edilmiştir.

Risk Değerlendirme

Mülga Hazine Müsteşarlığı amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek stratejik, politik, ekonomik, mali, finansal, sosyal, kültürel, teknolojik, çevresel, hukuki, etik, operasyonel vb. risklerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ile bu risklerin ele alınması, kaydedilmesi, raporlanması ve izlenmesine ilişkin sistemin tesis edilmesi amacıyla başlatılan Kurumsal Risk Yönetimi Projesi kapsamında çalışmalar yapılmıştır. Söz konusu kayıtların ve değerlendirmelerin sürekli izlenebilmesi amacıyla bilişim çözümü temin edilmesi ve kayıtların anılan çözüme aktarılarak Kurumsal Risk Yönetimi Sisteminin hayata geçirilmesine yönelik çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

Kontrol Faaliyetleri

Kurum taşınır ve taşınmaz varlıklarının dönemsel kontrolü ve güvenliği, ilgili mevzuat çerçevesinde; bilgi varlıklarının sınıflandırılması, sayımı ve güvenliği ise Bilgi Güvenliği Politika Belgesi çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.

İlgili mevzuatta sadece 1 milyon TL'yi aşan mal ve hizmet alımları ile 3 milyon TL'yi aşan yapım işlerinin ön mali kontrole tabi tutulması zorunlu kılınmasına rağmen mülga Hazine Müsteşarlığında ihaleye konu olan her türlü işlem ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

Görevler ayrılığı ilkesine uygun olarak harcama işlemleri, ilgili harcama birimi tarafından yapılmaktadır. Personel giderleri ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin muhasebe işlemleri mülga Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimlerince; iç ödemeler, dış ödemeler ve devlet borçlarına ilişkin işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi ise Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü bünyesindeki muhasebe birimlerince gerçekleştirilmiştir. Kurumda, bilgi teknolojilerine yönelik bir tanesi Emek, diğeri Dikmen yerleşkesinde olmak üzere toplam 2 adet felaket kurtarma merkezi faaliyet göstermektedir.

Bilgi ve İletişim

Mülga Hazine Müsteşarlığı birimleri arasındaki yazılı ve sözlü iletişim; resmi yazışma, telefon, intranet ve elektronik posta gibi yatay-dikey iletişim kanalları ile sağlanmıştır. Kurumda evrak akışı Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) vasıtasıyla sağlanmıştır.

Birimler arası, birim içi, alt birim içi toplantılar ile yönetici toplantılarının düzenli bir şekilde yapılmasına önem verilmiştir. Bazı birimlerce elektronik görev takip bilgi sistemleri kullanılmaktadır. Ayrıca, mülga Müsteşarlık faaliyetlerinin eşgüdüm içinde, stratejik amaç ve hedeflere uygun biçimde yürütülmesini sağlamak için üst yönetimin başkanlığında birim amirleriyle yönetim toplantıları düzenlenmiştir.

Vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerde kolaylık sağlanması amacıyla; hizmetler, süreler ve başvuru belgelerine ilişkin bilgiler ile hizmetlere yönelik ilk ve ikincil şikayet mercilerini içeren Hazine Müsteşarlığı Hizmet Standartları, Mülga Müsteşarlığın giriş kapılarında ve internet sitesinde kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Dış paydaşlar ile iletişimde ise internet, elektronik posta, resmi yazışma, telefon, faks, tele\video-konferans gibi yazılı ve sözlü iletişim kanalları kullanılmıştır. Dış paydaşlara bahse konu iletişim araçları ile öneri ve görüşlerini, mülga Müsteşarlığa aktarabilme imkanı sağlanmıştır. Bunun yanında, 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu kapsamında, gerçek ve tüzel kişiler internet sitesi üzerinden beklenti, öneri ve şikayetlerini iletebilmişlerdir. Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) tarafından gönderilen yazılı ve sözlü soru önergeleri de mülga Müsteşarlık tarafından cevaplanmıştır.

İlave olarak, Mülga Hazine Müsteşarlığı internet sayfası e-hizmetler bölümünde; gerçek ve tüzel kişilerin sigortacılık ve bireysel emeklilik sistemine ilişkin şikayet ve önerilerini iletmelerini ve şikayet konularının en hızlı biçimde araştırılarak çözüme kavuşturulmasını sağlamak üzere faaliyet gösteren online başvuru sistemi ile finansmana erişim sıkıntısı çeken erken aşama şirketleri için yeni bir finansal enstrüman oluşturulması amacıyla yürürlüğe giren Bireysel Katılım Sermayesi Sistemine ilişkin online başvuru ve takip sistemi ve kamu kurumlarının nakit taleplerinin anlık olarak alındığı Nakit Talep Aktarım Sistemi başlıca e-hizmetler olarak yer almıştır.

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu gibi kurumsal raporlar ile kamu finansmanı, kamu sermayeli kuruluş ve işletmeler, dış ekonomik ilişkiler, sigortacılık ve kambiyo faaliyetlerine ilişkin çeşitli rapor ve istatistiklerin elektronik ortamda paylaşılması ve basılı olarak dağıtılması yoluyla mülga Müsteşarlık faaliyetlerine ilişkin detaylı bilgiler kamuoyuna sunulmuştur.

Hesap verebilirlik ve şeffaflık ilkeleri çerçevesinde, mülga Hazine Müsteşarlığının tüm ana faaliyetlerini kapsayacak şekilde 6 adet periyodik kurumsal rapor ve resmi istatistik hazırlanmış ve bunların çoğunluğu kamuoyuyla paylaşılmıştır. Ayrıca, mülga Müsteşarlığın kurumsal raporları TBMM'ye sunulmuştur. Bunun yanında, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 14'üncü maddesi gereğince, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu borç yönetimi faaliyetleri hakkında yılda en az bir kere bilgilendirilmiştir.

Mülga Hazine Müsteşarlığı birimlerinin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişiminin sağlanmasına ilişkin uygulamalar, mülga Başbakanlık Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğü tarafından belirlenen standartlar çerçevesinde sürdürülmüştür.

Kurum genelinde dokümantasyon sistemi; mülga Başbakanlık Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğü'nün belirlediği kurallara uygunluğunun sağlanması ve kayıt ve dosyalama sisteminin kapsamlı ve güncel olması amacıyla hazırlanan Hazine Müsteşarlığı Standart Dosya Planı çerçevesinde yürütülmüştür. Bunun yanında, mülga Hazine Müsteşarlığı İdari ve Mali İşler Dairesi (İMİ) Başkanlığı tarafından sevk ve idare edilen genel evrak, haberleşme ve arşiv işlemleri, ISO 9001 standardına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Farklı mevzuatlarda var olan düzenlemeler çerçevesinde hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemlerinin belirlenmesine yönelik rehber oluşturulmuştur. Ayrıca, iç ve dış paydaşlar için mülga Müsteşarlık fiziksel yerleşkesinde, kurumsal internet ve intranet sitelerinde; görüş, öneri ile hata ve usulsüzlükleri iletebilecekleri ve bunların raporlanabileceği bir sistem tasarlanmıştır.

İzleme

Mülga Hazine Müsteşarlığı iç denetim planlarının hazırlanması ve uygulanmasında ve denetim raporlarının yüksek kalitede olması hususunda büyük

titizlik ile çalışılmıştır. İç denetçiler, mülga Müsteşarlık birimlerinin yanı sıra İç Denetim Koordinasyon Kuruluna (İDKK) danışmanlık hizmeti sunmuştur.

İDKK tarafından belirlenen iç denetim standartları çerçevesinde, denetim alanları risk değerlendirmesine tabi tutularak risk odaklı denetim planları hazırlanmıştır. Bu kapsamda, kurumsal ve yönetsel süreçlerin etkinliğinin artırılmasını teminen, tam ve etkin bir izleme prosedürü oluşturmak amacıyla Mülga Müsteşarlık genelinde iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır.

İç kontrol sisteminin kurulması projesinin tamamlanarak etkin bir biçimde uygulanır hale gelmesi ile izleme faaliyetlerinin de standart hale gelmesi çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

Genel Değerlendirme

İç kontrol sistemi ile risk yönetimi uygulamaları, Mülga Hazine Müsteşarlığı birimlerinin bünyesinde değişen düzeylerde gerçekleştirilmiştir.

Stratejik Plan çerçevesinde, kurumsal ve yönetsel süreçlerin etkinliğinin artırılmasına, birimlerdeki söz konusu uygulamaların entegrasyonu ve uyumlaştırılmasına, mülga Hazine Müsteşarlığı iç kontrol sisteminin uluslararası en iyi uygulamalar seviyesine yükseltilmesine yönelik çalışmalar Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi kapsamında yürütülmüştür.

b) İç Denetim

2018 yılında iç denetim faaliyetleri, mülga Hazine Müsteşarlığı bünyesinde çalışmakta olan dört İç Denetçi tarafından yürütülmüştür.

Mülga Hazine Müsteşarlığı 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında tüm Müsteşarlık Birimleri nezdinde Taşınır Mal İşlemleri Süreci denetimi yerine getirilmiştir.

Ayrıca, Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü nezdinde kamu sermayeli işletmeleri izleme, değerlendirme ve raporlama sisteminin etkinliğinin artırılması amacıyla mevcut iş modelinin, veri kaynaklarının, bilgi teknolojisi ve uygulamalarının (KİVİ Sistemi) analiz edilerek iyileştirme alanlarının tespit edilmesi konusunda danışmanlık faaliyeti yerine getirilmiştir.

Bilgi Güvenliği Süreci ve Ayarevleri Gözetim ve Denetim Süreci konularında ise izleme denetimleri gerçekleştirilmiştir.

II - AMAÇLAR VE HEDEFLER

A. İdarenin Amaç ve Hedefleri

2018-2022 Mülga Maliye Bakanlığı Stratejik Planı kapsamında Bakanlığın amaç ve hedefleri belirlenmiş olup bunlar aşağıdaki gibidir:

Amaç 1: Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek

Hedef 1: Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak

Hedef 2: Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözetken, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek

Hedef 3: Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak

Hedef 4: Hazine taşınmazlarını ekonominin ve paydaşların ihtiyaçlarını dikkate alarak etkili bir yaklaşımla yönetmek

Hedef 5: Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak

Amaç 2: Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak

Hedef 6: Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak

Hedef 7: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak

Hedef 8: Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak

Amaç 3: Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

Hedef 9: Vergiye gönüllü uyumu destekleyen, uyumsuz mükellefler üzerinde caydırıcı vergi politikaları oluşturmak

Hedef 10: Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Hedef 11: Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek

Amaç 4: Etkin, Etkili ve Çözüme Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak

Hedef 12: Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek

Amaç 5: Kurumsal Kapasiteyi Artırmak

Hedef 13: Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek

Hedef 14: İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek

Hedef 15: Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak

Mülga Hazine Müsteşarlığı 2014-2018 dönemi Stratejik Planı kapsamında Müsteşarlığın amaç ve hedefleri belirlenmiş olup bunlar aşağıdaki gibidir:

Amaç 1: Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek

Hedef 1.1: Borçlanmanın ve Kamu Borç Stokunun Yapısının İyileştirilmesine Devam Edilmesi

Hedef 1.2: Finansman Araçlarının Çeşitlendirilmesi ve Yatırımcı Tabanının Genişletilmesi

Hedef 1.3: Nakit Yönetimine İlişkin Gelir ve Gider Tahminlerinin İyileştirilmesi

Hedef 1.4: Hazine Garantili Krediler ve İkrazen Kullandırılan Dış Krediler ile Diğer İşlemlerden Kaynaklanan Kredi Riskinin Azaltılması

Hedef 1.5: KİT'lerin Uluslararası Kurumsal Yönetim İlkeleri ile Uyumlu Bir Çerçeve Faaliyet Göstermelerinin Sağlanması

Hedef 1.6: Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali İşbirliği Kapsamında Sağlanan Fonların Etkin Kullanımının Sağlanması

Hedef 1.7: Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün Üretim ve Dağıtım Faaliyetlerinin Zamanında Gerçekleştirilmesi, Ürün Güvenlik Unsurlarının Güçlendirilmesi, Mal ve Hizmet Üretimindeki Potansiyelden Daha Fazla Yararlanılması

Amaç 2: Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Sistemdeki Etkinliğini Artırmak

Hedef 2.1: Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Kuruluşlar ve Platformlarla İlişkilerinin Geliştirilmesi, Bu Kuruluşlar ve Platformlardaki Temsil Gücümüzün Artırılması ve Uluslararası Kalkınma Bankalarının İmkanlarından Daha Fazla Yararlanılması

Hedef 2.2: Ülkemizce Yurtdışına Sağlanan Kredi, Hibe, Yardım ve Garanti Benzeri İmkanların Kalkınma için Uluslararası İşbirliği Hedef ve Stratejisi Çerçevesinde Etkin Bir Şekilde Kullanılması

Amaç 3: Sigortacılık Sektörünün ve Özel Emeklilik Sisteminin Gelişimini Hızlandırmak

Hedef 3.1: Sigortalılık Oranlarının Artırılması ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Ürünlerinin Yaygınlaştırılması

Hedef 3.2: Gözetim ve Denetim Sisteminin Güçlendirilmesi

Amaç 4: Finansal Ürün ve Hizmetlerde Çeşitliliği, Derinliği ve Tabana Yayılmayı Artırmak Suretiyle Finansal Sistemi ve İstikrarı Güçlendirmek

Hedef 4.1: Finansal Ürün ve Hizmetlerin Etkinliğinin Artırılması, Yeni Ürün ve Hizmetlerin Geliştirilmesi

Hedef 4.2: Finansal Tabana Yayılma Stratejisinin Oluşturulması ve Uygulanması, Bu Alanda Ülkemizin Uluslararası Kuruluş ve Platformlarda Etkinliğinin Artırılması

Amaç 5: Devlet Desteklerinde Etkinlik ve Verimliliğin Sağlanmasına Katkıda Bulunmak

Hedef 5.1: Devlet Desteklerinde Ölçülebilirliğin, Öngörülebilirliğin, Şeffaflığın ve Etkinliğin Sağlanması İçin Uygulamaların Bir Bütün Halinde İzlenmesi

Amaç 6: Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek

Hedef 6.1: İç Kontrol Sisteminin Stratejik Yönetimin Etkinliğini Artıracak Şekilde Geliştirilmesi

Hedef 6.2: İnsan Kaynakları Yönetiminin ve Destek Hizmetlerinin Geliştirilmesi

Hedef 6.3: Bilişim Hizmetlerinin Kurumsal İhtiyaçları Etkin, Verimli ve Güvenli Bir Şekilde Karşılama ve Kullanıcı Memnuniyetini Artırmak Amacıyla Geliştirilmesi

Hedef 6.4: Hazine Kontrolörleri Kurulu Denetimlerinde Denetim Standartlarına Uyumun Artırılması

B. Temel Politikalar ve Öncelikler

B.1. Onuncu Kalkınma Planı (2014-2018)

2014-2018 dönemini kapsayan Onuncu Kalkınma Planı Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından onaylanmıştır.

Planın politika ve hedefleri;

- Nitelikli İnsan, Güçlü Toplum,
- Yenilikçi Üretim, İstikrarlı Yüksek Büyüme,
- Yaşanabilir Mekanlar, Sürdürülebilir Çevre,
- Kalkınma için Uluslararası İşbirliği başlıklarından oluşmaktadır.

B.2. Hükümet Programı

65'inci Hükümet Programında Yeni Anayasa ve Sistem ve Güçlü Ekonomi başlıkları altında aşağıdaki hususlara yer verilmiştir;

- Kamu kurumlarının uyması gereken temel ilkeler bir bütün olarak ortaya konacaktır. Katılımcılık, şeffaflık, hesap verebilirlik, etkililik, hizmetlerin sonucuna odaklılık, bürokratik işlemlerde sadelik, bilgi teknolojilerinden yararlanma gibi ilkelerin uygulama etkinliği artırılacaktır.

- Yurt içi tasarruflarımızın artırılması ve daha üretken alanlara yönlendirilmesi, özel sektör yatırımlarının artırılması yoluyla imalat sanayinin GSYH içindeki payının yükseltilmesi, işgücü verimliliğimizin geliştirilmesi ve kamunun özel sektörün ihtiyaç duyacağı temel altyapı yatırımlarına daha fazla kaynak ayırması suretiyle istikrarlı ve güçlü büyüme devam ettirilecektir.

- Sağlanan istikrarın güçlendirilerek korunması kapsamında, kamu gelir ve harcamalarında kalitenin artırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır. Kamu harcamalarının toplam hasıla içerisindeki payının artırılmamasına ve böylelikle kamunun özel sektörü dışlayıcı etkisinin en aza indirilmesine dikkat edilecektir.

- Verginin tabana yayılması gibi gelir artırıcı çalışmalarla oluşturulacak mali alan ile yeni politikaların uygulanmasına imkan sağlanacaktır.

- Vergi düzenlemelerinde öngörülebilirlik ve istikrar gözetilecek; fikri mülkiyet ve patent hakları korunacak, piyasaların etkin işlemesi sağlanacak ve yatırım ortamı güçlendirilecektir.

- Farklı finans kurumları arasında haksız rekabete yol açan vergi uygulamaları ortadan kaldırılacaktır.

- Mali disiplinden taviz verilmeyerek ekonomide işletmeler için belirsizlikleri en aza indirecek; müteşebbisler için çok daha sağlıklı ve öngörülebilir, üretimi ve vergi gelirlerini artıracak bir ortam oluşturulacaktır.

- Piyasa ekonomisinin etkin ve kamu müdahalesinden olabildiğince arınmış bir şekilde işlemlerini teminen KİT'lerin faaliyetlerini, ekonomik amaç ve hedeflere dayalı olarak daha kaliteli bir biçimde yürütülmesine temel bir prensip olarak devam ettirilecektir.

- Kamu sermayeli kuruluşların açık, şeffaf ve hesap verebilir bir yapıda çalışmalarını sağlayacak; yönetim sistemlerinin, rekabet edebilir ve iyi yönetim ilkelerine uygun bir yapıda oluşmasını temin edecek yönetim reformu gerçekleştirilecektir.

- KİT'lerin faaliyetleri, piyasa mekanizmasını bozucu etkiye neden olmayacak şekilde sürdürülecektir. Stratejik yönetim anlayışını yaygınlaştıracak, KİT faaliyetlerinin stratejik planlar ve performans programlarına uyumunun artırılmasına yönelik uygulamaları gerçekleştirilecektir.

- Birçok gelişmiş ülkede uygulanan Hukuki Yardım (Himaye) Sigortası Sistemi geliştirilecektir.

- Bireysel emeklilik sisteminde kesinti oranları uluslararası düzeylere yaklaştırılacak ve sistemde "otomatik katılım sistemi" pilot çalışması yapılacaktır.

- Hayat sigortalarının ve uzun süreli (bir yılı aşan) özel sağlık sigortalarının geliştirilmesi sağlanacaktır.

- Tarım sigortalarının kapsamı genişletilerek yaygınlaştırılacaktır.

- Doğal afet sigorta sisteminin yaygınlaştırılması çalışmalarına devam edilecektir.

B.3. Orta Vadeli Program (2018-2020)

2018-2020 dönemini kapsayan Orta Vadeli Program (OVP) Türkiye ekonomisinin istikrarlı ve daha rekabetçi bir zeminde büyümesi ve toplum refahının yükseltilmesi için gerekli atılımları gerçekleştirmek üzere hazırlanmış olup kamu maliyesine ilişkin aşağıdaki önceliklere yer verilmiştir:

- OVP'nin temel amaçları, makroekonomik istikrarı ve mali disiplini koruyarak enflasyonu aşağı çekmek ve istihdamı artırmak, cari açığı artırmadan istikrarlı, kapsayıcı ve sürdürülebilir bir büyüme patikası oluşturmaktır. Program özellikle yatırımı ve üretimi destekleyici bir anlayışla hazırlanmıştır.

- Program döneminde, yurt içi tasarrufları artırmak, özel yatırımlar ve ihracat kaynaklı büyümeyi sağlamak, sanayide yapısal dönüşümü hızlandırmak, teknoloji ve verimlilik düzeyini artırarak uluslararası piyasalarda daha rekabetçi hale gelmek temel önceliktir.

- Borçlanma politikası makroekonomik dengelerin gözetilmesi, piyasa koşulları ile maliyet ve risk unsurlarını dikkate alarak para ve maliye politikalarıyla uyum içerisinde yürütülecektir.

- Piyasa koşulları dikkate alınarak, borçlanmanın ağırlıklı olarak TL cinsinden sabit faizli enstrümanlarla yapılması suretiyle döviz kuru ve faiz oranı riskleri; ortalama borçlanma vadelerinin uzatılması ve güçlü nakit rezervi tutulması suretiyle de likidite riskleri azaltılmaya devam edilecektir.

- Aktif borç yönetimi kapsamında, borç servisinin dönemler arası dengeli dağılmasının sağlanmasına, ikincil piyasada fiyat etkinliğinin artırılmasına ve likidite priminin düşürülmesine yardımcı olunması amacıyla değişim ve geri alım ihaleleri yapılabilecektir.

- İkincil piyasalarda sağlıklı bir getiri eğrisinin oluşturulması ve likiditenin artırılmasına yönelik olarak senetlerin azalan vadelerde yeniden ihraç edilmesi politikasına devam edilecektir.

- Yatırımcı tabanının genişletilmesi amacıyla yeni borçlanma araçlarının geliştirilmesine ilişkin çalışmalara devam edilecektir.

- Söz konusu temel amaçlar çerçevesinde OVP döneminde Onuncu Kalkınma Planında yer alan Öncelikli Dönüşüm Programlarının ve Hükümet Programında yer verilen yapısal reformların hayata geçirilmesine devam edilecektir.

B.4. Orta Vadeli Mali Plan (2018-2020)

2018-2020 döneminde maliye politikası, temel amaç ve önceliklerle birlikte para politikası hedefleriyle de uyumlu olarak, ekonomik istikrarın korunmasına, büyüme potansiyelinin artırılmasına, cari açığın sürdürülebilir düzeyde tutulmasına, yurtiçi tasarrufların artırılmasına ve yatırımların teşvikine katkı verecek şekilde uygulanacaktır.

2018-2020 döneminde kamu harcama ve gelirlerinin milli gelir içindeki payı sınırlandırılacak ve etkinliği artırılacak, kamu gelirleri içinde vergi gelirlerinin payının artırılması suretiyle sağlıklı ve sürekli kaynaklardan kamu geliri elde edilecek, kamu kesimi borçlanma gereği kontrol altında tutulacak, maliye politikasının sürdürülebilirliği gözetilecek, kamu maliyesi alanında elde edilen kazanımların gelecek dönemde de korunması sağlanacaktır.

III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A. Mali Bilgiler

A.1. Mülga Maliye Bakanlığı Mali Bilgileri

2018 yılına ilişkin olarak mülga Maliye Bakanlığına ait mali bilgiler aşağıda yer almaktadır.*

A.1.1. Bütçe Uygulama Sonuçları

Bakanlık 2018 yılı Bütçesindeki 237,2 milyar TL ödenegin 235 milyar TL'si harcanmıştır.

Tablo 2: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)

AÇIKLAMA	2017			2018			(%)		
	KBÖ (1)	TOPLAM ÖDENEK (2)	HARCAMA (3)	KBÖ (4)	TOPLAM ÖDENEK (5)	HARCAMA (6)	1/4	2/5	3/6
BAKANLIK HİZMETLERİNDE KULLANILAN ÖDENEKLER	2.732.426.000	2.841.232.990	2.607.339.784	2.731.669.000	2.860.639.967	2.625.001.816	-0,03	0,68	0,68
DİĞER İDARELERE AKTARILAN ÖDENEKLER	168.959.311.000	173.791.324.901	173.690.636.991	201.048.116.000	234.362.663.166	232.345.074.978	18,99	34,85	33,77
GENEL TOPLAM	171.691.737.000	176.632.557.891	176.297.976.775	203.779.785.000	237.223.303.133	234.970.076.794	18,69	34,30	33,28

Söz konusu ödenegin 2,6 milyar TL'si Bakanlığın kendi ihtiyaçları için kullanılmış olup kalan 232,3 milyar TL'nin;

- 101,4 milyar TL'si Sosyal Güvenlik Kurumuna,
- 72,5 milyar TL'si mahalli idarelere,
- 23,4 milyar TL'si fonlara,
- 26,6 milyar TL'si yükseköğretim kurumlarına,

- 1 milyar TL'si kaldırılan Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğünün devredilen personelinin ücretleri ve 1,5 milyar TL'si köylerin altyapısının desteklenmesi için olmak üzere toplam 2,5 milyar TL'si il özel idarelerine,

- 719,3 milyon TL'si belediyelerin altyapısının desteklenmesi için belediyelere,

- 5,2 milyar TL'si ise diğer idarelere

kamu hizmetlerinin finansmanında kullanılmak üzere transfer edilmiştir.

(*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

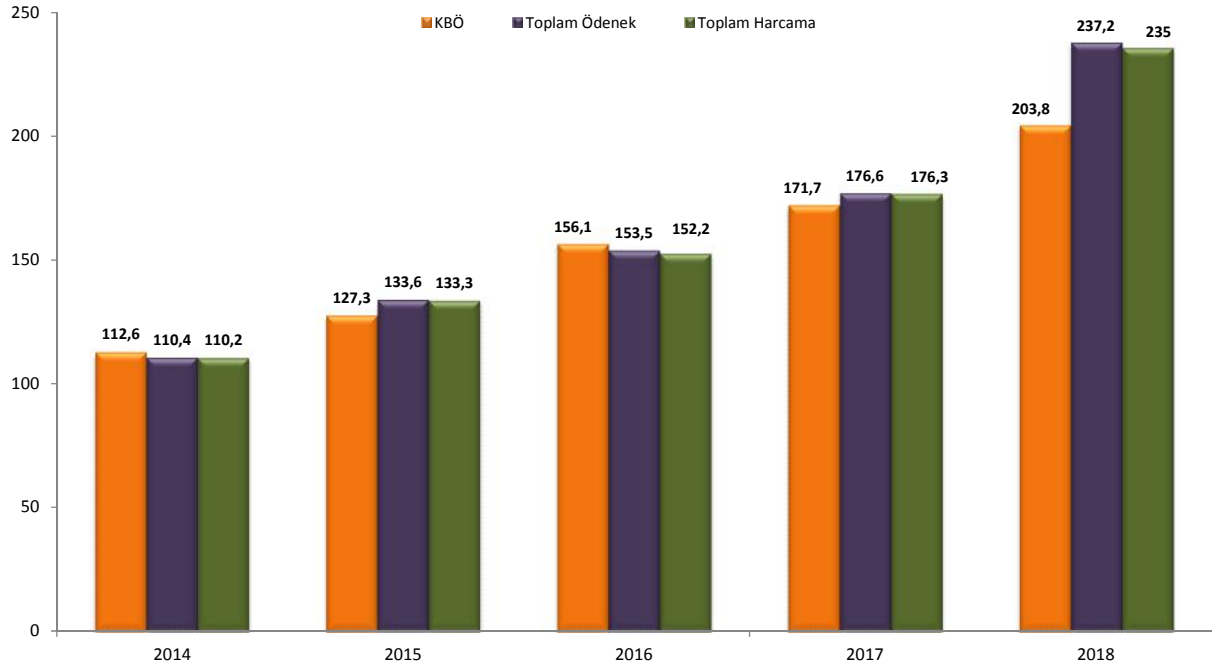
Bakanlığın, ihtiyaçlarıyla ilgili olarak ödenek ve harcamalarının 2017-2018 yıllarına ait ekonomik sınıflandırma düzeyindeki dağılımı, Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar başlıklı bölümde yer alan Tablo 3'te gösterilmektedir.

Bakanlık merkez, taşra ve yurtdışı teşkilatı 2017-2018 yıllarına ilişkin ödenek ve harcama bilgileri ve Bakanlığın 2018 yılı yatırım projelerine ilişkin bilgiler Raporun Ekler bölümünde yer almaktadır.

A.1.2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

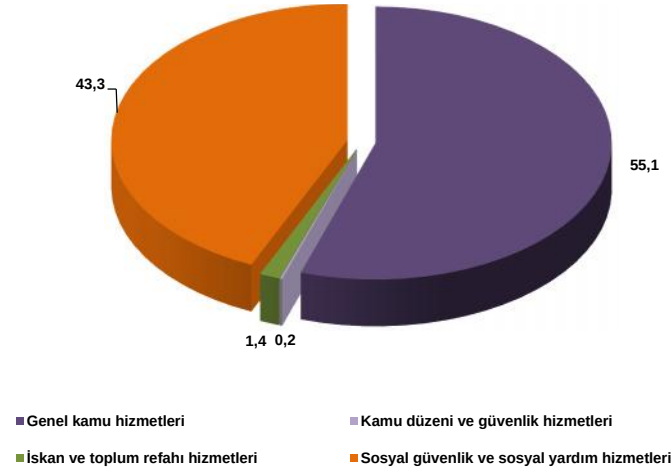
Bakanlık bütçesinin harcama birimleri bazında ve yıllar itibarıyla karşılaştırmalı analizine imkan sağlayacak ödenek ve harcamalara ilişkin bilgiler ekte yer almakta olup 2014-2018 dönemine ait ödenek ve harcama bilgileri ise aşağıda gösterilmektedir.

Şekil 8: Ödenek ve Harcama Dağılımı (Milyar TL)



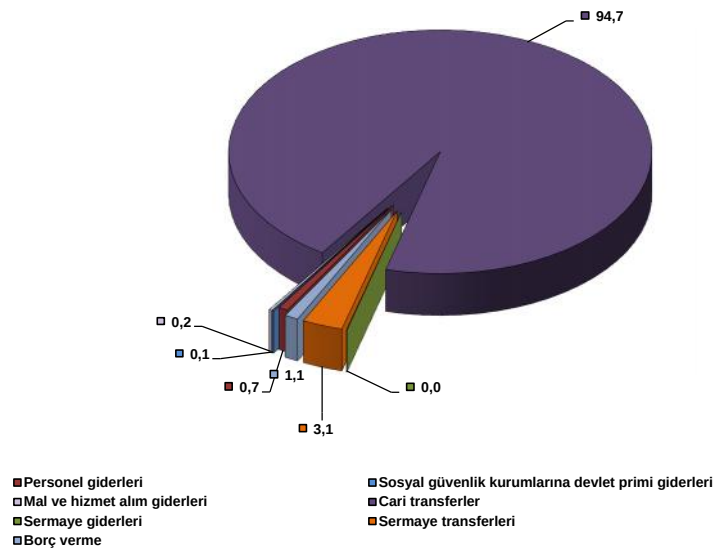
Söz konusu döneme ilişkin ödenek ve harcamaların fonksiyonel ve ekonomik düzeyde detay tabloları Ek 8 ve Ek 9'da, 2018 yılı harcamalarına ilişkin grafiksel gösterimleri ise aşağıda yer almaktadır.

Şekil 9: 2018 Yılı Harcamaları Fonksiyonel Dağılımı (%)



Bakanlık toplam harcamasının fonksiyonel sınıflandırılması incelendiğinde, yüzde 55,1'inin genel kamu hizmetlerinden, yüzde 43,3'ünün sosyal güvenlik ve sosyal yardım hizmetlerinden, yüzde 1,4'ünün iskan ve toplum refahı hizmetlerinden, yüzde 0,2'sinin ise kamu düzeni ve güvenlik hizmetlerinden oluştuğu görülmektedir.

Şekil 10: 2018 Yılı Harcamaları Ekonomik Dağılımı (%)



Bakanlık toplam harcamasının ekonomik sınıflandırılmasına bakıldığında ise yüzde 94,7'sinin cari transferlerden, yüzde 3,1'inin sermaye transferlerinden kaynaklandığı görülmüş olup, söz konusu transfer harcamalarının tamamına yakını kamu hizmetlerinin finansmanı için diğer idarelere aktarılmıştır.

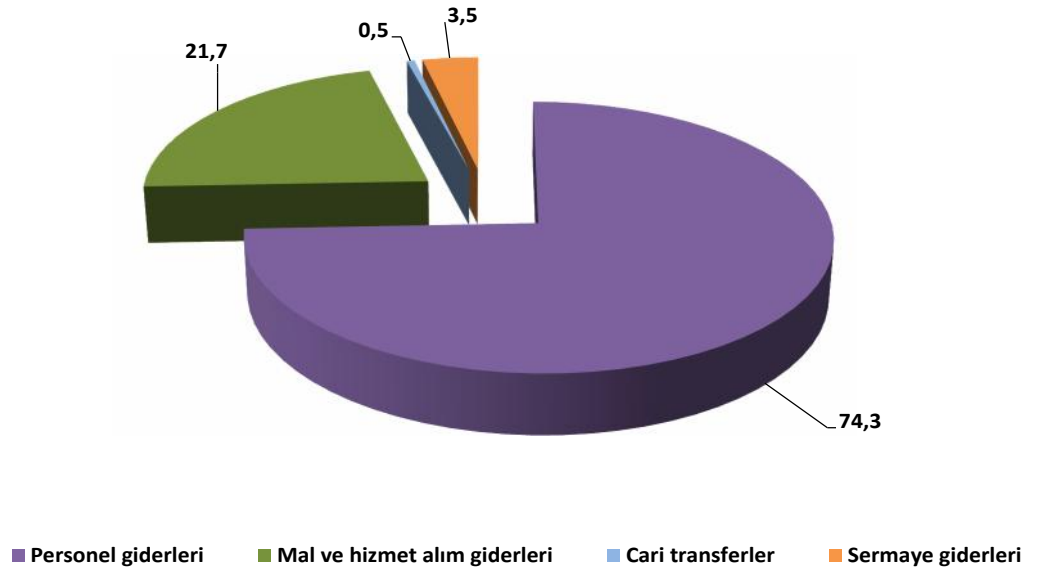
Tablo 3: Bakanlık Hizmetleri İçin Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)

AÇIKLAMA	2017			2018			(%)		
	KBÖ (1)	TOPLAM ÖDENEK (2)	HARCAMA (3)	KBÖ (4)	TOPLAM ÖDENEK (5)	HARCAMA (6)	1/4	2/5	3/6
PERSONEL GİDERLERİ	1.871.777.000	1.871.777.000	1.793.436.544	1.989.260.000	1.962.425.812	1.951.508.859	6,28	4,84	8,81
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	644.939.000	715.909.380	663.724.415	557.489.000	719.159.947	568.509.760	-13,56	0,45	-14,35
CARI TRANSFERLER	15.785.000	15.520.800	14.385.980	13.995.000	13.875.580	12.824.601	-11,34	-10,60	-10,85
SERMAYE GİDERLERİ	199.925.000	238.025.810	135.792.845	170.925.000	165.178.628	92.158.596	-14,51	-30,60	-32,13
GENEL TOPLAM	2.732.426.000	2.841.232.990	2.607.339.784	2.731.669.000	2.860.639.967	2.625.001.816	-0,03	0,68	0,68

Bakanlık hizmetleri için yapılan harcamalar incelendiğinde 2017 yılında 2,6 milyar TL olarak gerçekleşen harcamanın 2018 yılında da 2,6 milyar TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

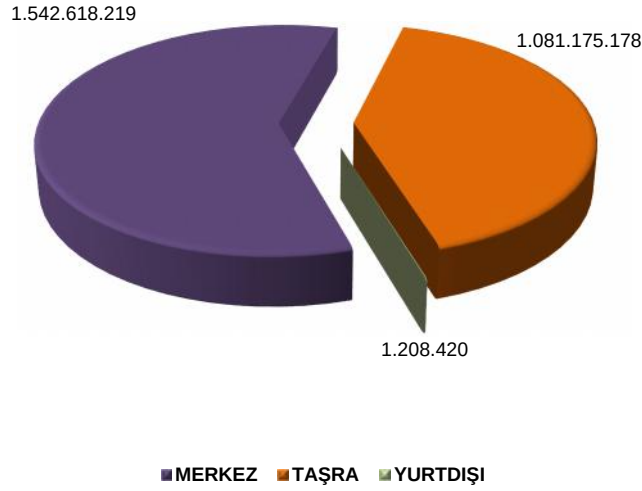
Bir önceki yıla göre personel giderleri (sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri dahil) yüzde 8,8 oranında artmış; buna karşılık cari transferler yüzde 10,9, sermaye giderleri yüzde 32,1, mal ve hizmet alım giderleri ise yüzde 14,4 oranında azalmıştır.

Şekil 11: Bakanlık Hizmetleri İçin Harcama Bilgileri (%)



Bakanlık hizmetleri için yapılan harcamaların ekonomik sınıflandırma düzeyinde oransal dağılımına bakıldığında ise yüzde 74,3'ünün personel giderlerinden, yüzde 21,7'sinin mal ve hizmet alım giderlerinden, yüzde 0,5'inin cari transferlerden ve yüzde 3,5'inin sermaye giderlerinden oluştuğu görülmektedir.

Şekil 12: Harcamaların Hizmet Yerlerine Göre Dağılımı (TL)



Diğer taraftan Bakanlığın 2018 yılında yapılan harcamalarının hizmet yerleri bakımından dağılımına bakıldığında toplam harcamanın yüzde 58,7'sinin merkez teşkilatında, yüzde 41,2'sinin taşra teşkilatında, yüzde 0,1'inin ise yurt dışı teşkilatında gerçekleştiği görülmüştür.

Bakanlığın 2018 yılı harcamaları incelendiğinde genel olarak başlangıç ödeneğinin yeterli olduğu görülmekle birlikte sadece mal ve hizmet alım giderlerinde başlangıç ödeneğini aşan harcamaların olduğu ve söz konusu harcamaların temel olarak ilam giderlerinden kaynaklandığı görülmektedir.

Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler

Bakanlık tarafından kâr amacı gütmeyen kuruluşlara 2018 yılında yapılan transferler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2018 Yılı Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler (TL)

AÇIKLAMA	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA
Memurların Öğle Yemeğine Yardım	12.242.000	11.719.580	11.172.317
Ulusal Fon (*)	650.000	650.000	242.352
Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılan Ödemeler	150.000	150.000	150.000
Kamu İşveren Sendikalarına Yapılan Ödemeler	1.523.000	1.523.000	1.263.400
Siyasi Partilere Yapılan Ödemeler	273.762.000	821.284.268	821.283.402
TOPLAM	288.327.000	835.326.848	834.111.471

* Kamu Mali Yönetimi İçin Kurumsal İş Yönetimi Modeli Teknik Destek Projesi için ulusal fona yapılan katkıdır.

Bu kapsamda;

- Memurların öğle yemeğine yardım amacıyla 11,2 milyon TL,
- Kamu Mali Yönetimi İçin Kurumsal İş Yönetimi Modeli Teknik Destek Projesi kapsamında Ulusal Fona 242,4 bin TL,
- 5544 sayılı Kanun gereği Mesleki Yeterlilik Kurumuna üyelik aidatı olarak 150 bin TL,
- 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli (E) cetvelinin 68'inci sırasına istinaden genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin 2018 yılına ait üyelik aidatları kapsamında kamu işverenleri sendikalarına 1,3 milyon TL,
- 2820 sayılı Kanun kapsamında siyasi partilere 821,3 milyon TL

kaynak aktarılmıştır.

Bakanlığın 2018 Yılı Yatırım Projeleri

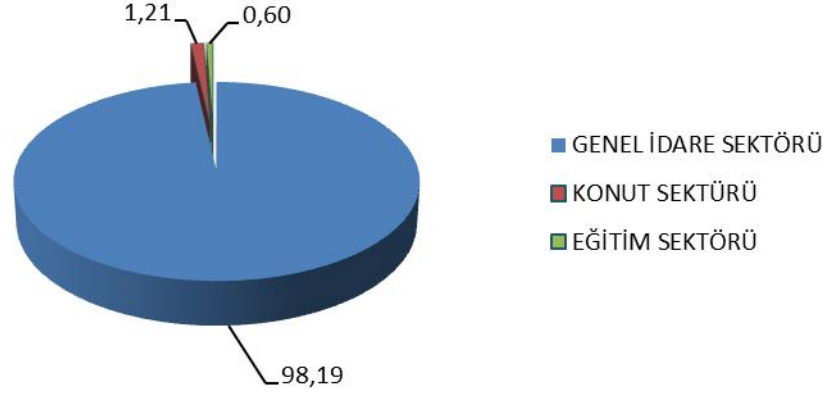
Bakanlığın 2018 Yılı Yatırım Programında;

- Genel idare sektörüne 162.925.000 TL,
- Konut sektörüne 2.000.000 TL,
- Eğitim sektörüne 1.000.000 TL,
- Kamulaştırma işlemleri için 5.000.000 TL

olmak üzere toplam 170.925.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup toplam harcama 92.158.596 TL olarak gerçekleşmiştir.

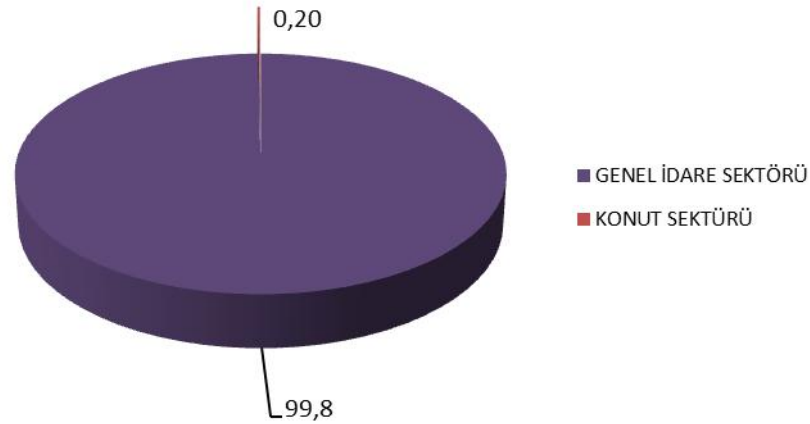
Bakanlık tarafından 2018 yılında üç sektörde 8 yatırım projesi yürütülmüştür. Sektörler itibarıyla ödenek ve harcama sonuçları aşağıda yer almaktadır.

Şekil 13: Sektörler İtibarıyla Proje Ödeneklerinin Oransal Dağılımı (%)



2018 yılında yatırım proje ödeneklerinin sektörel bazda oransal dağılımına bakıldığında ödeneklerin yüzde 98,19'unu genel idare sektörü, yüzde 0,6'sını eğitim sektörü, yüzde 1,21'ini konut sektörü oluşturmaktadır.

Şekil 14: Sektörler İtibarıyla Proje Harcamalarının Oransal Dağılımı (%)



2018 yılında yatırım proje harcamalarının sektörel bazda oransal dağılımına bakıldığında ise harcamaların yüzde 99,8'ini genel idare sektörü, yüzde 0,20'sini konut sektörü oluşturmaktadır.

Tablo 5: Bakanlık 2016-2018 Dönemi Hizmet Maliyeti Tabloları

AÇIKLAMA		2016	2017	2018
		Alan	Alan	Alan
İdare Hizmetlerinin Yürütüldüğü (*)		110.775	141.040 (***)	141.040
	Açık Alan (m2)	12.273	12.193	12.193
	Kapalı Alan (m2)	98.502	128.847	128.847

AÇIKLAMA		2016	2017	2018
		Harcama	Harcama	Harcama
Personel Başına (**)				
	Yurtiçi Yolluk	1.725	1.456	1.457
	Yurtdışı Yolluk	44	38	51
Toplam (**)		169.549.054	189.182.443	48.398.920
	Elektrik Gideri	64.300.125	70.127.604	22.009.033
	Su Gideri	17.557.443	19.420.213	2.978.173
	Yakacak Alımları	33.158.214	40.627.376	6.631.369
	Temizlik Hizmeti	39.589.802	42.479.645	12.341.913
	Özel Güvenlik Hizmeti	14.943.470	16.527.605	4.438.432

AÇIKLAMA		2016		2017		2018	
		Taşıt Sayısı	Harcama	Taşıt Sayısı	Harcama	Taşıt Sayısı	Harcama
Taşıt Sayısı ve Maliyeti (**)							
	Kiralanan	142	2.601.960	99	2.681.768	90	2.871.298
	Satınalınan	42	2.665.803	25	1.895.652	0	0

* Mülga Maliye Bakanlığı merkez birimlerini kapsamaktadır.

** Mülga Maliye Bakanlığı merkez ve taşra birimlerini kapsamaktadır.

*** Mülga Maliye Bakanlığı Ek Hizmet Binası (A ve Y Blok) kullanıma açılmıştır.

A.1.3. Mali Denetim Sonuçları

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 38'inci maddesi uyarınca Sayıştay Başkanlığı tarafından mülga Maliye Bakanlığında yürütülen denetimler sonucunda 2017 yılı Taslak İdare Denetim Raporu hazırlanmış ve 27/04/2018 tarihinde Bakanlığa gönderilmiştir. Taslak Denetim Raporuna ilişkin olarak SGB koordinatörlüğünde ilgili birimlerle oluşturulan görüş ve cevaplar 30 günlük yasal süre içinde Sayıştay Başkanlığına iletilmiştir.

Sayıştay Başkanlığı verilen cevapları değerlendirerek mülga Maliye Bakanlığı 2017 Yılı Nihai Denetim Raporunu hazırlamış ve Eylül ayında Bakanlığa göndermiştir. Sayıştay Başkanlığının internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulan Raporda düzenlilik denetimi kapsamında 26 adet bulgu; performans denetimi kapsamında 5 adet bulgu yer almıştır.

Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgular

- Bakanlık Mali Tablolarının Hazine Taşınmazlarına İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması

- Hazine Taşınmazlarına İlişkin Rayiç Bedel Kayıtlarının Sağlıklı Tutulmaması

- Rayiç Değer Güncellemesinde Ortaya Çıkan Olumlu/Olumsuz Farkların Öz Kaynak Hesapları Yerine Faaliyet Hesaplarında İzlenmesi
- Bakanlık Tarafından Tahsis Edilen Hazine Taşınmazlarına İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Tamamlanmaması
- 2017 Yılı İçinde Edinilen ve Elden Çıkarılan Hazine Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarının Eksik Yapılması
- Taşınmaz Satış Kayıtlarında Taşınmazın Net Değerinin Dikkate Alınmaması
- Kamu İdaresi Payları Hesabı Karşılığında Giderler Hesabının Kullanılmaması
- Vadesinde Tahsil Edilemeyen Kira ve İrtifak Hakkı Bedellerinin Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi
- Ecrimisil Gelirlerinin Mevzuata Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi
- Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının Muhasebe Yönetmeliğine Aykırı Olarak Kullanılması
- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı ile Yapılan Tahsilatların Banka Hesabına Aktarılmaması
- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması
- Genel Bütçe Gelirlerinden Mahalli İdarelere Verilen Paylar Hesabının Taşrada Hatalı Kullanılması
- Bakanlığa Ait Olmayan Giderlerin Muhasebeleştirilmesi
- Emanetler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması
- Emanetlere İlişkin Nemalandırma Gelirlerinin Hatalı Olarak Faaliyet Gelirleri Hesabına Kaydedilmesi
- Satın Alınan Büro ve Kırtasiye Malzemelerinin İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmemesi
- Dönem Sonu İşlemlerinin Eksik Yapılması
- Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarına Yapılan Taşınmaz Devirlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması
- Tahsis Edilen Hazine Taşınmazları Üzerinde İlgili Kamu İdaresince Bedel Karşılığı İrtifak Hakkı ve Kiralama İşlemleri Tesis Edilmesi
- Genel Bütçeli İdarelere Tahsisli Kamu Konutlarının Sayısına İlişkin Kayıtların Gerçeği Yansıtmaması

- Genel Tebliğ İle Doğal Gaz Boru Hattı İrtifak Hakkı Bedellerinin Belirlenmesine İlişkin Kanun ve Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Düzenleme Yapılması

- 161 Seri No.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname Hükümlerine Aykırı Olması

- Yedek Ödeneğin Geçmiş Yıl Gerçekleşmeleri Dikkate Alınmadan Belirlenmesi

- Muhasebe Birimi Tahsilat Hesabı Bakiyesinin Tek Hazine Tahsilat Hesabına Aynı Gün Aktarılmaması

- Kanun Tasarılarının Mali Yüklerinin Strateji Geliştirme Birimleri Tarafından Değerlendirilememesi

Performans Denetimine İlişkin Bulgular

- Performans Gerçekleşmesine Bakanlığın Katkısını Ölçmeye Elverişli Olmayan Genel Nitelikli Gösterge Belirlenmesi

- Faaliyet Raporunda Yer Alan Gösterge Gerçekleşmelerinin İzlenmesinde Esas Alınan Verilerin Tarih Aralığının Belirtilmemesi

- Plan-Program-Bütçe Bağı Üzerine Tasarlanan Performans Esaslı Bütçeleme Sisteminin Kurulamaması

- Sayıştay Denetim Sonuçlarının Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporuna Yansıtılması ile İlgili Düzenleme Eksikliği

- İç Kontrol Güvence Beyanında Sayıştay Raporlarına Dayanılarak Güvence Verildiğinin Beyan Edilmesi

A.2. Mülga Hazine Müsteşarlığı Mali Bilgileri

Mülga Hazine Müsteşarlığının 2018 yılına ilişkin mali bilgileri aşağıdaki yer almaktadır.

A.2.1. Bütçe Uygulama Sonuçları

Mülga Hazine Müsteşarlığında 2018 yılında kullanılan kaynaklara ilişkin olarak; kesintili başlangıç ödeneği, yıl içinde yapılan aktarımlar sonucu oluşan toplam ödenek ve harcama tutarları ile ödenek değişim ve ödenek kullanım oranlarına ait bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)

Gider türleri	Bütçe Kanununda Yer Alan Ödenek (A)	Yıl içinde Aktarılan Ödenek*			Toplam Ödenek (C=A+B)	Ödenek Değişim Oranı [(B/A)*100]	Harcama (D)	Ödenek Kullanım Oranı (%) [(D/C)*100]
		Eklene Tutar	Düşülen Tutar	Net Tutar				
		(I)	(II)	[B=(I-II)]				
01-Personel Giderleri	109.718.000	15.709.876	5.754.476	9.955.400	119.673.400	9%	117.935.502	99%
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.124.000	1.830.284	711.684	1.118.600	16.242.600	7%	16.033.138	99%
03-Mal ve Hizmet Alım	657.025.000	244.484.100	13.031.800	231.452.300	888.477.300	35%	403.526.994	45%
04-Faiz Giderleri	71.700.000.000	5.160.000.000	1.360.000.000	3.800.000.000	75.500.000.000	5%	73.961.211.547	98%
05-Cari Transferler	10.926.310.000	358.316.000	524.402.300	-166.086.300	10.760.223.700	-2%	9.943.627.739	92%
06-Yatırım Giderleri	22.080.000	970.000	5.883.908	-4.913.908	17.166.092	-22%	6.750.850	39%
07-Sermaye Transferleri	2.360.000.000	298.075.703	2.160.833.980	-1.862.758.277	497.241.723	-79%	218.000.000	44%
08-Borç Verme	12.103.518.000	2.208.827.427	2.654.440.000	-445.612.573	11.657.905.427	-4%	11.505.478.931	99%
TOPLAM	97.893.775.000	8.288.213.390	6.725.058.148	1.563.155.242	99.456.930.242	2%	96.172.564.701	97%

* Kurum içi aktarmalar da dahil edilmiştir.

Mülga Müsteşarlık 2018 yılı içinde görev ve sorumluluklarının ifası için kendisine tahsis edilen toplam 99.456.930.242 TL'lik ödeneğin 96.172.546.701 TL'sini kullanmıştır.

2018 yılında toplam ödeneğin Bütçe Kanununda yer alan ödeneğe göre değişim oranı yüzde 2 ve 2018 yılı harcamalarının toplam ödeneğe oranı ise yüzde 97 olarak gerçekleşmiştir.

Bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların başlıca nedenleri aşağıda özetlenmektedir:

- 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri ile 06-Yatırım Giderleri tertiplerinde azami tasarruf ilkelerine riayet edilmiş ve bahse konu tertiplerin sırasıyla yüzde 45 ve yüzde 39'luk kısımları kullanılmıştır.

- Toplam ödeneğin yüzde 76'sını oluşturan 04-Faiz Giderleri tertibinde yer alan ödeneğin Hazine Müsteşarlığı 2018 yılı borç yönetimi performansının başarılı olması nedeniyle 73.961.211.547 TL'lik kısmı (yüzde 97,96) kullanılmıştır.

- 07-Sermaye Transferleri tertibinde ödenenin yüzde 44'ü ve 08-Borç Verme tertibinde ise ödenenin yüzde 99'u kullanılmıştır.

Yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetleri kapsamında; kamu sermayeli kuruluş ve işletmelere yapılan transferler ile anılan kuruluşların yürüttükleri faaliyetler Kamu İşletmeleri Raporu vasıtasıyla yıllık olarak kamuoyuna duyurulmaktadır.

A.2.2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Mülga Hazine Müsteşarlığının muhasebeye yönelik iş ve işlemleri Devlet Borçları Muhasebe Birimi, İç Ödemeler Muhasebe Birimi, Dış Ödemeler Muhasebe Birimi, Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Birimi ve Başbakanlık Merkez Muhasebe Birimi olmak üzere beş adet muhasebe birimi tarafından yürütülmektedir.

Mülga Müsteşarlığa bağlı olan üç muhasebe biriminden İç Ödemeler Muhasebe Birimi ile Devlet Borçları Muhasebe Birimi muhasebe işlemlerini Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemine (BKMYS) doğrudan veri aktaran Hazine Müsteşarlığı Muhasebe Bilgi Sistemi (HMBS) üzerinden gerçekleştirmektedir. Dış Ödemeler Muhasebe Birimi muhasebe işlemlerinde BKMYS'yi kullanmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereğince mali tablolar muhasebe kayıtlarına dayanılarak oluşturulmaktadır. Bu Yönetmelikte muhasebe kaydına alınması öngörülmeleyen hususlara ise bilanço dipnotunda yer verilmiştir.

İlave olarak, 234 sayılı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 16'ncı maddesine göre, Hazine Müsteşarlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne döner sermaye tahsis edilmiştir. Bu çerçevede, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü, 2018 yılı faaliyet dönemini 113.271.692,29 TL net dönem kârı ile tamamlamış olup döner sermaye ile ilgili 2017 ve 2018 yılları karşılaştırmalı gelir tablosu Ek-10'da, işletme bilançosu Ek-11'de yer almaktadır.

A.2.3. Mali Denetim Sonuçları

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 38'inci maddesi uyarınca Sayıştay Başkanlığı tarafından mülga Hazine Müsteşarlığında yürütülen denetimler sonucunda 2017 yılı Taslak İdare Denetim Raporu hazırlanmış ve 27/04/2018 tarihinde Müsteşarlığa gönderilmiştir. Taslak Denetim Raporuna ilişkin olarak SGDB koordinatörlüğünde ilgili birimlerle oluşturulan görüş ve cevaplar 30 günlük yasal süre içinde Sayıştay Başkanlığına iletilmiştir.

Sayıştay Başkanlığı verilen cevapları değerlendirerek Hazine Müsteşarlığı 2017 Yılı Nihai Denetim Raporunu hazırlamış ve Eylül ayında Müsteşarlığa göndermiştir. Sayıştay Başkanlığının internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulan Raporda düzenlilik denetimi çerçevesinde 22 adet bulgu yer almıştır.

Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgular

- Hazine Müsteşarlığına Tahsisli Taşınmazların Tam ve Doğru Tutarlar ile Muhasebeleştirilmemesi
- Altın Tahvili ve Altına Dayalı Kira Sertifikalarında Hatalı Değerleme Yapılması
- Altın, Gümüş vb. Menkul Varlıkların Mali Tablolarda Gerçek Değeri ile Gösterilmemesi
- Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların İlgili Taşınmaz Hesaplarına Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi
- 4749 sayılı Kanun Kapsamında Yapılan Hibe Anlaşmalarının ve Kullanımlarının Muhasebeleştirilmemesi
- Hazine Destekli Kefalet Verilmesi Karşılığında Yararlanıcılardan Tahsil Edilmesi Gereken Kefalet Komisyonlarının Kredi Garanti Fonu A.Ş. Tarafından Takip ve Tahsilatının Etkin Bir Biçimde Yapılmaması
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarının Doğrudan Gider Kaydedilmesi Takip ve Tahsilatının Etkin Bir Biçimde Yapılmaması
- Konvertibl Olmayan Yabancı Paraların Hazine Müsteşarlığı Hesaplarında Atıl Olarak Beklemesi
- Uluslararası Kuruluşlara Katkı Taahhütlerinin Sermaye Taahhütleri Hesabında İzlenmesi
- Yurt Dışı Teşkilatına Gönderilen Avansların Süresinde Kapatılmaması
- Yevmiye Sisteminin Sıra Takip Etmemesi
- Hükümsüz Kalan Teminat Mektuplarının Mali Tablo Dip Notlarında Yer Alması
- KKTC'ye Verilen Hibe Taahhütlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
- Doğrudan Dış Proje Kredisi Kullanımlarına İlişkin Teyitsiz Kalan Kayıtların Olması
- Stoklarda Bulunan Altınların Mali Tablolarda Gerçek Değeriyle Gösterilmemesi ve Gelir Fazlasının Hazineye Aktarılmaması
- Satın Alınan Hazine Malı Altınların Stok Hesaplarında Gösterilmemesi
- Madeni Para Pulu İadesinden Kaynaklı Ticari Alacağın Tahsil Edilmemesi
- Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermayesinin İşletilmesi ile Mali ve İdari İşlemlerin Yürütülmesine İlişkin Yönetmelik Çıkarılmaması

- Hazine Müsteşarlığına Yapılan Madeni Para Satışlarında Maliyet Bedeline Eklenen Karın Yasal Dayanağının Bulunmaması
- Elektrik Alımlarının İhale Yapılmadan Doğrudan Temin Usulü ile Gerçekleştirilmesi
- MFİB'nin İdari Sistemdeki Yerinin Tanımlanması ve Özel Hesabı İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama Usulünün Belirlenmesi Gerekliği
- Merkezi Finans ve İhale Birimi Özel Hesabından Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kamu İhale Mevzuatına Uyulmaması

B. Performans Bilgileri

B.1. Faaliyet Bilgileri

a) Hukuk Danışmanlığı ve Muhakemat Hizmetleri

Hukuk danışmanlığı ve muhakemat hizmetleri kapsamında yürütülen faaliyetler aşağıdaki gibidir:

Hukuk danışmanlığı görevi çerçevesinde uyuşmazlığın sulh yolu ile çözümlenmesi, dostane çözüm ve diğer hukuki konularla ilgili olarak Bakanlık birimleri ile diğer idarelere verilen toplam mütalaa sayısı 1.522, taşra birimlerine verilen hukuki görüş sayısı 5.104'tür.

2017 yılından 2018 yılına 584.399 adet dava ve icra takip dosyası devredilmiştir.

- 2018 yılı içerisinde toplam 675.652 adet dava ve icra takibi yapılmıştır.

- 2018 yılında 87.386 adet dava ve icra takibi sonuçlandırılarak kesinleştirilmiştir. Bu davalardan 62.210 adedi hazine lehine, 25.176 adedi hazine aleyhine sonuçlanmıştır.

- 2018 yılından 2019 yılına 588.266 adet dava ve icra dosyası (derdest) devredilmiştir.

- 2018 yılı itibarıyla takip edilen ulusal tahkim dava sayısı 2'dir.

Ayrıca, 659 sayılı KHK ile verilen vazgeçme yetkisi ile makam tarafından devredilen yetkiler kapsamında takibinde Hazine veya idareye ait hak ve menfaat bulunmayan 6.103 adet dosyada, dava açılması ve icra takibine başlanılmasından, dava ve icra takibinden veya kanun yollarına müracaattan vazgeçilmiştir.

Hukuk danışmanlığı ve muhakemat hizmetleri kapsamında mülga Hazine Müsteşarlığı uhdesinde yürütülen faaliyetlerden bazıları ise aşağıdaki gibidir;

2018 yılı içerisinde 208 adet idari dava, 91 adet adli dava olmak üzere toplam 299 adet dava intikal etmiştir.

Mülga Müsteşarlık birimleri tarafından hazırlanan ya da mülga Başbakanlık ve diğer bakanlıklardan gönderilen 15 adet düzenleyici işlem (kanun, tüzük, yönetmelik tasarıları) hakkında, ilgisine göre, birimlerin görüşleri de alınarak hukuki görüş hazırlanmıştır. Mülga Müsteşarlığın diğer birimlerince sorulan hukuki konular ile hukuki, mali, cezai sonuçlar doğuracak işlemler hakkında 25 adet ve dış mali anlaşmalara ilişkin 13 adet olmak üzere, toplam 53 adet hukuki görüş (mütalaa) verilmiştir.

b) Muhasebe Faaliyeti

Muhasebe Mevzuatı Kapsamında Yapılan İşlemler

5018 sayılı Kanunun amaçlarından biri de hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ile uygulama sonuçlarının belli periyotlarla açıklanmasıdır. Bu amaçların gerçekleştirilmesi için çıkarılması gereken yönetmeliklerden bir kısmı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne hazırlanmıştır. Bu şekilde Kanunun amacına uygun düzenlemeler yapılmış, kurumlar arasında uygulama birliği sağlanmıştır.

- 26/06/2018 tarihli ve 30460 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Uygulama Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,

- 10/02/2018 tarihli ve 30591 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun Yapısı ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik,

- 24/02/2018 tarihli ve 30342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik,

- 5018 sayılı Kanun ve diğer mevzuat kapsamında uygulanacak olan parasal sınırları, faiz oranlarını ve alındı birim fiyatlarını belirleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:57)

- 5018 sayılı Kanun ve diğer mevzuat kapsamında uygulanacak olan parasal sınırları, faiz oranlarını ve alındı birim fiyatlarını belirleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde (Sıra No:57) Değişiklik Yapılmasına Dair Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:58),

- Uluslararası standartlara uygun bir genel yönetim sektörü kapsamını ve bu kapsamdaki kamu idarelerinin mali verilerinin derlenmesindeki usul, esas ve veri derleme sürecindeki yetki, sorumluluk ile yaptırımları belirleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:59),

- 210 sayılı Değerli Kağıtlar Kanununa ekli Değerli Kağıtlar Tablosunda yer alan değerli kağıtların 2018 yılında uygulanacak satış bedellerini belirleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 60)

yayımlanmıştır.

Taşınır İşlemleri

Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminden harcama yetkilileri ve üst yöneticilere yönelik raporlamaya imkan verecek çalışmalar tamamlanmış ve ilgililere belli periyodlarla ihtiyaç duydukları raporlar gönderilmiştir.

Mevcut Taşınır Kayıt Yönetim Sistemince üretilen taşınır işlem fişlerinin (TİF), varlık işlem fişi (VİF) olarak üretilmesi ve yeni harcama/muhasebe bilişim sistemine entegrasyonu çalışmaları tamamlanmıştır.

Kamuya ait taşıtların envanterinin tutulduğu, taşıtlara ve harcamalara ilişkin iş ve işlemlerin yönetildiği Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sisteminin (TBS) etkinliğini artırmak amacıyla kamu kurumlarına ait diğer uygulamalar tarafından üretilen görevlendirme, harcama vb. taşıt yönetim bilgilerinin elektronik ortamda sisteme yüklenmesini sağlamaya yönelik çalışmalar tamamlanmıştır.

Genel Müdürlükçe verilen uygun görüş üzerine 2007 yılından bu yana 1.790 adet taşıt ve iş makinesinin kamu idareleri arasında bedelsiz devrine izin verilmiştir. 2018 yılında bu sayı 137 adet olarak gerçekleşmiştir.

Yeni hükümet sisteminin gereği olarak kurumsal değişimler kapsamında, kurum talepleri de dikkate alınarak yeni yapıya uygun veri aktarımları gerçekleştirilmiştir.

Muhasebe Hizmetlerinin Yürütülmesi ve Ödemelerin Kontrolü

Genel Müdürlük, genel bütçeli kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinin yürütülmesi görevini, tüm Türkiye genelinde 1.250 muhasebe birimi ile yerine getirmektedir. Bu kapsamda 2018 yılında muhasebe birimlerinin ürettiği yevmiye sayısı 29.115.975 olarak gerçekleştirilmiştir.

Mali İstatistik ve Raporlama Faaliyetleri

Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) üzerinden toplanan muhasebe verilerinden hareketle merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bireysel mali tabloları hazırlanarak idarelerin kullanımına sunulmakta, idareler tarafından kamuoyuna açıklanmakta ve Sayıştaya gönderilmektedir.

Genel yönetim sektörü kapsamındaki kamu idareleri için 2017 yılı Ocak-Mart, Ocak-Haziran, Ocak-Eylül ve Ocak-Aralık dönemi ve 2017 yılına ait genel yönetim muhasebe yönetmeliğinde ve mali istatistikler yönetmeliğinde yer alan mali istatistik tabloları Genel Müdürlük web sayfasında yayımlanmıştır.

Genel yönetim sektörü kapsamındaki kamu idareleri için 2018 yılı Ocak-Mart, Ocak-Haziran ve Ocak-Eylül dönemine ait mali istatistikleri yönetmeliğinde yer alan mali istatistik tabloları Genel Müdürlük web sayfasında yayımlanmıştır.

Genel yönetim sektörü kapsamındaki kamu idareleri için mali istatistik tablolarını detaylı bir şekilde açıklamak ve kullanıcıların bu tablolar hakkında daha

fazla bilgi sahibi olmalarına yardımcı olmak üzere Genel Yönetim Sektörü Mali İstatistikleri Kılavuzu yayınlanmıştır.

Merkezi yönetim kapsamındaki kurumlarla ilgili olarak (Genel Bütçeli ve Özel Bütçeli İdareler ve Düzenleyici Denetleyici Kurumlar için) 2018 yılı aylık dönemler halinde Faaliyet Tablosu ve Nakit Kaynak ve Kullanımları Tablosu Genel Müdürlük web sayfasında yayımlanmıştır.

Mali istatistiklere yönelik ulusal mevzuat içeriği taranarak uluslararası uygulamalara tam entegre olmak adına eksiklikler tespit edilmiş ve bu eksikliklerin giderilmesine yönelik çalışmalar sona ermiştir. Bu çerçevede IMF, AB ve Birleşmiş Milletlerin kabul ettiği ortak standartlarla tam uyumlu olmak amacıyla 2018 yılında Mali İstatistik Yönetmeliği Resmi Gazetede yayımlanmıştır

GFSM 2014'e göre 2017 yılı Genel Yönetim Mali İstatistikleri hazırlanmış ve Uluslararası Para Fonuna gönderilmiştir.

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından EUROSTAT'a (Avrupa İstatistik Ofisi) gönderilen EDP (Aşırı Açık Prosedürü) tablolarına kaynak teşkil edecek şekilde ESA (Avrupa Ulusal ve Bölgesel Hesap Sistemi) formatında gelir ve gider tabloları TÜİK'e gönderilmiştir.

Mali İstatistik Yönetmeliği gereği uluslararası standartlara ve genel kabul görmüş istatistik ilkelerine bağlı kalınarak hazırlanan 2017 Yılı Genel Yönetim Sektörü Mali İstatistik Analiz Raporu yayımlanmıştır.

Kamu İdareleri İçin Mali Analiz Rehberi çerçevesinde merkezi yönetim, mahalli idareler, sosyal güvenlik kurumları alt sektörleri, genel yönetim sektörü ve il belediyelerinin 2016 yılı mali durumları analiz edilerek Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerine İlişkin 2016 Yılı Finansal Analiz Raporu hazırlanmıştır.

EVDO verilerinin günlük olarak Ana Veri Tabanına aktarılması, Ana Veri Tabanı say2000i'deki verilerin ve aynı zamanda Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi'ndeki verilerin çekilip BUS veri tabanına aktarılarak raporlamaya hazır hale getirilmesi, sisteme dahil olmayan saymanlıkların BUS veri tabanına aktarılması, Günlük Bütçe Uygulama Sonuçlarının hazırlanması, Aylık Merkezi Yönetim Mali İstatistikleri Bülteninin yayımlanması, internet tablolarının hazırlanması ve diğer talep edilen özel raporların hazırlanması ve benzeri işlemler yapılmıştır. Mahalli İdareler, Sosyal Güvenlik Kurumları ve Genel Yönetim Bütçe İstatistikleri hazırlanmış, internette yayımlanmıştır.

Ayrıca genel yönetim sektörü ve alt sektöre ait 2017 yılı mali istatistik tabloları yayımlanmıştır.

Diğer taraftan 2017 Yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu Tasarısı, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmak üzere Mülga Başbakanlığa ve Sayıştaya gönderilmiştir. Tasarı ekinde 2017 yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesabına ve 47 adet Genel Bütçeli İdare Kesin Hesabına, 155 adet Özel Bütçeli İdare Kesin Hesabına ve 10 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabına yer verilmiştir.

Vatandaşların, merkezi yönetimin gerçekleşen mali faaliyetleri hakkında bilgilendirilmeleri için hazırlanan merkezi yönetim bütçe istatistiklerine, devlet muhasebesi kayıtlarına ve ilgili kamu kurumlarından elde edilen verilere dayanan, kamu idarelerinin geçmiş yıl mali faaliyetlerine ait bilgileri ve geçmiş yıllar karşılaştırmalarını içeren 2017 yılı Vatandaş Kesin Hesap Raporu yayımlanmıştır.

Dış Denetim İzleme Faaliyetleri

Sayıştay Başkanlığınca 2017 yılı denetimleri sonucu hazırlanan Genel Uygunluk Bildirimi, Faaliyet Genel Değerlendirme, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporları ile genel bütçeli idarelere ait 45, özel bütçeli idarelere ait 128, düzenleyici ve denetleyici kurumlara ait 10 olmak üzere toplam 183 Kamu İdare Raporu incelenmiştir. Bu çerçevede, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait raporlarda yer alan 2.168 adet bulguya ilişkin analiz çalışmaları tamamlanarak tespit edilen uygulama hataları, mevzuat eksiklikleri, mevzuat değişiklik ihtiyaçları ve sistemselsorunlarla ilgili olarak gerekli tedbirlerin alınması amacıyla ilgili dairelere, birimlere ve kurumlara gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.

Denetim Faaliyeti

2018 yılında Programlı Denetim Faaliyetleri kapsamında toplam 206 muhasebe biriminin hesap ve işlemlerinin denetimi yapılmış, bunlara ilişkin olarak 249 rapor hazırlanmıştır. Ayrıca, inceleme ve soruşturmalar sonucunda 79 adet rapor düzenlenmiştir.

c) Gelir Politikalarına İlişkin Çalışmalar

Bakanlığımızın önemli görevlerinden birisi de gelir politikalarının oluşturulmasına ilişkin mevzuat hazırlık ve değişiklikleri konusunda çalışmalar yapmaktır. Bu kapsamda, kanun tasarı ve tekliflerine ilişkin Devlet gelirleri politikası açısından görüş bildirilmekte ve Devlet gelirlerine ilişkin kanun ve kararname taslaklarının hazırlanmasıyla ilgili çalışmalar için gerekli koordinasyon sağlanmaktadır. Bu kapsamda, 2018 yılında Bakanlığımız birimleri, diğer bakanlıklar ve özel sektör temsilcilerinin katılımıyla toplantılar gerçekleştirilmiş, kanun tasarı ve teklifleriyle ilgili çalışmalar yapılmıştır.

Bakanlığımızca gelir politikalarına ilişkin olarak 2018 yılında 48 adet kanun tasarı/teklifi taslağının, 1 adet kanun hükmünde kararname taslağının, 10 adet Cumhurbaşkanlığı kararı taslağının, 16 adet bakanlar kurulu kararı taslağının ve 48 adet yönetmelik taslağının mevzuat çalışmalarına katkı sağlanmıştır.

Vergi harcamalarının mali etkilerinin analiz edilmesi, analiz sonuçlarına göre gerekli düzenlemelerin yapılması ve vergi harcamaları konusunda kamuoyunun sürekli olarak bilgilendirilmesi çalışmaları kapsamında vergi türlerine göre sınıflandırmanın yanı sıra sektörel sınıflandırmayı da içerecek şekilde detaylandırılan 2018 yılı Vergi Harcamaları Raporu hazırlanmıştır.

Gelir politikalarına ilişkin olarak 2018 yılı içerisinde çalışmalarını yürüttüğümüz veya katkı sağladığımız mevzuat düzenlemelerine aşağıda yer verilmektedir.

Yatırım Ortamının İyileştirilmesine ve Yatırımların Desteklenmesine Yönelik Mevzuat Düzenlemeleri;

- Kooperatiflerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapacakları işlemler harç istisnası kapsamına alınmıştır (7099 sayılı Kanun).

- Altyapı kazı harcı izni harcının; alan tahrip tutarı üzerinden binde 2 oranında alınması sağlanmıştır (7099 sayılı Kanun).

- Konkordatoyu kolaylaştırmak amacıyla harç ve vergi istisnaları ile teşvik belgelerinde süre uzatımı imkanı sağlanmış ve alacaklılara ödenmesi kararlaştırılan para üzerinden alınan harcın oranı indirilmiştir (7101 sayılı Kanun).

- Yatırım teşvik belgesi kapsamında getirilen sermayenin değerlemesinden kaynaklanan kur artış kazancının vergilendirilmemesi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

Girişimciliğin ve İstihdamın Desteklenmesine İlişkin Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Asgari ücretin yıl boyunca vergi dilimi artışından etkilenmemesi kalıcı olarak sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile asgari ücretin aylık brüt tutarının yüzde 15'i kadar verilen kreş çekleri, ücret istisnası kapsamına alınmıştır (7103 sayılı Kanun).

- 2020 sonuna kadar ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine 12 ay süreyle gelir vergisi stopajı, damga vergisi ve sosyal güvenlik primi desteği sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- 2020 yılı sonuna kadar ilave istihdamda kadın, genç ve engelli istihdamında teşvik süresi 12 aydan 18 aya uzatılmıştır (7103 sayılı Kanun).

- İmalat sektöründe çalışan küçük işletmelerimize ve esnafımıza, 2018 yılında uygulanmak üzere, 18 yaşından büyük ve 25 yaşından küçük en fazla iki kişi ilave istihdam sağlamaları halinde gelir vergisi stopajı, damga vergisi, sosyal güvenlik primi ve asgari ücret desteği olmak üzere iki ayda bir ücret desteği sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra çalışana yapılan tazminat ve yardım ödemeleri istisna kapsamına alınmıştır (7103 sayılı Kanun).

Sanayinin ve Üretimin Desteklenmesine İlişkin Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin altyapı yatırımları ile işyeri inşasına KDV istisnası sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).
- Sanayi sicil belgesine sahip işletmelerin yatırım teşvik belgesi aranmadan imalat sanayiinde kullandıkları yeni makine ve teçhizat alımlarına 31/12/2019'a kadar KDV istisnası sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).
- KDV indirimi için belgeleri deftere kaydetme şartı ikinci takvim yılı sonuna uzatılmıştır (7104 sayılı Kanun).
- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için hasılat üzerinden KDV ödenmesinin önü açılmıştır (7104 sayılı Kanun).

İhracatın Desteklenmesine İlişkin Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- ÖTV Kanunu kapsamında ihraç kayıtlı teslimlerde mücbir sebeplerle ihracatın gerçekleşmemesi halinde 3 ay ek süre verilebilmesi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).
- Ekonomik ömrünü tamamlamış araçların hurdaya ayrılması kapsamında sağlanan teşvikten araçların ihraç edilmesi halinde de faydalanılabilmesi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).
- İhracatçıların alabilecekleri KDV iadesinin tavanı artırılmıştır (7104 sayılı Kanun).
- Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan teslimlere KDV ve ÖTV (III ve IV sayılı listedeki mallar için) istisnası getirilmiştir (7104 sayılı Kanun).
- Sağlık ihracatının teşviki kapsamında, Türkiye’de yerleşik olmayanlara verilen sağlık hizmetleri KDV’den istisna edilmiştir (7104 sayılı Kanun).

Teşvik Sisteminin Etkinleştirilmesine Yönelik Mevzuat Düzenlemeleri;

- Bölgesel teşvikin kapsamı genişletilmiştir. Metalden yapılan mobilya imalatı ile müzik aletleri imalatı, spor malzemeleri imalatı, oyun ve oyuncak imalatı, kalem imalatı ile çocuk arabaları ve pusetler ile bunların aksam ve parçalarının imalatı bölgesel teşvik kapsamına alınmıştır (2018/11816 sayılı BKK).
- Kültür ve Turizm Koruma ve Geliştirme Bölgelerinde asgari 7.500 kapasiteli turizm kompleksi yatırımlarının 2022 yılı sonuna kadar gerçekleştirilmesi şartıyla daha avantajlı teşviklerden yararlandırılması sağlanmıştır (2018/11651 sayılı BKK).
- Öncelikli yatırımlar kapsamı genişletilmiştir (2018/11930 sayılı BKK).

- Bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında yapılacak yatırımlarda proje bazında sağlanacak faiz desteği tutarları artırılmıştır. Proje Bazlı Teşvik Sistemi ile nitelikli personele yatırım döneminde ücret desteği verilmesi sağlanmıştır (2018/11930 sayılı BKK).

- Orta-yüksek teknolojili yatırımlara teşvik mevzuatı kapsamında IV. Bölge destekleri sunulmaya başlanmıştır. Lisanslı depoculuk yatırımları ve nükleer enerji santrali yatırımları öncelikli yatırım konuları arasına alınarak V. Bölge destekleri sunulmaya başlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerine 31/12/2019 tarihine kadar KDV'den istisna getirilmiştir (7103 sayılı Kanun).

- Yatırım teşvik belgesi kapsamında yeni makina ve teçhizat alımlarında amortisman uygulama süresi kısaltılmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların, bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımları KDV'den istisna edilmiştir (7104 sayılı Kanun).

- OSB'lere arsa tahsisinin kapsamı genişletilmiştir (300 sayılı CK).

Ekonominin Canlanmasına Katkı Sağlayan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Konut ve işyerlerinde uygulanan tapu harçları 31/10/2018 tarihine kadar binde 20'den 15'e indirilmiştir Uygulanma süresi 31/03/2019 tarihine kadar uzatılmıştır (535 sayılı CK).

- Yüzde 18 oranında KDV'ye tabi konutların teslimlerinde KDV oranı 31/10/2018 tarihine kadar yüzde 8'e indirilmiştir (2018/11750 sayılı BKK). Uygulanma süresi 31/03/2019 tarihine kadar uzatılmıştır (535 sayılı CK).

- 16 yaş ve üzeri hurda araçların ihraç veya yenilenmesinde ÖTV indirimi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Kat karşılığı inşaat yapan işletmelerin KDV matrahı daraltılmıştır (7104 sayılı Kanun).

- İkinci el gayrimenkul ve taşıt ticaretinde KDV matrahı daraltılmıştır (7104 sayılı Kanun).

- Yeni inşa edilen konut ve işyerlerinin ilk satışında farklı tapu harcı oranı uygulanabilmesine ilişkin olarak Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiştir (7143 sayılı Kanun).

- Büyük ve küçükbaş hayvanların, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara teslimlerinde yüzde 8 olan

KDV oranının 10/09/2018 tarihine kadar yüzde 1 olarak uygulanması sağlanmıştır (22 sayılı CK).

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı binek otomobillerin ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları artırılmıştır (132 sayılı CK).

- 31/12/2018 tarihine kadar 1600 cc altı motorlu araçlarda ÖTV oranlarında 15'er puan indirim yapılmıştır, ticari araçlarda yüzde 18 olarak uygulanan KDV oranı yüzde 1'e indirilmiştir (287 sayılı CK). Uygulanma süresi 31/03/2019 tarihine kadar uzatılmıştır (535 sayılı CK).

- 31/12/2018 tarihine kadar mobilyada KDV oranı yüzde 18'den yüzde 8'e indirilirken, beyaz eşyada ÖTV oranları sıfıra düşürülmüştür (287 sayılı CK). Uygulanma süresi 31/03/2019 tarihine kadar uzatılmıştır (535 sayılı CK).

- 31/03/2019 tarihine kadar römorklar ve yarı römorklarda yüzde 18 olarak uygulanan KDV oranı yüzde 1'e indirilmiştir (541 sayılı CK).

Tasarrufların Artırılmasının Teşvik Edilmesine Yönelik Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Tasarrufları teşvik etmek için mevcut konut hesabı etkinleştirilmiştir. Bu kapsamda azami devlet katkısı yüzde 20'den yüzde 25'e çıkartılmış, konut edinimlerinde tapu harcında indirim yapılabilmesine yönelik Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiştir (7103 sayılı Kanun).

- Tasarrufların teşviki kapsamında mevcut çeyiz desteği oranı artırılarak yüzde 20'den yüzde 25'e çıkarılmıştır (7103 sayılı Kanun).

- 3 ay süresince (01/09/2018-30/11/2018) Türk Lirası vadeli mevduat hesapları için vergi oranı düşürülmüştür. Döviz mevduatlarında ise vergi oranı artırılmıştır (53 sayılı CK).

Enflasyonla Mücadele Kapsamında Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Akaryakıt fiyatlarında kurdan kaynaklanan fiyat artışlarını kontrol etmek ve enflasyonla mücadeleye maliye politikasıyla destek vermek amacıyla 17/05/2018 tarihinden itibaren (I) sayılı Listedeki belirli malların yurtiçi rafineri çıkış fiyatlarında, uluslararası petrol fiyatları veya döviz kurlarına bağlı olarak meydana gelen artış durumunda, söz konusu malların tabi olduğu özel tüketim vergisi tutarları, gerçekleşen artış tutarı kadar azalış yapılmak suretiyle; uluslararası petrol fiyatları veya döviz kurlarına bağlı olarak meydana gelen azalış durumunda, söz konusu malların tabi olduğu özel tüketim vergisi tutarları 17/5/2018 tarihinde uygulanan özel tüketim vergisi tutarlarını geçmeyecek şekilde uygulanan eşel mobil sistemi hayata geçirilmiştir (2018/11818 sayılı BKK).

- Enflasyonla mücadele için maliye politikasına destek amacıyla sigara ve diğer tütün mamulleri üzerinden alınan ve her yılın Ocak ve Temmuz aylarında yeniden belirlenen maktu ve asgari maktu ÖTV tutarlarının 2018 yılının birinci ve

ikinci altı aylık dönemi için artırılmaması kararlaştırılmıştır (2018/11999 sayılı BKK).

Kayıtlı Ekonomiye Geçişin Hızlandırılması ve Vergiye Uyumun Teşvik Edilmesine Yönelik Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Taşıtların imalinde kullanılan monitör, radyo, hoparlör gibi mallara ödenen ÖTV'nin iadesi imkanı getirilmiştir (7103 sayılı Kanun).

- Otobüs olarak vergilendirilen 16-17 koltuklu araçların 01/01/2019 tarihinden itibaren minibüs olarak vergilendirilmesi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Elektrikli araçların vergilendirilmesinde uyumu sağlamak amacıyla MTV kapsamı dışında bulunan elektrikli otomobillerin de mevcut tarife tutarlarının yüzde 25'i oranında vergilendirilmesi düzenlenmiştir (7103 sayılı Kanun).

- I ve III sayılı ÖTV Listesi Gümrük Tarife Cetvelindeki değişikliğe paralel olarak güncellenmiştir. Bakanlar Kurulu Kararıyla düzenlenmiş olan matrah eşikleri Kanuna ekli II sayılı Listeye derç edilmiştir (2018/11542 sayılı BKK).

- Ticari plakaların elden çıkarılması değer artış vergisi kapsamından çıkarılarak, binde 30 harç alınması sağlanmıştır (7104 sayılı Kanun).

- Konfeksiyon kırpıntıları KDV istisnası kapsamına alınmıştır (7104 sayılı Kanun).

- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için hasılat üzerinden düşük oranlı KDV ödemelerinin önü açılmıştır (7104 sayılı Kanun).

- Örtülü kazanç işlemlerinde ödenen KDV'ye indirim imkanı getirilmiştir (7104 sayılı Kanun).

- Değersiz alacaklara ilişkin ödenen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır (7104 sayılı Kanun).

- İşletme hesabına göre defter tutan mükelleflere ödeme kolaylığı getirilmiştir (7104 sayılı Kanun).

- Stokların, kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin işletme kayıtlarının düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesine imkan sağlanmıştır (7143 sayılı Kanun).

Sosyal ve Çevresel Düzenlemelerin Hayata Geçirilmesine Yönelik Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimine vergi muafiyeti sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'nin damga vergisi istisnasının kapsamı genişletilmiştir (7103 sayılı Kanun).

- Elektrik üreticisi önlisans sahiplerine damga vergisi ve harç istisnası sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Nükleer enerji santrali yatırımlarının, stratejik yatırımlara sağlanan teşviklerden yararlanmaları sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Elektrikli minibüs, otobüs, kamyonet, kamyon gibi taşıtların MTV tutarlarının yüzde 25 oranında indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Hayırseverler tarafından yapılan bağış ve yardımlara KDV teşviki getirilmiştir (7104 sayılı Kanun).

- 31/03/2019 tarihine kadar 250 cc altı motosikletler, bir yardımcı motoru bulunan tekerlekli taşıtlar ve sepetlerde yüzde 8, sürekli nominal gücü 250 wattı geçmeyen yardımcı bir elektrik motoru olan pedal yardımcı, iki, üç ve dört tekerlekli taşıtlarda ve motor gücü 20 kW'ı geçmeyenlerde yüzde 3 olarak uygulanan ÖTV oranı sıfıra indirilmiştir(540 sayılı CK).

- Yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı lisanssız elektrik enerjisi üretimine ilişkin esnaf muaflığından yararlananlara ihtiyaç fazlası elektrik bedeli olarak yapılan ödemelerden yüzde 0 tevkifat yapılması öngörülmüştür (2018/11750 sayılı BKK).

- Kentsel dönüşüm uygulamaları neticesinde meydana gelen yeni yapılara ilişkin tatbik edilen vergi ve harç istisna alanı genişletilmiştir. Uygulamada tereddüt yaşanan bazı alanlar çözüme kavuşturulmuştur (7153 sayılı Kanun).

Eğitim ve Spor Alanında Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri;

- Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul kantinlerinin okul aile birlikleri tarafından kiralanması işlemlerine KDV istisnası sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Amatör spor dallarının desteklenmesi için sporcu ücretlerinden yapılan gelir vergisi tevkifatlarının iade edilmesi sağlanmıştır (7103 sayılı Kanun).

- Eğitim, sosyal ve kültürel faaliyetlerle ilgili olan bir kısım kısmi istisna mahiyetinde olan istisna için KDV indirim hakkı getirilmiştir (7104 sayılı Kanun).

d) Kamu Finansmanına İlişkin Yürütülen Faaliyetler

Kamu mali varlık ve yükümlülüklerini etkin biçimde yönetmek amacıyla Kamu Borcunun Borç ve Risk Yönetimi Komitesi (BRYK) tarafından belirlenen kriterlere uygun olarak yönetilmesi hedeflenmiştir. Bu kapsamda 2018 yılında aylık BRYK toplantıları yapılmış, BRYK üyeleri Risk Bülteni ve sunumlar vasıtasıyla bilgilendirilmiştir. Ayrıca, Yeni Ekonomi Programının (YEP) açıklanmasını takiben Ekim ayı içerisinde 2019 ve takip eden yıllara ilişkin stratejilere esas teşkil eden

ölçüt çalışmaları tamamlanarak elde edilen sonuçlarla Stratejik Ölçüt Önerileri (2019-2021) hazırlanmıştır. Borç stokunun optimal kompozisyonunun tespitine yönelik çalışmalar sürdürülmektedir.

Finansman araçlarının çeşitlendirilmesi ve yatırımcı tabanının genişletilmesi hedeflenmiş, bu kapsamda ilk defa 2016 yılında yurtiçi piyasada ihraç edilen 5 yıl vadeli TL cinsi TÜFE'ye endeksli kira sertifikası ihracına 2018 yılında da devam edilmiştir. Ayrıca, 32 sayılı Karar'da döviz cinsi/endeksli kredilere ilişkin yapılan düzenlemeler sonucunda, bankaların döviz cinsi varlık yönetimine ve kira sertifikası piyasasının gelişimine katkıda bulunmak amacıyla yurtiçi piyasada Avro cinsi sabit kira ödemeli kira sertifikası ihracı gerçekleştirilmiştir.

Nakit yönetimine ilişkin gelir ve gider tahminlerinin iyileştirilmesine yönelik olarak gelir ve gider tahmin kapasitesinin geliştirilerek nakit yönetimi performansının artırılması hedeflenmiştir. Nakit yönetimi etkinliğini artırmak amacıyla oluşturulan Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH) uygulaması kapsamında yer alan kurumlarca aylık ve günlük bazda nakit talep ve tahsilat tahminlerinin internet üzerinden elektronik olarak Bakanlığa bildirildiği ve buna bağlı olarak anılan kurumlar için Bakanlıkça aylık ve günlük bazda nakit programlarının hazırlandığı ve program bilgilerinin kurumlarla paylaşıldığı; günlük taleplerinin Bakanlıkça karşılandığı ve kurumlarla THKH uygulaması kapsamında karşılıklı borç-alacak ve nakit aktarım bilgilerinin görüntülenmesine imkan sağlayan servisleri içeren Tek Hazine Kurumlar Hesabı Bilgi Sistemi (THBS) oluşturulmuştur. THBS'nin raporlama, talep/tahmin/program performans analiz, THKH kapsamında elde edilen getiri üzerinden paylaşılacak nema tutarının hesaplanması gibi diğer modüllerine ilişkin teknik çalışmalar devam etmektedir. 2018 yılı Ekim ayı itibarıyla pilot kurumlarla proje uygulanmaya başlanmıştır. Kurumlar aşamalı olarak sisteme dahil edilmeye devam edecektir.

Büyük harcama büyüklüğüne sahip kamu kurumları ile aylık olarak gerçekleştirilen harcama koordinasyon toplantıları çerçevesinde söz konusu kurumlar doğru ve etkin nakit tahmini yapmaları hususunda düzenli olarak bilgilendirilmiştir. Ayrıca etkin nakit tahmini amacına yönelik olarak Nakit Koordinasyon Toplantısı gerçekleştirilmiştir.

Kredi riski yönetimi kapsamında, koşullu yükümlülüklerin ölçülmesi ve değerlendirilmesi için geliştirilen Kredi Derecelendirme Modeli kullanılarak, Hazine garantili krediler ve ikrazen kullandırılan dış krediler ile diğer işlemlerden kaynaklanan risklerin azaltılması amaçlanmıştır. İlgili kuruluşlardan derlenen veriler kullanılarak güncellenen Kredi Derecelendirme Modeli sonuçlarından; kuruluşların kredi notunun belirlenmesi, garanti ve ikraz ücretinin tespiti, garantili imkân ve dış borcun ikrazı limitinin önerilmesi ve risk hesabı ödeneğinin tahmin edilmesi çalışmalarında faydalanılmıştır.

Ayrıca, bir mali yıl içerisinde sağlanacak borç üstlenimi taahhütlerine sınır getirmek amacıyla 2014 yılından beri, yılı merkezi yönetim bütçe kanunu ile borç üstlenim taahhüt limiti belirlenmektedir. 2018 yılı için hem garantili imkân ve dış

borcun ikrazı limiti, hem de borç üstlenim taahhüt limiti 4,5 milyar ABD Doları olarak belirlenmiştir.

Kamu finansmanı kapsamında yürütülen diğer temel faaliyetlere ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

İç Borçlanma ve İç Borç Servisi

2018 yılında nakit finansmanı amacıyla (kuponlu senet prim geliri hariç nakit borçlanma) toplam 121,13 milyar TL iç borçlanma gerçekleştirilmiştir. Nakit bazda toplam iç borçlanmanın (net tutar) yüzde 55,2'si TL cinsi sabit kuponlu, yüzde 13,4'ü enflasyona endeksli, yüzde 9,7'si değişken faizli, yüzde 11,3'ü TL cinsi kuponsuz devlet iç borçlanma senedi (DİBS) ihracı ve yüzde 5,9'u TL cinsi kira sertifikası ihracı ile sağlanırken; 2017 yılında ilk defa ihracı gerçekleşen ve 2018 yılında da ihracına devam edilen altın tahvili ve altına dayalı kira sertifikası ile borçlanmanın yüzde 0,7'si ve döviz cinsi DİBS ve kira sertifikası ihraçları ile borçlanmanın yüzde 3,8'i gerçekleşmiştir. 2018 yılında yapılan 47 adet ihale ile iç borçlanmanın yüzde 90'ı sağlanırken; borçlanmanın kalan yüzde 10'u doğrudan satış yoluyla gerçekleştirilmiştir.

2018 yılında 73,6 milyar TL anapara, 49,2 milyar TL faiz ödemesi, 1 milyar TL kira gideri olmak üzere toplam 123,8 milyar TL tutarında iç borç servisi yapılmıştır. Ödemelerin tamamı nakden gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, devlet borçları faiz, kira, iskonto ve genel giderlerine ilişkin ödemeler için 2018 yılı bütçesinde iç borçta kullanılmak üzere 53,8 milyar TL olarak ayrılan ödenekten 49,2 milyar TL iç borç faiz ödemesi, 1 milyar TL kira gideri, 3 milyar TL iskonto gideri ve genel gider olmak üzere toplam 53,2 milyar TL tutarında harcama yapılmıştır.

Borç stokunun itfa profilini düzenlemek ve DİBS ikincil piyasa likiditesini artırmak amacıyla, 2016 yılı Mart ayında haftalık düzenli geri alım ihaleleri başlatılmıştır. İlk etapta her bir senetten haftalık azami 100 milyon TL olmak üzere, 4 ve 9 yıl vadeli sabit kuponlu senetlerin geri alımına başlanmış olup 2018 yılı içerisinde gerçekleştirilen 98 adet geri alım ihalesi sonucunda toplam 1,9 milyar TL net tutar değerinde geri alım gerçekleştirilmiştir. Bununla birlikte, geri alınan tutar karşılığında ihracına devam edilen 5 ve 10 yıl vadeli sabit kuponlu TL cinsi senetlerin nominal ihraç tutarları artırılmış olup, bu sayede bahse konu senetlerin likiditesine katkı sağlanması hedeflenmiştir.

Dış Borç Servisi

2018 yılında toplam 31,7 milyar TL anapara ödemesi yapılmış olup, devlet dış borçlarına ilişkin diğer ödemelerde kullanılmak üzere ayrılan ve aktarımlar sonrasında 21,2 milyar TL'ye ulaşan toplam ödeneklerden 19,4 milyar TL faiz ödemesi, 1,1 milyar TL döviz cinsinden kira sertifikası ödemesi, 238,9 milyon TL dış borç iskonto ödemesi, 28,6 milyon TL dış borç genel gider ödemesi yapılmış ve toplam ödeme 20,8 milyar TL olmuştur. Bu çerçevede, devlet dış borçlarına ilişkin olarak 2018 yılında yapılan toplam borç servisi tutarı 52,5 milyar TL olarak gerçekleştirilmiştir.

Borç Stoku İstatistikleri

2018 yılı sonu itibarıyla merkezi yönetim brüt borç stoku 1.067,1 milyar TL olarak gerçekleşmiştir. Borç stokunun 586,1 milyar TL'si iç borçlardan, 481 milyar TL'si dış borçlardan oluşmaktadır. Borç stokunun, yüzde 75,3'ünü sabit faizli, yüzde 24,7'sini değişken faizli; yüzde 54,5'ini TL ve yüzde 45,5'ini ise döviz cinsi borçlar oluşturmaktadır. Merkezi yönetim borç stokunun GSYH'ye oranı 2017 yılında yüzde 28,2 seviyesinde gerçekleşmiş olup söz konusu oran 2018 yılı 3. çeyreği itibarıyla yüzde 31,4'tür.

Merkezi yönetim iç borç stoku 2017 yılında 535,4 milyar TL düzeyinde iken 2018 yılı sonunda 50,7 milyar TL'lik artışla 586,1 milyar TL seviyesine ulaşmıştır. Bununla birlikte iç borç stokunun GSYH'ye oranı 2017 yılı sonunda yüzde 17,2 iken söz konusu oran 2018 yılı üçüncü çeyreği itibarıyla yüzde 16,4 olarak gerçekleşmiştir. Sabit faizli senetlerin toplam iç borç stoku içerisindeki payı 2017 yılı sonunda yüzde 65,1 seviyesindeyken, 2018 yılı sonunda yüzde 64 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Merkezi yönetim dış borç stoku 2018 yılı sonu itibarıyla 91,2 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. Söz konusu stokun tamamı uzun vadeli dış borçlardan oluşmakta olup yüzde 17,6'sı uluslararası kuruluşlardan, yüzde 4,4'ü hükümet kuruluşlarından ve yüzde 2,1'i diğer kreditorlere olan kredi borçlarından oluşmaktadır. Merkezi yönetim dış borç stoku içerisinde en büyük pay yüzde 75,9 ile uluslararası sermaye piyasalarında ihraç edilmiş olan tahvillere aittir.

Avrupa Hesaplar Sistemi (ESA) 2010 kılavuzunda belirtilen standartlar çerçevesinde hesaplanan AB tanımlı genel yönetim borç stokunun GSYH'ye oranı ise 2018 yılı üçüncü çeyreği itibarıyla yüzde 32,6 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bu oranın, Maastricht Kriterlerinde yer alan ölçütlerin (yüzde 60) oldukça altında olduğu, ayrıca 28 AB ülkesinin ortalamasından daha düşük bir seviyede gerçekleştiği görülmektedir.

Nakit Yönetimi

2018 yılı verileri uyarınca nakit bazda toplam 773,8 milyar TL gelir elde edilmiş, 780 milyar TL faiz dışı harcama yapılmış ve 6,2 milyar TL faiz dışı açık oluşmuştur. Toplam 70,5 milyar TL faiz ödemesinden sonra Hazine nakit dengesi 76,7 milyar TL, özelleştirme ve fon gelirleri dahil edildiğinde ise 70,3 milyar TL açık vermiştir. Aylık Hazine nakit gerçekleştirmeleri, her ayın 5'inci iş günü Bakanlık internet sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Kamu kaynağının bütüncül bir şekilde yönetilmesi ve kamu nakit yönetiminde maksimum verimliliğin sağlanması amacıyla 17/10/2018 tarihinde THKH uygulamasına başlanmıştır. Uygulama ile halihazırda genel bütçeli idareler için uygulanmakta olan tek hazine hesabı sisteminin kapsamının kurumların mevcut idari ve bütçesel süreçlerinde herhangi bir değişikliğe yol açmaksızın genişletilmesi öngörülmektedir. Uygulanmakta olan tek hazine hesabı sisteminin kapsamının genişletilmesi yoluyla kamunun nakit kaynaklarının Hazine tarafından tek bir hesapta etkin bir şekilde takip edilmesi ve yönetilmesi ve bu kaynakların

banka hesaplarında atıl olarak beklemesinin önüne geçilerek kamu nakit ve borç yönetiminin etkinliğinin artırılması, tek hazine hesabında biriken kamu rezervinin en uygun finansal araçlar ve vade yapısıyla makul risk ve getiri koşullarında değerlendirilmesi mümkün olacaktır. Söz konusu uygulama ile yaklaşık 40 milyar TL'lik kamu kaynağının tek elden yönetilerek kamu nakit yönetiminde etkinlik sağlanması öngörülmektedir. Kamu kurumlarının THKH kapsamına alınarak ideal kapsama ulaşıldığında söz konusu uygulamadan uzun vadede yıllık 3-4 milyar TL gelir elde edilmesi öngörülmektedir.

Piyasa Riski Yönetimi

Borç ve Risk Yönetiminin Koordinasyonu ve Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde stratejik ölçüt uygulamasına 2018 yılında da devam edilmiş, borç ve nakit yönetimi belirlenen stratejik ölçütlerle uyumlu olarak yürütülmüştür. BRYK tarafından 2019-2021 dönemine yönelik olarak belirlenen stratejik ölçüt ve göstergeler aşağıda yer almaktadır:

- Borçlanmanın ağırlıklı olarak TL cinsinden yapılması,
- Piyasa çeşitliliğinin sağlanması amacıyla uluslararası piyasalarda ABD dolarının yanında diğer döviz cinslerinden de ihraç yapılması,
- Faiz giderlerinin optimal şekilde yönetilmesini teminen uygun enstrüman ve vade bileşimi dikkate alınarak, gelecek 12 ayda faizi yenilenecek senetler ile vadesine 12 aydan az kalmış senetlerin payının belirli bir seviyede tutulması,
- Nakit ve borç yönetiminde oluşabilecek likidite riskinin azaltılması amacıyla güçlü rezerv tutulması.

Hazine Alacakları ve Kredi Riski Yönetimi

Hazine geri ödeme garantili kredi stoku 2018 yılı üçüncü çeyrek itibarıyla 13,9 milyar ABD Doları seviyesinde gerçekleşerek 2017 yılı sonundaki 13,9 milyar ABD Doları seviyesinde sabit kalmıştır.

Koşullu yükümlülüklerin etkin bir biçimde izlenmesi ve yönetilmesi kapsamında kredi derecelendirme modelinin temel bir göstergesi olarak izlenen 'Hazine garantili borç stoku ve vadesi gelmemiş dış borç ikraz stokunun toplamı içerisinde kredi notu düşük olan (D-E-F) kuruluşlarının payı' 2018 yılında yüzde 3 seviyesinde gerçekleşmiştir. Ayrıca, koşullu yükümlülüklerin daha etkin değerlendirilmesi, takibi ve yönetimi amacıyla hazırlıkları devam etmekte olan KÖİ Çerçeve Kanunu hazırlık çalışmalarına katılım sağlanmıştır.

2018 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Hazine geri ödeme garantilerinde üstlenim oranı yüzde 1,3 olarak gerçekleşerek yüzde 1 seviyelerindeki tarihi düşük seyrini korumuştur.

2018 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Hazine geri ödeme garantilerine ilişkin 20,2 milyon ABD Doları üstlenim yapılmıştır. Bunun yanında söz konusu dönem

itibarıyla kuruluşların Hazine geri ödeme garantisi kapsamındaki kredilerden yaptıkları ödemeler ise 1,65 milyar ABD Doları seviyesinde gerçekleşmiştir.

Hazine alacak stoku 2018 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla 18,6 milyar TL olup söz konusu alacakların 1,2 milyar TL'lik kısmı vadesi geçmiş, 17,4 milyar TL'lik kısmı vadesi gelecek alacaklardan oluşmaktadır. 2018 yılı Aralık ayında vadesi geçmiş alacak stoku bir önceki yılın Aralık ayı verilerine göre 7143 sayılı Kanun kapsamındaki yapılandırma işlemine bağlı olarak 2,7 milyar TL azalmıştır. Borçlu kuruluşlar bazında en yüksek vadesi geçmiş Hazine alacağı KİT'lerden olan vadesi geçmiş alacaklardır. KİT'lerin ardından yerel yönetimlerden olan vadesi geçmiş alacaklar gelmektedir.

Devlet Borçları Muhasebe Birimi Faaliyetleri

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi Projesi kapsamında Bakanlık ve TÜBİTAK tarafından geliştirilen Yeni Devlet Muhasebesi Sistemine Devlet Borçları Muhasebe Birimi verilerinin günlük olarak transfer edilmesine yönelik çalışmaların testleri tamamlanmış ve günlük transfer işlemlerine başlanılmıştır.

4749 sayılı Kanun çerçevesinde Türkiye Cumhuriyeti adına yapılan hibe anlaşmalarına ilişkin muhasebe kayıtlarının tesis edilmesine yönelik çalışmalar tamamlanmış olup gerekli muhasebe kayıtları yapılmaya başlanılmıştır.

Bakanlığımızca borçlanma araçlarının çeşitlendirilmesini ve risk yönetimi kapsamında kullanılmaya başlanan yeni enstrümanların uluslararası standartlar ve devlet muhasebesi mevzuatına uygun olarak muhasebe kayıtlarının yapılmasını teminen çalışmalar yapılmış ve muhasebe kayıtları tesis edilmeye başlanılmıştır.

Muhasebe kayıtlarına esas teşkil etmek üzere ilgili daireler tarafından oluşturularak Devlet Borçları Muhasebe Birimine gönderilen kıymetli evrakların elektronik imzalı olarak düzenlenebilmesini sağlamak için çalışmalar devam etmektedir.

İç ve Dış Ödemeler Muhasebe Birimi Faaliyetleri

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi Projesi kapsamında mülga Maliye Bakanlığı ve TÜBİTAK tarafından geliştirilen Yeni Devlet Muhasebesi Sistemine İç Ödemeler Muhasebe Birimi verilerinin günlük olarak transfer edilmesine yönelik çalışmalar tamamlanmış ve günlük transfer işlemlerine başlanılmıştır.

İç Ödemeler Muhasebe Biriminin 2018 yılı Yönetim Dönemi hesabı, muhasebe ve raporlama işlemlerinin daha hızlı ve etkin bir biçimde yapılmasını teminen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi ile veri paylaşımını sağlayacak şekilde devreye giren İç Ödemeler Muhasebe Bilgi Sistemi üzerinden verilecektir.

TCMB ile yürütülmekte olan gönderme emirlerinin elektronik olarak oluşturulması ve Hazine İnternet Bankacılık Sistemi (HİBS) aracılığıyla gönderilmesi uygulaması kapsamına yurtdışı ödemeleri de eklenmiştir.

TCMB tarafından dekont ve hesap özeti ile gönderme emirlerinin açıklama bilgilerinin kağıt ortamında gönderilmesine son verilmesine dair çalışmalar sürdürülmektedir.

Yurt dışında sürekli/geçici görevle gönderilen personele yönelik Mali Rehber hazırlanmış olup, Rehber mevzuat ve uygulama değişikliklerine göre güncellenmektedir.

Dış Ödemeler Muhasebe Birimi, Nisan ayı itibarıyla Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamına alınmış ve sistem kapsamında işlemler yürütülmektedir.

Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabı (ÇTTH) Faaliyetleri

ÇTTH alacaklarının sistematik olarak takip edilmesini amaçlayan ÇTTH Alacak Takibi Modülüne ilişkin çalışmalar 2018 yılında tamamlanmış ve uygulamaya geçilmiştir. ÇTTH ödemelerinin e-bütçe yerine sistem üzerinden tahakkukunun yapılması için geliştirilen ÇTTH Tahakkuk Modülüne ilişkin çalışmalarda son aşamaya gelinmiştir.

Öte yandan, ÇTTH ödemelerinin daha hızlı ve etkin bir biçimde gerçekleştirilebilmesini teminen, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı veri sisteminin Bakanlığımız kullanımına açılabilmesi için yapılan çalışmalar sonucunda, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı ve Bakanlığımız arasında veri paylaşımının usul ve esaslarını belirleyen bir protokol taslağı hazırlanmıştır.

e) Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmelere İlişkin Yürütülen Faaliyetler

KİT'lerde İç Kontrol Sistemi Oluşturulması Kapsamında İç Denetçilerin Özlük Haklarının Düzenlenmesine İlişkin Mevzuatın düzenlenmesi adına ilgili kurumların mutabakatıyla madde önerisi hazırlanmıştır. Söz konusu faaliyete ilişkin hazırlanan madde önerisi 2014 yılında Meclise sevk edilmiş ancak kadük kalmıştır. Maddenin yasalaşmasına ilişkin çalışmalar sürmektedir.

İç kontrole ilişkin KİT faaliyetleri yakından takip edilmektedir. Yasal zemin kazanmasını teminen Bakanlığımız tarafından her yıl yayımlanan Yatırım ve Finansman Kararnameleri ve ilgili Usul ve Esaslar Tebliğlerinde iç kontrol sisteminin oluşturulmasına ilişkin amir hükümlere yer verilmiştir. Öte yandan, farkındalık oluşturulabilmesi amacıyla KİT'lerin her kademedeki yöneticileri ile teknik personeline farklı zamanlarda farklı eğitimler verilmiştir.

Söz konusu faaliyete ilişkin yürütülen diğer çalışmalar aşağıdaki gibidir:

Bütçe Transferleri

Hazine ve Maliye Bakanlığının portföyünde 2018 yılı sonu itibarıyla 14 kamu iktisadi teşebbüsü ile 4 bağlı ortaklık, özel kanunlara tabi 4 kamu sermayeli kuruluş ve 4 kamu sermayeli banka bulunmaktadır. Görevlendirme bedeli ve sermaye transferleri başta olmak üzere, söz konusu kamu sermayeli kuruluşlara 2018 yılında toplam 13.539.979.355,93 TL ödeme yapılmıştır. Söz konusu tutara, Türkiye Varlık Fonuna aktarılan kuruluşlara 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yapılan ödemeler de dahildir.

Temettü ve Hasılat Payı Ödemelerinin Takibi

Kuruluşlarca yapılan temettü ödemelerinin takibi ilgili mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda 2018 yılında KİT'lerden, kamu sermayeli bankalardan (TCMB dahil), diğer kamu sermayeli kuruluşlardan ve iştiraklerden toplam 15.610.752.170,20 TL temettü geliri ve bakiye kâr elde edilmiştir.

Diğer taraftan, 2018 yılında KİT'lerden elde edilen hasılat payı tutarı 1.321.665.476,20 TL olarak gerçekleşmiştir.

Mahsup İşlemleri

Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu Genel Müdürlüğü ile Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş.'ye ilişkin mülga Başbakan Yardımcılığı Makamından Mahsup Onayı alınmış olup, söz konusu mahsup işlemleri Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü tarafından Şubat ayı içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, Eximbank'ın öz kaynak kalemlerinde yer alan 1.650.000.000 TL mülga Başbakan Yardımcılığı Makamından alınan Onay ile Bankanın ödenmemiş sermayesine mahsup edilmiştir.

f) Dış Ekonomik İlişkiler Kapsamında Yürütülen Faaliyetler

2018 yılında Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü tarafından, uluslararası sermaye piyasalarında farklı para birimleri cinsinden gerçekleştirilen 4 tahvil ihracı ile toplam 7,7 milyar ABD Doları karşılığı tutarda dış finansman sağlanmıştır.

Ayrıca, ABD Doları ve Avro cinsi tahvil piyasalarında gerçekleştirilen dış borçlanma işlemlerinin yanı sıra, kamu mali varlık ve yükümlülüklerini etkin biçimde yönetebilmek amacıyla yeni enstrüman çeşitleri de yakından takip edilmiştir. Alternatif borçlanma piyasalarındaki gelişmeler yakından takip edilmeye ve olası ihraç imkanlarını değerlendirmek için uluslararası yatırım bankalarının temsilcileriyle toplantı ve telekonferanslar gerçekleştirilmeye devam edilmiştir. Bu çerçevede, Çin'in Panda tahvil piyasasında Yuan cinsinden bir tahvil ihracı gerçekleştirmek için resmi süreç başlatılmıştır.

Yerli ve uluslararası yatırımcılarla etkin bir iletişim sağlanması amacıyla yürütülen çalışmalara devam edilmiştir. Bu kapsamda, 2018 yılında Bakanlığımız bünyesinde 66 yatırımcı toplantısı düzenlenmiş ve Londra, New York ve Bali’de 3 adet kapsamlı road-show organizasyonu gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, Bakanlık Makamı nezdinde yaklaşık 6.100 uluslararası yatırımcının katılım sağladığı bir telekonferans gerçekleştirilmiştir. Diğer taraftan, Yatırımcı İlişkileri Ofisi internet sayfası ve Türkiye ekonomisine ilişkin yatırımcılara düzenli olarak gönderilen elektronik postalar aracılığı ile etkin iletişim stratejisi sürdürülmeye devam edilmiştir.

2018 yılında, Bakanlığımız tarafından Yılı Yatırım Programında yer alan Projelerin finansmanı ile reel sektör yatırımlarına yönelik olarak Dünya Bankası hariç olmak üzere 1.487.052.800 ABD Doları tutarında dış finansman sağlanmıştır. Bu tutarın 1.304.157.800 ABD Doları tutarındaki bölümü Hazine Geri Ödeme Garantisi altında sağlanmış olup, Hazine Geri Ödeme Garantilerinin 600 Milyon ABD Dolarlık kısmını BOTAŞ’a sağlanan Tuz Gölü Doğal Gaz Yeraltı Depolama Genişletme Projesi oluşturmaktadır. Sağlanan finansmanın 182,895.000 ABD Doları tutarındaki kısmı ise MARMARAY Projesi kapsamında temin edilmiştir.

Dünya Bankası ile ülkemiz arasında 2017-2021 mali yıllarını kapsayan dönemdeki mali ve teknik işbirliğinin çerçevesini oluşturan Ülke İşbirliği Çerçevesi Programı kapsamında şimdiye kadar 7 proje ve bir program kredisi için toplamda 2,6 milyar ABD Doları tutarında finansman sağlanmıştır. 2018 yılında ise Dünya Bankasından enerji, altyapı ve reel sektörlerde geliştirilen büyük montanlı projeler için toplamda yaklaşık 1,1 milyar ABD Doları tutarında bir finansman temin edilmiştir.

Hali hazırda Bakanlığımızca yürütülen altyapı projelerinin finansmanının desteklenmesi amacıyla, kamu özel işbirliği modeliyle uygulanmakta olan Kınalı-Tekirdağ-Çanakkale-Savaştepe Otoyolu Projesi Malkara-Çanakkale (1915 Çanakkale Köprüsü Dahil) Kesimi için 2.265 milyar Avro tutarındaki dış finansmana ilişkin Borç Üstlenim Anlaşması 16/03/2018 tarihinde, Ankara-Niğde Otoyolu Projesi kapsamında 1.115 milyar Avro tutarındaki dış finansmana ilişkin Borç Üstlenim Anlaşması ise 07/06/2018 tarihinde imzalanmıştır.

Ülkemiz ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (KKTC) arasında imzalanan Anlaşmalar kapsamında, her yıl bütçe ödenekleri çerçevesinde KKTC’ye cari bütçe, yatırım ve savunma giderlerinin finansmanına yönelik olarak kaynak aktarılmaktadır. 2016-2018 dönemine yönelik olarak 27/05/2016 tarihinde imzalanan İktisadi ve Mali İşbirliği Anlaşması kapsamında su ve elektrik teminine yönelik projeler hariç toplam 3,5 milyar TL’ye kadar hibe veya kredi taahhüt edilmiş olup, DSİ Su Götürme Projesi dahil 31/12/2018 itibari ile KKTC’ye transfer edilen kredi ve hibe tutarı 2,26 milyar TL’dir. Bu tutarın 451 milyon TL’si 2018 yılı içerisinde transfer edilmiştir.

Kredi kullandığımız uluslararası kalkınma bankalarının üst yönetimlerinin ülkemize ilgisi yıl boyunca devam etmiş ve bu kapsamda ülkemize yaptıkları ziyaretler, Genel Müdürlük tarafından koordine edilmiştir. 2018 yılında EBRD’nin

üst yönetimi, ülkemize 7 ziyaret gerçekleştirmiştir. Bu görüşmelerde, özellikle EBRD'nin ülkemizde önümüzdeki sene yapacağı yatırımların tutarı ve sektörel dağılımı müzakere edilmiştir. AAYB ve KTKB Başkanları da yine geçtiğimiz yıl ülkemizi ziyaret etmişler ve gelecek dönem ülkemizdeki faaliyetler şekillendirilmiştir.

Üyesi olduğumuz tüm çok taraflı kalkınma bankalarında, kariyer, ihale ve finansman imkanlarından faydalanan vatandaşlarımız ve derneklerimizden alınan talepler doğrultusunda gerekli destekler sağlanmıştır.

Üyesi olduğumuz çok taraflı kalkınma bankalarının yanı sıra, küresel kalkınma gündeminde öne çıkan diğer gelişmeler yakından takip edilmiş (muhtemel bir AB Kalkınma Bankası kurulması); bazı uluslararası kuruluşların üyelik teklifleri değerlendirilmiş (Yeni Kalkınma Bankası ve Uluslararası Yatırım Bankası) ve İslam Kalkınma Bankası ile ortak bir uluslararası kuruluş oluşturulması çalışmaları çerçevesinde yıl boyunca yoğun görüşmeler yapılmıştır.

Avrupa Birliği ile ilgili hususlarda koordinasyon ve uyum çalışmaları yürütülmüştür. AB'ye katılım süreci çerçevesinde düzenli olarak hazırlanan belge ve raporlar kapsamında İlerleme Raporu, AB'ye Katılım için Ulusal Eylem Planı ve Ulusal Ekonomik Reform Programına ilişkin Bakanlığımız katkısı ilgili kurumlara iletilmiştir. Bunun yanı sıra Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali İşbirliği kapsamındaki fonların etkin kullanımının sağlanmasına yönelik olarak Ulusal Fon tarafından köprü finansman faaliyetleri yürütülmüştür. Yönetim ve kontrol sistemlerinin etkin işleyişini sağlamak amacıyla AB fonları ile finanse edilmiş projelerin, yerinde ve masa başı kontrolleri gerçekleştirilmiştir.

Ülkemizin güçlenen uluslararası rolüyle paralel olarak son yıllarda kalkınma yardımları alanında görünürlüğümüz oldukça artmıştır. Türkiye'nin Resmi Kalkınma Yardımları 2017 yılında yaklaşık 8,12 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. Bu rakam 2016 yılına kıyasla %25'lik bir artışı göstermektedir. Türkiye'nin 2017 yılına ait Resmi Kalkınma Yardımları içerisinde (Mülga) Hazine Müsteşarlığı tarafından sağlanan kalkınma yardımlarının tutarı ise yaklaşık 159 milyon ABD Dolarıdır. 2018 yılı sonu itibarı ile de Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilen kalkınma yardımları tutarı yaklaşık 161 milyon ABD Doları olarak gerçekleşmiştir.

g) Sigortacılık Alanında Yürütülen Faaliyetler

Bakanlık Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından sigortacılık sektörünün ve özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak amacıyla sigortalılık oranlarının artırılmasına, sigortacılık ve özel emeklilik ürünlerinin yaygınlaştırılmasına yönelik çalışmalar gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda 2018 yılı içerisinde yürütülen faaliyetlerden bazıları aşağıdaki gibidir:

Bireysel Emeklilik Sisteminde Devlet Katkısı Hakkında Yönetmelik maddelerinde Kanunun Ek 2'nci maddesine uyum amacıyla değişiklikler yapılmasına, genel süreçlerin iyileştirilmesine ve netleştirilmesine yönelik olarak operasyonel düzenlemeler getirilmesi yönünde Bireysel Emeklilik Sisteminde Devlet

Katkısı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik hazırlanarak 05/12/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 2016/39 sayılı Bireysel Emeklilik Sistemi Hakkında Genelgeye ilişkin çalışmalar devam etmektedir. Ayrıca Devlet katkısı uygulamasına ise devam edilmektedir.

Çalışanların İşverenleri aracılığıyla Otomatik Olarak Emeklilik Planına Dahil Edilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 27/12/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu yönetmelik ile çalışanların işverenleri aracılığıyla otomatik olarak bireysel emeklilik sistemine dahil edilecekleri tarihlerin netleştirilmesine ve çalışan sayısının belirlenmesine yönelik tereddütlerin giderilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Sigortacılık bilincinin artırılması ile sigorta prim üretiminin GSYH'deki payının artırılması ve yaşanabilecek risklerin güvence altına alınarak finansal açıdan istikrarlı bir ortamın yaratılması amaçlanmaktadır. Sektörde faaliyette bulunan kurumlarca yoğun biçimde tanıtım faaliyetleri uygulanmaktadır.

Ayrıca, sigortacılık sektörünün ve özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak amacıyla gözetim ve denetim sistemini güçlendirmeye yönelik çalışmalar yürütülmektedir. Bu kapsamda, sigorta şirketlerinin, iç denetim başta olmak üzere öz denetim yapısının güçlendirilmesi ve aktüerya birimlerine ilişkin standartlar getirilmesini teminen gerekli mevzuat çalışmalarına başlanmıştır.

Bakanlığımızın sigortacılık alanında 2018 yılında kamuoyuna 7 adet süreli rapor, yayın ve istatistik yayımlamıştır.

Tablo 7: Sigortacılık Alanında Üretilen Raporlar

Adı	Yayımlanma Periyodu
Piyasa Analizi Raporu	Yıllık
Sigorta Sektörü Temel Mali Tabloları	Çeyreklik
HAYMER Faaliyet Raporu	Aylık
SAGMER Faaliyet Raporu	Aylık
Bireysel Emeklilik Sistemi Yıllık Gelişim Raporu	Yıllık
DASK Faaliyet Raporu	Yıllık
TARSİM Faaliyet Raporu	Yıllık

Sigortacılık Mevzuatı Kapsamında Yapılan İşlemler

21/12/2018 tarihli ve 30632 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Karayolları Motorlu Araçlar Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Tarife Uygulama Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile 2019-2022 yıllarında zorunlu trafik sigortasında uygulanacak asgari teminat tutarları belirlenmiştir.

21/12/2018 tarihli ve 30632 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tehlikeli Maddeler İçin Yaptırılacak Zorunlu Sorumluluk Sigortalarına İlişkin Tarife ve

Talimatta Değişiklik Yapılmasına Dair Tarife ve Talimat ile tehlikeli maddeler için yaptırılacak zorunlu sorumluluk sigortalarında 2019-2022 yıllarında uygulanacak asgari teminat tutarları belirlenmiştir.

Zorunlu trafik sigortasında basamak tespiti esaslarına ilişkin 2017/8 sayılı Karayolları Motorlu Araçlar Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Uygulanmasına İlişkin Genelgede değişiklik yapılmasına ilişkin taslak hazırlanarak sektör görüşleri alınmış olup taslak üzerindeki çalışma devam etmektedir.

Yanlış sigorta uygulamalarına ilişkin olarak Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezi Yönetmeliğinde değişiklik çalışmaları devam etmektedir.

Özel Hukuk Hükümlerine Tabi Sigortalar Kapsamında Hak Sahiplerince Aranmayan Paralar Hakkında Yönetmelikte değişiklik çalışmaları tamamlanmıştır.

Karayolları Motorlu Araçlar Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Genel Şartları taslağı hazırlanmıştır.

01/02/2018 tarihli ve 2018/1 sayılı Motorlu Araç Sigortalarında Eşdeğer Parça Belgeleme Esaslarına İlişkin Genelgede Değişiklik Yapılmasına Dair Genelge ile eşdeğer parça belgeleme yetkisi 01/08/2018 tarihine kadar münhasıran Türk Standartları Enstitüsüne verilmiştir.

12/04/2017 tarihinde başlatılan zorunlu trafik sigortalarına ilişkin azami prim ve 11/07/2017 tarihinde yayımlanan Yönetmelik ile kurulan Riskli Sigortalılar Havuzu uygulamalarına 2018 yılında devam edilmiş olup sonuçları yakından takip edilmektedir.

06/09/2017 tarihli ve 2017/4 sayılı Sektör Duyurusu ve 07/10/2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğde (2010/1) Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ yayımlanmıştır.

Her yıl devlet destekli tarım sigortalarına ilişkin geçmiş yıl sonuçları ve geleceğe yönelik planlamalar da göz önünde bulundurularak teknik ve aktüeryal araştırmalar yapılarak teminat kapsamının genişletilmesine yönelik uygulamalar hayata geçirilmekte ve üretici lehine çalışmalar yapılmaktadır. 2017 yılında öncelikle buğday ürünü için sunulmaya başlanan, 2018 yılında ise kapsama arpa çavdar, yulaf ve tritikale ürünlerinin de eklendiği Devlet Destekli İlçe Bazlı Kuraklık Verim Sigortası ile başta kuraklık, don, sıcak rüzgar, sıcak hava dalgası, aşırı nem, aşırı yağış ve dolu paketi kapsamı dışındaki diğer risklerin ilçe genelinde doğrudan neden olacağı verim kaybının karşılanması sağlanmıştır. Bu yıl yapılan genel şart çalışmalarıyla birlikte, 2019 yılından itibaren sunulmak üzere, bu sigortanın kapsamına nohut, kırmızı ve yeşil mercimek ürünleri de eklenerek teminat genişletilmiştir.

04/06/2018 tarihli ve 2018/11892 sayılı Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelere Yönelik Ticari Alacak Sigortası Sunulmasını İçeren Devlet Destekli Sistemin İşleyişine Dair Bakanlar Kurulu Kararı ile KOBİ'ler için ticari alacak sigortası kapsamındaki risklerin etkin bir şekilde koruma altına alınması amacıyla Devlet

destekli sistemin oluşturulması kararlaştırılmıştır. Anılan Karara istinaden oluşturulan sistemin işleyişine ilişkin mevzuat çalışmaları tamamlanmıştır. Bu kapsamda, 24/12/2018 tarihli ve 30635 sayılı Resmi Gazetede Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelere Yönelik Devlet Destekli Ticari Alacak Sigortası Tarife ve Talimat Tebliği ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelere Yönelik Ticari Alacak Sigortası Sunulmasını İçeren Devlet Destekli Sistemin Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

17/01/2018 tarihli ve 30304 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Zorunlu Deprem Sigortası Tarife ve Talimat Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile sigorta bedeli hesabına esas metrekaare bedelleri ile azami teminat tutarı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yayımlanan yapı yaklaşık birim maliyetlerindeki değişim oranı dikkate alınarak güncellenmiştir.

Maden Çalışanları Zorunlu Ferdi Kaza Sigortası 06/05/2015 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır. Anılan sigortaya ilişkin 3 yıllık uygulama sonuçlarının değerlendirilmesi ve paydaş talepleri kapsamında mevzuat ve teknik altyapı güncelleme çalışmasına 2018 yılında başlanmıştır.

h) Denetim Faaliyetleri

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Tarafından Yürütülen Denetim Faaliyetleri

1. Vergi İncelemeleri

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 2014-2018 yıllarında yapılan vergi incelemelerine ilişkin sonuçlar, aşağıda yer alan tablo ve grafiklerde özetlenmiştir.

Tablo 8: İnceleme Türüne Göre Dağılım

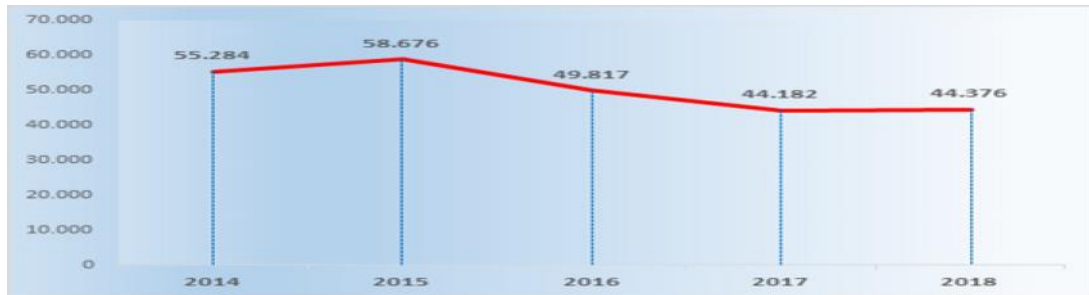
Yıllar	Sınırlı İnceleme	Tam İnceleme	Toplam İnceleme Sayısı*
2014	111.692	37.355	149.047
2015	129.209	30.291	159.500
2016	144.820	40.642	185.462
2017	92.034	26.992	119.026
2018	101.422	33.681	135.103

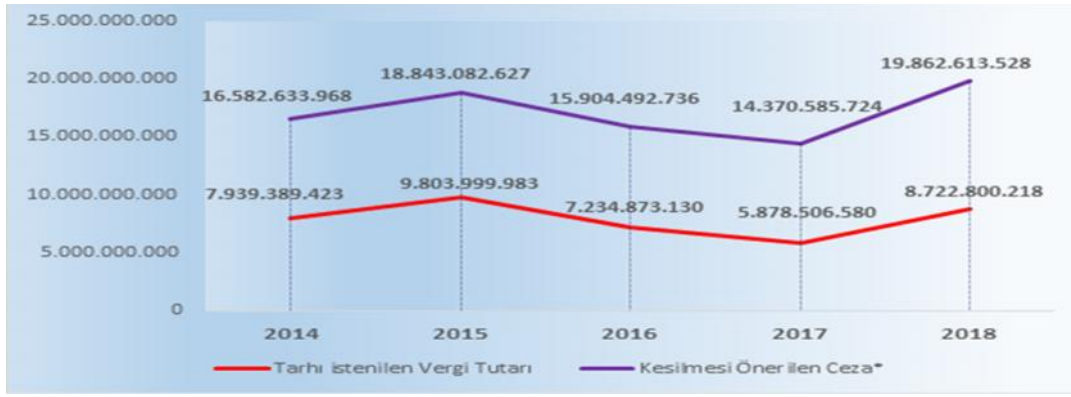
* Toplam inceleme sayısı bulunurken bir mükellefin birden fazla dönemi incelenmişse her bir dönem ayrı bir inceleme olarak dikkate alınmıştır.

2014 yılında toplam incelemelerin yaklaşık yüzde 25'i, 2015 yılında yaklaşık yüzde 19'u, 2016 yılında yaklaşık yüzde 22'si tam inceleme iken 2017 yılında yapılan incelemelerin yaklaşık yüzde 23'ü, 2018 yılında yapılan incelemelerin yaklaşık yüzde 25'i tam incelemelerden oluşmaktadır.

Aşağıdaki grafiklerden görüleceği üzere 2018 yılında 44.376 mükellef incelenmiş, incelenen mükellefler için tarhi istenilen toplam vergi tutarı 8.722.800.218 TL, kesilmesi önerilen toplam ceza tutarı ise 19.862.613.528 TL olmuştur.

Şekil 15: İncelenen Mükellef Sayısı





* Bu tutarlar, VUK uyarınca kesilmesi istenilen vergi ziyaı cezası, usulsüzlük cezası ve özel usulsüzlük cezalarının toplamından oluşmaktadır.

2018 yılında vergi müfettişleri tarafından yürütülen vergi incelemelerinin vergi türleri itibarıyla sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 9: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları (TL)

Vergi Türü	Bulunan Matrah Farkı	Tarhi İstenilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Önerilen Ceza
Kurumlar Vergisi	4.201.464.344	763.592.687	1.498.653.986
Kurumlar Vergisi Geçici	6.761.631.738	*662.711.930	1.690.623.542
Gelir Vergisi	4.046.792.399	186.366.600	386.900.095
Gelir Vergisi Geçici	842.774.855	*65.779.043	130.735.633
KDV	12.104.078.223	4.917.247.676	12.267.600.968
BSMV	409.854.788	19.454.243	34.136.511
ÖTV	253.268.886	1.523.633.851	3.135.567.088
Damga Vergisi	5.449.583.992	46.431.224	48.649.216
Gelir Vergisi Stopaj	1.686.880.618	305.411.382	401.463.056
Kurumlar Vergisi Stopaj	700.620.298	80.062.537	81.517.349
Diğer Vergiler	1.254.704.133	152.109.045	186.766.082
TOPLAM	37.711.654.275	8.722.800.218	19.862.613.528

*Bu tutar terkin edilerek üzerinden gecikme faizi ve vergi ziyaı hesaplanacaktır.

2. Kayıt Dışı Ekonomi ve Organize Vergi Kaçakçılığı ile Mücadeleye Yönelik Yapılan Çalışmalar

Onuncu Kalkınma Planında belirlenen hedefler doğrultusunda, sağlıklı ve sürdürülebilir kalkınma hedefine ulaşmak için çeşitli amaçlara özgülenmiş, kayıt dışı ekonominin azaltılmasına yönelik olarak hazırlanan ve Öncelikli Dönüşüm Programlarından biri olan 2015-2017 dönemi Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı Eylem Planı çalışmaları 2018 yılı başında tamamlanmıştır.

Önceki Eylem Planları ile geline aşamayı daha ileriye taşımak ve kayıt dışılıkla mücadeleyi daha kapsamlı bir çerçevede yürütmek üzere 2019-2021 dönemi hazırlanacak olan Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Eylem Planı kapsamında; konu ile ilgili olarak muhtelif tarihlerde yapılan toplantılara katkı sağlanmıştır.

3. Teftiş

2014-2018 yılları itibarıyla yürütülen teftiş faaliyeti sonuçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 10: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı

Teftiş Edilen Birimler	Yıllar				
	2014	2015	2016	2017	2018
Mal Müdürlükleri	2	10	84	95	-
Mal Müdürlükleri Gelir Servisi	-	2	67	92*	23
Milli Emlak Müdürlüğü	9	14	8	15	2
Muhakemat Müdürlüğü	7	10	7	-	-
Muhasebe Müdürlüğü	6	10	5	9	-
Personel Müdürlüğü	6	16	3	-	-
Vergi Dairesi Başkanlığı	-	7	-	-	-
Vergi Dairesi Müdürlüğü	35	6	33	69	35
YMM/SMMM Odaları	2	-	-	-	6
VDK Grup Başkanlıkları	-	6	-	-	-
Döner Sermaye Saymanlığı	3	-	2	-	-
Diğer Birimler	2	-	-	-	-
TOPLAM	72	81	209	280**	***66

*Teftiş Edilen Mal Müdürlüklerinden Gelir Servisi bulunanların teftiş sayısını ifade etmektedir.

** Toplam sayıya Mal Müdürlükleri Gelir Servisi teftişleri de dahil edilmiştir.

***2018 yılında teftiş edilen birimlerden 2 adet Milli Emlak Müdürlüğünde, VDK-MİDEBİS çalışma programı kapsamında; 1 adet Vergi Dairesi Müdürlüğünde ise VDK-VEDEBİS çalışma programı kapsamında görevlendirme yapılmıştır.

E-Devlet uygulamaları bilişim teknolojilerindeki gelişmelerin bir yansıması olarak hızla yaygınlaşmaktadır. e-Devlet uygulamaları ile kamunun sunduğu hizmetlerin daha hızlı ve kaliteli olması amaçlanmaktadır. Gerek tüm kamuda, gerekse Hazine ve Maliye Bakanlığında iş ve işlemlerin daha yüksek oranda bilişim teknolojilerinden istifade ederek gerçekleştirilmeye başlanması ve yaygınlaşması, bu iş ve işlemlerin denetim ve teftişinde de benzer şekilde değişime gitmeyi zorunlu kılmaktadır.

E-Teftiş uygulamalarının en az iki alanda yürütülmesi kaçınılmaz görülmektedir. Birinci alan klasik olarak yürütülmesi zorunlu olan denetim faaliyetlerinin, bilişim teknolojilerinin ve otomasyonun sunduğu imkanlar kullanılarak daha verimli ve etkin halde sunulmasıdır. İkinci alan ise bilişim teknolojilerinin yoğun kullanımının getirdiği yeni risk alanlarını tespit etmeyi ve çözüm önerileri geliştirmeyi içermektedir.

Teftiş görevlendirmelerinden beklenen söz konusu amaca ulaşılabilmesini teminen; Başkanlık teftiş faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde sürdürülmesi, bilgi ve iletişim teknolojilerinden mümkün olan en üst seviyede faydalanılması ve fonksiyonel bir denetim bilgi sisteminin geliştirilmesi amacıyla VDK-DEBİS oluşturulmuş olup bu sistem VDK-VEDEBİS, VDK-SADEBİS ve VDK-MİDEBİS adlı üç alt e-Teftiş programından oluşmaktadır. Ancak, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 101'inci maddesi uyarınca Milli Emlak Genel Müdürlüğü, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının hizmet birimleri arasında yer aldığından VDK-MİDEBİS teftiş programı kapsamında yapılan teftiş faaliyetleri sonlandırılmıştır.

2018 yılında teftiş programları kapsamında 2 teftiş genel koordinatörü ve 3 teftiş il koordinatörü gözetiminde toplam 149 vergi müfettişi tarafından 21 farklı ilde yer alan 35 Vergi Dairesi Müdürlüğü (Çankaya Vergi Dairesi Müdürlüğünde VDK-VEDEBİS çalışması kapsamında görevlendirme yapılmıştır.), 2 Milli Emlak Müdürlüğü (İstanbul Defterdarlığı Kartal Milli Emlak Müdürlüğü ve Ankara Defterdarlığı Kale Emlak Müdürlüğünde VDK-MİDEBİS çalışması kapsamında görevlendirme yapılmıştır.), 23 Mal Müdürlüğü (Gelir Servisi) ve 1 YMM Odası ile 5 SMMM Odası teftiş edilmiştir. Teftiş sonucunda 120 adet cevaplı rapor tanzim edilerek ilgili birimlere tevdi edilmiştir.

Ayrıca, teftiş il koordinatörleri tarafından ilde yapılan teftişlerde elde edilen verilerin analiz edilerek teftiş sonuç ve önerilerinin il bazında raporlanması sağlanmıştır. Diğer taraftan teftiş genel koordinatörleri tarafından tüm teftiş çalışmaları ayrıca değerlendirmeye tabi tutularak teftiş edilen tüm birimler bazındaki tespit ve önerileri içeren genel değerlendirme raporları tanzim edilmiştir.

2018 yılı VDK-VEDEBİS uygulamalarına ilişkin bazı rakamsal sonuçlara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 11: VDK-VEDEBİS Uygulama Sonuçları-1*

Konusu	Tutar (TL)
Tarhı İstenilen Vergi Tutarı	8.544.236
İstenilen Ceza Tutarı	49.792.384
Tespit Edilen Kamu Zararı	90.457
VEDEBİS Kapsamında Hazineye İntikali Sağlanan Toplam Tutar	58.427.077

*2018 yılı yaz dönemi teftiş turne programı kapsamındaki sonuçları göstermektedir.

2018 yılında VDK-VEDEBİS kapsamında yürütülen e-Teftiş çalışmaları sonucunda 35 Vergi Dairesi Müdürlüğü, 23 Mal Müdürlüğü gelir servisi teftişe tabi tutulmuş, toplam 58 adet çapraz kontrol yürütülmüştür.

Tablo 12: VDK-VEDEBİS Uygulama Sonuçları-2

Teftiş Edilen Vergi D. Md./Mal Md. Gelir Servisi Sayısı	58
Toplam Sorgu Sayısı	188
Mükellef Bazında Toplam Çapraz Kontrol Sayısı	58

4. VDK-RAS

2018 yılında risk analiz modeli, proje çalışmaları, görüş ve öneri raporları ve diğer kurum ve kuruluşlardan gelen taleplere istinaden yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde sistem üzerinden toplam 22.664 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Risk analiz modeli kapsamında yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde 4.494 mükellef analize tabi tutulmuştur. Analiz çalışmalarında 28.323 risk unsuru değerlendirilmiş ve inceleme çalışmalarında kullanılmak üzere raporlanmıştır.

Hazine Kontrolörleri Kurulu Tarafından Yürütülen Denetim Faaliyetleri

AB fonlarının (Instrument for Pre-accession Assistance-IPA) ve ilgili kuruluşların denetimi, dış kredi ile finanse edilen projelerin ve harcamaların denetimi, Hazine alacakları, KİT görev zararı incelemeleri, yetkili müessese ve kıymetli maden aracı kuruluşu denetimleri, kambiyo mevzuatı kapsamındaki denetimler, suç gelirlerinin aklanması alanları başta olmak üzere Hazine Kontrolörleri Kurulu tarafından 2018 yılında yapılan inceleme, denetim ve soruşturmalar sonucunda 162 rapor düzenlenmiştir.

Tablo 13: 2018 yılı içinde düzenlenen Raporların konularına göre dağılımı

Konu	Rapor Sayısı
AB Fonları Kapsamında Denetim Otoritesi Sıfatıyla Yapılan Denetimler	44
Bağımsız Denetimler (Dünya Bankası, IKB*, JICA**, IFAD*** v.b.)	28
Kambiyo Mevzuatı	45
Görevlendirme Bedeli/Gelir Kaybı	12
Ön İnceleme ve Soruşturma	9
Aklama Suçu ve Yükümlülük Denetimi	15
Diğer İnceleme ve Denetim Faaliyetleri	9
TOPLAM	162

*IKB: İslam Kalkınma Bankası

**IFAD: Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu

***JICA: Japon Uluslararası İşbirliği Ajansı

1. Denetim Otoritesi Sıfatıyla Gerçekleştirilen Denetimler

AB fonları denetimi kapsamında IPA I inci döneminde(2007-2014) yıllık ve çok yıllık programlar ile sağlanan fonların kapanış işlemleri 2018 yılında gerçekleştirilmiş olup, bu kapsamda incelenen toplam tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 14: 2018 yılında IPA 1. Dönem kapsamında incelenen tutarlar

Bileşen Adı	İncelenen Tutar*
1 inci Bileşen: Geçiş Dönemi Desteği ve Kurumsal Yapılanma	€234.626.958,64
3 üncü Bileşen: Bölgesel Kalkınma	€1.778.400.185,15
- Çevre Operasyonel Programı (€ 703.319.523,09)	
- Rekabetçilik Operasyonel Programı (€ 490.215.296,51)	
- Ulaştırma Operasyonel Programı (€ 584.865.365,55)	
4 üncü Bileşen: İnsan Kaynakları	€471.505.063,22
Toplam İncelenen Tutar* (Euro)	€2.484.532.207,01

*Örnekleme Yoluyla İncelenen Tutar

Ayrıca IPA II'nci dönemde(2014-2020) sağlanan fonların periyodik denetimleri sonucunda incelenen tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Tablo 15: 2018 yılında IPA 2. Dönem kapsamında incelenen tutarlar

Sektör Adı	İncelenen Tutar*
Hukukun Üstünlüğü ve Temel Haklar Sektörü	€5.516.267,1
Kırsal Kalkınma Sektörü(IPARD)	€8.903.556,10
Toplam İncelenen Tutar* (Euro)	€14.419.823,2

*Örnekleme Yoluyla İncelenen Tutar

IPA I'inci ve II'nci Dönem denetimleri sonucunda elde edilen bulguların sayısı ve çeşidi ile ilgili özet bilgi aşağıda sunulmaktadır.

Tablo 16: 2018 yılı IPA Denetimlerinde elde edilen bulgular

2018 Yılı Bulgu Sayıları	Denetim Çeşidi	
	Sistem Denetimi	Operasyon Denetimi
IPA I inci Dönem	8	19
IPA II inci Dönem	6	36

2. Bağımsız Denetimler

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca imzalanan ikraz, kredi ve hibe anlaşmalarında atıfta bulunulan bağımsız denetim görevini yürüten Hazine Kontrolörleri Kurulu 2018 yılında Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu (IFAD), Japonya Uluslararası İşbirliği Ajansı

(JICA), İslam Kalkınma Bankası (İKB), Avrupa Yatırım Bankası (AYB), Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası (AKKB), Uluslararası İmar ve Kalkınma Bankası (IBRD) gibi uluslararası finansal kuruluşlar ile Türkiye'deki Mülteciler İçin Mali Yardım Programı (FRIT) kapsamında imzalanan projelerin denetimini yerine getirmiştir.

Tablo 17: 2018 yılı Bağımsız Denetim Raporları ve İncelenen Tutarlar

Fon Sağlayan Kuruluş	Denetlenen Proje Sayısı	Görüş Verilen Tutar
Japon Kalkınma Ajansı (JICA)	3	¥8.956.227.694,62*
Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu (IFAD)	5	\$14.617.184,23 €95.780,94
İslam Kalkınma Bankası (IDB)	6	\$3.305.318,36 €62.403.451,86
Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası (CEB)	1	€52.365.333,12
Alman Kalkınma Bankası (KfW)	3**	€12.202.254,24
Dünya Bankası (IBRD)	10	\$1.359.824,01 €79.431.688,23
TOPLAM	28	¥ 8.956.227.694,62 \$19.282.326,60 €206.498.508,39

*¥-Japon Yeni

** Alman Kalkınma Bankası, Avrupa Birliği tarafından Türkiye'deki Mülteciler İçin Mali Yardım Programı (FRIT) kapsamında sağlanan 2 projeye aracılık etmektedir.

3. Kambiyo Mevzuatı

Hazine Kontrolörleri Kurulu tarafından 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ve 32 sayılı Karar ile ilgili yönetmelik ve tebliğler kapsamında Yetkili Müesseseler, Kıymetli Maden Aracı Kurumları ve özellikle komşu ülkelerde faaliyet gösteren yabancı Sivil Toplum Kuruluşları nezdinde yurt dışı para transferleri, döviz alım satım, belge düzeni, mevzuata uygunluk konularında incelemeler gerçekleştirilmiştir.

4. Görevlendirme Bedeli / Gelir Kaybı İncelemeleri

233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında KHK'nin 35. maddesi gereğince Kamu İktisadi Teşebbüsleri nezdinde muhtelif Bakanlar Kurulu Kararları nedeniyle oluşan görevlendirme bedeli tutarının tespiti yapılmıştır. Bu kapsamda, Türkiye Kömür İşletmeleri Genel Müdürlüğü, Türkiye Taş Kömürü Kurumu Genel Müdürlüğü, Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları Genel Müdürlüğü ve Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü nezdinde görevlendirme bedelinin tespitine yönelik incelemeler yapılmıştır.

Diğer yandan; çeşitli Bakanlar Kurulu Kararları gereğince, Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş. ve Türkiye Tarım Kredi Kooperatiflerinin çiftçi veya esnaf ve sanatkârlara vermiş

oldukları destekten dolayı bu kuruluşlar nezdinde gelir kaybı incelemeleri gerçekleştirilmiştir.

5. Ön İnceleme ve Soruşturma

Mülga Hazine Müsteşarlığı personeli hakkında, Makam tarafından uygun görülenler hakkında 4483 Sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun hükümleri gereğince ön inceleme görevi gerçekleştirilmiştir.

Bahsi geçen personele yönelik, Makam tarafından uygun görülenler hakkında 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında disiplin soruşturmaları yapılmıştır.

6. Aklama Suçu İncelemeleri ve Yükümlülük Denetimi

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı'nın talebi ve Mülga Başbakan Yardımcılığı Makamı'nın Onayları ile 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında aklama suçu incelemeleri ile mevzuatla belirlenen yükümlülükler nezdinde yükümlülük denetimi gerçekleştirilmiştir.

7. Diğer İnceleme ve Denetim Faaliyetleri

Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği gereği Kalkınma Ajanslarının mali yeterlik denetimi ile Mülga Hazine Müsteşarlığı Yemekhane Hesapları İncelemelerinden oluşmaktadır.

8. Türkiye Cumhuriyeti Denetim Otoritesi Sıfatıyla Katılım Sağlanan Toplantılar

- 25/01/2018 tarihinde Avrupa Komisyonu ile IPARD bileşeni denetim ekibi Koordinatörünün ve LEADER yaklaşımı uygulama denetimi koordinatörünün katılımlarıyla, Brüksel'de, tedbirin uygulanması, akreditasyonu ve yetki devrine ilişkin bilgi değişimi amaçlı bir toplantı gerçekleştirilmiştir.

- 13/04/2018 tarihinde Avrupa Komisyonu Komşuluk ve Genişleme Müzakereleri Genel Müdürlüğü ile denetim otoritesi hakkındaki bulgular ve tarafımızca hazırlanmış aksiyon planına ilişkin bir toplantı gerçekleştirilmiştir.

- 30-31/05/2018 tarihleri arasında Avrupa Komisyonu Komşuluk ve Genişleme Müzakereleri Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen risk değerlendirmesi ve örneklemin tartışılması amaçlı bir seminere katılım sağlanmıştır.

- 12/09/2018 tarihinde Avrupa Komisyonu Komşuluk ve Genişleme Müzakereleri Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen çeyrek dönem Denetim Otoriteleri Başkanları toplantısına katılım sağlanmıştır.

- 21/09/2018 tarihinde Avrupa Komşuluk Aracı Sınır Ötesi İşbirliği Karadeniz Havzası 2014-2020 programına ilişkin denetçiler grubu toplantısına katılım sağlanmıştır.

- 05-06/11/2018 tarihleri arasında Avrupa Komisyonu Tarım ve Kırsal Kalkınma Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen Katılım Öncesi Yardım Aracı kapsamındaki Kırsal Kalkınma Programı (IPARD) altında yer alan LEADER-Yerel Kalkınma Stratejilerinin Uygulanması tedbirine yönelik bütçe uygulama yetki devri konusundaki teknik toplantıya katılım sağlanmıştır.

Sigorta Denetleme Kurulu Tarafından Yürütülen Denetim Faaliyetleri

Sigortacılık sektörünün ve özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak amacıyla;

- Gözetim ve denetim sisteminin güçlendirilmesi için temel sigortacılık ilkelerine uyum düzeyinin artırılması

- Risk esaslı gözetim ve denetim modellerinin geliştirilerek konsolide ve grup denetimlerinin yaygınlaştırılması,

- Gözetim ve denetime ilişkin insan kaynağı ve bilişim altyapısının geliştirilmesi faaliyetleri yürütülmüştür.

Bu kapsamda;

- IAIS temel sigortacılık ilkelerine uyuma ilişkin özdeğerlendirme sonuçlarına göre gerekli aksiyonlar alınmıştır.

- IAIS temel sigortacılık ilkelerine uyumlu olacak şekilde denetim rehberlerinin güncellenmesi çalışmaları sürdürülmüştür.

- Sigortacılık Erken Uyarı Sistemi (SEUS) risk değerlendirme yazılım çalışmaları tamamlanmıştır.

- Sigorta grupları tanımlanmıştır.

- Stres testi yazılım çalışmaları sürdürülmüştür.

- Sigortacılık Erken Uyarı Sisteminin (SEUS) geliştirilmesi çalışmaları sürdürülmüştür.

- Bağımsız denetim raporlarının, aktüerya ve reasürans raporlarının elektronik ortamda alınmasına ilişkin çalışmalar tamamlanmıştır.

- Sigortacılık Gözetim Sisteminin (SGS), Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezinde (SBM) yapılandırılması projesi çalışmaları sürdürülmüştür.

- Bilişim tabanlı denetim çalışmalarına devam edilmiştir.

Ayrıca Kurulun temel görevleri olan denetim, inceleme ve soruşturma faaliyetleri kapsamında, sigortacılık ve özel emeklilik alanında faaliyet gösteren ilgili kişi ve kuruluşlar nezdinde yıl içinde yapılması planlanan denetim ve incelemelerin gerçekleştirilme oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 18: 2018 Yılı İnceleme ve Denetim Gerçekleştirme Oranları (Denetim Konusu Bazında)

	İNCELEME ve DENETİM ALANI	Planlanan Denetim-İnceleme Sayısı	Tamamlanan Denetim-İnceleme Sayısı	İnceleme -Denetim Oranı (%)
1	Finansal Tablolar ve Muhasebe İşlemleri Denetimi	19	18	95
2	Sermaye Yeterlilik Denetimi	7	7	100
3	Teknik Karşılıklar Denetimi	1	1	100
4	Bireysel Emeklilik İşlemleri Denetimi	3	3	100
5	BES Devlet Katkısı İşlemleri Denetimi	19	19	100
6	Yönetim Organizasyon ve İç Sistemler Denetimi	3	3	100
7	Teknik ve Mali Analiz Denetimi	13	13	100
8	Mevzuata Uyum Denetimi	8	8	100
9	Genel İşlem Denetimi	4	4	100
10	Şirket Ruhsat Denetimi	3	3	100
11	Kara Para Denetimleri	1	1	100
12	Sigorta ve Reasürans Brokerleri Ruhsat ve Faaliyet Denetimleri	14	14	100
13	Diğer Denetim, İnceleme ve Soruşturmalar	32	31	97
TOPLAM		127	125	98

Ülkemizde özel sigortacılık ve bireysel emeklilik alanında faaliyette bulunan gerçek ve tüzel kişi ve kuruluşlar nezdinde 2018 yılında gerçekleştirilen denetim ve inceleme faaliyetleri sonucunda toplam 125 adet rapor düzenlenmiştir. Yıl içinde yapılması planlanan denetim ve incelemelerin yılsonu itibarıyla yüzde 98'i tamamlanmıştır. İlave olarak Sigorta Denetleme Kurulu Başkanlığı tarafından gerçek ve tüzel kişilerden gelen bilgi talepleri karşılanmış ve yıl içerisinde yapılan şikayet başvuruları sonuçlandırılmıştır.

1) Mali Suçlarla Mücadele Faaliyeti

Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede ülkemizin mali istihbarat birimi olan Mali Suçları Araştırma Kurulu (MASAK) Başkanlığının 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde sayılan altı temel görevi bulunmaktadır. Bu görevler, analiz ve değerlendirme yapmak (mali istihbarat üretmek), aklama suçu incelemeleri ve yükümlülük denetimleri yaptırmak, dış ilişkiler, veri toplama ve idari yaptırımlar olarak sıralanabilir.

MASAK, temel mali istihbarat birimi fonksiyonları olan aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin toplanan verileri ve şüpheli işlem bildirimlerini analiz, değerlendirme ve ilgili birimlere sevk faaliyetlerinin yanı sıra düzenleme ve koordinasyon, aklama suçu incelemeleri, yükümlülük denetimleri ve yükümlü grupları ile uygulama birimlerinin eğitimleri ve bilgilendirilmeleri faaliyetlerini 2018 yılında da yoğun bir şekilde sürdürmüştür.

Yükümlü gruplarına yönelik olarak düzenlenen eğitim faaliyetleri, yükümlülük denetimleri ve çalıştaylar ile farkındalığın arttırılmasının yanı sıra elektronik şüpheli işlem bildirim uygulamalarının yaygınlaştırılması neticesinde şüpheli işlem bildirim sayısı 2017 yılında 176.411 iken 2018 yılında 222.743'e ulaşmıştır. 2018 yılında terör veya terörizmin finansmanı konulu 22.317 bildirim alınmış olup bunların 22.018'i FETÖ/PYD terör örgütü ile aidiyeti, iltisakı veya irtibatı bulunması şüphesi ile gönderilmiştir.

2018 yılı içerisinde şüpheli işlem bildiriminde bulunan toplam 231 yükümlü gerçek veya tüzel kişiden 212'si aynı zamanda finansal kuruluş sayılmakta olup MASAK'a gönderilen şüpheli işlem bildirimlerinin yaklaşık olarak yüzde 99,53'ü finansal kuruluş sayılan yükümlülere aittir.

Cumhuriyet savcılıkları, mahkemeler veya Hakimler ve Savcılar Kurulu gibi adli makamlardan alınan, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması veya terörizmin finansmanı suçlarının araştırılmasına ya da 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 128'inci maddesi kapsamında suçtan elde edilen değerlerin araştırılmasına ilişkin talepler adli talep olarak adlandırılmaktadır. Bunun yanı sıra, MASAK'ın görev alanına giren konularda adli makamlar haricindeki diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından intikal ettirilen hususlar kurumsal ihbar, gerçek ve özel hukuk tüzel kişileri tarafından intikal ettirilenler ise bireysel ihbar olarak değerlendirilmektedir.

Bu kapsamda 2017 yılında 27.209 olan adli talep ve ihbar sayısı 2018 yılında 23.194 olarak gerçekleşmiştir. FETÖ/PDY tarafından gerçekleştirilen 15 Temmuz kanlı darbe girişimi sonrasında 2016 ve 2017 yıllarında adli ve kolluk araştırma talebi sayısında görülen ciddi artış eğilimi 2018 yılında da devam etmiştir.

2018 yılında terör veya terörizmin finansmanı konulu 22.317 bildirim alınmış olup bunların 22.018'i FETÖ/PDY terör örgütü ile aidiyeti, iltisakı veya irtibatı bulunması şüphesi ile gönderilmiştir.

MASAK, terörün finansmanının ve suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi ve bu suçların tespitine yönelik olarak analiz ve değerlendirme çalışmaları yapmakta olup, suç gelirlerinin aklanmasının tespiti kapsamında ayrıca denetim birimleri aracılığıyla inceleme de yaptırmaktadır.

2018 yılında analiz ve değerlendirme faaliyetleri kapsamında aklama ve terörün finansmanı suçlarına ilişkin olarak sonuçlandırılan dosya sayısı 23.893'tür. Bu dosyalar kapsamında analize tabi tutulan kişi sayısı ise 85.229 olarak gerçekleşmiştir.

Yapılan analiz, değerlendirme ve inceleme çalışmaları sonucunda 2018 yılı içerisinde 279 kişi hakkında suç duyurusunda bulunulmuştur.

Yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarında veya analiz ve değerlendirme gerekmeksizin yapılan çalışmalarda farklı kurumların görev alanlarına giren hususlarla karşılaşılması halinde bu kurumlar da bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda 2018 yılı içerisinde analiz ve değerlendirme gerekmeksizin veya suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı suçlarına ilişkin analiz ve değerlendirmeler sonucunda 214.987 kişi hakkında çeşitli kurumlara istihbari nitelikte bilgilendirme yapılmıştır.

Aklama suçu inceleme faaliyetleri kapsamında önceki yıllardan da devreden dosyalar ile birlikte toplam 260 inceleme dosyasından 75'i sonuçlandırılmıştır. Sonuçlandırılan bu dosyalarda ismi geçen kişi sayısı ise 3.554'tür.

Fert, aile ve ekonomi için büyük tehlike oluşturan illegal bahisle mücadele kapsamında 2017 yılı içerisinde illegal bahis organizatörlerinin ortaya çıkarılabilmesine ve bu şahısların kullandığı üçüncü kişilere ait hesaplara el konulabilmesine imkan tanıyan 7258 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde değişiklik yapan yasal düzenleme yürürlüğe girmiştir. Bilişim sistemleri vasıtasıyla işlenen illegal bahis ve kumar suçları ile mücadele kapsamında yapılan çalışmalar neticesinde, toplam tutarı yaklaşık 420 milyon TL olan illegal bahse yönelik 33.852 işlem Hazine ve Maliye Bakanı onayı ile yedi iş günü süreyle ertelenmiştir.

Adli makamlara ve Emniyet Genel Müdürlüğü Siber Suçlar ile Mücadele Daire Başkanlığına intikal ettirilen Mali Tespit Raporları ile bilgi notları uyarınca 12.240 kişinin bankalar nezdindeki yaklaşık 223 milyon Türk Lirasına el koyma kararı verilmiştir.

Yükümlülük denetimi faaliyetleri, 5549 sayılı Kanun ve ilgili mevzuata göre münferiden veya bir denetim programı kapsamında yürütülmektedir. Bu kapsamda toplam 59 yükümlü nezdinde yapılan yükümlülüklere uyum denetimi 2018 yılında tamamlanmıştır.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile yapısal olarak değişikliğe uğrayan Mali Suçlarla Mücadele Koordinasyon Kurulu iki olağan toplantısını gerçekleştirmiş olup, oluşturulan Proje Yönlendirme Komitesi ile ortak gerçekleştirilen toplantıda Ulusal Risk Değerlendirme Projesi kapsamında yürütülen ve kurumlar arası koordinasyonu gerektiren çalışmalar değerlendirilmiştir.

MASAK'ın Mali Eylem Görev Gücü, EGMONT Grubu ve diğer uluslararası kuruluşlar nezdindeki faaliyetleri 2018 yılında da aktif olarak sürdürülmüştür.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede hızlı ve etkin bilgi değişimi amacıyla muadil mali istihbarat birimleri arasında mutabakat muhtıraları imzalanmaktadır. 2018 yılında Ekvator ve Özbekistan mali istihbarat birimleriyle mutabakat muhtıraları imzalanmış olup yılsonu itibarıyla imzalanan mutabakat muhtırası sayısı 52'ye ulaşmıştır.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı suçlarıyla mücadelede önleyici tedbirler kapsamında önemli yükümlülükleri bulunan bankaların bu konudaki farkındalıklarını artırmak ve güncel konuları mütalaa etmek amacıyla gerçekleştirilen çalışmaya bankaların üst düzey yöneticileri, uyum görevlileri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş. ve Bakanlık temsilcilerinden toplam 167 kişi iştirak etmiştir.

2018 yılı içerisinde Finansal Kurumlar Birliği, Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları, Türkiye Sigorta Birliği ve Sermaye Piyasası Aracı Kurumları Birliğinden toplamda 352 katılımcının iştirak ettiği, suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele süreçlerinin en önemli girdisini oluşturan şüpheli işlem bildirimleri, müşterinin tanınmasına ilişkin esaslar kapsamında gerçekleştirilen yükümlülükler, yükümlülük denetimleri ve FATF 4. Tur Türkiye değerlendirmesi hazırlıkları konularının ele alındığı 4 adet çalıştay düzenlenmiştir.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede 5549 sayılı Kanun ve ilgili ikincil mevzuatla getirilen yükümlülükler konusunda, yükümlü çalışanlarına yönelik eğitim faaliyetlerimiz 2018 yılında da yoğun bir şekilde sürdürülmüştür. Bu kapsamda, Ankara, İstanbul ve İzmir’de MASAK personeli tarafından bankacılık, finansman, faktoring ve finansal kiralama, ödeme ve elektronik para kuruluşu, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirlik alanlarında faaliyet gösteren yükümlülerin 321 çalışanına önleyici tedbirler hakkında eğitim verilmiştir.

i) Devlet Destekleri Kapsamında Yürütülen Faaliyetler

Mülga Devlet Destekleri Genel Müdürlüğü tarafından devlet desteklerinde etkinlik ve verimliliğin sağlanmasına katkıda bulunmak kapsamında 2018 yılında destek veren kurumlar ve uluslararası kuruluşlar ile toplantı ve bilgilendirme amaçlı şehir içi/dışı ve ülke dışı toplantılara katılım sağlanmıştır.

j) Ekonomik Araştırmalar Faaliyeti

Mülga Ekonomik Araştırmalar Genel Müdürlüğü tarafından 2018 yılında yürütülen faaliyetlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Bilgi güvenliği testlerinin gerçekleştirilmesi, sunucu sistemlerinin, veri depolama sistemlerinin ve ağ altyapısının güvenliğinin ve erişilebilirliğinin sürdürülmesi ve geliştirilmesi amacıyla faaliyetler yürütülmüştür.

İnternet üzerinden verilen hizmetlerin mobil ortama geçirilmesi kapsamında mobil ortamda da çalışan e-egitim portalı devreye alınmıştır. Ayrıca, Altın Tahvili & Altına Dayalı Kira Sertifikası ihraçlarıyla ilgili kurumsal web sitesi ve mobil ortamda çalışan altyapı devreye alınmıştır.

Bunların yanı sıra Tek Hazine Hesabının Genişletilmesi Projesi tamamlanmıştır.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi ile Kamu Finansmanı Bilgi Sistemi entegrasyonu ile ilgili ortaya çıkan yeni ihtiyaçlar karşılanmıştır. Kamu Finansmanı Bilgi Sistemi içinde yer alan Hazine Merkez Bankası Ödeme Sistemleri, Uluslararası Muhasebe Sistemi ve Ara Birimi Java Dönüşüm Projesi'nin yazılım kısmı tamamlanmıştır.

Yetkili Müesseseler Bilgi Sistemi e-devlet entegrasyonunu içerecek şekilde devreye alınmıştır.

Ekonomi verileri ve haberlerinin takibi için oluşturulan Ekonomi Haberleri ve Veri Portalı devreye alınmıştır.

Genel müdürlük ayrıca, haftalık olarak yayımlanan Ekonomi Sunumunu (Türkçe-İngilizce), aylık olarak yayımlanan Aylık Ekonomik Göstergeleri ve yıllık olarak yayımlanan Hazine İstatistik Yıllığını hazırlamış ve kamuoyuna açıklamıştır.

k) Bütçe Yönetimi ve Merkezi Uyumlaştırma Faaliyetleri

2018 Yılında Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri

Kanunlar

- 26/07/2018 tarihli ve 7146 sayılı Askerlik Kanunu ile Diğer Bazı Kanunlarda ve 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile tabiplere özellikli tıbbi işlemler karşılığında yapılmakta olan ek ödeme tavanının artırılmasına, gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine özellikli tıbbi işlemler karşılığında ek ödeme yapılmasına ve uluslararası sağlık hizmetlerinde görev alan personele bu hizmetlerden elde edilen gelirlerden ek ödeme yapılmasına,

- 7100 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile doktor öğretim üyelerinin üniversite ödeneğinin artırılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bakanlar Kurulu Kararları

- 01/01/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 926 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanununa göre subay (hakim subaylar hariç), astsubay, uzman jandarma çavuş ve uzman erbaşlara ne miktarda iş güçlüğü, iş riski, eleman temininde güçlük zammı ve mali sorumluluk tazminatına ilişkin,

- 6772 sayılı Kanun kapsamına giren kamu kurum ve kuruluşlarında işçi olarak çalışanlara anılan Kanunun 1'inci ve 2'nci maddesine göre 2018 yılında ödenecek ilave tediyelelerin ödeme zamanlarına ilişkin,

- 2018 yılına ilişkin olarak Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar,

- Ticaret Bakanlığında 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca resmi kıyafet giyme zorunluluğu bulunan personelin giyecek yardımına ilişkin,

- 17/04/2006 tarihli ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karar ve eki cetvellerin 2018 yılında da uygulanmasına devam edilmesine ilişkin,

- 29/06/2009 tarihli ve 2009/15191 sayılı Sürekli Görevle Yurt Dışında Bulunan Memurlara Ödenecek Aylıklara İlişkin Kararda değişiklik yapan,

- Devlet yükseköğretim kurumları kadrolarında bulunan öğretim elemanlarına akademik faaliyetleri karşılığında ödenecek olan akademik teşvik ödeneğinin uygulanmasına yönelik Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliğinin düzenlenmesine ilişkin,

- Göç İdaresi Genel Müdürlüğünde istihdam edilen 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personele fazla çalışma ücreti ödenmesine ilişkin,

- 05/06/2003 tarihli ve 2003/5753 sayılı Bakanlıklararası Ortak Kültür Komisyonunun Çalışma Esas ve Usulleri ile Bu Komisyon Tarafından Yurtdışında Görevlendirilecek Personelin Nitelikleri ile Hak ve Yükümlülüklerinin Belirlenmesine İlişkin Kararda değişiklik yapan Bakanlar Kurulu Kararları yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelikler

- Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarında Toplu İş Sözleşmesinden Kaynaklanan Fiyat Farkının Ödenmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik 30/03/2018 tarihli ve 30376 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- 19/12/2018 tarihli ve 483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Memurlara Yapılacak Giyecek Yardımı Yönetmeliğinde değişiklik yapılarak itfaiye, zabıta, koruma ve güvenlik görevlisi gibi resmi kıyafet taşıyan personele yapılan işin niteliğine daha uygun giyecek yardımında bulunulmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca harcama politikalarını etkileyebilecek birçok kanun, tüzük, BKK, kararname ve yönetmelik taslakları incelenmiş, ilgili ihtisas birimlerinden görüş alınmak suretiyle oluşturulan Bakanlığımız görüşü ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına bildirilmiştir. Bu çerçevede, 2018 yılında; 18'i kanun tasarısı taslağı, 1'i kanun teklifi, 2'si Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, 3'ü Cumhurbaşkanlığı Kararı, 163'ü yönetmelik taslağı, 3'ü tüzük taslağı, 4'ü Bakanlar Kurulu Karar taslağı, 9'u tebliğ, 35'i usul ve esas, 33'i diğer konularda olmak üzere toplam 271 görüş verilmiştir.

2018 Yılında Bütçe Yönetimi Kapsamında Yapılan İşlemler

- 5018 sayılı Kanun gereğince OVP ile uyumlu olmak üzere OVMP (2019-2021) hazırlıklarına destek verilmiştir.
- 2019-2021 dönemi bütçe tekliflerinin hazırlanmasına esas olmak üzere 2017-2019 Dönemi Bütçe Çağrısı ve eki Bütçe Hazırlama Rehberi hazırlanmıştır.
- 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanun Tasarısı yasal sürece uygun olarak hazırlanmıştır.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesinin Uygulanmasına İlişkin Olarak Yapılan İşlemler

- Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği uyarınca öğle yemeği servisinden faydalanacak olanlardan alınacak günlük yemek bedeli tutarlarına ilişkin düzenlemeleri içeren Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:1),
- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan kamu idarelerince hazırlanacak ve uygulanacak Ayrıntılı Harcama Planı (AHP), Ayrıntılı Finansman Planına (AFP) ilişkin esas ve usullerin belirlenmesini içeren 2018 Yılı Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:2),
- Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, KİT'ler, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesislerden dinlenme amacıyla veya diğer amaçlarla yararlanacaklardan alınacak yemek, konaklama ve diğer hizmet bedellerinin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında uyulacak esas ve usulleri içeren Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:3),
- Engelli bireylere sağlanan destek miktarlarını yeniden belirleyen Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:4),
- Ödeneklerin etkin, verimli, mali disiplini gözetken ve finansman maliyetlerini düşüren bir anlayışla kullanılmasına yönelik olarak AHP ve AFP uygulamasının yönlendirilmesine ve gerçekleştirilecek aktarma, ekleme ve revize gibi bütçe işlemlerine ilişkin usul ve esaslar belirleyen Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:5) yayımlanmıştır.

Ayrıca 1 Sıra No'lu 2018 Yılı Harcamaları ve Bütçe Uygulamalarına Hakkında Bütçe Uygulama Genelgesi yayımlanmıştır.

2018-2020 Dönemi Bütçe Hazırlık Çalışmalarına İlişkin Genel Yazı ile orta vadeli program ve orta vadeli mali planın idarelerin ihtiyaçlarını dikkate almak suretiyle hazırlanması ve bütçe sürecinde etkinliğin sağlanması amacıyla 2019-2021 dönemi bütçe hazırlık çalışmalarının yürütülmesinde dikkate alınacak hususlar düzenlenmiştir.

Cari Harcamaların Kontrol Altında Tutulmasına İlişkin Genel Yazı ile yükseköğretim kurumlarının harcama politikalarının Hükümet öncelikleriyle uyumunun ve tutarlılığının sağlanması, bütçe imkanlarının verimli, etkin ve etkili bir şekilde kullanılması amacıyla ödeneklerin birimlere dağılımında, bütçe işlem yetkilerinin kullanılmasında, taahhütlerin ve harcamaların planlanmasında ve gerçekleştirilmesinde dikkate alınacak hususlar düzenlenmiştir.

Bütçenin uygulanmasında etkinliğin ve nakit yönetiminin en düşük maliyetle işlemlerini sağlamak amacıyla 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan kamu idarelerinin AHP ve AFP'leri değerlendirilerek vize edilmiştir.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin vize edilen AHP ve AFP'lerinde yıl içinde doğan ihtiyaçlar neticesinde revize işlemleri yapılmıştır.

Kamu idarelerinin AHP ve AFP'leri vize edilmeden önce, ilgili idarelerin ilgili Genelge kapsamında harcamaya izin verilen tutarlar üzerinde ortaya çıkan zorunlu ve acil ihtiyaçları için serbest bırakma işlemleri yapılmıştır.

Harcamaya izin verilen tutarlar üzerinde ortaya çıkan zorunlu ve acil durumlar dikkate alınarak serbest bırakma işlemleri yapılmıştır.

Kamu idare bütçelerinde gerekli ödenek aktarma işlemleri yapılmıştır.

Bütçe uygulama sürecinin daha hızlı ve verimli olabilmesi ve bu kapsamda kamu idarelerinin ihtiyaçlarının zamanında karşılanabilmesi amacıyla ilgili kamu idarelerince ödenek ekleme işlemleri yapılmıştır.

2018 Yılında Merkezi Uyumlaştırma Kapsamında Yapılan İşlemler

- 2017 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu kamuoyuna duyurulmuştur.
- İdarelerde yürütülen iç denetim faaliyetlerinin otomasyon üzerinden yürütülmesine yönelik olarak Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen) geliştirilmiştir. Bu kapsamda iki kamu idaresinde görev yapan 7 iç denetçiye İçDen kullanıcı eğitimi verilmiştir.
- İlgili mevzuat gereğince hazırlanarak incelenmek üzere ilgili kurumlarca gönderilen iç denetim yönergelerinden 9'una uygun görüş verilmiştir.
- 104 iç denetçinin sertifika derecelendirmeleri gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, 2018 yılında 81 iç denetçi adayının sertifikası geçerli hale getirilmiştir.
- Dünya Bankasından sağlanan hibe ile gerçekleştirilen Kamu Sektöründeki İç Denetim Reformlarının Derinleştirilmesi Projesi kapsamında ülkemiz bilgi birikiminin uluslararası alanda yaygınlaştırılması amacıyla da iç denetim mevzuatının İngilizceye çevrilmesi işlemleri gerçekleştirilmiştir.
- 2017 yılı merkezi uyumlaştırma faaliyetlerine ilişkin Mali Yönetim ve Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Bülteni hazırlanmış ve kamu idarelerinin bilgisine sunulmuştur.

- Kamu idarelerinin iç kontrole ilişkin düzenlemeleri, strateji geliştirme birimlerinin kurumsal ve personel bilgileri, katıldıkları eğitimler, iletişim bilgileri gibi bilgileri hızlı bir şekilde edinmek ve bu bilgiler üzerinde incelemeler yaparak MYK MUB izleme faaliyetlerini güçlendirmek amacıyla geliştirilen e-SGB veri tabanı üzerinden bilgi girişleri 2018 yılında da devam etmiş ve büyük oranda tamamlanmıştır.

- Kamu idarelerince hazırlanan 2017 yılı performans programları ve faaliyet raporları hakkında Bakanlığımızca yapılan tespit ve değerlendirmelere Haziran ayında yayımlanan 2017 Yılı Genel Faaliyet Raporunda yer verilmiştir.

- Kamu Mali Yönetimi Reformu Uygulamalarının Desteklenmesi Projesinin program bütçe bileşeni kapsamında Program Maliyet Tahmini ve Değerlendirmesi Rehberi taslağı, Program İzleme, Değerlendirme ve Raporlama Rehberi taslağı ile birlikte program maliyetlendirme ile izleme, değerlendirme ve raporlamaya ilişkin ülke deneyimlerini içeren iki ayrı rapor hazırlanmıştır.

- Kamu idarelerinin harcamalarını gözden geçirmesini ve bu şekilde tasarrufların artırılmasını sağlayacak yöntem belirlenmesi icraatı kapsamında, ülkemiz kamu maliyesi için bir harcama gözden geçirme rehber taslağı hazırlanmıştır.

1) Mali Sektörle İlişkiler ve Kambiyo Faaliyetleri

Mülga Mali Sektörle İlişkiler ve Kambiyo Genel Müdürlüğü tarafından finansal ürün ve hizmetlerde çeşitliliği, derinliği ve tabana yayılmayı artırmak suretiyle finansal sistemi ve istikrarı güçlendirmek amacıyla Bireysel Katılım Sermayesi Sistemi (BKS) ile ilgili girişimciler, ağlar, kalkınma ajansları ve girişimcilik eko sistemiyle ilgili toplulukların düzenlemiş olduğu etkinliklere katılım sağlanmıştır.

Genel Müdürlük ayrıca, AFI, OECD faaliyetleri ile bu kapsamda düzenlenen Arjantin'in G20 Dönem Başkanlığı kapsamında düzenlenen çalışma ve toplantılara, İslam İşbirliği Teşkilatı tarafından düzenlenen Finansal Tüketicinin Korunması Çalıştayı gibi ulusal ve uluslararası faaliyetlere katılım sağlamıştır.

Mali sektörle ilişkiler ve kambiyo faaliyetleri kapsamında Genel Müdürlük tarafından 2018 yılında yürütülen diğer faaliyetler aşağıdaki gibidir:

- Hazine destekli kredi kefalet sistemi kapsamında uygulamada ortaya çıkan sorunların giderilmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır. Bu kapsamda, Kredi Garanti Fonu A.Ş. (KGF), Türkiye Bankalar Birliği, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu gibi ilgili kurum ve kuruluşlarla görüşmeler düzenlenmiştir.

- Hazine destekli kredi kefalet sisteminin daha etkin bir şekilde uygulanması ve güncel ekonomik gelişmelerin getirdiği ihtiyaçlara cevap verebilmesi amacıyla yapılan mevzuat çalışmaları kapsamında 01/01/2018 tarihli ve 30288 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 26/12/2017 tarihli ve 11177 sayılı Kredi Garanti Kurumlarına Sağlanan Hazine Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar ve 11/10/2018 tarihli ve 30562 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan

10/10/2018 tarihli ve 162 sayılı Kredi Garanti Kurumlarına Sağlanan Hazine Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar çıkarılmıştır.

- Bakanlığımız ile KGF arasında 22/01/2018 tarihinde 55 milyar TL, 11/05/2018 tarihinde 35 milyar TL ve tutarında yeni kefalet limitlerinin açılmasına imkan sağlayan protokoller imzalanmıştır. Ayrıca, ekonomik gelişmelere bağlı olarak ortaya çıkan sorunların çözülmesi ve sistemin etkinliğinin artırılması amacıyla söz konusu protokollerde değişiklik yapmak üzere Bakanlığımız ile KGF arasında protokoller imzalanmıştır.

- Hazine destekli kredi kefalet sistemine ilişkin mevzuat kapsamında, 2018 yılında KGF'ye 2.997.470.907,21 TL aktarım yapılmıştır.

- Hazine destekli işlemlere ilişkin olarak KGF'den alınan veriler aylık olarak yayınlanmıştır.

- Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesine yönelik faiz desteğine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığının talebi üzerine yapılan çalışma ile 30/12/2018 tarihli ve 30641 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 30/12/2018 tarihli ve 530 sayılı 6306 sayılı Kanun Kapsamında Hak Sahiplerince Bankalardan Kullanılacak Kredilere Sağlanacak Faiz Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar çıkarılmıştır.

- Çeyiz hesabına ilişkin olarak uygulamada karşılaşılan sorunların giderilmesi amacıyla mevzuat çalışmaları yürütülmüştür.

- Hac ve Umre Fonu projesinin hayata geçirilmesi kapsamında gerekli altyapı çalışmaları gerçekleştirilmiş, sistemin genel unsurlarının belirlenmesine ilişkin Diyanet İşleri Başkanlığı ve Sermaye Piyasası Kurulu ile müzakereler yürütülmüştür.

- Ülkemiz sistemik risk yönetim çerçevesinin yeniden yapılandırılmasına ilişkin çalışmalar yürütülmüştür.

- İstanbul Altın Borsası Elmas ve Kıymetli Taş Piyasası Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik 04/01/2018 tarihli ve 30291 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- 25/01/2018 tarihli ve 30312 sayılı Resmi Gazetede; Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar No: 2018/11185) yayımlanarak söz konusu Karar'ın 17 ve 17/A maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

- 25/01/2018 tarihli ve 30312 sayılı Resmi Gazetede; Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2018-32/46) yayımlanmıştır.

- Bazı şirketlerin ham elmas ithali, ihracı, parlatılması, kesilmesi ve taşınması faaliyetleri kapsamında yetkilendirilmesi 2008/14051 sayılı Karar ile

değişik Ham Elmas Dış Ticaretinin Düzenlenmesine ve Denetlenmesine Dair Karar'ın 11/A maddesi uyarınca uygun görülmüştür.

- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48) 04/09/2018 tarihli ve 30525 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- 13/09/2018 tarihli 30534 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 12/09/2018 tarihli ve 85 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 07/08/1989 tarihli ve 32 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Karar'da (32 sayılı Karar) Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarında yapacakları sözleşmelere yönelik bazı düzenlemeler yapılmış olup, bahse konu düzenlemede yeni yapılacak veya mevcut akdedilmiş sözleşmelerle ilgili olarak, Bakanlığımızca uygun görülen bazı hallerin istisna tutulabileceği hüküm altına alınmıştır.

- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin 2018-32/45 sayılı Tebliğ 30/01/2018 tarihli ve 30317 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- 2017 yılı Yetkili Müesseseler Faaliyet Raporu hazırlanarak yayımlanmıştır.

- Yetkili Müessese Bilgi Sistemi kullanıma açılmıştır.

- Mali Sektörle İlişkiler ve Kambiyo Genel Müdürlüğü Yetkili Müessese Bilgi Sistemine İlişkin Genelge (2018/1) yayımlanmıştır.

- Yetkili müesseselere A ya da B grubu olmak üzere izin verilmiştir.

- 2018-32/45 sayılı Tebliğ ile yeni yetkili müessese kuruluşlarına izin verilmeye başlanmıştır.

- Kıymetli madenler borsası aracı kuruluşlarına, Borsa İstanbul'da faaliyette bulunmalarını teminen faaliyet izni verilmiştir.

- Ulusal Risk Değerlendirmesi kapsamında, MASAK tarafından düzenlenen toplantılara katılım sağlanmış, yetkili müesseselere ilişkin Risk Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

- Hazine Destekli Kredi Kefalet Sistemine ilişkin güncel istatistikler aylık olarak raporlanmaktadır.

- Bireysel Katılım Sermayesi Sistemi (BKS) İlerleme Raporu, 3'er aylık dönemlerde yayınlanmaktadır.

m) Darphane ve Damga Matbaası Faaliyetleri

Üretim ve dağıtım faaliyetlerinin zamanında gerçekleştirilmesi, ürün güvenlik unsurlarının güçlendirilmesi, mal ve hizmet üretimindeki potansiyelden daha fazla

yararlanılması amacıyla 2018 yılında üretimi planlanan madeni ufaklık paraların yüzde 100'nün üretimi gerçekleştirilmiş olup, piyasanın Madeni Tedavül Paraya olan talebinin artmasından dolayı planlanan üretimin yüzde 47,89 fazlası üretilmiştir.

Basılması planlanan hatıra paraların tümü basılarak tedavüle verilmiştir. Yine 2018 yılı içerisinde çeşitli kurum ve kuruluşların talepleri ile toplam on iki çeşit Rozet, Madalya ve Madalyon üretilmiş ve teslimatı gerçekleştirilmiştir.

2018 yılı için planlanan değerli kağıt basımı ve dağıtımı (nüfus cüzdanı, aile cüzdanı, pasaport, motorlu araç tescil belgesi, iş makineleri tescil belgesi, yurtdışı harç pulu) gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, 2018 yılında talep edilen özel mühür ve damgaların üretimi gerçekleştirilerek ilgili kurum ve kuruluşlara gönderilmiştir.

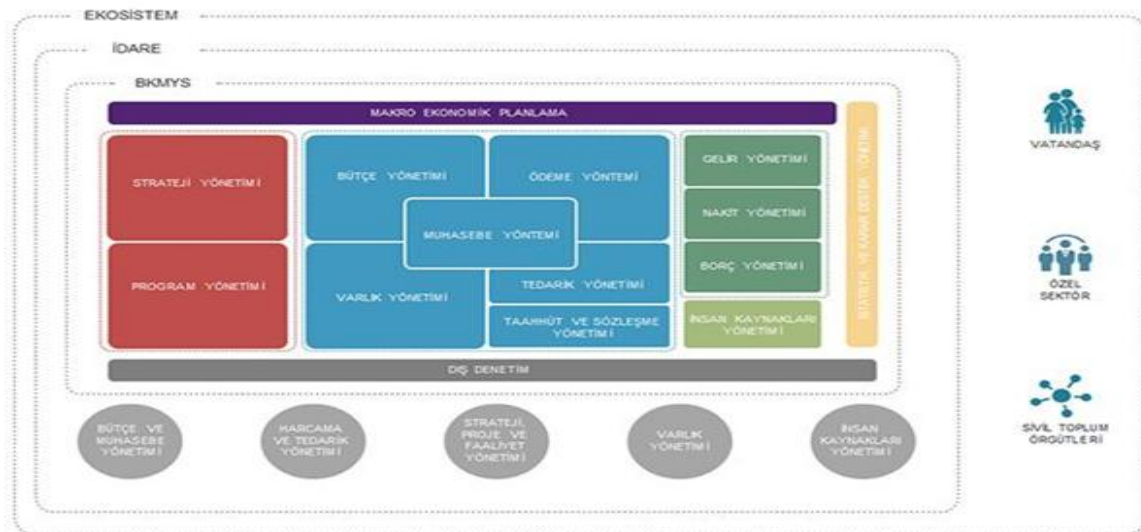
B.2. Proje Bilgileri

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi

Halihazırda kullanılan bilişim sistemlerinin teknik açıdan yetersiz kalması, diğer bilişim sistemleri ile entegrasyon düzeyinin arttırılamaması ve elektronik ortamda entegre iş süreci tanımlanamaması, neticede ise mali yönetim tarafından ihtiyaç duyulan bilginin zamanında, tam ve doğru bir şekilde oluşturulmasının zorlaşması gibi nedenlerle kullanılan sistemlerin yenilenmesi ihtiyacı ortaya çıkmıştır.

Bu ihtiyaçlar dahilinde, kamu mali yönetimi ile ilgili fonksiyonel süreçleri destekleyen, birbirleriyle etkileşimli bir şekilde çalışan ve gerekli durumlarda ilgili taraflara ve karar vericilere rapor ve bilgi sunan, güncel teknolojilere sahip yazılımların oluşturduğu entegre sistemler bütününü ifade eden Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi (BKMYBS) çalışmalarına devam edilmektedir.

Şekil 16: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi



Hedeflenen yapı ile bütçe kanunu hazırlıklarının başlamasından kesin hesabın TBMM'de kanunlaşmasına kadar geçen aşamalarda kullanılan otomasyon sistemleri, başta elektronik belge olmak üzere yeni teknolojik imkanlara kavuşturulacak ve mali yönetim sistemimiz için bütünleşik bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır. Böylece, hali hazırda yetkililerin ıslak imzalı evrakları üzerine kurulu olan kağıda dayalı işlem süreçlerinin neden olduğu olumsuzluklar da bertaraf edilmiş olacaktır.

BKMYBS projesi kapsamında;

- 2017/7 sayılı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Politika Belgesi ve Eylem Planı konulu Başbakanlık Genelgesi yayımlanmıştır.

- 5018 sayılı Kanunda yer alan tüm iş ve işlemlerin elektronik ortamda gerçekleştirilebilmesine yetki veren kanun değişikliği hazırlığı yapılmıştır. Bu kapsamda, 5018 sayılı Kanunda Ek Madde 4 yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- Proje kapsamında yapılacak çalışmalarda, birlikte işlerlik standartları ile entegrasyon çözümlerinin oluşturulduğu, elektronik belge standartlarının belirlenmesine yönelik benimsenen genel yaklaşımın bir sonucu olarak Standart Belge ve Raporlama sürecinin tanımlandığı, harcama süreçlerinde alınan faturalarda e-Fatura kullanımına ilişkin süreç ve kuralların belirlendiği, ortak mali işlemlere yönelik olarak geliştirilen referans uygulamaların izah edildiği; Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Uygulama Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik yürürlüğe girmiştir.

- Proje kapsamında birlikte işlerlik standartlarının sağlanmasına yönelik yapısal elektronik belge formatları ve diğer teknik doküman setleri www.sbr.gov.tr adresinde yayımlanmıştır.

- e-Belge çalışmaları kapsamında Harcama Talimatı Onay Belgesi ile Ödeme Emri Belgesi yapısal elektronik belgeye dönüştürülmüştür.

- Mali işlemlerin süreç odaklı gerçekleştirilebilmesi için standart belge raporlama yaklaşımına uygun diğer yapısal e-Belge formatlarına ilişkin çalışmalara devam edilmiştir.

- Kamu ihaleleri, vergi iadeleri, gümrük teminatları ve bazı yargı süreçlerinin önemli bir mali aşamasında kullanılan teminat mektuplarının yapısal elektronik belge formatına dönüştürülmesi yönündeki çalışmalara, Bakanlığımız koordinatörlüğünde; Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü, Gelir İdaresi Başkanlığı ve bankacılık sektörünü temsilen Kredi Kayıt Bürosu A.Ş. ile birlikte başlanılmıştır. Bu kapsamda e-Teminat mektubu formatı standart bir yapıya kavuşturulmuştur. e-Teminat Mektubu süreçleri, kılavuzu ve rapor formatı ilgili kamu idarelerinin ve Sayıştay Başkanlığının görüşüne sunulmuştur.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesinin ilk adımını teşkil eden; entegrasyona açık, süreç yaklaşımını esas alan ve elektronik belge altyapısına uygun Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi,

temel fonksiyonları itibarıyla kullanıma hazır hale gelmiş ve 2018 yılı sonu itibarıyla Merkezi Yönetim kapsamında belirlenen 218 kamu idaresinde devreye alınmıştır.

Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi kapsamında;

- Kullanıcı kılavuzları ve eğitim videoları hazırlanarak internet ortamında yayımlanmıştır.

- Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ve Yeni Harcama Yönetim Sistemi kullanıcılarının yetki ve rollerini tanımlamak üzere Bakanlığımızca geliştirilen Kimlik Yönetimi Sistemi devreye alınmıştır.

- Eğitim faaliyeti kapsamında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerin harcama ve muhasebe biriminde görev yapan doğrudan 3.500 personel ve eğitilen eğiticiler tarafından defterdarlıklardaki personele verilen eğitimlerle birlikte yaklaşık 30.000 personele eğitim verilmiştir.

- Kamu Elektronik Ödeme Sistemi yenilenerek Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine uyarlanmıştır.

- Yeni Devlet Muhasebe Bilişim Sisteminde idare bazında muhasebe kayıtlarının oluşturulması yöntemine geçiş yapılmıştır. Ayrıca, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemin getirdiği idari yapılanmaya uyumun sağlanması bakımından yeni muhasebe birimleri kurulmuştur. Harcama birimlerinin sistem üzerinde tekillliğini sağlamak üzere yeni vergi kimlik numarası temin edilmesi sağlanmıştır.

- E-Fatura, e-Tahsilat, e-Tahakkuk, e-Teminat, e-Tedarik ve e-Belge gibi dijital dönüşüm uygulamalarının altyapı hazırlıkları tamamlanmıştır. Harcama süreçlerinde kullanılan faturaların e-Fatura şeklinde alınması sürecine ilişkin pilot uygulama başlatılmıştır.

- Tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin bankacılık kanalıyla yapılabilmesine ilişkin altyapı tamamlanmış, bankacılık sistemiyle entegrasyon gerçekleştirilmiştir.

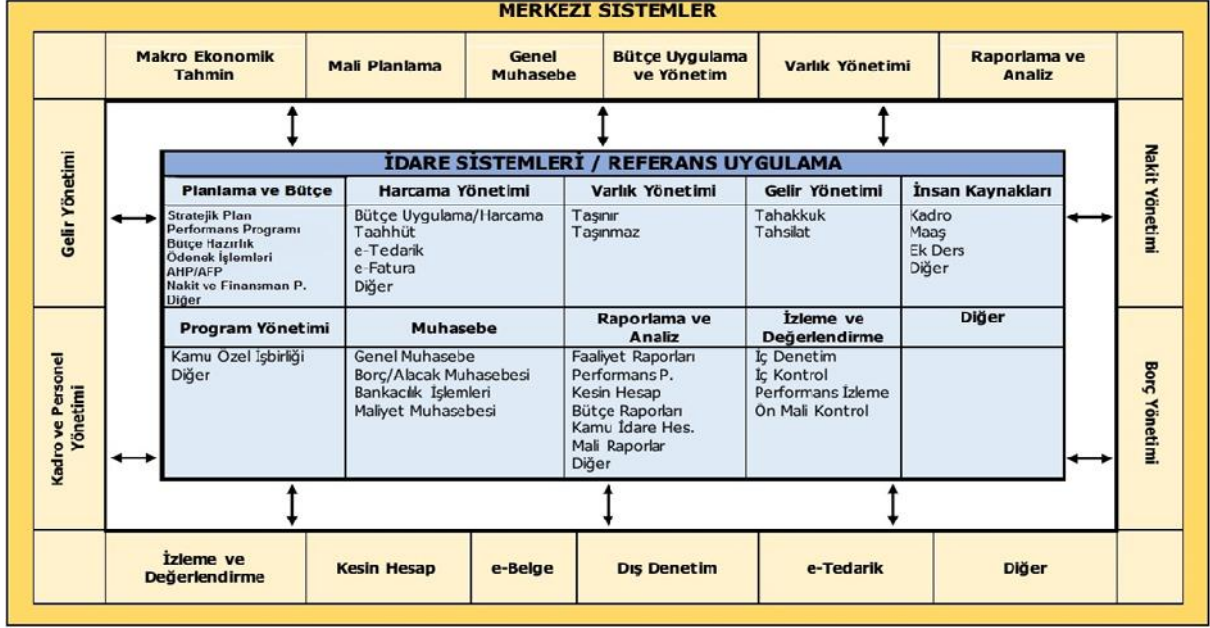
- Teminat mektuplarının elektronik ortamda ve standart yapıda oluşturulabilmesi için teknik süreç tamamlanmıştır. E-Teminat Mektubunun Uygulanmasına ilişkin Tebliğ hazırlanmış, ilgili idareler ile Sayıştay Başkanlığının görüşüne sunulmuştur.

- Kamu İnsan Kaynakları Yönetimi çalışmaları başlatılmış, Taslak Personel Bildirim Formu oluşturulmuş, görüşleri alınmak üzere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine gönderilmiştir.

- Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminin Yeni Harcama Yönetimi Sistemi ve Yeni Devlet Muhasebe Bilişim Sistemleri ile uyumlaştırılması çalışmaları tamamlanmıştır.

- Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi'nin Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile entegrasyonu çalışmaları tamamlanmıştır.

Şekil 17: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin Fonksiyonel Kırılım Taslağı



Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi Projesi (KBS)

Muhasebe Otomasyonu (KBS-say2000i)

Genel ve özel bütçeli idarelerin muhasebe hizmetleri, 2000 yılında geliştirilerek hayata geçirilen say2000i sistemi üzerinden yerine getirilmektedir. Zaman içerisinde sistemi kullanma talebinde bulunan düzenleyici ve denetleyici kurumlar (EPDK ve KİK hariç) da sisteme dahil edilmiştir. Sisteme dahil olan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali raporlamaları, sistemdeki muhasebe verileri esas alınarak yapılmaktadır.

Ödeneklerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi

Genel bütçe ve özel bütçe kapsamındaki kamu kurumlarının ödenek gönderme belgeleri ve tenkis işlemleri elektronik ortamda yapılmaktadır.

Uygulamanın amacı, 5018 sayılı Kanuna göre kesin hesabın muhasebe kayıtlarından çıkarılmasını ve yıl içinde de kesin hesaba ilişkin mali rapor ve istatistiklerin üretilmesini sağlayarak mali saydamlığın en önemli aşamasını gerçekleştirmektir.

Gümkart Tahsilat Sistemi

Gümkart Tahsilat Sisteminin yaygınlaştırılması ile ilgili olarak; sistemin uygulandığı tahsilat noktalarında, buna paralel olarak da tahsilat miktarında artış sağlanmıştır. Öte yandan sistemin uygulama yazılımında iyileştirmeler yapılmış, sistemin hızının artırılması ve sistemler arası veri alışverişinde yaşanan aksaklıkların giderilmesi noktasında kurumlar arasında işbirliği yapılarak iyileştirmeler sağlanmıştır.

Harcama Yönetim Sistemi (HYS)

Harcama birimleri, muhasebe birimleri ve kamu tarafından ödeme yapılan üçüncü kişiler arasındaki süreci yöneten bir sistemdir.

Harcama Birimleri tarafından gerçekleştirilen ödeme emri belgelerinin, elektronik ortamda KBS'ye aktarılması için başlatılan çalışmanın ilk basamağını aboneliğe bağlı ödemeler oluşturmaktadır. Aboneliğe bağlı ödemeler kısmı, harcama birimlerinin ilgili kurumlardan aldıkları sabit telefon (Türk Telekom) ve ADSL hizmetleri (TTNET) karşılığında yaptıkları ödeme sürecini kapsamaktadır. Uygulama ile kapsamdaki firmaların düzenledikleri fatura bilgilerinin elektronik olarak KBS'ye aktarılması sağlanmış ve ödeme emri belgesine kağıt fatura ekleme zorunluluğu kaldırılarak kağıt kullanımında tasarrufa gidilmiştir.

HYS uygulamasının; Ödeme Emri Uygulaması, Vergi Borcu Sorgulama Uygulaması, Taşınır Uygulaması, Yolluk Uygulaması, avans ve yolluk işlemlerinden ödeme emirlerinin oluşturulması, KİK'in EKAP uygulaması çerçevesinde entegrasyon çalışmaları devam etmektedir.

HYS aşağıdaki uygulamaları kapsamaktadır:

- Ödeme Emri Belgesi Uygulaması
- Yolluk Uygulaması
- Vergi Borcu Sorgulama Uygulaması
- Taşınır Uygulaması
- Ödeme Belgesi ve Eki Belgeler Teslim ve Tesellüm Tutanakları Uygulaması
- Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi
- İhtiyaç Fazlası Taşınır Mallar Uygulaması (İFTU)
- Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS)
- MİLE-MEOP Tahsilat Entegrasyonu
- Teminat Mektubu Teyit İşlemleri
- KBS-Kamu İhale Kurumu (KİK) EKAP Entegrasyonu
- KBS-UYAP Entegrasyonu
- Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumunun say2000i Kapsamına Alınması
- KBS-Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları Muhasebe Birimi Entegrasyonu
- İyi Yönetişim Uygulaması
- Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS)

- GİB Emanet Sorgulama İşlemleri
- Bedelli Askerlik Kaynak Kullanımı
- Kamu İdare Hesapları ve Veri Paylaşımı

KBS-Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS)

KPHYS kamu kurumlarında memur, kadro karşılığı sözleşmeli gibi değişik adlarla çalıştırılan personele yapılan maaş, ek ders, fazla çalışma ve doğum, ölüm gibi sosyal ödemelerin yapıldığı, bu ödemeler yapılırken personelin özlük bilgilerinin tutulduğu ve bu bilgilere göre de maaşlarının hesaplandığı, bordrolarının oluşturulduğu, muhasebe kayıtlarının tutulduğu, personelin maaş ödeme bilgilerinin bankalara elektronik olarak gönderildiği ve elektronik denetim yapılabilmesi için maaş bordro bilgilerinin Sayıştay Başkanlığına elektronik ortamda aktarıldığı bir sistemdir.

Kamu kesimi ve bu kesimde istihdam edilen personelin büyüklüğü ile istihdama etkisinin çok önemli bir olgu olması nedeniyle; sistemin doğrudan içinde operasyonel işlemlerini yürüten bakanlık, genel müdürlük, başkanlıklar ve üniversitelerin yaklaşık 2.260.000 personeli ile sendikalar, bankalar ve memurlar sistemin uygulama katmanındaki paydaşlarıdır. Sistemden üretilen bilgilerle, KBS Kullanıcı Raporları, Sendika Uygulaması ve Kamu Elektronik Bordro Sistemi gibi birçok alt uygulama ve modül oluşturulmuş/oluşturulmaktadır.

Kamu personeli maaş ve benzeri ödemelerinin gerçekleştirilmesinde maaş mutemedi adı verilen kamu personeli tarafından memurun hesabının bulunduğu banka şubesine elektronik posta, kağıt gibi araçlarla bildirilen banka listelerinin, elektronik ortamda aktarılmasına ilişkin yapılan çalışma kapsamında yaklaşık 2.250.000 memurun maaş banka listeleri ilgili banka şubelerine elektronik ortamda aktarılabilir hale gelmiştir.

Sistemde tüm belgelerin elektronik olarak üretilmesi, personel harcamalarının uygulama sürecinde mevcut mevzuat düzenlemelerinin buna uygun olarak değiştirilmesi, elektronik imza ile belgelerin imzalanmasına ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

e-Devlet Uygulamaları

E-bordro, e-yolluk, dil tazminatı sorgulama, muhasebe yetkilisi sertifikası sorgulama ve doğrulama, aile yardımı, aile durum bildirimi ve EBYS evrak doğrulama gibi hizmetler e-Devlet kapısı üzerinden sunulmaktadır.

Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS)

Döner sermaye işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama, personel, gelir ve taşınır işlemlerinin yürütülmesini sağlayan ortak bir web tabanlı uygulama yazılımı ile yöneticilerin sağlıklı, hızlı ve doğru karar vermelerine imkan veren bir yönetim bilgi sistemidir.

Bu sistem üzerinden 2.717 döner sermayeli işletmenin bütçe, harcama, muhasebe ve taşınır işlemlerinin yürütülmesi planlanmaktadır. Bu işletmelerin muhasebe hizmetleri 1.486 birim tarafından yürütülmekte olup yıllık işlem hacimleri 2018 yılı sonu itibarıyla 66,7 milyar TL'ye ulaşmıştır.

Ayrıca Yönetim Bilgi Sistemi (YBS), Taşınır, Personel, Vezne ve Harcama Modülü (Abonelik Ödemeleri) kullanıma açılmıştır.

Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)

Bakanlık merkez ve taşra birimlerinde Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) 2015 yılında uygulamaya açılmıştır.

Bu kapsamda;

- Bakanlık birimlerinin uygulama yazılımları ile entegrasyon sağlanmış ve yaklaşık 600 belge EBYS'de e-İmza süreçlerini tamamlayarak ilgili birimin uygulama yazılımlarına, servislerle otomatik olarak ulaştırılabilir hale gelmiştir.

- Kamu ve özel sektörde yazışmalarda bir standart oluşturarak evrakların elektronik olarak birimler arasında aktarılmasını sağlamak amacıyla e-Yazışma Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) standardı ile evrak gönderilmesini ve alınmasını sağlayan sistem devreye alınmıştır. Bu sayede KEP entegrasyonu olan birimlerle yazışmalar tamamen elektronik olarak sağlanmaktadır.

- e-İçişleri EBYS çalışmaları kapsamında geliştirilen e-İçişleri Otoban Projesi ile diğer kurumların elektronik belge yönetim sistemleri e-İçişleri sistemine entegre edilerek paraf ve imza işlemlerinin e-İçişleri EBYS üzerinden yapılması sağlanmıştır.

Tek Hazine Hesabı Sisteminin Genişletilmesi Projesi

Tek Hazine Hesabı (THH) kapsamının idealde tüm kamu kaynağını içerecek şekilde geniş olması gerekmektedir. Ancak ülkemizde uygulanan mevcut THH'nin kapsamı yalnızca genel bütçeli idarelerin bütçe ödeme ve tahsilat hesaplarını içermekte olup, iyi uygulama örneklerinde gözlenen ideal kapsamla kıyaslandığında ülkemiz THH kapsamının sınırlı kaldığı değerlendirilmektedir. Bu çerçevede, kamu nakit yönetiminde etkinlik sağlamak amacıyla ülkemizdeki sınırlı THH kapsamının genişletilmesine yönelik bir ihtiyaç ortaya çıkmıştır.

Belirlenen ihtiyaçlar dahilinde, kamu kaynağının daha etkin şekilde yönetilmesini teminen THH kapsamının genişletilmesine yönelik çalışmalara başlanmış ve kamu idarelerinin idari ve mali özerkliklerini bozmayacak şekilde kamu kaynağının tek bir merkezden yönetilmesine imkan tanıyan "Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH)" sistemi oluşturulmuştur.

THKH uygulaması ile toplanan kamu kaynağının belli bir sistematik çerçevesinde Hazinenin kullanımına sunularak borç yönetiminin daha etkin şekilde yürütülmesi ve Hazinenin borçlanma maliyetlerinin düşürülmesi, Hazine nakit yönetiminde etkinliğin sağlanması hedeflenmektedir.

Uygulamaya ilişkin olarak bugüne kadar geline süreçte belirlenen proje adımları gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, öncelikle projenin hayata geçirilmesine yönelik olarak paydaş kurumlar ile bir proje ekibi belirlenmiştir. Ayrıca geniş kapsamlı tek hazine hesabı sistemine ve aktif nakit yönetimi uygulamalarına sahip uluslararası iyi uygulama örnekleri incelenmiştir. Bununla birlikte, kamu kurumlarının hesap envanteri çıkarılmış; mevzuat, bilişim ve muhasebe altyapılarını içerecek şekilde sistemin kurgusu ve tasarımı oluşturulmuştur. Mevzuat altyapısının oluşturulması kapsamında 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde gerekli değişiklikler yapılmış, Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik ve Tek Hazine Kurumlar Hesabı Kapsamına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır. Bununla birlikte, sistemin ödeme altyapısı oluşturulmuş, THKH uygulaması kapsamında yer alan kurumlarca aylık ve günlük bazda nakit talep ve tahsilat tahminlerinin internet üzerinden elektronik olarak Bakanlığa bildirildiği ve buna bağlı olarak anılan kurumlar için Bakanlıkça aylık ve günlük bazda nakit programlarının hazırlandığı ve program bilgilerinin kurumlarla paylaşıldığı; günlük taleplerinin Bakanlıkça karşılandığı ve kurumlarla THKH uygulaması kapsamında karşılıklı borç-alacak ve nakit aktarım bilgilerinin görüntülenmesine imkan sağlayan servisleri içeren Tek Hazine Kurumlar Hesabı Bilgi Sistemi (THBS) hayata geçirilmiştir. THBS'nin raporlama, talep/tahmin/program, performans analiz, THKH kapsamında elde edilen getiri üzerinden paylaşılacak nema tutarının hesaplanması gibi diğer modüllerine ilişkin teknik çalışmalar devam etmektedir. Diğer taraftan, THKH sistemi kapsamında banka hesaplarının işleyişine uygun olarak bankacılık mimarisi oluşturulmuş ve sistemin işleyeceği teknik muhasebe altyapısı hayata geçirilmiştir.

Bu çerçevede, mevcut durumda sistemin kurgu aşaması tamamlanmış ve 17/10/2018 tarihi itibarıyla pilot uygulamaya geçilmiştir. İzleyen süreçte sistem kapsamının aşamalı olarak genişletilmesi planlanmakta olup yeni alınacak kurumlarla öngörülen sistem kapsamının tamamına ulaşılması hedeflenmektedir.

e-Bütçe Projesi

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesi ile birlikte merkezi yönetim bütçesinin hazırlanması uygulamasına ilişkin görev ve yetkiler 13 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle Strateji ve Bütçe Başkanlığına verilmiştir. Bu çerçevede, 25/12/2018 tarihinde e-Bütçe sisteminin yönetim yetkisi de devredilmiş ve fiziki taşıma sürecinin tamamlanmasını müteakip 21/01/2019 tarihinden itibaren de www.sbb.gov.tr adresinden yayın yapmaya başlamıştır.

Merkezi yönetim bütçesi kapsamına giren kurumların bütçe süreçlerinin elektronik ortamda gerçekleştirilmesini sağlamak ve bu sayede ödenek teklif aşamasından harcama aşamasına kadar olan süreci kontrol altında tutarak etkili bir bütçe politikası uygulamasına imkan sağlamak amacıyla geliştirilen ve kullanılan e-Bütçe yazılımına ilişkin özet bilgiler aşağıda sunulmuştur;

- Kamu idareleri, Bütçe Hazırlama Rehberi ile istenilen tüm formları sistem üzerinden üreterek bütçe tekliflerini oluşturmuş ve elektronik ortamda konsolidasyon işlemleri gerçekleştirmiştir.

- Strateji ve Bütçe Başkanlığıyla yapılan işbirliği sonucu yatırım ödenekleri ve edinilecek taşıtları gösteren cetvelin vizesine ilişkin işlemlerin web servisler aracılığıyla elektronik ortamda yapılmasına devam edilmiştir. Böylece, kağıt ortamındaki vize cetveli uygulaması kaldırılmış ve bu süreç tamamen elektronik ortama taşınarak büyük ölçüde zaman ve kaynak tasarrufu sağlanmıştır.

- Bütçe uygulama süreçleri e-Bütçe sistemi üzerinden yürütülmüş, izlenmiş ve konsolide edilmiştir.

- İdarelerce düzenlenmesi gereken ödenek gönderme belgeleri ile tenkis belgeleri bu sistem üzerinde düzenlenmiş ve KBS sistemine aktarılmıştır. Bu süreçte, Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce KBS sisteminde yapılan değişiklik sonucu harcama birimlerinin birim kodu yerine VKN ile takibi sürecine uyum için gerekli altyapı ve entegrasyon kuralı değişiklikleri hayata geçirilmiştir.

- Kadro Modülü ile idarelerin kadro bilgileri doğrudan kullanıcılar vasıtasıyla sistem üzerinden alınmaya başlanmış ve idarelerin kadro taleplerinin daha güncel bilgilerle değerlendirilebilmesi imkanı sağlanmıştır.

- Maaş ve Yük Hesabı Modülü ile Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar hariç olmak üzere merkezi yönetim bütçesi kapsamında yer alan idarelerin personel giderlerinin tahmininde kullanılacak verilerin toplanması ve toplanan verilerin belirlenecek standart formlarla ve Excel eklentileri aracılığıyla raporlanabilmesi sağlanmıştır.

- Performans Bütçe Modülü ile idarelerin performans verilerini ve ilgili Yönetmelikle istenilen tabloları e-Bütçe sistemi aracılığı ile üretebilmeleri sağlanmıştır. Ayrıca, performans programları ve faaliyet raporları hakkında genel yazı ve eklerine göre söz konusu modül ve raporlar revize edilerek kullanıma sunulmuştur. 2017 yılında kullanıcıların ihtiyaçları, görüş ve önerileri çerçevesinde modülde muhtelif revizeler yapılarak geliştirmeler sağlanmıştır.

- e-Bütçe sistemiyle diğer kamu idareleriyle elektronik ortamda veri alışverişi yapılmıştır.

- Öte yandan 2018 yılında da birçok idareden kendi yazılımları ile e-Bütçenin veri alışverişini sağlamak üzere talep gelmiş olup, teknik çalışmalarını tamamlamış olan idarelerle veri alışverişine başlanmıştır.

- Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi ile e-Bütçe sisteminin mevcut duruma göre daha kapsamlı ve sorunsuz olarak entegrasyonunu sağlamak üzere Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ve TUBİTAK personeli ile çalışmalar yürütülmüştür. 2018 yılında Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü yeni muhasebe sistemi ile yeni harcama sistemini gruplar halinde

uygulamaya almış ve e-Bütçe tarafından süreç desteklenmiş ve yeni sistemlerle entegrasyon sağlanmıştır.

- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki tüm kamu idareleri tarafından yoğun olarak kullanılan e-Bütçe sisteminde aktif kullanıcı sayısı 2018 yılı sonu itibarıyla 15.900'ü geçmiştir.

Kamu Mali Yönetimi Reformu Uygulamalarının Desteklenmesi Projesi

Kamu Mali Yönetimi Reformu Uygulamalarının Desteklenmesi Projesi, Uluslararası İmar ve Kalkınma Bankası ile mülga Hazine Müsteşarlığı arasında imzalanan bir hibe anlaşmasıdır.

22/12/2015 tarihli ve 29570 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren hibe anlaşması kapsamında Risk Yönetimi Rehberinin hazırlanması ve Kamu İç Kontrol Standartlarının ve Kamu İç Kontrol Rehberinin uluslararası standartlarla uyumlu olarak güncellenmesi çalışmaları son aşamaya girmiş bulunmaktadır.

Söz konusu projelerle bir yandan kamu idarelerinin risk yönetimi uygulamalarında yararlanabilecekleri uluslararası genel kabul görmüş yaklaşım ve iyi uygulamalarla uyumlu bir rehber geliştirilmesi, diğer yandan 10 yıllık uygulama deneyimi ve uluslararası alandaki son gelişmeler çerçevesinde mevcut kamu iç kontrol standartlarının ve kamu iç kontrol rehberinin güncellenmesi öngörülmektedir. Çalışmaların tamamlanmasının ardından söz konusu rehber ve standartların 2019 yılı içerisinde yayımlanması planlanmaktadır.

Kamu Mali Yönetimi İçin Kurumsal İş Yönetimi Projesi

Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında hazırlanan Kamu Mali Yönetimi için Kurumsal İş Yönetimi projesi 19/02/2018 tarihinde uygulanmaya başlanmıştır.

Projenin ana yararlanıcısı Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı, eş yararlanıcıları ise; Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile Destek ve Mali Hizmetler Genel Müdürlüğü ve TBMM Strateji Geliştirme Başkanlığıdır. Proje süresi 18 ay olup ayrıca proje bitiminde başlayacak 12 aylık garanti süresi bulunmaktadır.

Projede, kamu mali yönetiminde planlama, programlama, uygulama, izleme ve değerlendirme süreçlerinin bir bütün olarak tasarlandığı kurumsal bir iş yönetimi modeli ve yazılımı geliştirmek hedeflenmektedir.

Projede ulaşılması hedeflenen sonuçlar aşağıda yer almaktadır:

- Avrupa Birliği iyi uygulamalarıyla uyumlu geliştirilmiş kurumsal bir iş yönetimi modeli ve ilgili rehberler

- Avrupa Birliği iyi uygulamalarıyla uyumlu geliştirilmiş bir yazılım ve ilgili kılavuzlar

- Yazılım için çağrı ve destek sistemi
- Kamu idarelerinde kurumsal iş yönetimi ile ilgili artan farkındalık

Proje kapsamında gerçekleştirilen faaliyetler kronolojik olarak aşağıda sıralanmaktadır:

- 10/04/2018 tarihinde Proje tanıtımının yapılması amacıyla yararlanıcı, eş yararlanıcılar, paydaşlar ve yönlendirme komitesi üyelerinden oluşan 150 katılımcı ile açılış toplantısı gerçekleştirilmiştir.

- 02-08/05/2018 tarihleri arasında Kurumsal İş Yönetimi Modeline ilişkin temel kavramlar hakkında katılımcıları bilgilendirmek amacıyla yararlanıcı, eş-yararlanıcı ve diğer paydaşlardan 45'ten fazla temsilcinin katılımıyla Ankara'da 5 günlük bir eğitim programı düzenlenmiştir.

- 09-11/05/2018 tarihlerinde model ve geliştirilecek yazılımın değerlendirilmesi, model kapsamında iş tanımlama çalışması ve tanımlanan işler ile amaç, hedef, girdi, gösterge, kaynak vb. ilişkilendirmeleri gerçekleştirmek amacıyla Bolu'da 3 günlük bir çalıştay gerçekleştirilmiştir.

- 17-18/05/2018 tarihlerinde Kurumsal İş Yönetimi Modeli ve iş özelliklerinin/kurallarının akademisyenlerle tartışılması, değerlendirilmesi ile model ve yazılıma ilişkin akademisyenlerin görüş ve önerilerinin alınması amacıyla Ankara'da 2 günlük bir çalıştay düzenlenmiştir.

- 25/05/2018 tarihinde model ve yazılıma ilişkin kamu yöneticilerinin görüş ve önerilerinin alınması kapsamında Ankara'da bir günlük yönetici çalıştayı düzenlenmiştir.

- 19-20/06/2018 tarihleri arasında, kurumsal iş yönetimine ilişkin özel sektör iyi uygulamalarını yerinde görebilmek amacıyla İstanbul'da 2 günlük bir saha ziyareti gerçekleştirilmiştir.

- 25-30/06/2018 tarihleri arasında, AB ülkelerinde kamu mali yönetimi süreçleri ve söz konusu süreçlerde kullanılan yazılımlara ilişkin bilgi edinmek amacıyla Litvanya ve Letonya'da 5 günlük bir çalışma ziyareti gerçekleştirilmiş ve ziyarete ilişkin bir rapor hazırlanmıştır.

- 06-08/08/2018 tarihleri arasında, Kurumsal İş Yönetimi Yazılımı kapsamında geliştirilecek modüllerin tanıtımı, yazılımın fonksiyonel ve mimari yapısının modüler bazlı olarak değerlendirilmesi ve yazılıma ilişkin katılımcıların görüş ve önerilerinin alınması amacıyla Ankara'da 3 günlük bir yazılım çalıştayı gerçekleştirilmiştir.

- 15/08/2018 tarihinde Proje kapsamında geliştirilen iş yönetimi modeli ile modelin bileşenlerinin işlevsellikleri ve aralarındaki ilişkilerin tanıtılması amacıyla Ankara'da bir günlük model tanıtım etkinliği gerçekleştirilmiştir.

- 08-12/10/2018 tarihleri arasında, kamu sektöründeki performans esaslı bütçeleme, program yapısı ve bilgi teknolojilerini de kapsayan iş yönetimi uygulamalarını yerinde incelemek amacıyla Fransa-Pariste 5 günlük bir çalışma ziyareti gerçekleştirilmiş ve ziyarete ilişkin rapor hazırlanmıştır.

- Projenin başarılı şekilde yürütülmesini sağlamak için tarafların görüş, öneri ve beklentilerinin alındığı, Projedeki ilerlemenin ve çıktılar ile sonraki döneme ilişkin faaliyetlerin paylaşıldığı 4 Yönlendirme Komitesi Toplantısı gerçekleştirilmiştir.

- Projenin önemli ana çıktılarından birini teşkil eden Kurumsal İş Yönetim Modeli Rehberini oluşturmaya ilişkin çalışmalar devam etmiştir.

- Yazılım kapsamında geliştirilecek modüllere ilişkin oluşturulan çalışma ekipleriyle analiz ve tasarım çalışmaları yürütülmüştür. Analiz aşaması tamamlanan modüllerin yazılım ve test aşamasına geçilmiştir. Taşınır Yönetimi Modülü, Stratejik Planlama Modülü, Kütüphane Yönetimi ve İş Yönetimi Modülleri için yazılım geliştirme çalışmaları yürütülmektedir. Yönetim Altyapısı, Kütüphane Yönetimi ve Alacak Takip modülleri için de test çalışmaları yürütülmektedir.

- Proje kapsamında gerçekleştirilen tüm eğitim, çalıştay, saha ziyareti ve çalışma ziyaretleri gibi faaliyetlere ilişkin hazırlanan raporların dışında Proje şartnamesinde belirtilen Başlangıç Raporu, Ön Analiz Raporu, Fark Analizi Raporu ve Sistem Analiz Raporu da hazırlanmıştır.

- Projedeki faaliyetlerin uygulanmasının ilerleyişi hakkında bilgiler içeren 10 adet aylık rapor hazırlanmıştır.

Bireysel Kredi Bağlantılı Sigortalarda İşbirliği Projesi

Türkiye Bankalar Birliği (TBB) tarafından bireysel kredi bağlantılı sigortalarda sigortanın mevcudiyetini kontrol edebilecekleri ve daini mürtehin hakkının bulunduğu poliçelere ilişkin raporlama alabilecekleri bir yapının kurulması talep edilmiştir. Talep kapsamında Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezi (SBM) aracılığıyla bilişim temelli bir altyapı kurulmuştur. Kasko ve yangın poliçeleri için pilot uygulamaya başlanılmıştır. Pilot uygulamanın sonuçları dikkate alınarak 2018 yılında kredi kuruluşlarının ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik bilişim sistemi yazılım güncellemesi üzerinde çalışılmıştır. Yeni altyapının gerçek ortama alınmasını müteakip kredi bağlantılı diğer sigortalar için de hizmet verilebilecektir.

B.3. Performans Yönetim Sistemi

Mülga Maliye Bakanlığı ve mülga Hazine Müsteşarlığı Performans Yönetim Sistemlerine ilişkin bilgilere aşağıdaki bölümlerde yer verilmiştir.

B.3.1. Mülga Maliye Bakanlığı Performans Yönetim Sistemi

Mülga Maliye Bakanlığı Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Mülga Maliye Bakanlığı 2018-2022 dönemi Stratejik Planının birinci uygulama dilimi olan 2018 yılı Performans Programında 16 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşabilmek amacıyla 19 faaliyet ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 86 adet performans göstergesi yer almaktadır. Göstergelere ilişkin sonuçlar bu Rapor aracılığıyla kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

Mülga Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Performans Programında bulunan 86 adet performans göstergesinden 68 tanesi Bakanlığımız 2018-2022 Stratejik Planında yer almaktadır.

Takip edilmeyen 7 adet gösterge ise aşağıdaki gibidir:

- *Cari yılda diğer kamu idarelerinin eğitim taleplerinin karşılanması oranı*
- *Kamu idarelerinin kamu mali yönetimi alanında görev yapan personelinin eğitim verileceklerin oranı*
- *Eğitim programı sayısı*
- *Yapılan analiz sayısı*
- *İşbirliği yapılan ülke sayısı*
- *Kamu mali yönetimi alanında ulusal ve uluslararası düzeyde yapılan toplam araştırma sayısı*
- *Muhasebe hizmetlerinin ilgili kamu idarelerine devredilme oranı*

10 Temmuz 2018 tarihli Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Milli Emlak Genel Müdürlüğü Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bağlanmış olup, Hazine ve Maliye Bakanlığı hizmet birimleri arasında yer almamaktadır. Bu çerçevede söz konusu birimin performans göstergelerine bu Raporda yer verilmemiştir.

Tablo 19: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2018 Hedef	2018 Gerçekleşme	Hedefe Ulaşma Derecesi (%)	Hedefe Ulaşıldı mı?
Stratejik Hedef 1: Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak						
Performans Hedefi 1: Vergi tabanı adil ve öngörülebilir bir şekilde genişletilecektir						
1	Vergi Gelirleri / Genel Bütçe Gelirleri	GED	87,6	84,8	96,8	✓ SP,PP
2	Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergiler / Vergi Gelirleri (Yüzde)	GED	31,4	35,0	111,5	✓ SP,PP
3	Her yıl kaldırılması önerilen istisna, muafiyet, indirim vb. sayısı (Adet, Kümülatif)	GED	3*	3	100,0	✓ SP,PP
Performans Hedefi 2: Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır						
4	Yatırım harcamalarının MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	11,2	12,6	112,6	✓ SP,PP
5	Faiz harcamalarının MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	9,4	8,9	105,3	✓ SP,PP
6	Vergi gelirlerinin MYB giderlerini karşılama oranı (Yüzde)	BÜMKO	78,6	74,8	95,2	✓ SP,PP
7	AR-GE harcamalarının MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	0,6	0,8	126,2	✓ SP,PP
8	Gözden geçirilen harcama alanı sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	3*	3	100,0	✓ SP,PP
9	Merkezi yönetim bütçe açığının GSYH'ye Oranı (Yüzde)	BÜMKO	1,9	1,9	100,0	✓ SP,PP
10	Merkezi Yönetim Faiz Dışı Giderlerin GSYH'ye Oranı (Yüzde)	BÜMKO	20,1	20,2	99,5	✓ SP,PP
Stratejik Hedef 2: Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek						
Performans Hedefi 3: Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı artıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır						
11	Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergiler / GSYH oranı (Yüzde)	GED	5,5	5,8	105,8	✓ SP,PP
12	Dolaylı Vergiler / GSYH oranı (Yüzde)	GED	11,3	10,4	108,0	✓ SP,PP
13	İFM'nin Uluslararası Finans Merkezleri Endeksindeki Sıralaması	GED	75	68	109,3	✓ SP,PP
14	Uluslararası endeks sıralamalarında sağlanan iyileşme sayısı (Adet, Kümülatif)	GED	1*	2	200,0	✓ SP,PP
Stratejik Hedef 3: Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak						
Performans Hedefi 4: Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisini sağlanacak ve yönetilecektir						
15	Merkezi Yönetim Bütçesinden yapılan sosyal nitelikli transferlerin MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	6,7	6,2	92,8	✓ SP,PP
16	Eğitim harcamalarının MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	17,6	17,6	99,7	✓ PP
17	Sağlık harcamalarının MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	16,6	16,4	98,5	✓ PP
18	Ekonomi teşvik ve desteklerin MYB'ye oranı (Yüzde)	BÜMKO	4,9	4,2	86,5	SP,PP
19	Kaynak kullanımına yönelik yapılan düzenleme sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	4*	4	100,0	✓ SP,PP
20	Program bazlı performans bütçe projesi tamamlanma oranı (Yüzde)	BÜMKO	100,0	100,0	100,0	✓ SP,PP
21	Aylık bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet)	BÜMKO	12	12	100,0	✓ PP
22	Genel faaliyet raporu sayısı (Adet)	BÜMKO	1	1	100,0	✓ PP
23	Vatandaş Bütçe Rehberi sayısı (Adet)	BÜMKO	1	1	100,0	✓ PP
24	Kamu mali yönetimi ve maliye politikasına ilişkin olarak diğer ülke temsilcileri ve uluslararası kuruluşlarla gerçekleştirilen toplantı sayısı (Adet)	BÜMKO	22	6	27,3	PP
25	Kamu harcama politikalarına ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı (Adet)	BÜMKO	17	17	100,0	✓ PP
26	Kamu Mali Yönetimi ve Maliye Politikasına ilişkin olarak incelenen uluslararası rapor sayısı (Adet)	BÜMKO	23	27	117,4	✓ PP
27	Kaynak tahsis sürecinde değerlendirilen fayda-maliyet/maliyet-etkinlik analizi sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	1*	0	0,0	SP,PP

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2018 Hedef	2018 Gerçekleşme	Hedefe Ulaşma Derecesi (%)	Hedefe Ulaşıldı mı?
Stratejik Hedef 5:Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak						
Performans Hedefi 6: Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir						
28	Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında revize edilen düzenleme sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	3*	2	66,7	SP,PP
29	Kamu mali yönetimi ve iç kontrol alanında geliştirilen araç sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	2*	2	100,0	✓ SP,PP
30	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden mali yönetim ve iç kontrol uygulamaları değerlendirilenlerin oranı (Yüzde)	BÜMKO	12,0	0	0,0	SP,PP
31	Strateji geliştirme birimleri ile işbirliğinin artırılması amacıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet, Kümülatif)	BÜMKO	3*	0	0,0	SP,PP
32	İç denetçi adayları sertifika eğitimine katılan kişi sayısı (Adet)	BÜMKO	100	0	0,0	PP
33	Eğitim alan sertifikalı iç denetçi sayısı (Adet)	BÜMKO	870	0	0,0	PP
34	Kamu idarelerine yerleştirilen mali hizmetler uzman yardımcısı sayısı (Adet)	BÜMKO	250	0	0,0	PP
Stratejik Hedef 6: Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak						
Performans Hedefi 7: Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir						
35	Muhasebe birimlerindeki veznelerin kapatılma oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	30,0	0	0,0	SP,PP
36	Muhasebe alanında merkezi düzenleme ve uygulamalara uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında eğitim verilen personel sayısı (Kişi, Kümülatif)	MUHASEBAT	2.000*	3.500	175,0	✓ SP,PP
37	Sertifika verilen muhasebe yetkilisi sayısı (Adet, Kümülatif)	MUHASEBAT	7.930	8.113	102,3	✓ SP,PP
38	Yayınlanmış Devlet Muhasebesi Standartlarından muhasebe yönetmeliklerine tam uyum sağlananların oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	90,0	90,0	100,0	✓ SP,PP
39	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine hizmet veren muhasebe birimlerinin norm ve standartlara uyum açısından denetlenme oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	14,8	20,4	137,6	✓ SP,PP
Stratejik Hedef 7: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak						
Performans Hedefi 8: Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünleşik bir yapıya kavuşturulacaktır						
40	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin tamamlanma oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	30,0	30,0	100,0	✓ SP,PP
41	e-Belgeye Dayalı Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminin tamamlanma oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	100,0	100,0	100,0	✓ SP,PP
42	Merkezi Yönetim kapsamındaki muhasebe birimlerinin ödeme ve tahsilat işlemlerinin bankalar aracılığıyla gerçekleştirilme oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	100,0	95,0	95,0	✓ SP,PP
43	Harcama sürecine ilişkin belgelerin e-belge formatına dönüştürülme oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	75,0	70,0	93,3	✓ SP,PP
Stratejik Hedef 8: Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak						
Performans Hedefi 9: Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir						
44	Net denge ile net mali denge arasındaki farkı gösteren istatistiksel hatanın GSYH'ye oranının %3'ten düşük olması (Binde)	MUHASEBAT	0,06	0,02	200,0	✓ SP,PP
45	Veri girişindeki hataların önlenmesi amacıyla sisteme entegre edilen kontrol setleri sayısı (Adet, Kümülatif)	MUHASEBAT	180	181	100,6	✓ SP,PP
46	Genel yönetim sektörü bilançosunda konsolide edilemeyen tutarların bilançonun toplam tutarına oranı (Yüzde)	MUHASEBAT	0,9	0,0	200,0	✓ SP,PP
47	Mali istatistiklere ilişkin üretilen mali analiz raporu sayısı (Adet, Kümülatif)	MUHASEBAT	1*	1	100,0	✓ SP,PP
48	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kamu özel işbirliği uygulamalarına ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet, Kümülatif)	MUHASEBAT	1*	0	0,0	SP,PP

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2018 Hedef	2018 Gerçekleşme	Hedefe Ulaşma Derecesi (%)	Hedefe Ulaşıldı mı?	
Stratejik Hedef 9: Vergiye gönüllü uyumu destekleyen, uyumsuz mükellefler üzerinde caydırıcı vergi politikaları oluşturmak							
Performans Hedefi 10: Vergi mevzuatında kayıt dışılığa neden olacak düzenlemelerden kaçınılacak, kayıtlı ekonomi büyütülecektir							
49	Kayıtlı ekonomiyi genişletmeye yönelik mevzuat düzenlemeleri sayısı (Adet, Kümülatif)	GED	1*	3	300,0	✓	SP,PP
Stratejik Hedef 10: Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek							
Performans Hedefi 11: Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilmek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılabilecektir							
50	İncelenen mükellef sayısı (Adet)	VDK	55.000	44.376	80,7		SP,PP
51	İncelenen matrahtaki artış oranı (Yüzde)	VDK	10,0	16,9	169,1	✓	SP,PP
52	Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranı (Yüzde)	VDK	20,0	25,4	126,9	✓	SP,PP
53	Sürekli gözetim kapsamında izlenen ÖTV Mükellefi Sayısı (Adet)	VDK	20	11	55,0		SP,PP
54	Elektronik teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı (Adet)	VDK	140	58	41,4		SP,PP
55	Vergi müfettişlerine yıl içinde verilen eğitim süresi (Saat)	VDK	6.000	6.121	102,0	✓	SP,PP
56	Dış paydaşlara verilen eğitim, seminer ve konferans süresi (Saat)	VDK	100	55	55,0		SP,PP
57	Hazırlanan eğitim ve bilgilendirme videosu (Adet, Kümülatif)	VDK	8	10	125,0	✓	SP,PP
Stratejik Hedef 11: Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek							
Performans Hedefi 12: Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir							
58	Cari yılda alınan şüpheli işlem bildirimi sayısı (Adet)	MASAK	125.000	222.743	178,2	✓	SP,PP
59	Cari yılda denetlenen yükümlü sayısı (Adet)	MASAK	125	59	47,2		SP,PP
60	Adli Makamlarca 5549 sayılı Kanun kapsamında gönderilen talepler kapsamında MASAK bünyesinde yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanma süresi (Ay)	MASAK	4	6	44,3		SP,PP
61	Paydaşlarla birlikte gerçekleştirilen eğitim ve çalıştay sayısı (Adet, Kümülatif)	MASAK	20*	16	80,0		SP,PP
62	MASAK bünyesinde toplanan veri çeşidi sayısı (Adet, Kümülatif)	MASAK	115	115	100,0	✓	SP,PP
Stratejik Hedef 12: Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek							
Performans Hedefi 13: Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir							
63	Kazanan dava sayısının sonuçlanan dava sayısına oranı (Yüzde)	BAHUM	73,0	71,2	97,5	✓	SP,PP
64	Mütalaa taleplerini 1 ay içerisinde sonuçlandırma oranı (Yüzde)	BAHUM	92,0	92,0	100,0	✓	SP,PP
65	Hazine Avukatı başına düşen dava ve icra dosya sayısı (Adet)	BAHUM	510	632	76,1		SP,PP
66	Muhakemat hizmetini etkinleştirmek için düzenlenen eğitim/konferans sayısı (Adet, Kümülatif)	BAHUM	2*	0	0,0		SP,PP
67	METOP üzerinden yapılan sorgu sayısı (Adet)	BAHUM	170.000	413.526	243,3	✓	SP,PP
Stratejik Hedef 13: Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Hedefi 14: Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir							
68	Stratejik plan değerlendirme raporunun hazırlanması (Adet, Kümülatif)	SGB	1*	0	0,0		SP,PP
69	Stratejik planda yer alan göstergelerin izlenme oranı (Yüzde)	SGB	84,9	84,9	100,0	✓	SP,PP
70	İş Sağlığı ve Güvenliği kapsamında tespit edilen risklerin giderilme oranı (Yüzde)	İMİD (Mülga)	70,0	74,1	105,9	✓	SP,PP
71	Bakanlığımızdan Fısalis Programı faaliyetlerine katılım sağlayan toplam kişi sayısı (Adet, Kümülatif)	ABDİD	30	43	143,3	✓	SP,PP
72	Uluslararası alanda yapılan araştırma sayısı (Adet)	ABDİD	4	8	200,0	✓	PP

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2018 Hedef	2018 Gerçekleşme	Hedefe Ulaşma Derecesi (%)	Hedefe Ulaşıldı mı?
Stratejik Hedef 14: İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek						
Performans Hedefi 15: Bakanlık eğitim ihtiyaçlarının analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır						
73	Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi (Saat)	PERGEN	5	11	211,2	✓ SP,PP
74	Yapılan eğitim ihtiyacı analiz sayısı (Adet, Kümülatif)	PERGEN	1*	0	0,0	SP,PP
75	Hazırlanan eğitim planı sayısı (Adet)	PERGEN	1	1	100,0	✓ PP
76	Oluşturulan standart eğitim dokümanı sayısı (Adet, Kümülatif)	PERGEN	5*	5	100,0	✓ SP,PP
77	Bakanlık personel ihtiyacının sayısal olarak tespit edilmesine ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet, Kümülatif)	PERGEN	1*	0	0,0	SP,PP
78	Bakanlık teşkilatının kadro doluluk oranı (Yüzde)	PERGEN	50,0	0	0,0	SP,PP
Stratejik Hedef 15: Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak						
Performans Hedefi 16: Vatandaşlar başta olmak üzere iç ve dış tüm paydaşları ilgilendiren hizmetlerin e-Devlet altyapısı üzerinden, tek noktadan, hızlı ve güvenilir bir şekilde sunulması sağlanacaktır						
79	E-Devlet kapısında Bakanlık tarafından sunulan hizmetlerin sayısı (Adet, Kümülatif)	BİD	10	8	80,0	SP,PP
80	E-posta, ağ ve aktif dizin yapısının tekilleştirme oranı (Yüzde)	BİD	25,0	4,0	16,0	SP,PP
81	Bilgi işlem merkezi çerçevesinde elektronik ortamda desteklenen hizmet sayısının toplam hizmet sayısına oranı (Yüzde)	BİD	25,0	0	0,0	SP,PP
SP	Stratejik Planda yer alan göstergeleri ifade etmektedir.					
PP	2018 yılı Performans Programında yer alan göstergeleri ifade etmektedir.					
*	Söz konusu göstergeler 2018 yılından itibaren kümülatif olarak takip edilmeye başlanacaktır.					

Sayıştay tarafından 2018 yılında da performans denetimi yapılmış ve beşinci kez Performans Denetim Raporu hazırlanmıştır.

Yapılan 2018 yılı performans denetimi kapsamında Bakanlık tarafından yayımlanan 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilirliği değerlendirilmiştir.

Denetim; Stratejik Plan, Performans Programı, İdare Faaliyet Raporu ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda Maliye SGB.net Sistemi de performans bilgi sistemi açısından denetime tabi tutulmuştur.

2018 yılında yapılan Sayıştay denetim raporunda “Performans Gerçekleşmesine Bakanlığın Katkısını Ölçmeye Elverişli Olmayan Genel Nitelikli Gösterge Belirlenmesi” bulgusuna ilişkin olarak “Toplam vergiler içerisinde dolaysız vergilerin payı” göstergesine yapılan eleştiri de dikkate alınarak 2018 yılı performans programında yer verilmemiştir.

Ayrıca önceki senelerde Sayıştay tarafından yapılan tespitler ışığında Maliye SGB.net sistemi izleme ve değerlendirme alt modülünde yer alan gösterge gerçekleşme ekranına eklenen “onay” butonu ile veri güvenliğinin sağlanmasına devam edilmiştir.

Tablo 20: Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

Sıra No	Sıra No	Performans Hedefi / Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu
1		Vergi tabanı adil ve öngörülebilir bir şekilde genişletilecektir.			
	1	Vergi Gelirleri / Genel Bütçe Gelirleri/Yüzde	87,6	84,8	Başarılı
	2	Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergiler/Vergi Gelirleri (Yüzde)	31,4	35,0	Başarılı
	3	Her yıl önerilen istisna, muafiyet, indirim vb. sayısı/Adet/Kümülatif	3	3	Başarılı
2		Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.			
	4	Yatırım harcamalarının MYB'ye oranı/Yüzde	11,2	12,6	Başarılı
	5	Faiz Harcamalarının MYB'ye oranı/Yüzde	9,4	8,9	Başarılı
	6	Vergi Gelirlerinin MYB Giderlerini Karşılama Oranı/Yüzde	78,6	74,8	Başarılı
	7	AR-GE harcamalarının MYB'ye oranı/Yüzde	0,6	0,8	Başarılı
	8	Gözden geçirilen harcama alanı sayısı/Adet/Kümülatif	3	3	Başarılı
	9	Merkezi yönetim bütçe açığının GSYH'ye oranı/Yüzde	1,9	1,9	Başarılı
	10	Merkezi Yönetim Faiz Dışı Giderlerin GSYH'ye oranı/Yüzde	20,1	20,2	Başarılı
3		Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı arttıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır.			
	11	Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergiler/GSYH oranı/Yüzde	5,5	5,8	Başarılı
	12	Dolaylı Vergiler/GSYH oranı/Yüzde	11,3	10,4	Başarılı
	13	İFM'nin Uluslararası Finans Merkezleri Endeksindeki Sıralaması	75	68	Başarılı
	14	Uluslararası endeks sıralamalarında sağlanan iyileşme sayısı/Adet/Kümülatif	1	2	Başarılı
4		Kamu kaynakları, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsis sağlanacak ve yönetilecektir.			
	15	Merkezi Yönetim Bütçesinden yapılan sosyal nitelikli transferlerin MYB'ye oranı/Yüzde	6,7	6,2	Makul
	16	Eğitim Harcamalarının MYB'ye oranı/Yüzde	17,6	17,6	Başarılı
	17	Sağlık Harcamalarının MYB'ye oranı/Yüzde	16,6	16,4	Başarılı
	18	Ekonomi teşvik ve desteklerin MYB'ye oranı/Yüzde	4,9	4,2	İyileştirilmeli
	19	Kaynak kullanımına yönelik yapılan düzenleme sayısı/Adet/Kümülatif	4	4	Başarılı
	20	Program bazlı performans bütçe projesi tamamlanma oranı/Yüzde	100,0	100,0	Başarılı
	21	Aylık bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin hazırlanan rapor sayısı/Adet	12	12	Başarılı
	22	Genel faaliyet raporu sayısı/Adet	1	1	Başarılı
	23	Vatandaş Bütçe Rehberi sayısı/Adet	1	1	Başarılı
	24	Kamu mali yönetimi ve maliye politikasına ilişkin olarak diğer ülke temsilcileri ve uluslararası kuruluşlarla gerçekleştirilen toplantı sayısı/Adet	22	6	İyileştirilmeli
	25	Kamu harcama politikalarına ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı/Adet	17	17	Başarılı
	26	Kamu Mali Yönetimi ve Maliye Politikasına ilişkin olarak incelenen uluslararası rapor sayısı/Adet	23	27	Başarılı
	27	Kaynak tahsis sürecinde değerlendirilen fayda-maliyet/maliyet-etkinlik analizi sayısı/Adet/Kümülatif	1	0	İyileştirilmeli

Sıra No	Sıra No	Performans Hedefi / Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu
6		Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçlarını geliştirmek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.			
	28	Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında revize edilen düzenleme sayısı/Adet/Kümülatif	3	2	İyileştirilmeli
	29	Kamu mali yönetim ve iç kontrol alanında geliştirilen araç sayısı/Adet/Kümülatif	2	2	Başarılı
	30	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden mali yönetim ve iç kontrol uygulamaları değerlendirilenlerin oranı/Yüzde	12,0	0,0	İyileştirilmeli
	31	Strateji geliştirme birimleri ile işbirliğinin artırılması amacıyla düzenlenen konferans sayısı/Adet/Kümülatif	3	0	İyileştirilmeli
	32	İç denetçi adayları sertifika eğitimine katılan kişi sayısı/Adet	100	0	İyileştirilmeli
	33	Eğitim alan sertifikalı iç denetçi sayısı/Adet	870	0	İyileştirilmeli
	34	Kamu idarelerine yerleştirilen mali hizmetler uzman yardımcısı sayısı/Adet	250	0	İyileştirilmeli
7		Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.			
	35	Muhasebe birimlerindeki veznelerin kapatılma oranı/Yüzde	30,0	0	İyileştirilmeli
	36	Muhasebe alanında merkezi düzenleme ve uygulamalara uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında eğitim verilen personel sayısı/Kişi/Kümülatif	2.000	3.500	Başarılı
	37	Sertifika verilen muhasebe yetkilisi sayısı/Adet/Kümülatif	7.930	8.113	Başarılı
	38	Yayınlanmış Devlet Muhasebesi Standartlarından muhasebe yönetmeliklerine tam uyum sağlananların oranı/Yüzde	90,0	90,0	Başarılı
	39	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine hizmet veren muhasebe birimlerinin norm ve standartlara uyum açısından denetlenme oranı/Yüzde	14,8	20,4	Başarılı
8		Mali yönetim sisteminin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünsel bir yapıya kavuşturulacaktır.			
	40	Bütünsel Kamu Mali Yönetim Sisteminin tamamlanma oranı/Yüzde	30,0	30,0	Başarılı
	41	e-Belgeye dayalı yeni Devlet muhasebesi bilişim sisteminin tamamlanma oranı/Yüzde	100,0	100,0	Başarılı
	42	Merkezi Yönetim kapsamındaki muhasebe birimlerinin veznelerinden yapılan ödeme ve tahsilat işlemlerinin tamamen bankacılık sistemi aracılığıyla gerçekleştirilme oranı/Yüzde	100,0	95,0	Başarılı
	43	Harcama sürecine ilişkin belgelerin e-belge formatına dönüştürülme oranı/Yüzde	75,0	70,0	Makul
9		Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini arttıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.			
	44	Net denge ile net mali denge arasındaki farkı gösteren istatistiksel hatanın GSYH'ye oranının %0,3'ten düşük olması/Binde	0,06	0,02	Başarılı
	45	Veri girişindeki hataların önlenmesi amacıyla sisteme entegre edilen kontrol setleri sayısı/Adet/Kümülatif	180	181	Başarılı
	46	Genel yönetim sektörü bilançosunda konsolide edilemeyen tutarların bilançonun toplam tutarına oranı/Yüzde	0,9	0,0	Başarılı
	47	Mali istatistiklere ilişkin üretilen mali analiz raporu sayısı/Adet/Kümülatif	1	1	Başarılı
	48	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kamu özel işbirliği uygulamalarına ilişkin hazırlanan rapor sayısı/Adet/Kümülatif	1	0	İyileştirilmeli
10		Vergi mevzuatında kayıt dışılığı neden olacak düzenlemelerden kaçınılacak, kayıtlı ekonomi büyütülecektir.			
	49	Kayıtlı ekonomiyi genişletmeye yönelik mevzuat düzenlemeleri sayısı/Adet/Kümülatif	1	3	Başarılı
11		Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılabilecektir.			
	50	İncelenen mükellef sayısı/Adet	55.000	44.376	İyileştirilmeli
	51	İncelenen matrahtaki artış oranı/Yüzde	10,0	16,9	Başarılı
	52	Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranı/Yüzde	20,0	25,4	Başarılı
	53	Sürekli gözetim kapsamında izlenen ÖTV mükellefi sayısı/Adet	20	11	İyileştirilmeli
	54	Elektronik teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı/Adet	140	58	İyileştirilmeli
	55	Vergi Müfettişlerine yıl içinde verilen eğitim süresi/Adet	6.000	6.121	Başarılı
	56	Dış paydaşlara verilen eğitim, seminer ve konferans süresi/Saat	100	55	İyileştirilmeli
	57	Hazırlanan eğitim ve bilgilendirme videosu sayısı/Adet/Kümülatif	8	10	Başarılı

Sıra No	Sıra No	Performans Hedefi / Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu
12		Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.			
	58	Cari yılda alınan şüpheli işlem bildirimi sayısı/Adet	125.000	222.743	Başarılı
	59	Cari yılda denetlenen yükümlü sayısı/Adet	125	59	İyileştirilmeli
	60	Adli Makamlarca 5549 sayılı Kanun kapsamında gönderilen talepler kapsamında MASAK bünyesinde yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanma süresi/Ay	4	6	İyileştirilmeli
	61	Paydaşlarla birlikte gerçekleştirilen eğitim ve çalıştay sayısı/Adet/Kümülatif	20	16	İyileştirilmeli
	62	MASAK bünyesinde toplanan veri çeşidi sayısı/Adet	115	115	Başarılı
13		Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.			
	63	Kazanan dava sayısının sonuçlanan dava sayısına oranı/Yüzde	73,0	71,2	Başarılı
	64	Mütalaa taleplerini 1 ay içerisinde sonuçlandırma oranı/Yüzde	92,0	92,0	Başarılı
	65	Hazine Avukatı başına düşen dava sayısı/Adet	510	632	İyileştirilmeli
	66	Muhakemat hizmetini etkinleştirmek için düzenlenen eğitim/konferans sayısı/Adet/Kümülatif	2	0	İyileştirilmeli
	67	METOP üzerinden yapılan sorgu sayısı/Adet	170.000	413.526	Başarılı
14		Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.			
	68	Stratejik plan değerlendirme raporunun hazırlanması/Adet/Kümülatif	1	0	İyileştirilmeli
	69	Stratejik planda yer alan göstergelerin izlenme oranı/Yüzde	84,9	84,9	Başarılı
	70	İş Sağlığı ve Güvenliği kapsamında tespit edilen risklerin giderilme oranı/Yüzde	70,0	74,1	Başarılı
	71	Bakanlığımızdan Fiscalis Programı faaliyetlerine katılım sağlayan kişi sayısı/Adet/Kümülatif	30	43	Başarılı
	72	Uluslararası alanda yapılan araştırma sayısı/Adet	4	8	Başarılı
15		Bakanlık eğitim ihtiyaçlarının analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.			
	73	Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi/Saat	5	11	Başarılı
	74	Yapılan eğitim ihtiyaç analizi sayısı/Adet/Kümülatif	1	0	İyileştirilmeli
	75	Hazırlanan eğitim planı sayısı/Adet	1	1	Başarılı
	76	Oluşturulan standart eğitim dokümanı sayısı/Adet/Kümülatif	5	5	Başarılı
	77	Bakanlık personel ihtiyacının sayısal olarak tespit edilmesine ilişkin hazırlanan rapor sayısı/Adet/Kümülatif	1	0	İyileştirilmeli
	78	Bakanlık teşkilatının kadro doluluk oranı/Yüzde	50,0	0	İyileştirilmeli
16		Vatandaşlar başta olmak üzere iç ve dış tüm paydaşlarını ilgilendiren hizmetlerin e-Devlet altyapısı üzerinden, tek noktadan hızlı ve güvenilir bir şekilde sunulması sağlanacaktır			
	79	E-devlet kapsamında Bakanlık tarafından sunulan hizmetlerin sayısı/Adet/Kümülatif	10	8	İyileştirilmeli
	80	E-posta, ağ ve aktif dizin yapısının tekilleştirme oranı/Yüzde	25,0	4,0	İyileştirilmeli
	81	Bilgi işlem merkezi çerçevesinde elektronik ortamda desteklenen hizmet sayısının toplam hizmet sayısına oranı/Yüzde	25,0	0,0	İyileştirilmeli

Mülga Maliye Bakanlığı Performans Sonuçları Tabloları

Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleşme raporları performans hedefi ve ilgili oldukları amaç ve hedefler bazında gruplandırılarak aşağıda sunulmuştur.

Tablo 21: Performans Göstergesi İzleme Raporları

AMAÇ 1: Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek

HEDEF 1: Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak

Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Vergi tabanı adil ve öngörülebilir bir şekilde genişletilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Vergi Gelirleri/Genel Bütçe Gelirleri (Yüzde)	87,6	91,0	86,4	86,8	84,8	84,8	96,8	-3,2	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		Genel bütçe gelirleri içinde vergi gelirlerinin payının yüksekliliği, kamu giderlerinin finansmanının daha çok vergilendirme suretiyle karşılanması anlamına gelmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Gelir Tahminleri Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır							
Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Vergi tabanı adil ve öngörülebilir bir şekilde genişletilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergileri/Vergi Gelirleri (Yüzde)	31,4	32,4	33,3	33,2	35,0	35,0	111,5	11,5	Hedef Aşılmıştır
Tanım		Gelir, kazanç ve sermaye gelirleri üzerinden alınan vergiler mükelleflerin ödeme güçlerine göre alındığından, vergi gelirleri içerisinde dolaysız vergilerinin payının artması verginin tabanının genişlemesi ve vergilendirmede adaletin sağlanması anlamına gelmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Gelir Tahminleri Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedef aşılmıştır							
Sapmanın Nedeni		Gelir, Kazanç ve Sermaye Gelirleri Üzerinden Alınan Vergilerin alt kalemi olan Kurumlar Vergisi bütçede öngörülen tutarın üzerinde gerçekleşmiştir.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Söz konusu gösterge bir sonraki dönemde takip edilmeyecektir.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Vergi tabanı adil ve öngörülebilir bir şekilde genişletilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Her yıl kaldırılması önerilen istisna, muafiyet, indirim vb. sayısı (Adet)	3	1	2	2	3	3	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		Kaldırılması önerilen vergi muafiyet, istisna ve indirim vb. düzenleme sayısı, ekonomik ve sosyal politikalar ile kamu finansmanı imkanları çerçevesinde yeniden değerlendirilip etkinliği kalmadığı için kaldırılan düzenleme sayısını ifade eder.							
Göstergenin Kaynağı		Mevzuat daireleri							
Performans Sonuçlarının Analizi		2018 yılında indirim, muafiyet ve istisnaların azaltılmasına yönelik olarak 3 adet kanuni düzenleme önerilmiş olup bunlarda 2'si uygulamaya konulmuştur. 1) 3065 Sayılı Kanunda yer alan geçici madde 31'in süresi uzatılmamıştır (uygulamaya konuldu). 2) 7103 Sayılı Kanunla bölgesel yönetim merkezlerine sağlanan kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmıştır (uygulamaya konuldu). 3) 2018 yılında 3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-ı maddesinde yer alan taşınmaz ve iştirak satış istisnalarının taşınmaz teslimleri yönüyle kaldırılması, tamamiyle kaldırılmadığı takdirde ise süresinin 5 yıla çıkarılması önerilmiştir.							

Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yatırım harcamalarının merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	11,2	9,1	10,9	10,4	12,6	12,6	112,6	12,6	Hedef Aşılmıştır
Tanım	Kamu mali dengelerinin korunması ve kaynakların etkin ve adil dağılımının sağlanması amacıyla yatırım harcamalarının Merkezi Yönetim Bütçesi oranı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Faiz harcamalarının merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	9,4	11,9	8,5	10,0	8,9	8,9	105,3	5,3	Hedefe ulaşmıştır
Tanım	Kamu mali dengelerinin korunması ve kaynakların etkin ve adil dağılımının sağlanması amacıyla faiz harcamalarının Merkezi Yönetim Bütçesi oranı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeflenen değerlere göre bütçe giderleri faiz harcamalarından daha fazla artış göstermiştir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Vergi gelirlerinin merkezi yönetim bütçe giderlerini karşılama oranı (Yüzde)	78,6	77,6	73,8	76,1	74,8	74,8	95,2	-4,8	Hedefe Ulaşmıştır
Tanım	Kamu mali dengelerinin korunması ve kamu gelir ve gider kalitesi gözetilmesi amacıyla vergi gelirlerinin Merkezi Yönetim Bütçesini karşılama oranı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeflenen değerlere göre bütçe giderleri vergi gelirlerinden daha fazla artış göstermiştir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
AR-GE harcamalarının merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	0,6	0,4	0,5	0,6	0,8	0,8	126,2	26,2	Hedef Aşılmıştır
Tanım	Kamu mali dengelerinin korunması amacıyla ekonomiye artı değer katacak Ar-Ge harcamalarının Merkezi Yönetim Bütçesi oranı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Gözden geçirilen harcama alanı sayısı (Adet)	3	0	1	1	3	3	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır	
Tanım		Bu gösterge ile kamu harcamalarında tasarruf sağlanması, mevcut kaynakların etkin ve verimli kullanımının sağlanması amacıyla tespit edilen harcama alanlarına ilişkin öneriler geliştirilerek hazırlanan raporlarla kamu harcamalarına yönelik alternatif maliyetler değerlendirilecektir.								
Göstergenin Kaynağı		Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.								

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek									
Stratejik Hedef	Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Merkezi yönetim bütçe açığının GSYH'ye oranı (Yüzde)	1,9	0,0	0,0	0,0	1,9	1,9	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır	
Tanım	Mali disiplinin göstergelerinden birisi de bütçe açıklarının sürdürülebilir düzeyde olmasıdır. Bu kapsamda merkezi yönetim gelirleri ile giderleri arasındaki farkın GSYH'ye oranı takip edilecektir.									
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.									

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım süreçlerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruf anlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek									
Stratejik Hedef	Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gelir ve gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Merkezi Yönetim Faiz Dışı Giderlerin GSYH'ye oranı (Yüzde)	20,1	0,0	0,0	0,0	20,2	20,2	99,5	-0,5	Hedefe ulaşılmıştır	
Tanım	Mali disiplinin göstergelerinden birisi de bütçe açıklarının sürdürülebilir düzeyde olmasıdır. Bu kapsamda merkezi yönetim giderlerinin (faiz dışı) GSYH'ye oranı takip edilecektir.									
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.									

HEDEF 2: Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek

Yıl	2018									
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı artıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek								
Performans Göstergesi		Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
			1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Gelir, kazanç ve sermaye gelirleri üzerinden alınan vergilerin GSYH'ye oranı (Yüzde)		5,5	0,0	0,0	0,0	5,8	5,8	105,8	5,8	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım		Gelir, kazanç ve sermaye gelirleri üzerinden alınan vergiler mükelleflerin ödeme güçlerine göre alındığından, GSYH içerisinde dolaysız vergilerinin payının artması verginin tabanının genişlemesi ve vergilendirmede adaletin sağlanması anlamına gelmektedir.								
Göstergenin Kaynağı		Gelir Tahminleri Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.								

Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı artıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Dolaylı Vergilerin GSYH'ye oranı (Yüzde)	11,3	0,0	0,0	0,0	10,4	10,4	108,0	8,0	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım		Dolaylı vergilerin GSYH içerisindeki payının azalması, vergi tabanının genişlemesi ve vergilendirmede adaletin sağlanması anlamına gelmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Gelir Tahminleri Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı artıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
İstanbul Finans Merkezinin uluslararası finans merkezleri endeksindeki sıralaması (Endeks sırası)	75	76	76	68	68	68	109,3	9,3	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım		IFM'nin uluslararası finans merkezleri endeksindeki sıralamasındaki yükselişi, İstanbul'un uluslararası finans piyasalarındaki rekabet gücünün artması anlamına gelmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Uluslararası İlişkiler ve Vergi Anlaşmaları Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Az sayıda, kolay anlaşılabilen, uyum sağlanabilen ve ekonomik performansı artıracak bir vergi mevzuatı oluşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Küresel gelişmelere duyarlı, ülke ekonomisinin rekabet gücünü artıran, vergi yükünün dağılımında adaleti gözeten, öngörülebilir gelir politikaları ile vergi sistemini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Uluslararası endeks sıralamalarında sağlanan iyileşme sayısı (Adet)	1	0	0	0	2	2	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır
Tanım		Uluslararası uygulamaları takip edebilmek, ülkemizin rekabet gücünü koruyabilmek ve uluslararası yatırımcılar için öngörülebilir ekonomik ortam sağlamak açısından uluslararası yayımlarda üst sıralarda yer almak önemli olup, 2018 yılında da söz konusu endekslerde ülkemizi daha yukarılara taşıyacak çalışmalara devam edilecektir.							
Göstergenin Kaynağı		Uluslararası İlişkiler ve Vergi Anlaşmaları Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemini içeren ve 1 Kasım 2018 tarihinde açıklanan İş Yapma Kolaylığı Endeksinde Haziran 2017-Mayıs 2018 arasında yedi reformu hayata geçiren Türkiye bir önceki rapora kıyasla 17 basamak birden atlayarak 60. sıradan 43. sıraya yükseldi. 1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemini içeren ve 1 Kasım 2018 tarihinde açıklanan Vergi Ödeme Kolaylığı Endeksinde İş kurma, kredi alma, inşaat ruhsatı alma, vergi ödeme, sınır ötesi ticaret, sözleşme uygulama ve iflas prosedürleri başlıklarındaki reformlarla iş ortamı iyileştirildi ve Türkiye bir önceki rapora kıyasla 88. sıradan 80. sıraya yükseldi. İş kurma, kredi alma, inşaat ruhsatı alma, vergi ödeme, sınır ötesi ticaret, sözleşme uygulama ve iflas prosedürleri başlıklarındaki reformlarla iş ortamı iyileştirildi.							
Sapmanın Nedeni		2018 yılında alınan ekonomik tedbirlerin neticesinde beklenenden daha yüksek bir netice elde edilmiştir.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Söz konusu gösterge 2019 yılında takip edilmeyecektir.							

HEDEF 3: Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak

Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisli sağlanacak ve yönetilecektir.								
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Merkezi Yönetim Bütçesinden yapılan sosyal nitelikli transferlerin MYB'ye oranı (Yüzde)	6,7	6,6	6,3	6,0	6,2	6,2	92,8	-7,2	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım	Kamu kaynak tahsisinde dezavantajlı gruplara öncelik verilerek merkezi yönetim bütçesinden bu amaçla yapılacak harcamaları artırmak amacıyla sosyal nitelikli transferlerin Merkezi Yönetim Bütçesi içindeki payı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisli sağlanacak ve yönetilecektir.								
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Eğitim harcamalarının merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	17,6	17,1	17,1	17,0	17,6	17,6	99,7	-0,3	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Kamu kaynak tahsisinde toplumun refah seviyesinin artırılması amacıyla beşeri sermaye kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik eğitim harcamalarının Merkezi Yönetim Bütçesi içindeki payı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisli sağlanacak ve yönetilecektir.								
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Sağlık harcamalarının merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	16,6	0,0	0,0	0,0	16,4	16,4	98,5	-1,5	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Toplumsal sağlık hizmetlerine erişiminin kolaylaştırılmasına yönelik olarak kamu kaynağı tahsis sürecinde sağlık harcamalarının Merkezi Yönetim Bütçesi içindeki payı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisli sağlanacak ve yönetilecektir.								
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeten gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Ekonomik teşvik ve desteklerin merkezi yönetim bütçesine oranı (Yüzde)	4,9	4,6	4,4	4,0	4,2	4,2	86,5	-13,5	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Kamu harcamalarında ekonomik büyümeyi destekleyecek şekilde önceliklendirme yapılması yönünde politikalar geliştirilmesi amacıyla ekonomik teşvik ve desteklerin Merkezi Yönetim Bütçesi içerisindeki payı izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisi sağlanacak ve yönetilecektir.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi		Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
			1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Genel faaliyet raporu sayısı (Adet)		1	0	1	1	1	1	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		Genel faaliyet raporu ile merkezi yönetim kapsamındaki idareler, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin bir yıl içerisindeki faaliyet sonuçlarını kamuoyuna duyurmak amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı		Avrupa Birliği, Uluslararası İlişkiler ve Mali Analiz Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		2018 Yılı Genel Faaliyet Raporu 29/06/2018 tarihinde Genel Müdürlük internet sitesinde yayımlanmıştır.								
Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisi sağlanacak ve yönetilecektir.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi		Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
			1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Vatandaş Bütçe Rehberi sayısı (Adet)		1	1	1	1	1	1	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		Mali yönetimin temel ilkelerinden olan şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması bakımından, uygulanacak politikaların sade ve anlaşılabilir dille kamuoyuna açıklanması, ilgili yılda yapılacak harcamalar ve bu harcamaların nasıl karşılanacağına ilişkin temel bilgilerin derli toplu, kolay ve anlaşılabilir bir özet şeklinde sunulması amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı		Bütçe Politikası Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun temel bilgilerini içeren 2018 Yılı Vatandaş Bütçe Rehberi 15.01.2018 tarihinde Genel Müdürlük internet sayfasında yayımlanmıştır.								
Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisi sağlanacak ve yönetilecektir.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak								
Performans Göstergesi		Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
			1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Kamu mali yönetimi ve maliye politikasına ilişkin olarak diğer ülke temsilcileri ve uluslararası kuruluşlarla gerçekleştirilen toplantı sayısı (Adet)		22	7	5	5	6	6	27,3	-72,7	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		Bu gösterge ile diğer ülke temsilcileri ve uluslararası kuruluşlar ile görüşmeler yapılmakta, bu kapsamda kamu mali yönetimi ve maliye politikası alanında görüş alışverişi yapılarak karşılıklı paylaşımlarda bulunmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı		Avrupa Birliği, Uluslararası İlişkiler ve Mali Analiz Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		1- Avrupa Komisyonu – Ülkemizde hazırlanarak AB'ye sunulan Ekonomik Reform Programı kapsamında yapılan 23/02/2018 tarihli toplantı. 2- IMF – IMF IV. Madde görüşmesi – (IMF kurucu sözleşmesinin 4. maddesi kapsamında ülkemize çalışma ziyaretinde bulunan heyet ile yapılan 02-09/02/2018 tarihli toplantı 3- Dünya Bankası-Vivid Economics ile yapılan 24/01/2018 tarihli PMR Türkiye Karbon Kaçağı Değerlendirme Toplantısı. 4- Dünya Bankası-Vivid Economics ile yapılan 15/03/2018PMR Analitik Rapor III. Kapanış Toplantısı 5-İslami kredi derecelendirme kuruluşu heyeti ile TR'nin ekonomik durumuna ilişkin Toplantı 6-12/10/2018 tarihinde Fransız Kalkınma Ajansı-Ülkemize hibe niteliğinde finansman temin eden Fransız Kalkınma Ajansı yetkililerine bilgi verilmesi.								
Sapmanın Nedeni		2018 yılında Genel Müdürlüğün davet edildiği ve temsil edilmesinin istendiği tüm toplantılara katılım sağlanmıştır. 2019 yılında uluslararası kuruluşlarla toplantı talep edildiği süreçte toplantılara katılım sağlanmaya devam edilecektir.								

Yıl	2018													
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ													
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisi sağlanacak ve yönetilecektir.													
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek													
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak													
Performans Göstergesi	<table><tr><th rowspan="2">Hedef</th><th colspan="4">Gerçekleşen</th><th rowspan="2">Yıl Sonu Gerçekleşmesi</th><th rowspan="2">Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefin Sapma Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefe Ulaşma Derecesi</th></tr><tr><th>1. Çeyrek</th><th>2. Çeyrek</th><th>3. Çeyrek</th><th>4. Çeyrek</th></tr></table>	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek
Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)					Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi		
	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek										
Kamu harcama politikalarına ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı (Adet)	17	9	16	16	17	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır						
Tanım	Bu gösterge ile kamu harcama politikalarının yürütülmesi amacıyla kamu personeli, harcırah, taşıt, sağlık ve sosyal güvenlik mevzuatının yönlendirilmesine ilişkin olarak hazırlanan kanun veya kanun hükmünde kararname Bakanlar Kurulu Kararı Taslağı, Yüksek Planlama Kurulu Kararı Taslağı, tebliğ, uygulama talimatı genelge ile genel yazı niteliğindeki düzenlemeler izlenecektir.													
Göstergenin Kaynağı	Harcırah ve Taşıt Dairesi, Maaş ve Yük Hesabı Dairesi, Personel Mevzuat Dairesi I Personel Mevzuat Dairesi II, Kamu Alımları Koordinasyon Dairesi													
Performans Sonuçlarının Analizi	Kamu harcamalarında tasarruf sağlanması, tutarlı, dengeli ve etkili bir politikaasının yürütülmesi amacıyla mevzuatın öngördüğü hallerde periyodik olarak, diğer durumlarda gerekli görüldükçe, yenileme, iyileştirme veya geliştirme amacıyla bakanlar kurulu karar tasarıkları ile yönetmelik, esas ve usul, tebliğ, genelge veya genel yazı gibi düzenlemeler hazırlanmış veyahut katkı sağlanmıştır.													
Yıl	2018													
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ													
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsisi sağlanacak ve yönetilecektir.													
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek													
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak													
Performans Göstergesi	<table><tr><th rowspan="2">Hedef</th><th colspan="4">Gerçekleşen</th><th rowspan="2">Yıl Sonu Gerçekleşmesi</th><th rowspan="2">Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefin Sapma Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefe Ulaşma Derecesi</th></tr><tr><th>1. Çeyrek</th><th>2. Çeyrek</th><th>3. Çeyrek</th><th>4. Çeyrek</th></tr></table>	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek
Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)					Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi		
	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek										
Kamu Mali Yönetimi ve Maliye Politikasına ilişkin olarak incelenen uluslararası rapor sayısı (Adet)	23	4	11	11	27	117,4	17,4	Hedef Aşılmıştır						
Tanım	Bu gösterge ile milletlerarası kuruluşların Türkiye'deki kamu mali yönetimi ve maliye politikası konusundaki görüş ve değerlendirmeleri gözden geçirilerek, gerekli değişiklik önerileri oluşturulmakta, mali disiplin ve kaynak tahsis süreçleri hakkında iyi uygulama örnekleri incelenmekte ve böylece kamu kaynaklarının daha etkin kullanımının sağlanmasına yönelik tavsiyelerin üretilmesi amaçlanmaktadır.													
Göstergenin Kaynağı	Avrupa Birliği, Uluslararası İlişkiler ve Mali Analiz Dairesi Program, Performans ve Proje Yönetim Dairesi													
Performans Sonuçlarının Analizi	1. Avrupa Komisyonu 2018 Türkiye Raporu (TASLAK Rapor) 2. Open Budget Survey 2017 Report (Nihai Rapor) 3. The Framework for Policy Action on Inclusive Growth 4. Global Economic Prospects 5. World Economic Situation And Prospects 2018 6. World Economic Outlook Update, January 2018 7. Independent Fiscal Councils: Recent Trends and Performance 8. IMF Yönetişim Rehberinin Güncellenmesi / Review of 1997 Guidance Note on Governance - A proposed framework for enhanced fund engagement 9. OECD-EDRC Türkiye Raporu Hazırlıkları 10. Avrupa Komisyonu "Avrupa Ekonomik Tahminleri 2018-Bahar Raporu" 11. Mali Sıkılaştırma Önerileri Bağlamında IMF IV. Madde Gözden Geçirme Raporu 12. Assessing Program Resource Utilization When Evaluating Federal Programs 13. Evaluation Guide, Western Australia 14. The Magenta Book, Guidance for evaluation 15. Activity-Based Cost Management in the Public Sector 16. Perspectives on Cost, Accounting for Government 17. The Guidelines explain the fundamentals of costing, Canada 18. Statistical Tools for Program Evaluation: Introduction and Overview 19. THE GREEN BOOK, Appraisal and Evaluation in Central Government, UK 20. Queensland Government, Program Evaluation Guidelines 21. Cost Allocation and Activity-Based Costing Systems 22. A country that lives within its means: Spending Review 2015 23. Spending Reviews, 3 th Annual Meeting of OECD Senior Budget Officials, Marc Robinson 24. Spending Review Manual, Bulgaria 25. Performance Budgeting Practices And Procedures: Case Studies 26. A Theoretical Framework for Spending Review Policies at a Time of Widespread Recession Journal on Budgeting, OECD 27. Public Spending Reviews: design, conduct, implementation: European Commision													

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu kaynaklarının, mali disiplin anlayışı içerisinde sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı destekleyecek ve topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde 3E temelli tahsis sağlanacak ve yönetilecektir.									
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek									
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetken gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Kaynak tahsis sürecinde değerlendirilen fayda-maliyet ve maliyet-etkinlik analizi sayısı (Adet)	1	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır	
Tanım	Kamu hizmetlerinin sunumunda kamu kaynağının karşılığının en iyi şekilde alınmasının sağlanması amacıyla kaynak tahsis sürecinde kademeli olarak fayda-maliyet/maliyet-etkinlik analizleri yapılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve bu doğrultuda kamu idareleri tarafından hazırlanan fayda/maliyet analizlerin değerlendirilmesi planlanmaktadır. Bu kapsamda 2018 yılında "Personele dayalı hizmet alımı kapsamındaki taleplere ilişkin fayda maliyet analizi" gösterge olarak belirlenmiştir.									
Göstergenin Kaynağı	Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.									
Sapmanın Nedeni	Fayda-maliyet ve maliyet-etkinlik analizine yönelik çalışmalar yürütülmüş, maliyet bilgisinin üretimine ilişkin alt yapıyı sağlamak amacıyla Maliyet Tahmini ve Değerlendirme Rehberi hazırlanmıştır.									

HEDEF 5: Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında revize edilen düzenleme sayısı (Adet)	3	0	0	0	2	2	66,7	-33,3	Hedefe Ulaşılamamıştır	
Tanım		Mevcut İç Kontrol ve Ön Mali Kontrolle İlişkin Usul ve Esasları, Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Ön Mali Kontrol Yönetmeliği olarak ayrı ayrı yeniden hazırlanacak ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ihtiyaçlar çerçevesinde yeniden ele alınacak ve revize edilecektir.								
Göstergenin Kaynağı		Mali Yönetim ve Kontrol Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		Kamu İç Kontrol Yönetmeliği ve Ön Mali Kontrol Yönetmeliği taslaklarının hazırlık çalışmaları tamamlanmıştır.								
Sapmanın Nedeni		Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik değişiklik çalışmaları devam etmektedir.								
Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek								
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Kamu mali yönetimi ve iç kontrol alanında geliştirilen araç sayısı (Adet)	2	0	0	0	2	2	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır	
Tanım		Kamu Risk Yönetimi Rehberi, Kamu İç Kontrol Rehberi II. versiyon hazırlanacak, risk yazılımı yaptırılarak kamu idarelerimizin yararlanmasına sunulacaktır.								
Göstergenin Kaynağı		Mali Yönetim ve Kontrol Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi		Kamu Risk Yönetimi Rehberi ve İç Kontrol Rehberi hazırlanarak yorumları alınmak üzere SIGMA'ya OECD gönderilmiştir.								

Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden mali yönetim ve iç kontrol uygulamaları değerlendirilenlerin oranı (Yüzde)	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemleri elektronik ortamda ve/veya yerinde izlemelerle değerlendirilecek ve raporlanacaktır.							
Göstergenin Kaynağı		Mali Yönetim ve Kontrol Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Anılan göstergeye ilişkin değerlendirme kriterlerinin belirlenmesi ve e-sgb üzerinden idarelerin veri girişlerinin tamamlanmasından sonra merkezi yönetim kapsamındaki idarelerin mali yönetim ve iç kontrol uygulamaları değerlendirilecektir.							
Sapmanın Nedeni		İdarelerin mali yönetim ve iç kontrol uygulamalarının izlenmesi faaliyeti, iç kontrol sistemine ilişkin mevzuatın güncellenmesi çalışmalarından dolayı bekletilmektedir. Mevzuatın güncellenmesi ile birlikte izleme faaliyetleri için değerlendirme kriterleri süratle belirlenecek ve bu konuda yoğun mesai harcanacaktır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Strateji geliştirme birimleri ile işbirliğinin artırılması amacıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet)	3	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		Bakanlığımız ile strateji geliştirme birimlerinin ve strateji geliştirme birimlerinin birbirleri ile ilişkilerini güçlendirmek, mevcut sonuçların birlikte değerlendirilmesi ve çözüm yolları geliştirilmesi amacıyla her yıl geleneksel olarak merkezi idareler, üniversiteler ve mahalli idareler strateji geliştirme birim yöneticileri ve Bakanlığımız temsilcilerinin katılımı ile konferanslar düzenlenmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Mali Yönetim ve Kontrol Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılamamıştır.							
Sapmanın Nedeni		09/07/2018 tarihi sonrasında kamu idarelerinin yeniden teşkilatlanması sürecinin devam etmesi nedeniyle sapma meydana gelmiştir.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
İç denetçi adayları sertifika eğitimine katılan kişi sayısı (Adet)	100	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		İç Denetim Koordinasyon Kurulunca belirlenen müfredat ve programa göre sertifika eğitimine katılan iç denetçi adaylarının sayısı izlenmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		İç denetçi aday belirlene sınav yapılmadığından eğitim gerçekleştirilememiştir.							
Sapmanın Nedeni		09/07/2018 tarihi sonrasında kamu idarelerinin yeniden teşkilatlanması sürecinin devam etmesi nedeniyle.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		2019 yılında İç Denetim Koordinasyon Kurulunca sınav yapılması planlanmaktadır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç		Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek							
Stratejik Hedef		Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Eğitim alan sertifikalı iç denetçi sayısı (Adet)	870	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		5018 sayılı Kanun kapsamında kamu idarelerinde görev yapan sertifikalı iç denetçilerin mesleki gelişimlerine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.							
Göstergenin Kaynağı		İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Kamu iç denetçilerine yönelik olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunca 2018 yılında eğitim düzenlenmemiştir.							
Sapmanın Nedeni		09/07/2018 tarihi sonrasında kamu idarelerinin yeniden teşkilatlanması sürecinin devam etmesi nedeniyle.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		2019 yılında İç Denetim Koordinasyon Kurulunca eğitim yapılması planlanmaktadır.							

Yıl	2018									
Birim	12.01.31.00 / BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç	Maliye Politikalarının Katılımcı ve Bütüncül Bir Yaklaşımla Belirlenmesine Öncülük Etmek ve Kaynakları 3E Temelli Yönetmek									
Stratejik Hedef	Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek, bu alandaki insan kaynağının niteliğini artırmak, ekonomik ve mali araştırmalar yapmak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Kamu idarelerine yerleştirilen mali hizmetler uzman yardımcısı sayısı (Adet)	250	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır	
Tanım	5018 sayılı Kanunla Bakanlığımıza verilen merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde ve anılan Kanunun 60 ncı maddesi uyarınca; boş mali hizmetler uzman yardımcısı kadrolarına idarelerden toplanan talepler doğrultusunda özel yarışma sınavı yapılacak ve idarelerin uygun kadro ve pozisyonlarına yerleştirilecektir.									
Göstergenin Kaynağı	Kamu İç Mali Kontrolü Eğitim ve Rehberlik Dairesi									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.									
Sapmanın Nedeni	09/07/2018 tarihi sonrasında kamu idarelerinin yeniden teşkilatlanması sürecinin devam etmesi nedeniyle.									

AMAÇ 2: Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak

HEDEF 6: Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe hizmetlerine uyum düzeyini artırmak

Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Muhasebe birimlerindeki veznelerin kapatılma oranı (Yüzde)	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Muhasebe birimlerindeki veznelerin kapatılma süreci 2018 yılından itibaren periyodik olarak gerçekleştirileceğinden, söz konusu göstergenin 2018 yılında yüzde 30 (otuz) oranında gerçekleşeceği tahmin edilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Bütünlük Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde e-belge, e-teminat, - e-fatura uygulamaları hazırlanmıştır. Kurumlarla entegrasyon sağlandıktan sonra uygulamanın hayata geçirilmesi beklenmektedir. Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçiş süreci, bakanlığın yapısının değişmesi, ortak pos altyapısının tamamlanması ve yapılanmada ki yeni beklentiler nedeniyle 2019 yılından itibaren sürecin hızlanması öngörülmektedir								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Teşkilatlanmanın tamamlanması ve Kurumlarla entegrasyon sağlandıktan sonra uygulamanın hayata geçirilmesi beklenmektedir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Muhasebe alanında merkezi düzenleme ve uygulamalara uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında eğitim verilen personel sayısı (Adet)	2.000	0	3.000	3.500	3.500	3.500	175,0	75,0	Hedef Aşılmıştır
Tanım	Muhasebe uygulamalarının merkezi düzenlemeler ile uyumlaştırılması çerçevesinde muhasebe uygulayıcılarına yönelik eğitim faaliyetleri yapılmaya devam edilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Kamu kurumlarından eğitim talebinin fazla olması nedeniyle.								

Yıl	2018									
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)									
Performans Hedefi	Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.									
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak									
Stratejik Hedef	Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Sertifika verilen muhasebe yetkilisi sayısı (Adet)	7.930	0	0	0	8.113	8.113	102,3	2,3	Hedefe ulaşılmıştır	
Tanım	Kamu idarelerinin muhasebe birim sayıları, mevcut sertifikalı muhasebe yetkilisi sayısı ve sertifika eğitimine katılma şartlarını taşıyan personel sayısı değerlendirilerek muhasebe yetkilisi sertifika eğitimi verilen kişi sayısı performans göstergesi olarak belirlenmiştir.									
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.									
Yıl	2018									
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)									
Performans Hedefi	Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.									
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak									
Stratejik Hedef	Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Yayınlanmış Devlet Muhasebesi Standartlarından muhasebe yönetmeliklerine tam uyum sağlananların oranı (Yüzde)	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır	
Tanım	Yayınlanmış olan 25 adet muhasebe standardından yürürlükte olan muhasebe yönetmeliklerine uyumu sağlanacak olan standartların oranını ifade eder.									
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.									
Yıl	2018									
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)									
Performans Hedefi	Yönetim sorumluluğunun ve muhasebe hizmetlerinde etkinliğin ve gözetimin artırılması amacıyla muhasebe hizmetleri ilgili kamu idarelerine devredilecektir.									
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak									
Stratejik Hedef	Muhasebe hizmetlerini ilgili idarelere devretmek ve genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine hizmet veren muhasebe birimlerinin norm ve standartlara uyum açısından denetlenme oranı (Yüzde)	14,8	0,0	2,7	5,5	20,4	20,4	137,6	37,6	Hedef Aşılmıştır	
Tanım	Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı muhasebe birimleri, muhasebe standartlarına uygunluk yönünden rehberlik ve gözetim fonksiyonu kapsamında izlenebilmesi için, muhasebe uygulamalarına yönelik norm ve standartları geliştirilecek ve denetim faaliyetleri yaygınlaştırılacaktır.									
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.									
Sapmanın Nedeni	Yapılan incelemelerin çoğunlukla Özel bütçeli idarelerde gerçekleştirildiğinden hedef aşılmıştır.									

HEDEF 7: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak

Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünleşik bir yapıya kavuşturulacaktır.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin tamamlanma oranı (Yüzde)	30,0	10,0	10,0	10,0	30,0	30,0	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere mali yönetimin tüm paydaşları ile birlikte; başta merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere, bütçe kanunu hazırlıklarının başlatılmasından, kesin hesabın TBMM'de kanunlaşmasına kadar geçen aşamalarda kullanılan otomasyon sistemlerinde süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, e-belge, e-imza, e-arşiv, e-fatura gibi yeni teknolojik imkanlara sahip bütünleşik bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünlük bir yapıya kavuşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak							
Stratejik Hedef		Bütünlük Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
e-Belgeye Dayalı Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminin tamamlanma oranı (Yüzde)	100,0	80,0	80,0	80,0	100,0	100,0	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		Elektronik belgeye dayalı, süreç odaklı yaklaşımın benimsendiği, diğer otomasyon sistemleriyle entegrasyon kabiliyetine sahip, kurumsal muhasebenin tutulabildiği, açık kaynak kodlu Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminin kurulması hedeflenmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünlük bir yapıya kavuşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak							
Stratejik Hedef		Bütünlük Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Merkezi Yönetim kapsamındaki muhasebe birimlerinin ödeme ve tahsilat işlemlerinin bankacılık sistemi aracılığıyla gerçekleştirilme oranı (Yüzde)	100,0	70,0	70,0	80,0	95,0	95,0	95,0	-5,0	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım		Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe birimleri veznelerinden yapılacak tahsilat ve ödeme işlemlerinin tamamen bankacılık sistemi aracılığı ile gerçekleştirilmesi hedeflenmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.							
Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünlük bir yapıya kavuşturulacaktır.								
Stratejik Amaç		Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak							
Stratejik Hedef		Bütünlük Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini uygulamaya almak							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Harcama sürecine ilişkin belgelerin e-belge formatına dönüştürülme oranı (Yüzde)	75,0	25,0	25,0	30,0	70,0	70,0	93,3	-6,7	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım		Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri yönetmeliğinde yer alan belgeler birlikte çalışabilirlik esaslarına uygun işleyen harcama ve muhasebe bilişim sistemi (BKMYBS) kapsamında e-belgeye dönüştürülerek, harcama süreçlerinin elektronik ortamda işlemesi sağlanacaktır.							
Göstergenin Kaynağı		Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.							

HEDEF 8: Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak

Yıl	2018																							
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)																							
Performans Hedefi	Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.																							
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak																							
Stratejik Hedef	Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak																							
Performans Göstergesi	<table><tr><th rowspan="2">Hedef</th><th colspan="4">Gerçekleşen</th><th rowspan="2">Yıl Sonu Gerçekleşmesi</th><th rowspan="2">Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefin Sapma Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefe Ulaşma Derecesi</th></tr><tr><th>1. Çeyrek</th><th>2. Çeyrek</th><th>3. Çeyrek</th><th>4. Çeyrek</th></tr><tr><td>Net denge ile net mali denge arasındaki farkı gösteren istatistiksel hatanın GSYH'ye oranının %3'ten düşük olması (Binde)</td><td>0,06</td><td>0,01</td><td>0,03</td><td>0,02</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>200,0</td><td>100,0</td><td>Hedef Aşılmıştır</td></tr></table>	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek	Net denge ile net mali denge arasındaki farkı gösteren istatistiksel hatanın GSYH'ye oranının %3'ten düşük olması (Binde)	0,06	0,01	0,03	0,02	0,00	0,00	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır
Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)					Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi												
	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek																				
Net denge ile net mali denge arasındaki farkı gösteren istatistiksel hatanın GSYH'ye oranının %3'ten düşük olması (Binde)	0,06	0,01	0,03	0,02	0,00	0,00	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır															
Tanım	Net denge ile net mali denge tablosundaki farkın azaltılmasına ilişkin iyileştirmeler yapmak.																							
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü																							
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır																							
Sapmanın Nedeni	Mali İstatistik Yönetmeliği 29.11.2018 tarih ve 30610 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, Genel Müdürlüğümüzce yayımlanan tablo setinin tamamı değişmiştir. Bu kapsamda yayımlanan Net Denge ve Net Mali Denge Tabloları yerine Faaliyet Tablosu yayımlanmaya başlanmıştır. Bu nedenle performans hedefi hesaplanmasında Faaliyet Tablosunda yer alan istatistiksel hata tutarı dikkate alınmıştır. 2018 IV. çeyrek hedefi ise gerek mali istatistik tablolarının gerekse GSYH'nin yayımlanma süresinin gelmemesinden dolayı henüz hesaplanamamıştır.																							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Mali İstatistik Yönetmeliği 29.11.2018 tarih ve 30610 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, Genel Müdürlüğümüzce yayımlanan tablo setinin tamamı değişmiştir. Bu kapsamda yayımlanan Net Denge ve Net Mali Denge Tabloları yerine Faaliyet Tablosu yayımlanmaya başlanmıştır. Bu nedenle performans hedefi hesaplanmasında Faaliyet Tablosunda yer alan istatistiksel hata tutarı dikkate alınmıştır. 2018 IV. çeyrek hedefi ise gerek mali istatistik tablolarının gerekse GSYH'nin yayımlanma süresinin gelmemesinden dolayı henüz hesaplanamamıştır.																							
Yıl	2018																							
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)																							
Performans Hedefi	Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.																							
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak																							
Stratejik Hedef	Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak																							
Performans Göstergesi	<table><tr><th rowspan="2">Hedef</th><th colspan="4">Gerçekleşen</th><th rowspan="2">Yıl Sonu Gerçekleşmesi</th><th rowspan="2">Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefin Sapma Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefe Ulaşma Derecesi</th></tr><tr><th>1. Çeyrek</th><th>2. Çeyrek</th><th>3. Çeyrek</th><th>4. Çeyrek</th></tr><tr><td>Veri girişindeki hataların önlenmesi amacıyla sisteme entegre edilen kontrol setleri sayısı (Adet)</td><td>180</td><td>162</td><td>168</td><td>176</td><td>181</td><td>181</td><td>100,6</td><td>0,6</td><td>Hedefe ulaşılmıştır</td></tr></table>	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek	Veri girişindeki hataların önlenmesi amacıyla sisteme entegre edilen kontrol setleri sayısı (Adet)	180	162	168	176	181	181	100,6	0,6	Hedefe ulaşılmıştır
Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)					Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi												
	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek																				
Veri girişindeki hataların önlenmesi amacıyla sisteme entegre edilen kontrol setleri sayısı (Adet)	180	162	168	176	181	181	100,6	0,6	Hedefe ulaşılmıştır															
Tanım	Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) veri girişi yapan idarelerin yaptıkları hataların önlenmesi amacıyla kontrol setlerini sisteme entegre ederek istatistik tablolarının güvenilirlik ve kalitesinin artırmak.																							
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü																							
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.																							
Yıl	2018																							
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)																							
Performans Hedefi	Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.																							
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak																							
Stratejik Hedef	Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak																							
Performans Göstergesi	<table><tr><th rowspan="2">Hedef</th><th colspan="4">Gerçekleşen</th><th rowspan="2">Yıl Sonu Gerçekleşmesi</th><th rowspan="2">Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefin Sapma Oranı (%)</th><th rowspan="2">Hedefe Ulaşma Derecesi</th></tr><tr><th>1. Çeyrek</th><th>2. Çeyrek</th><th>3. Çeyrek</th><th>4. Çeyrek</th></tr><tr><td>Genel yönetim sektörü bilançosunda konsolide edilemeyen tutarların bilançonun toplam tutarına oranı (Yüzde)</td><td>0,9</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>0,0</td><td>200,0</td><td>100,0</td><td>Hedef Aşılmıştır</td></tr></table>	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek	Genel yönetim sektörü bilançosunda konsolide edilemeyen tutarların bilançonun toplam tutarına oranı (Yüzde)	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır
Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)					Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi												
	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek																				
Genel yönetim sektörü bilançosunda konsolide edilemeyen tutarların bilançonun toplam tutarına oranı (Yüzde)	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır															
Tanım	Genel yönetim sektörü bilançosu hazırlanırken konsolide edilemeyen tutarların azaltılmasına ilişkin iyileştirmeler yapmak.																							
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü																							
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.																							
Sapmanın Nedeni	Mali İstatistik Yönetmeliği 29.11.2018 tarih ve 30610 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, bu kapsamda dairemizce yayımlanan tablo setinin tamamı değişmiş ve Mali istatistiklerin hazırlanması ve konsolidasyonu başlıklı 9 uncu maddesinde konsolidasyon yöntemleri açıklanmıştır. Bu kapsamda yapılan konsolidasyon sonucu konsolide edilemeyen hiçbir tutar bulunmamakta olup gerçekleşen performans tutarı en başarılı durumu ifade etmek üzere "0" (sıfır) olarak belirtilmiştir.																							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Mali İstatistik Yönetmeliği 29.11.2018 tarih ve 30610 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, bu kapsamda dairemizce yayımlanan tablo setinin tamamı değişmiş ve Mali istatistiklerin hazırlanması ve konsolidasyonu başlıklı 9 uncu maddesinde konsolidasyon yöntemleri açıklanmıştır. Bu kapsamda yapılan konsolidasyon sonucu konsolide edilemeyen hiçbir tutar bulunmamakta olup gerçekleşen performans tutarı en başarılı durumu ifade etmek üzere "0" (sıfır) olarak belirtilmiştir.																							

Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Mali istatistiklere ilişkin üretilen mali analiz raporu sayısı (Adet)	1	0	0	1	1	1	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Mali istatistiklere ilişkin mali analiz raporu hazırlanır ve kamuoyunun bilgisine sunmak.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Mali istatistik raporlamalarının uluslararası standartlara uyum düzeyini artıracak olan muhasebe politikalarındaki değişiklikler tespit edilecek ve bu konuda raporlama çalışmaları yürütülecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanmasını ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Mali istatistikleri ve mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek ve mali raporlamada şeffaflığı ve hesap verebilirliği artırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kamu özel işbirliği uygulamalarına ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet)	1	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin kamu özel işbirliği uygulamalarına ilişkin özel bir rapor hazırlayarak kamuoyuna sunulacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Rapor Taslağı üst yönetime sunulmuş olmakla birlikte, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş ve Kamu Özel İş Birliğine ilişkin kamu yatırımlarının gerçekleştirilmesinde uygun finansman modelleri geliştirmek, kamu-özel işbirliği projelerini analiz etmek, mevzuat değişikliğinde rapor yayınlanma görev ve yetkisinin Strateji ve Bütçe Başkanlığında olacağı öngörüldüğünden Bakanlığımızca raporun yayınlanma imkanı kalmamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Teşkilat ve mevzuat değişikliği ile hedefin izleme imkanı ortadan kalkmıştır.								

AMAÇ 3: Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

HEDEF 9: Vergiye gönüllü uyumu destekleyen, uyumsuz mükellefler üzerinde caydırıcı vergi politikaları oluşturmak

Yıl	2018									
Birim	12.01.38.00 / GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Vergi mevzuatında kayıt dışılığı neden olacak düzenlemelerden kaçınılacak, kayıtlı ekonomi büyütülecektir.									
Stratejik Amaç		Kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek ve mali suçları azaltmak								
Stratejik Hedef		Vergiye gönüllü uyumu destekleyen, uyumsuz mükellefler üzerinde caydırıcı vergi politikaları oluşturmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Kayıtlı ekonomiyi genişletmeye yönelik mevzuat düzenlemeleri sayısı (Adet)	1	3	3	3	3	3	300,0	200,0	Hedef Aşılmıştır	
Tanım	Kayıt dışı ekonomi ile mücadele edilmesi; haksız rekabetin önlenmesi, kaynak dağılımında etkinliğin sağlanması, yatırım ortamının iyileştirilmesi, ekonomide rekabet gücünün ve kamu gelirlerinin kalitesinin artırılması ile kamu mali hedeflerinde sürdürülebilirliğin sağlanması açısından büyük önem arz etmektedir. Kayıtlı ekonomiye geçişin özendirilmesi ve kayıt dışı ekonomiyle mücadele için gerekli vergisel düzenlemeler yapılmasına yönelik çalışmalara devam edilecektir.									
Göstergenin Kaynağı	Mevzuat daireleri									
Performans Sonuçlarının Analizi	2018 yılında kayıtlı ekonomiyi genişletmeye yönelik olarak 3 adet kanuni düzenleme ile 7 farklı konuda düzenleme yapılmıştır. 1) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişikliklerle; ikinci el otomotiv satışlarına, serbest bölgelerdeki satışlara, hasılat esaslı vergilemeye, kat karşılığı inşaatla arsa sahibine bırakılan konutlara ve KDV dönemine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. 2) 4760 sayılı ÖTV Kanununun 1 sayılı listesi kapsamında olmayan ve akaryakıt imalinde kullanılan 3801.20.10.00.00 ve 3819.00.00.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallar ÖTV Kanununa ekli 1 sayılı liste kapsamına alınmıştır. 3) 7103 sayılı Kanunla kayıtlı ekonomiye geçişe yönelik aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır. a) Asgari ücretin yıl boyunca vergi dilimi artışından etkilenmemesi düzenlemesi kalıcı hale getirilmiştir. b) Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra çalışana yapılan tazminat ve yardım ödemelerinin belirli bir tutarı istisna kapsamına alınmıştır. c) Yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı lisanssız elektrik enerjisi üretimine vergi muafiyeti sağlanmıştır. ç) 2020 sonuna kadar ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine 12 ay süreyle gelir vergisi stopajı teşviki sağlanmıştır. Bu teşvik genç ve engelli istihdamında teşvik süresi 12 ay yerine 18 ay olarak daha uzun belirlenmiştir. d) İmalat sektöründe çalışan küçük işletmelerimize ve esnafımıza, 2018 yılında uygulanmak üzere, 18 yaşından büyük ve 25 yaşından küçük en fazla iki kişi ilave istihdam sağlamanın halinde gelir vergisi stopajı desteği sağlanmıştır.									
Sapmanın Nedeni	Yapılan düzenlemeler neticesinde olumlu anlamda hedeften yukarı gerçekleşme sağlanmıştır.									
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Söz konusu gösterge bir sonraki dönemde takip edilmeyecektir.									

HEDEF 10: Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Birim	2018									
12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI										
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef		Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
İncelenen mükellef sayısı (Adet)	55000	12295	26888	37645	44376	44376	80,7	-19,3	Hedefe Ulaşılamamıştır	
Tanım		Cari yıl içinde incelemeye tabi tutulan mükellef sayısını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı		Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü(Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedef Ulaşılamamıştır								
Sapmanın Nedeni		Hedetten sapmanın nedeni, 7143 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunun 5 inci maddesi ile mükelleflerin; Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Gelir/Kurumlar (Stopaj) Vergisi ve Katma Değer Vergisine ilişkin, vergi türlerine göre matrahlarını öngörülen oranlarda artırmaları ve/veya belli bir oranda vergi ödemeleri halinde, bu vergi türleri nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı hükmüne istinaden yürütülen vergi incelemelerine devam edilememesidir. Dolayısıyla cari yılda vergi incelemesi konusunda yapılan görevlendirmelerin bir kısmı sonlandırılmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								
Yıl	2018									
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI									
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef		Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
İncelenen matrahtaki artış oranı (Yüzde)	10,0	63,2	40,3	50,3	16,9	16,9	169,1	69,1	Hedef Aşılmıştır	
Tanım		Cari yıl içinde incelenen matrahtaki artış oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı		Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedef Aşılmıştır								
Sapmanın Nedeni		Büyük ölçekli çok sayıda mükellefin incelemeye alınmasıdır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								
Yıl	2018									
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI									
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılabilecektir.									
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef		Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranı (Yüzde)	20,0	16,5	18,6	20,3	25,4	25,4	126,9	26,9	Hedef Aşılmıştır	
Tanım		Cari yıl içinde Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı		Bilgi İşlem Şube Müdürlüğü(Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedef Aşılmıştır								
Sapmanın Nedeni		Hedetten sapmanın nedeni, Risk Analiz Programında en uygun kaynak ve zaman kullanımını sağlamaya yönelik kavramsal ve teknik çalışmalar yürütülmüş olup, risk analiz modeli ile yeni risk unsurları belirlenmiş ve önceden belirlenmiş risk unsurları geliştirilmiştir. Dolayısıyla Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranını yükseltmiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								

Yıl

Birim

Performans Hedefi

2018

12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç

Stratejik Hedef

Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Performans Göstergesi

Hedef

Gerçekleşen

Yıl Sonu Gerçekleşmesi

Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)

Hedefin Sapma Oranı (%)

Hedefe Ulaşma Derecesi

1. Çeyrek

2. Çeyrek

3. Çeyrek

4. Çeyrek

Sürekli gözetim kapsamında izlenen ÖTV mükellefi sayısı (Adet)

20

11

11

11

11

11

55,0

-45,0

Hedefe Ulaşılamamıştır

Tanım

Göstergenin Kaynağı

Performans Sonuçlarının Analizi

Sapmanın Nedeni

Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler

Cari yıl içinde sürekli gözetim kapsamında izlenen ÖTV mükellefi sayısı ifade eder.

Performans Değerlendirme Şube Müdürlüğü

Hedefe Ulaşılamamıştır

Sürekli gözetim ve denetim ağı projesi kapsamdaki firmalardan alınan verilerde asgari gereksinimlerin ne düzeyde karşılandığı tespit edilip, eksikliklerin giderilmesi amacıyla çalışmalar yapılmış olup, denetimin etkinliğini ve verimliliğini sağlayacak unsurlar eklenmiştir.

Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.

Yıl

Birim

Performans Hedefi

2018

12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç

Stratejik Hedef

Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Performans Göstergesi

Hedef

Gerçekleşen

Yıl Sonu Gerçekleşmesi

Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)

Hedefin Sapma Oranı (%)

Hedefe Ulaşma Derecesi

1. Çeyrek

2. Çeyrek

3. Çeyrek

4. Çeyrek

Elektronik teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı (Adet)

140

3

3

58

58

58

41,4

-58,6

Hedefe Ulaşılamamıştır

Tanım

Göstergenin Kaynağı

Performans Sonuçlarının Analizi

Sapmanın Nedeni

Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler

Cari yıl içinde Elektronik Teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı ifade eder.

Teftiş ve Soruşturma Şube Müdürlüğü

Hedefe Ulaşılamamıştır

Hedeften sapmanın nedeni, 1 No'lu Cumhurbaşkanlığı Karamamesi'nin 101'inci maddesi uyarınca Millî Emlak Genel Müdürlüğü, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının hizmet birimleri arasında yer aldığından VDK-MİDEBİS teftiş programı kapsamında yapılan teftiş faaliyetleri sonlandırılmıştır.

Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.

Yıl

Birim

Performans Hedefi

2018

12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç

Stratejik Hedef

Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Performans Göstergesi

Hedef

Gerçekleşen

Yıl Sonu Gerçekleşmesi

Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)

Hedefin Sapma Oranı (%)

Hedefe Ulaşma Derecesi

1. Çeyrek

2. Çeyrek

3. Çeyrek

4. Çeyrek

Vergi mükelleflerine yıl içinde verilen eğitim süresi (Adet)

6.000

1.470

2.331

3.682

6.121

6.121

102,0

2,0

Hedefe ulaşılmıştır

Tanım

Göstergenin Kaynağı

Performans Sonuçlarının Analizi

Cari yıl içinde Vergi Mükelleflerine verilen eğitim süresini ifade eder.

Eğitim Hizmetleri Şube Müdürlüğü

Hedefe ulaşılmıştır.

Yıl

Birim

Performans Hedefi

2018

12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI

Kayıtlı ekonomiyi büyütme ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.

Stratejik Amaç

Stratejik Hedef

Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek

Performans Göstergesi

Hedef

Gerçekleşen

Yıl Sonu Gerçekleşmesi

Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)

Hedefin Sapma Oranı (%)

Hedefe Ulaşma Derecesi

1. Çeyrek

2. Çeyrek

3. Çeyrek

4. Çeyrek

Dış paydaşlara verilen eğitim, seminer ve konferans süresi (Saat)

100

0

0

0

55

55

55,0

-45,0

Hedefe Ulaşılamamıştır

Tanım

Göstergenin Kaynağı

Performans Sonuçlarının Analizi

Sapmanın Nedeni

Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler

Cari yıl içinde incelenen matrahtaki artış oranını ifade eder.

Eğitim Hizmetleri Şube Müdürlüğü

Hedefe Ulaşılamamıştır

Dış paydaşlara verilen eğitim, seminer ve konferanslara, tasarruf tedbirleri dikkate alınarak devam edilmiştir.

Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.

Yıl	2018									
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI									
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyötmek ve genişletmeye öncelik verilerek üzere üst düzey kamusal mali denetim icra edilecek ve vergi denetiminin etkinliği artırılacaktır.									
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi İle Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak									
Stratejik Hedef	Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Hazırlanan eğitim ve bilgilendirme videosu sayısı (Adet)	8	0	2	4	10	10	125,0	25,0	Hedef Aşılmıştır	
Tanım	Cari yıl içinde hazırlanan eğitim ve bilgilendirme videosu ifade eder.									
Göstergenin Kaynağı	Eğitim Hizmetleri Şube Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef Aşılmıştır									
Sapmanın Nedeni	Hedeften sapmanın nedeni, mükellef odaklı anlayış çerçevesinde, mükelleflerimizin bilgilendirilmesi amacıyla hazırladığımız bilgilendirme video görselleriyle geniş bir yelpazede çok faydalı bilgiler sunulması planlanmış olup,hazırlanan eğitim ve bilgilendirme video adedi artmıştır.									
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.									

HEDEF 11: Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürötmek

Yıl	2018								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Cari yılda alınan şüpheli işlem bildirim sayısı (Adet)	125.000	57.123	115.712	167.791	222.743	222.743	178,2	78,2	Hedef Aşılmıştır
Tanım	Şüpheli İşlem Bildirimleri (ŞİB), mevzuatımızda bahsi geçen yükümlü gruplarından alınan en önemli mali istihbarat girdisidir. Böylelikle ŞİB'ler, MASAK tarafından değerlendirme ve incelemelerde kullanılan en temel veri niteliğini haizdir.								
Göstergenin Kaynağı	Veri Değerlendirme ve Bilgi Paylaşımı Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır								
Sapmanın Nedeni	Başkanlığımızca sanal ortamda yasadışı bahis/kumar oynatma suçuna ilişkin yürütölen çalışmalar ve yükümlü gruplarına verilen eğitimler sonucunda bir önceki yıla göre şüpheli işlem bildirim sayısında yüzde 240'a varan bir artış yaşanmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Yeni dönemde mevcut duruma göre şüpheli işlem sayısı revize edilecektir.								
Yıl	2018								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Cari yılda denetlenen yükümlü sayısı (Adet)	125	38	46	48	59	59	47,2	-52,8	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Aklama ve terörün finansmanı suçları ile mücadele amacıyla önleyici tedbirler kapsamında 5549 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatla yükümlüler belirlenmiş ve söz konusu yükümlülere bazı yükümlölükler getirilmiştir. Yükümlülerin yükümlölöklere uyum durumunun belirlenmesi için MASAK her yıl yükümlölöler nezdinde yükümlölölük denetimleri gerçekleştirilmektedir. Söz konusu denetimler ile bir farkındalık yaratıldığı gibi, yükümlölölöklere uymayanlar hakkında gerekli adli ve idari işlemler gerçekleştirilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Yükümlölölük Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılammıştır								
Sapmanın Nedeni	Başkanlık ve 5549 sayılı Kanun kapsamında yükümlölölük denetimi yapmaya yetkili denetim elemanlarının iş yükünün fazla olması nedeniyle hedefe ulaşılammıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.								

Yıl	2018								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak							
Stratejik Hedef		Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanıyla ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Adli Makamlarca 5549 sayılı Kanun kapsamında gönderilen talepler kapsamında MASAK bünyesinde yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanma süresi (Ay)	4	4	5	5	6	6	44,3	-55,8	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanıyla mücadelenin en önemli unsurlarından biri, baskıncı tedbirler kapsamında; suçun, suçlunun ve aralarındaki ilişiyet bağının ortaya konmasına yönelik yapılan analiz ve değerlendirme çalışmalarıdır.							
Göstergenin Kaynağı		Analiz ve Değerlendirme Daireleri							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılammıştır							
Sapmanın Nedeni		Her ne kadar düzenlenen rapor sayısı önceki yıllara göre ciddi oranda artmış olmasına rağmen, 15 Temmuz 2016 tarihli darbe teşebbüsü sonrasında FETÖ/DPY terör örgütüne aidiyeti, iltisakı veya irtibatı nedeniyle haklarında soruşturma başlatılan şüpheliler ve ilgili bulundukları şirketler hakkında Başkanlığımıza yönelik adli talep sayısının artmasının iş stoğu oluşturmaya ve insan kaynağının az olması analiz ve değerlendirme çalışma süresini arttırmıştır.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.							
Yıl	2018								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak							
Stratejik Hedef		Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanıyla ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Paydaşlarla birlikte gerçekleştirilen eğitim ve çalıştay sayısı (Ade)	20	2	9	9	16	16	80,0	-20,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım		Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanıyla mücadelede önleyici tedbirler kapsamında, suçun işlenmesinin önlenmesine yönelik alınan tedbirlerin yükümlüler tarafından tam ve eksiksiz olarak uygulanması, mücadelenin başarı kriterlerine doğrudan etki etmektedir.							
Göstergenin Kaynağı		Mevzuat, Eğitim ve Kurumsal Yönetim Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılammıştır							
Sapmanın Nedeni		Bakanlığımızın yeniden yapılandırma çalışmaları ve iş yoğunluğu sebebiyle dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.							
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler		Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.							
Yıl	2018								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında daha hızlı ve etkin değerlendirme çalışmaları ve denetimler gerçekleştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak							
Stratejik Hedef		Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanıyla ekonomik güvenliği esas alan etkin bir mücadele yürütmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
MASAK bünyesinde toplanan veri çeşidi sayısı (Ade)	115	106	108	111	115	115	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım		MASAK bünyesinde toplanan veri çeşidi sayısının artırılması, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı kapsamında yürütülen analiz ve değerlendirme çalışmalarının daha hızlı ve etkin bir şekilde gerçekleştirilmesine katkı sağlayacaktır.							
Göstergenin Kaynağı		Bilgi Teknolojileri ve İletişim Dairesi							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşmıştır							

AMAÇ 4: Etkin, Etkili ve Çözüme Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak

HEDEF 12: Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek

Yıl	2018										
Birim	12.01.30.00 / BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ(MERKEZ)										
Performans Hedefi	Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.										
Stratejik Amaç		Etkin, Etkili ve Çözüme Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak									
Stratejik Hedef		Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi		
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek						
Kazanılan dava sayısının sonuçlanan dava sayısına oranı (Yüzde)	73,0	71,1	71,1	71,2	71,2	71,2	97,5	-2,5	Hedefe ulaşılmıştır		
Tanım		Bakanlığımız ve talep halinde genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler adına takibi yapılan davalarda dava kazanma oranının artırılması amaçlanmaktadır.									
Göstergenin Kaynağı		Bilgi İşlem ve İstatistik Şubesi									
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedefe ulaşılmıştır.									

Yıl	2018								
Birim	12.01.30.00 / BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ(MERKEZ)								
Performans Hedefi	Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Etkin, Etkili ve Çözüm Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak							
Stratejik Hedef		Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Mütalaa taleplerini 1 ay içerisinde sonuçlandırma oranı (Yüzde)	92,0	88,6	90,3	91,5	92,0	92,0	100,0	0,0	Hedefe ulaşılmıştır
Tanım	Devletin hukuk hafızasını değerlendirenler, ihtilafların çözümü için hukuki mütalaa vermek, idareler arasında görüş ve uygulama birliğini sağlamak, uyuşmazlıkların sulhen çözümünün idarelerce öncelikli olarak benimsenen bir yöntem haline gelmesini sağlayacak öneriler geliştirmek, AİHM'ne intikal eden başvurularla ilgili olarak Adalet ve Dışişleri Bakanlıkları tarafından iletilen dostane çözüm mütalaa taleplerini en kısa sürede değerlendirilerek AİHM davalarının sonuçlanmasına katkı sağlamak amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Gelen ve Giden Evrak Şube Müdürlükleri								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.30.00 / BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ(MERKEZ)								
Performans Hedefi	Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Etkin, Etkili ve Çözüm Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak							
Stratejik Hedef		Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Hazine Avukatı başına düşen dava ve icra dosya sayısı (Adet)	510	597	610	619	632	632	76,1	-23,9	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Hazine Avukatları üzerindeki iş yükü azaltılarak verimli bir muhakemat hizmeti verilmesi amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Şubesi ile Bilgi İşlem ve İstatistik Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Yıl içerisinde Hazine Avukatı alımının yapılamaması ve emeklilik, hakimlik mesleğine geçiş vb. nedenlerle Hazine Avukatlarının teşkilatımızdan ayrılması sonucunda Hazine Avukatı sayısının azalması ve dava sayısının artmış olması nedenleriyle hedefte sapma olmuştur.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	2019 Yılı içerisinde ihtiyaç olan yerlere Hazine Avukatı alımı yapılarak avukatlar üzerindeki dava sayısının azaltılması amaçlanmaktadır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.30.00 / BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ(MERKEZ)								
Performans Hedefi	Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Etkin, Etkili ve Çözüm Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak							
Stratejik Hedef		Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Muhakemat hizmetini etkinleştirmek için düzenlenen eğitim/konferans sayısı (Adet)	2	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Gerek Hazine Avukatlarının gerekse diğer personelin mesleki bilgilerini geliştirmek ve bilgi paylaşımının artırılmasını sağlamak amacıyla eğitim/konferans düzenlenmesi amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Tasaruf tedbirleri nedeniyle yıl içerisinde eğitim düzenlenememiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	2019 yılında düzenlenmesi planlanan eğitimler Bakanlığımız 2019 yılı eğitim planına konulmuştur.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.30.00 / BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ(MERKEZ)								
Performans Hedefi	Dava süreçleri hızlandırılacak, etkinleştirilecek ve mütalaa kapasitesi geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Etkin, Etkili ve Çözüm Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak							
Stratejik Hedef		Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, çözüm odaklı mütalaa kapasitesini geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
METOP üzerinden yapılan sorgu sayısı (Adet)	170.000	66.844	178.246	267.795	413.526	413.526	243,3	143,3	Hedef Aşılmıştır
Tanım	Hazine Avukatlarının dava ve icra takiblerinde, METOP (Merkezi erişimli Taşra Otomasyon Projesi) ile yapılan entegrasyonları (UYAP,SGK,VEDOP,TAKBİS,KPS) kullanılması sağlanarak dava ve icra takip süreçlerinin hızlandırılması amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi İşlem ve İstatistik Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef Aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	METOP sistemi ile yapılan entegrasyonlar ile dava ve icra takip süreçleri daha verimli yapıldığından kullanım sayısı hedefin üzerinde gerçekleşmiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Hedefin daha sağlıklı belirlenmesi için öngörüler yeniden gözden geçirilecektir.								

AMAÇ 5: Kurumsal Kapasiteyi Artırmak**HEDEF 13: Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek**

Yıl	2018								
Birim	12.01.00.23 / STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak							
Stratejik Hedef		Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Hazırlanan stratejik plan değerlendirme raporu sayısı (Adet)	1	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Bakanlık Stratejik Planının yıllık olarak değerlendirilmesinin yapılabilmesi amacıyla stratejik amaç, hedef ve göstergelere ilişkin olarak değerlendirmeyi içeren bir rapor hazırlanacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Stratejik Yönetim ve Kurumsal Yazılım Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	10 Temmuz 2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Karamamesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı kurulmuştur. Birinci 100 Günlük İcraat Programı kapsamında kamu idarelerinin 2019-2023 dönemi stratejik plan taslaklarının hazırlanması öngörülmüştür. Bu kapsamda yeni yapılanma nedeni ile Bakanlığın 2019-2023 Dönemi Taslak Stratejik Planı hazırlanmış olup 2018 yılı Stratejik Plan değerlendirme raporu hazırlanmamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	2019 yılında hazırlanacağı öngörülmektedir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.00.23 / STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak							
Stratejik Hedef		Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Stratejik planda yer alan göstergelerin izlenme oranı (Yüzde)	84,9	84,9	84,9	84,9	84,9	84,9	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Bakanlık Stratejik Planında yer alan göstergelerin ne kadarının performans programları aracılığıyla izlendiğini göstermektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Stratejik Yönetim ve Kurumsal Yazılım Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.00.04 / DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak							
Stratejik Hedef		Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen risklerin giderilme oranı (Yüzde)	70,0	60,7	72,3	74,1	74,1	74,1	105,9	5,9	Hedefe ulaşmıştır
Tanım	Hizmet binalarında tespit edilen risklerden, giderilen risklerin oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Teknik İşler Şube Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.37.00 / AVRUPA BİRLİĞİ VE DIŞ İLİŞKİLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak							
Stratejik Hedef		Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bakanlığımızdan Fıscalıs Programı faaliyetlerine katılım sağlayan kişi sayısı (Adet)	30	6	23	33	43	43	143,3	43,3	Hedef aşılmıştır
Tanım	Avrupa Birliği’nin vergilendirme alanındaki Fıscalıs Programı kapsamında düzenlenen faaliyetlere Bakanlığımızı temsilen katılım sağlayan kişi sayısını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Veri, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı’ndan alınmıştır.								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Avrupa Komisyonu tarafından program kapsamında daha fazla faaliyet düzenlenmiştir.								

Yıl	2018								
Birim	12.01.37.00 / AVRUPA BİRLİĞİ VE DIŞ İLİŞKİLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Stratejik yönetim ve kurumsal kültür geliştirilecektir.								
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak							
Stratejik Hedef		Stratejik yönetim anlayışını yerleştirmek, yönetim ve organizasyon yapısını değiştirmek ve kurumsal kültürü geliştirmek							
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Uluslararası alanda yapılan araştırma sayısı (Adet)	4	2	7	8	8	8	200,0	100,0	Hedef Aşılmıştır
Tanım		Bakanlığımız görev alanına giren konuları kapsamlı ve akademik bir bakış açısıyla ele alan araştırma ve inceleme raporlarının toplam sayısını ifade eder.							
Göstergenin Kaynağı		Veri, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı'ndan alınmıştır.							
Performans Sonuçlarının Analizi		Hedef aşılmıştır.							
Sapmanın Nedeni		Güncel uluslararası raporlarla ilgili çalışmalar yapma ihtiyacı doğmuştur.							

HEDEF 14: İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek

Yıl	2018									
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef		İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi (Saat)	5	3	4	8	11	11	211,2	111,2	Hedef Aşılıştır	
Tanım	Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi artırılmak suretiyle, personelin verimliliğinin artırılması için verilen eğitim süresine ifade eder.									
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.									
Sapmanın Nedeni	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından verilen eğitimler ve Defterdarlıklarda verilen İç Kontrol faaliyetleri kapsamında verilen eğitimler nedeniyle hedef aşılmıştır.									
Yıl	2018									
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.									

Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yapılan eğitim ihtiyaç analiz sayısı (Adet)	1	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Bakanlık çalışanlarının hangi alanda eğitim alması gerektiğinin tespitine çalışılacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Bakanlığımızın yeniden yapılanma çalışmaları devam ettiğinden bu göstergeler bir sonraki dönemde takip edilecektir.								

Yıl	2018									
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ									
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç		Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef		İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
Hazırlanan eğitim planı sayısı (Adet)	1	1	1	1	1	1	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır	
Tanım	Personelin eğitim ihtiyacının tespit edilmesinin ardından uygun eğitimin verilmesine yönelik eğitim planları hazırlanarak uygulanmaya konulacak ve Bakanlık hizmetlerinin daha hızlı ve verimli gerçekleştirilmesine katkı sağlayacaktır.									
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmıştır.									

Yıl	2018								
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Oluşturulan standart eğitim dokümanı sayısı (Adet)	5	0	0	0	5	5	100,0	0,0	Hedefe Ulaşılmıştır
Tanım	Aynı unvan da aynı işi yapan personel arasındaki iş yapma becerisi arasındaki farklılıkların giderilmesine katkı sağlayacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bakanlık personel ihtiyacının sayısal olarak tespit edilmesine ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet)	1	0	0	0	0	0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Bakanlık İnsan kaynakları yönetimi anlayışı çerçevesinde planlama ve uygun personelin istihdamı, Bakanlığın amaç ve hedeflerine ulaşmasına katkı sağlayacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Bakanlığımızın yeniden yapılanma çalışmaları devam ettiğinden bu göstergeler bir sonraki dönemde takip edilecektir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.00.05 / PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Bakanlık eğitim ihtiyaçları analiz edilerek gerekli planlamalar yapılacak ve personele görev alanlarına ilişkin aynı içerik ve standartta eğitim verilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nicelik ve niteliğini artırmak ve geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bakanlık teşkilatının kadro doluluk oranı (Yüzde)	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Bakanlık merkez ve taşra teşkilatındaki insan kaynağının nicelik olarak artırılmasına katkı sağlayacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Bakanlığımızın yeniden yapılanma çalışmaları devam ettiğinden bu göstergeler bir sonraki dönemde takip edilecektir.								

HEDEF 15: Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak

Yıl	2018									
Birim	12.01.00.10 / BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI									
Performans Hedefi	Vatandaşlar başta olmak üzere iç ve dış tüm paydaşları ilgilendiren hizmetlerin e-Devlet altyapısı üzerinden, tek noktadan, hızlı ve güvenilir bir şekilde sunulması sağlanacaktır.									
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak									
Stratejik Hedef	Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak									
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi	
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek					
e-Devlet kapısında Bakanlık tarafından sunulan hizmetlerin sayısı (Adet)	10	8	8	8	8	8	80,0	-20,0	Hedefe Ulaşılamamıştır	
Tanım	E-devlet kapısında sunulan hizmet sayısının ulusal ve bakanlık strateji belgeleri kapsamında sayısı arttırılacaktır.									
Göstergenin Kaynağı	Haberleşme ve Teknik Hizmetler Şubesi									
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.									
Sapmanın Nedeni	Personel yetersizliği ile yeni bilişim altyapısı çalışmaları nedeniyle bilgi işlem dairesi teşkilat yapılanmasının tamamlanmamış olmasından dolayı göstergede sapma meydana gelmiştir.									

Yıl	2018								
Birim	12.01.00.10 / BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Vatandaşlar başta olmak üzere iç ve dış tüm paydaşları ilgilendiren hizmetlerin e-Devlet altyapısı üzerinden, tek noktadan, hızlı ve güvenilir bir şekilde sunulması sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
e-Posta, ağ ve aktif dizin yapısının tekleştirme oranı (Yüzde)	25,0	3,0	3,0	3,0	4,0	4,0	16,0	-84,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Hizmetlerin tek merkezden sunumunun altyapı çalışmaları kapsamında e-posta, ağ ve aktif dizin tekleştirme çalışmaları yapılacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Haberleşme ve Teknik Hizmetler Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Personel yetersizliği ile yeni bilişim altyapısı çalışmaları nedeniyle bilgi işlem dairesi teşkilat yapılanmasının tamamlanmamış olmasından dolayı göstergede sapma meydana gelmiştir.								
Yıl	2018								
Birim	12.01.00.10 / BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Vatandaşlar başta olmak üzere iç ve dış tüm paydaşları ilgilendiren hizmetlerin e-Devlet altyapısı üzerinden, tek noktadan, hızlı ve güvenilir bir şekilde sunulması sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bilgi işlem merkezi çerçevesinde elektronik ortamda desteklenen hizmet sayısının toplam hizmet sayısına oranı (Yüzde)	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	Hedefe Ulaşılamamıştır
Tanım	Bakanlık faaliyet alanına yönelik olarak hizmet analizleri yapılarak elektronik ortama taşınması çalışmaları yürütülecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Haberleşme ve Teknik Hizmetler Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Personel yetersizliği ile yeni bilişim altyapısı çalışmaları nedeniyle bilgi işlem dairesi teşkilat yapılanmasının tamamlanmamış olmasından dolayı göstergede sapma meydana gelmiştir.								

Mülga Maliye Bakanlığı Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

Performans bilgi sisteminin altyapısını oluşturan stratejik planlama, performans programı hazırlama, izleme-değerlendirme ve operasyonel planlama süreçleri Maliye SGB.net sistemindeki alt modüller aracılığıyla yürütülmektedir. Sistem Bakanlık misyon ve vizyonundan operasyonel düzeydeki faaliyetlere kadar inen etkileşimli bir yapı üzerine inşa edilmiştir.

Stratejik plandaki amaç ve hedefler ile performans programında yer alan hedefler ve sorumlu harcama birimleri arasında bağlantı sağlanmıştır. Performans hedefleri ile bu hedeflerin izlenmesi için belirlenen performans göstergeleri ise izleme ve değerlendirme sürecinin temelini oluşturmaktadır. Değerlendirme kapsamında performans göstergesinin kaynağı, sonuç analizi, hedeflenen değerden sapma varsa nedeni ve söz konusu sapma ile ilgili önümüzdeki dönemde alınacak önlemler tespit edilmektedir.

Maliye SGB.net Sisteminde yer alan İzleme ve Değerlendirme Modülü kurumsal performans uygulamalarıyla ilgili verilerin toplanması, performans sonuçlarına ilişkin izleme ve değerlendirme yapılabilmesi amacıyla oluşturulmuş web tabanlı bir sistemdir. Modül aracılığıyla Bakanlık harcama birimlerinin gösterge gerçekleştirmelerini üçer aylık dönemler itibarıyla sisteme girmeleri sağlanmakta, elde edilen veriler SGB tarafından konsolide edilip değerlendirmesi yapılarak bir rapor halinde sunulmaktadır.

Bununla birlikte hesap verme sorumluluğu çerçevesinde her yılsonunda faaliyet raporları aracılığıyla göstergelerin hedef değeri, gerçekteleşme durumları ile karşılaştırılmakta, ayrıntılı bir şekilde değerlendirilmekte ve hedeften sapma varsa nedenleri kamuoyuyla paylaşmaktadır.

Performans programlarının farklı düzey ve içerikteki raporları, analitik bütçe sınıflandırmasındaki kod yapısıyla uyumlu olarak tasarlanmıştır. Ayrıca e-Bütçe sistemiyle sağlanan entegrasyon ile performans programları hazırlık ve izleme-değerlendirme sürecinde veri alışverişı yapılabilmektedir.

B.3.2. Mülga Hazine Müsteşarlığı Performans Yönetim Sistemi

Mülga Hazine Müsteşarlığı Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Mülga Hazine Müsteşarlığı 2018 Yılı Performans Programında yer alan amaç ve hedeflere ilişkin performans sonucu tabloları aşağıda yer almaktadır. Söz konusu tablolarda hedeflenen performans gösterge değerlerine ulaşılamadığı durumlarda açıklamalara yer verilmiştir. Hedefe yönelik performans göstergesinin, 2017 ve 2018 yılları gerçekleşme değerleri ile 2018 yılı hedeflerine ilişkin ölçümün mümkün olmadığı durumlar (..) ile gösterilmiştir.

Mülga Hazine Müsteşarlığı Performans Sonuçları Tabloları

Tablo 22: Performans Sonuçları Tabloları

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek					
Hedef 1.1	Borçlanmanın ve Kamu Borç Stokunun Yapısının İyileştirilmesine Devam Edilmesi					
Performans Hedefi 1.1.1	Kamu Borcunun Borç ve Risk Yönetimi Komitesi (BRYK) Tarafından Belirlenen Kriterlere Uygun Olarak Yönetilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Borç ve Risk Yönetimi Komitesi (BRYK) tarafından belirlenen stratejik ölçütlerin tutturulması	1	1	1	%100	Ulaşıldı
Her yıl belirlenen stratejik ölçütlerden tutturulan ölçütlerin sayısının toplam ölçüt sayısına bölümünün 0,70 ve üstü olması durumu "1", altında olması durumu ise "0" olarak gösterilecektir. Stratejik ölçüt gerçekleştirmeleri hesaplarına konu olan veriler Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü bünyesinde üretilmektedir.						

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek					
Hedef 1.2	Finansman Araçlarının Çeşitlendirilmesi ve Yatırımcı Tabanının Genişletilmesi					
Performans Hedefi 1.2.1	Yeni Enstrümanlar Aracılığıyla Finansman Sağlanması (DEI, KAF)					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Yeni enstrümanlar aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması	1 DEI	1 DEI	0 DEI	%0 DEI	Ulaşılamadı DEI
		1 KAF	1 KAF	1 KAF	%100 KAF	Ulaşıldı KAF
DEI-Kamu mali varlık ve yükümlülüklerinin etkin şekilde yönetilmesinde sürdürülebilir bir borçlanma politikasının olması büyük önem arz etmektedir. Bu kapsamda, yeni enstrüman; 2014 itibarıyla mevcut borçlanma enstrümanları arasında olmayan ve para birimi, faiz yapısı, vade yapısı ve ihraç yapılan piyasa itibarıyla ihraç edilen enstrümanı ifade etmektedir. 2018 yılında söz konusu tanım çerçevesinde yeni bir enstrüman aracılığıyla iç ve dış finansman sağlanması "1", sağlanamaması ise "0" olarak gösterilecektir. KAF-2018 yılında yurtiçi piyasada bireysel yatırımcılara yönelik olarak Döviz Cinsi DİBS ve Döviz Cinsi Kira Sertifikası ile kurumsal yatırımcılara Döviz Cinsi Kira Sertifikası ihraç edilmiştir.						
Sapmanın Nedeni	DEI-Şubat 2018'de, 2018 yılı dış finansman programı çerçevesinde, Çin'in Panda piyasasında tahvil ihracı olanaklarını araştırmak üzere ilgili bankalara yetkilendirme yapılmıştır. Bakanlığımızca ihraç için gerekli tüm dokümantasyon süreci vakitli bir şekilde tamamlanmasına karşın piyasalarda özellikle yaz aylarında gözlenen yüksek dalgalanma nedeniyle Çin Merkez Bankası, ülkemizin tahvil ihracı resmi başvurusuna ilişkin şifahi onayını beklemeye aldığını açıklamıştır.					
Performans Hedefi 1.2.2	Yurtdışından Sağlanan Finansmanda Piyasa ve Enstrüman Çeşitliliğinin Artırılması					

No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Uluslararası Finans Enstitüsü (IIF) tarafından belirlenen “Yatırımcı İlişkileri Programının Genel Değerlendirilmesi ve Veri Şeffaflığı Uygulamaları (Kategori-1)” ve “Veri Dağıtım Uygulamaları (Kategori-2)” başlıklı kategorilerdeki sıralamalarda ülkemizin yeri	1,1	1,1	1,1	%100	Ulaşıldı
Uluslararası Finans Enstitüsü (IIF) tarafından yayımlanan sıralamalarda ülkemizin konumunun iyileştirilmesi ve korunması hedeflenmektedir. Gösterge verisi, IIF tarafından yıllık olarak yayımlanan “Principles for Stable Capital Flows and Fair Debt Restructuring - Report on Implementation by the Principles Consultative Group” isimli rapordan elde edilmiştir.						
2	Yapılan yeni dış tahvil ve kira sertifikası ihraçlarında, önceki üç yıl boyunca gerçekleştirilen ihraçlara talep göstermemiş yeni yatırımcı sayısı	1	1	1	%100	Ulaşıldı
Söz konusu göstergenin hesaplanmasında; “1”: En az 5 yeni yatırımcının ihalelere talep göstermesi “0”: 5’in altında yeni yatırımcının ihalelere talep göstermesi olarak kullanılmaktadır. Gösterge verisi, ihraçlara ilişkin yatırımcı tahsisat verilerinden elde edilmiştir.						

Amaç 1		Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek				
Hedef 1.3		Nakit Yönetimine İlişkin Gelir ve Gider Tahminlerinin İyileştirilmesi				
Performans Hedefi 1.3.1		Gelir ve Gider Tahmin Kapasitesinin Geliştirilerek Nakit Yönetimi Performansının Artırılması				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Gelir ve harcamalara ilişkin program ve gerçekleşme arasındaki sapma 1a. Gelir Sapması 1b. Harcama Sapması	7,89	5,0	6,03	-	Ulaşılamadı
		3,16	4,0	4,05	-	Ulaşılamadı
Kamu nakit giriş ve çıkışlarından oluşan akımların ve nakit rezervinin etkin ve verimli yönetilmesi süreci nakit yönetiminin temelini oluşturmaktadır. Gelir ve harcama tahminlerinin güçlü olması nakit yönetimindeki önemi yanında yıllık borçlanma programlarına girdi sağlayıcı olması nedeniyle de büyük önem arz etmektedir. Gösterge gerçekleşme farklarının mutlak değerleri alınarak hesaplanan yüzdesel sapmaların ortalaması alınarak hesaplanmıştır.						
Sapmanın Nedeni		Bedelli askerlik, imar barışı gibi tek seferlik gelirlerin sağlıklı bir biçimde öngörülmesinin güçlüğü ile vergi yapılandırmaları ve makroekonomik parametrelerdeki dalgalanmaların vergi gelirleri üzerindeki etkisi gelir gerçekleştirmelerinin tahminlerden sapmasının temel sebebi olmuştur. Harcama tarafında ise Aralık ayı sapması hariç belirlenen ölçüt sınırları içerisinde kalınmakla birlikte (11 ayın ortalaması 3,42) Aralık ayı nakit programının kurumların yüksek nakit talepleri ve geçen yıl gerçekleştirmeleri göz önüne alınarak hazırlanmış olması ancak harcama gerçekleştirmelerinin öngörülen düzeyin altında kalması sebebiyle tahminlerden sapma meydana gelmiştir.				

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek					
Hedef 1.4	Hazine Garantili Krediler ve İkrazen Kullanılan Dış Krediler ile Diğer İşlemlerden Kaynaklanan Kredi Riskinin Azaltılması					
Performans Hedefi 1.4.1	Kredi Derecelendirme Modelinin Geliştirilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Hazine garantili borç stoku ve vadesi gelmemiş dış borç ikraz stokunun toplamı içerisinde kredi notu düşük olan (D-E-F) kuruluşların payı	%5	0-10	%3	%100	Ulaşıldı
Hazine garantili borç stoku ve vadesi gelmemiş dış borç ikraz stokunun toplamı içerisinde kredi notu düşük olan (D-E-F) kuruluşların payını ifade etmektedir. Hazine garantili dış borç stoku verisinin çeyrekler halinde 3 aylık gecikmeli açıklanması ve 2018 yılı 4. çeyrek verisinin henüz yayımlanmamış olması sebebiyle, “Hazine garantili borç stoku ve vadesi gelmemiş dış borç ikraz stokunun toplamı içerisinde kredi notu düşük olan (D-E-F) kuruluşların payı” göstergesi kapsamında ilk 9 aylık gerçekleşme bilgisine yer verilmiştir.						
Performans Hedefi 1.4.2	Koşullu Yükümlülüklerin İzlenmesi ve Yönetilmesinde Etkinliğin Sağlanması					
No	Performans Göstergesi	2017	2018			

		Gerçekleşme	Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Bütçe ödenekleri dışında Risk Hesabının giderlerini karşılama yeterliliği	1	1	1	%100	Ulaşıldı
Risk hesabının bütçe ödenekleri dışındaki gelirleri ile risk hesabının giderlerinin karşılanabilme yeterliliğini gösteren bir göstergedir. Bu çerçevede risk hesabına ilgili yılda bütçe ödeneginden kaynak aktarılması durumu "1", risk hesabına bütçe ödeneginden kaynak aktarılması durumu ise "0" olarak gösterilecektir.						

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek
Hedef 1.5	KİT'lerin Uluslararası Kurumsal Yönetim İlkeleri ile Uyumlu Bir Çerçeve Faaliyet Göstermelerinin Sağlanması
Performans Hedefi 1.5.1	Uluslararası Kurumsal Yönetim İlkeleri Çerçevesinde Kamu Pay Sahipliğine İlişkin Genel Çerçevenin Belirlenmesi

No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	Hedef	Gerçekleşme	2018 Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Pay sahipliği politika belgesinin hazırlanarak ilgili kurumların görüşüne sunulması	(...)	(...)	(...)	(...)	Hedefe önceki yıllarda ulaşıldı

Yayımlanacak pay sahipliği politika belgesi ile Bakanlığımızın pay sahipliğine ilişkin ilkeler belirlenecek olup, söz konusu ilkeler çerçevesinde kamu iktisadi teşebbüslerinin kurumsal yönetim ilkelerine uyumlu şekilde faaliyet göstermelerine katkı sağlanacaktır. Söz konusu belge 2015 yılı içerisinde ilgili kurumların görüşüne sunulmuş, 2016 yılı içerisinde tamamlanmış ve 2016/Aralık ayında da Yüksek Planlama Kuruluna sevk edilmiştir. Diğer yandan, 6741 sayılı Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketinin Kurulması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında, 05/02/2017 tarihli ve 29970 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9756 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı KİT'lerin Türkiye Varlık Fonuna aktarılmasına karar verilmiş olmasından dolayı söz konusu politika belgesi yürürlüğe konulmamıştır. Gösterge ve gerçekleşme değerlerine bilgilendirme amaçlı yer verilmiştir.

2	Pay sahipliği politika belgesinin yayımlanması	0	0	0	0	Ulaşılamadı
---	--	---	---	---	---	-------------

Yayımlanacak pay sahipliği politika belgesi ile Bakanlığımızın pay sahipliğine ilişkin ilkeler belirlenecek olup, söz konusu ilkeler çerçevesinde kamu iktisadi teşebbüslerinin kurumsal yönetim ilkelerine uyumlu şekilde faaliyet göstermelerine katkı sağlanacaktır. Söz konusu belge 2015 yılı içerisinde ilgili kurumların görüşüne sunulmuş, 2016 yılı içerisinde tamamlanmış ve 2016/Aralık ayında da Yüksek Planlama Kuruluna sevk edilmiştir. Diğer yandan, 6741 sayılı Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketinin Kurulması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında, 05/02/2017 tarihli ve 29970 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9756 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı KİT'lerin Türkiye Varlık Fonuna aktarılmasına karar verilmiş olmasından dolayı söz konusu politika belgesi yürürlüğe konulmamıştır. Gösterge ve gerçekleşme değerlerine bilgilendirme amaçlı yer verilmiştir.

Performans Hedefi 1.5.2	KİT'ler Tarafından İç Kontrol Sistemi Kurulmasına Yönelik Gerekli Hazırlıkların Yapılması
--------------------------------	---

No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	Hedef	Gerçekleşme	2018 Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	İç kontrol sistemi tesis edilmesine yönelik eylem planı hazırlayan KİT sayısı	(..)	(..)	(...)	(...)	Hedefe önceki yıllarda ulaşıldı

İç kontrol sisteminin tesis edilmesine ilişkin eylem planı hazırlanması, kamu iktisadi teşebbüslerinin kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu bir şekilde faaliyet göstermelerine zemin hazırlayacaktır. 2014 yılı Yatırım ve Finansman Kararnamesi uyarınca 2014 yılında 18 adet KİT'in tamamı iç kontrol sistemi tesis edilmesine yönelik eylem planı hazırlamıştır.

2	İç kontrol sistemi tesis eden KİT sayısı	7	11	-	%0	Ulaşılamadı
---	--	---	----	---	----	-------------

Söz konusu eylem planı çerçevesinde, 2 yıllık süre içerisinde KİT'lerin iç kontrol sistemi tesis etmeleri öngörülmektedir. Bu çerçevede, KİT'lerde iç kontrol sisteminin fiilen tesis edilmesine 2016 yılında başlanmıştır. Diğer yandan, Özelleştirme Yüksek Kurulunun 25/04/2017 tarihli ve 2017/12 sayılı Kararı ile Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. 17/04/2017 tarihli ve 2017/11 sayılı Kararı ile de Türkiye Elektromekanik Sanayi A.Ş. özelleştirme kapsam ve programından çıkartılarak eski statülerine iade edilmiştir. Diğer taraftan TETAŞ, EÜAŞ bünyesine dahil edilmiş olup kuruluş sayısı toplamda 18 olarak revize edilmiştir. İç kontrol sistemi henüz kurmamış olan kuruluşlarda iç denetçi özlük haklarına ilişkin yasal düzenlemenin yapılması beklenmektedir.

Sapmanın Nedeni	Söz konusu hedefler kuruluşların yönetim kurulları uhdesinde olup, halihazırda bu hedefe ulaşamayan kuruluşlar mevcuttur. Diğer taraftan iç kontrol ve iç denetim birbirlerini tamamlayan sistemler olup iç denetçi özlük haklarına ilişkin yasal düzenleme yapılamamış olması, iç kontrol sistemi kurulumunu geciktirmiştir.
------------------------	---

Performans Hedefi 1.5.3		KİT'ler Tarafından Bağımsız Denetime İlişkin Gerekli Altyapının Oluşturulmasını Teminen Hazırlıkların Tamamlanması	
No	Performans Göstergesi	2017	2018

		Gerçekleşme	Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu finansal raporlama yapma hususunda gerekli kurumsal altyapıyı oluşturan KİT sayısı	(..)	(..)	(...)	(...)	Hedefe önceki yıllarda ulaşıldı.
19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca 01/01/2015 tarihinden itibaren bağımsız denetime tabi olacak kamu iktisadi teşebbüslerinin Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu finansal raporlama yapma hususunda gerekli kurumsal altyapıyı oluşturmaya amaçlanmaktadır. 24/06/2015 tarihli ve 29396 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 15/06/2015 tarihli ve 2015/55 sayılı Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı doğrultusunda TEMSAN özelleştirme kapsam ve programına alınmıştır. Bu çerçevede, 2015 yılı Performans Programında KİT sayısı 18 olarak yer alırken, söz konusu rakam 2016 yılı Performans Programı Teklifinde 17 olarak revize edilmiştir. Bu performans hedefine ilişkin gösterge değerine 2015 yılı sonunda ulaşıldığından söz konusu performans hedefi için program döneminde faaliyet tanımlanmamıştır. Gösterge ve gerçekleşme değerlerine bilgilendirme amaçlı yer verilmiştir.						

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek					
Hedef 1.6	Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali İşbirliği Kapsamında Sağlanan Fonların Etkin Kullanımının Sağlanması					
Performans Hedefi 1.6.1	Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali İşbirliği Kapsamında Sağlanan Fonlara İlişkin İzleme Faaliyetlerinin Yerine Getirilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Türkiye'nin fon kullanım oranı	90	≥ 86	90	%105	Ulaşıldı
Gösterge verisi (Kullanılmayan Kümülatif Fon tutarı/Toplam AB Tahsisat Tutarı) oranıyla elde edilmiştir.						
2	Düzenlenen IPA Koordinasyon Toplantı Sayısı	1	1	1	%100	Ulaşıldı
Instrument for Pre-Accession Assistance (IPA) Koordinasyon Toplantıları, AB mali yardımları kapsamında faaliyet gösteren sorumlu kurum/kuruluşların bir araya gelerek sorunlarını hızlı bir şekilde çözebilmesi amacıyla düzenlenir.						
3	Yıllık Güvence Beyanı Raporlarının başarılı bir şekilde hazırlanması	1	1	1	%100	Ulaşıldı
Yıllık güvence beyanı raporu, Avrupa Birliği katılım öncesi mali işbirliği kapsamında tüm taraflardan alınan bilgi, belge ve dokümanlar ışığında tüm IPA bileşenleri için raporlaştırılmaktadır. Bu rapor projelerin yürütülebilmesi için gerekli kurumsal kapasitelerin devamlılığı ve oluşturulan iç kontrol sisteminin izlenmesi amacıyla hazırlanmaktadır.						
Performans Hedefi 1.6.2	Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali İşbirliği Kapsamında IPA II Döneminde Akreditasyonun Alınması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	AB fonları ile finanse edilmiş projelerin yerinde ve masa başı kontrollerinin gerçekleştirilmesi	57	102	169	100	Ulaşıldı
Yönetim ve kontrol sistemlerinin etkin işleyişini sağlamak amacıyla AB fonları ile finanse edilmiş projelerin, yerinde ve masa başı kontrolleri gerçekleştirilmekte ve bu doğrultuda söz konusu kontrollerin hedeflenen sayının altında kalmaması amaçlanmaktadır						
2	IPA II dönemi kapsamında akreditasyonun alınması	3	3	3	%100	Ulaşıldı
IPA II dönemi kapsamında, program otoritelerinin akreditasyonunun (yetkilendirme) alınmasına yönelik işlemler gerçekleştirilecektir.						

Amaç 1	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerini Etkin Biçimde Yönetmek					
Hedef 1.7	Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün Üretim ve Dağıtım Faaliyetlerinin Zamanında Gerçekleştirilmesi, Ürün Güvenlik Unsurlarının Güçlendirilmesi, Mal ve Hizmet Üretimindeki Potansiyelden Daha Fazla Yararlanılması					
Performans Hedefi 1.7.1	Üretim, Dağıtım ve Satış Etkinliğinin Arttırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Dönemsel olarak üretim kapasitesini aşmayan siparişlerin zamanında karşılanması	0	1	1	%100	Ulaşıldı
Madeni ufaklık para, hatıra para, Cumhuriyet altını ve değerli kağıt taleplerinin karşılanması hususunda herhangi bir gecikme veya aksamaya meydan vermeyecek şekilde üretimlerin gerçekleştirilmesinin sağlanması hedeflenmektedir. Siparişler zamanında karşılanması durumu "1" karşılanamaması durumu ise "0" olarak gösterilmiştir.						
2	Kamu dışına yapılan satışların (cumhuriyet ve darphane altını hariç) tutar olarak bir önceki yıla göre değişim oranı	%81,73	%1	%29,27	% 100	Ulaşıldı
Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünce, kamu dışına satılan ürünlerden elde edilen yıllık gelirin bir önceki yıla göre tutar olarak artırılmasının sağlanması hedeflenmektedir. Gösterge ile Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünce kamu dışına satılan ürünlerden elde edilen ilgili yıl gelirinin bir önceki yıl elde edilen gelirden fazla olup olmadığı değerlendirilmektedir.						

Amaç 2	Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Sistemdeki Etkinliğini Artırmak					
Hedef 2.1	Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Kuruluşlar ve Platformlarla İlişkilerinin Geliştirilmesi, Bu Kuruluşlar ve Platformlardaki Temsil Gücümüzün Artırılması ve Uluslararası Kalkınma Bankalarının İmkanlarından Daha Fazla Yararlanılması					
Performans Hedefi 2.1.1	Ülkemizin Uluslararası Ekonomik Platformlarda Etkinliğinin Artırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Uluslararası ekonomik ve finansal kuruluşlarla düzenlenen ortak tecrübe paylaşım programı sayısı	0	1	1	100	Ulaşıldı
Uluslararası ekonomik ve finansal kuruluşlarla düzenlenen ortak tecrübe paylaşım programı sayısının artırılması amaçlanmaktadır.						
2	Ülkemizde düzenlenen G-20 etkinlik sayısı	0	0	0	0	Ulaşıldı
2015 G-20 Dönem Başkanlığı ülkemiz tarafından üstlenilmiştir. Dönem Başkanlığımız süresince G-20 toplantıları ülkemizde düzenlenmiştir. Ülkemizin Dönem Başkanlığının sona ermesi nedeniyle 2016 yılında 1 G-20 zirve toplantısının ülkemizde düzenlenmesi hedeflenmektedir.						
Performans Hedefi 2.1.2	Üyesi Olduğumuz Çok Taraflı ve Bölgesel Kalkınma Bankalarının Türk Firmaları Tarafından Bilinirliklerinin Artırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Üyesi olduğumuz çok taraflı ve bölgesel kalkınma bankalarından ülkemizin doğrudan veya diğer ülkelerdeki projeler aracılığıyla yararlandığı finansmanın bu kuruluşların kullandıkları toplam finansman içindeki payının artmasının sağlanması	0	1	0	-	Ulaşılamadı
2017'deki gerçekleştirmeler çerçevesinde 2018 yılında etkinliğin artırılması hedeflenmektedir. "1" Anılan payın artış göstermesi, "0" Payın artış göstermemesi durumunu ifade etmektedir.						
Sapmanın Nedeni	Çok Taraflı Kalkınma Bankaları yönetimleri ülkelere, ülke stratejileri çerçevesinde kredi sağlamaktadır. Bu stratejilerde ülkeler için limitler belirlenmektedir. Ülkemizce bankalardan kullanılan finansman tutarlarının sadece ülkemiz dinamikleriyle belirlenmemesi nedeniyle bankaların toplam kullandırımları içindeki payının sürekli artırılması mümkün görülmemektedir.					

Amaç 2	Ülkemizin Uluslararası Ekonomik ve Finansal Sistemdeki Etkinliğini Artırmak					
Hedef 2.2	Ülkemizce Yurtdışına Sağlanan Kredi, Hibe, Yardım ve Garanti Benzeri İmkanların Kalkınma için Uluslararası İşbirliği Hedef ve Stratejisi Çerçevesinde Etkin Bir Şekilde Kullanılması					
Performans Hedefi 2.2.1	Ülkemizce Sağlanan Kalkınma Yardımlarına İlişkin Altyapının Geliştirilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Kalkınma yardım taleplerinin değerlendirilmesiyle ilgili mekanizmanın tanımlanması	0	0	0	%0	Ulaşılamadı
Gelinen aşamada, ülkemizce yurtdışına sağlanan kredi, hibe, yardım ve garanti benzeri imkanların da araç olarak kullanıldığı dış yardım faaliyetlerine ilişkin "Dış Yardım Kanunu ve Kalkınma İşbirliği Temel Politika ve Strateji Belgesi" çalışmaları mülga Başbakanlık öncülüğünde 2016 yılında yürütülmüş ve büyük oranda tamamlanmış ancak resmi şekilde bir sonuca ulaştırılamamıştır. Bu doğrultuda söz konusu hedef kapsamında ilave bir faaliyet tanımlanmamıştır. "1" Kalkınma yardım taleplerinin değerlendirilmesiyle ilgili mekanizmanın tanımlanması ve işler hale getirilmesini, "0" Kalkınma yardım taleplerinin değerlendirilmesiyle ilgili mekanizmanın tanımlanamaması ve işler hale getirilememesini ifade etmektedir.						
Sapmanın Nedeni	Söz konusu performans hedefi doğrultusunda yapılması gereken çalışmalar 64. Hükümet Eylem Planı çerçevesinde 2016 yılında büyük oranda tamamlanmıştır. İlgili performans hedefinin başarılı olması 2016 yılında gerçekleştirilen çalışmalara ait çıktıların Hükümet tarafından gündeme alınması koşuluna bağlıdır. Bu aşamada, bahse konu performans hedefine dair 2018 yılında herhangi bir faaliyet bulunmamaktadır.					

Amaç 3	Sigortacılık Sektörünün ve Özel Emeklilik Sisteminin Gelişimini Hızlandırmak					
Hedef 3.1	Sigortalılık Oranlarının Artırılması ve Sigortacılık ve Özel Emeklilik Ürünlerinin Yaygınlaştırılması					
Performans Hedefi 3.1.1	Bireysel Emekliliğin Yaygınlaştırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	BES katılımcı sayısı	6,9 milyon	7,5 milyon	10,1 milyon	%134,6	Ulaşıldı
Bireysel Emeklilik Sistemi (BES) katılımcı sayısının yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. Veriler emeklilik gözetim altyapısından elde edilmiştir. Performans göstergesi gerçekleşme değerinin hesaplanmasında BES katılımcı sayısına OKS katılımcı sayısı da eklenmiştir. Çalışanların işverenleri aracılığıyla otomatik olarak bireysel emeklilik sistemine dahil edilmelerine ilişkin otomatik katılım sistemi uygulamasının 2016 yılında yasalaşması ile çalışanların 2017 ve 2018 yıllarında sisteme otomatik olarak dahil olmalarından dolayı toplam BES katılımcı sayısında hızlı bir artış gözlenmiştir. Otomatik Katılım Sistemi, özü itibarıyla Bireysel Emeklilik Sisteminin bir anlamda farklılaştırılmış bir uygulaması olduğundan, performans göstergesindeki katılımcı sayısının, hem BES katılımcılarını hem de OKS katılımcılarını kapsamaması gerektiği değerlendirilmiştir.						
Performans Hedefi 3.1.2	Özel Sağlık Sigortalı Sayısının Artırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Özel sağlık sigortalarına tabi sigortalı sayısı	3,3 milyon	5,5 milyon	6,2 milyon	%113	Ulaşıldı
Özel sağlık sigortası yaptıran kişi sayısının yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği (TSB) sağlık sigortalı adeti istatistiği kullanılmaktadır. Anılan istatistik www.tsb.org.tr adresinde yayımlanmaktadır.						
Performans Hedefi 3.1.3	Sigortacılık Bilincinin Artırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Yıllık sigorta prim toplamı /GSYH Oranı	1,58	1,9	1,47	%77,37	Ulaşılamadı
Yıllık prim üretiminin GSYH'deki payının yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. Anılan istatistik www.tsb.org.tr adresinde yayımlanmaktadır. 2018 yılı 3. Çeyrek verilerine göre bu oran 1,47 olmuştur. Yılsonu değerinin hesaplanması için gerekli veriler 2019 yılı Mart ayının ikinci yarısında elde edilecektir.						

Amaç 3		Sigortacılık Sektörünün ve Özel Emeklilik Sisteminin Gelişimini Hızlandırmak				
Hedef 3.2		Gözetim ve Denetim Sisteminin Güçlendirilmesi				
Performans Hedefi 3.2.1		Temel Sigortacılık İlkelerine Uyum Düzeyinin Artırılması				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Güncellenmiş Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği (IAIS) İlkelerine (ICP) uyum düzeyi	Büyük ölçüde uyumlu	Büyük ölçüde uyumlu	Büyük ölçüde uyumlu	%100	Ulaşıldı
Sigortacılık alanında uluslararası standartlar olarak kabul edilen ve Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği (IAIS) tarafından yayımlanan Temel Sigortacılık İlkelerine uyum sağlamak üzere mevzuat ve teknik altyapı çalışmalarına devam edilerek, uyum düzeyinin yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. Uyum Düzeyi Belirleme Yöntemi: İlkelerin uyum düzeylerinin (Tam veya Büyük Ölçüde Uyumlu) dikkate alınması, sigortacılık alanında uluslararası standartlar olarak kabul edilen ve Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği (IAIS) tarafından yayımlanan Temel Sigortacılık İlkelerine uyum sağlamak üzere mevzuat ve teknik altyapı çalışmalarına devam edilerek gözetim ve denetim uygulamalarının ilkelere paralellliğini sağlayarak uyum düzeyinin yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. IAIS tarafından yayımlanan ilkeler alt prensiplerden oluşmaktadır. Bir ilkeye uyum düzeyi, alt prensipler bazında uyuma ilişkin değerlendirme sonuçlarına göre belirlenmektedir. Bir ilkeye tam uyum sağlanması için uyumsuz bir alt prensibin bulunmaması, büyük ölçüde uyum sağlanması içinse ilkenin alt prensiplerin hepsine en azından büyük ölçüde uyumlu olunması gerekmektedir. İlke ve alt prensiplere ilişkin uyum düzeyi esas olarak öz değerlendirme yoluyla belirlenmekte, ancak IAIS tarafından anket yoluyla yapılan uyum düzeyi değerlendirmeleri de dikkate alınmaktadır. Mevcut durumda, temel sigortacılık ilkelerine uyum düzeyi IAIS tarafından niteliksel ifadeler kullanılarak belirlenmektedir. IAIS tarafından yapılan değerlendirmenin niteliksel olarak ifade edilmesi nedeniyle uyum düzeyinin sayısal olarak belirlenmesine imkan bulunmamaktadır.						
Sapmanın Nedeni						
Performans Hedefi 3.2.2		Risk Esaslı Gözetim ve Denetim Modellerinin Geliştirilerek Konsolide ve Grup Denetimlerinin Yaygınlaştırılması				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Solvency II'ye geçiş çalışmalarının tamamlanması	0	0			
Gösterge 2016 yılında tanımlanmıştır. Gerçekleşme değeri 1- Hazırlık çalışmalarının tamamlanarak geçiş dönemine ilişkin düzenleme yapılması, Gerçekleşme değeri 0 - Hazırlık çalışmalarının tamamlanamamasını ifade etmektedir.						
Sapmanın Nedeni		TSB (Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği) nezdinde Solvency II'ye geçişe ilişkin yürütülen çalışmalara ara verilmiştir. IASB tarafından getirilen UFRS 17 muhasebe standardına yönelik gereklilikler Solvency II ile ilgili gereklilikler ile çakıştığından, kaynakların öncelikli olarak UFRS 17'ye yönelik çalışmalara kaydırılması gerekmektedir.				
2	Yapılan konsolide ve grup denetim sayısı	2	5	2	%40	Ulaşılamadı
Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketlerinin mali yapılarını güçlendirmek ve dayanıklılığını artırmak amacıyla, 2008 yılından itibaren uygulanan risk odaklı gözetim ve denetim sisteminin geliştirilmesi ve uluslararası standartlara uyum düzeyinin artırılması, ülkemize özel bir erken uyarı sisteminin kurulması, sektörde düzenli olarak stres testlerinin uygulanması, konsolide bazda ve grup düzeyinde denetimlerin yaygınlaştırılması ve sürekli hale getirilmesi hedeflenmektedir. Ayrıca konsolide ve grup denetimleri kapsamında, yerli ve yabancı denetim otoriteleri ile işbirliği ve bilgi paylaşımı konusunda denetim forumlarına aktif katılım ve sürekli bilgi paylaşımına ilişkin bir sistemin oluşturulması hedeflenmektedir.						
Sapmanın Nedeni		Sigorta Denetleme Kurulu (SDK) tarafından gerçekleştirilecek konsolide denetimler, BDDK, SPK ve Bakanlığımız temsilcilerinden oluşan Konsolide Denetim Komitesi tarafından risk analiz sonuçlarına göre belirlenmektedir. Buna karşılık sigorta gruplarının denetimleri doğrudan SDK tarafından belirlenmektedir. Bu kapsamda 2018 yılı içerisinde SDK tarafından iki adet grup denetimi gerçekleştirilmiş ancak, 2018 yılı başında Konsolide Denetim Komitesinin toplanamaması nedeniyle konsolide denetimi yapılamamış ve bu nedenle hedefe ulaşamamıştır.				
Performans Hedefi 3.2.3		Gözetim ve Denetime İlişkin İnsan Kaynaklarının ve Bilişim Altyapısının Geliştirilmesi				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Fiziki olarak alınmaya son verilen tablo ve rapor sayısı (SGM SDK)	0 SGM	2SGM	0 SGM	%0 SGM	Ulaşılamadı-SGM
		1 SDK	1 SDK	0 SDK	%0 SDK	Ulaşılamadı-SDK
"XML yöntemiyle alınan tablo sayısı" olarak belirlenmiş olan performans göstergesi; XML yöntemi dışındaki yöntemlerle de elektronik ortamda alınması planlanan tablo ve raporlar olması nedeniyle tanımı daha genişletilerek "Fiziki olarak alınmaya son verilen tablo ve rapor sayısı" olarak güncellenmiştir. Bağımsız denetim raporu ile reasürans raporlarının elektronik olarak alınabilmesini sağlayacak bilgi işlem altyapısının kurulmasına ilişkin çalışmalar son aşamaya gelmiş olup, 2019 yılsonu raporlarının elektronik ortamda alınması hedeflenmektedir.						
Sapmanın Nedeni		İlgili bilgi/işlem altyapısının Sigorta Bilgi Merkezi bünyesinde yeniden yapılandırılmasından dolayı sürecin 2019 yılı içerisinde tamamlanması öngörülmektedir.				

Amaç 4	Finansal Ürün ve Hizmetlerde Çeşitliliği, Derinliği ve Tabana Yayılmaı Artırmak Suretiyle Finansal Sistemi ve İstikrarı Güçlendirmek					
Hedef 4.1	Finansal Ürün ve Hizmetlerin Etkinliğinin Artırılması, Yeni Ürün ve Hizmetlerin Geliştirilmesi					
Performans Hedefi 4.1.1	BKS Sisteminin Tanınırlığının Artırılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Bireysel katılım alanında düzenlenen veya katılım sağlanan farkındalık oluşturma, tanıtım ve bilgilendirme toplantılarının sayısı	5	10	3	%30	Ulaşılamadı
Her ay en az 1 tane tanıtım programı yapılması hedeflenmektedir.						
Sapmanın Nedeni	Bireysel katılım alanında düzenlenen veya katılım sağlanan farkındalık oluşturma, tanıtım ve bilgilendirme toplantılarının sayısında gözlemlenen düşüşün sebebi sektörün artık bilinmesi ve farkındalığın artmış olmasıdır.					
2	Bireysel katılım alanında faaliyet gösteren yatırımcı sayısındaki artış	33	30	17	%57	Ulaşılamadı
Gösterge gerçekleşme değeri, bireysel katılım yatırımcısı lisans sayısı üzerinden hesaplanır.						
Sapmanın Nedeni						
Performans Hedefi 4.1.2	BKS Sisteminin Etkin ve Verimli İşlemesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Bireysel katılım yatırımcılarının şirketlere aktardığı bireysel katılım sermaye tutarı (yıllık bazda, TL)	1.533.350	1 Milyon	4.573.260	%457	Ulaşıldı
Gösterge gerçekleşme değeri, bireysel katılım yatırımcılarının yapmış olduğu yatırımlar üzerinden hesaplanır.						
Performans Hedefi 4.1.3	Alternatif Finansal Araçlar Geliştirmek					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Yeni finansal ürün ve hizmetlerin geliştirilmesine yönelik yapılan araştırma ve çalışma raporu sayısı	1	2	2	%100	Ulaşıldı
Gösterge gerçekleşme değeri, araştırma ve çalışma raporlarının sayısının ve etkinliğinin artırılması hedeflenmektedir.						
Performans Hedefi 4.1.4	Girişim Sermayesi Fonlarının Desteklenmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Girişim sermayesi üst fonlarına aktarılan kaynak tutarı (yıllık bazda, TL)	11.981.069	45 Milyon	15.508.200	%34	Ulaşılamadı
Gösterge gerçekleşme değeri, girişim sermayesi üst fonlarına aktarılan tutar üzerinden hesaplanır.						
Sapmanın Nedeni						

Amaç 4	Finansal Ürün ve Hizmetlerde Çeşitliliği, Derinliği ve Tabana Yayılma ve İstikrarı Güçlendirmek					
Hedef 4.2	Finansal Tabana Yayılma Stratejisinin Oluşturulması ve Uygulanması, Bu Alanda Ülkemizin Uluslararası Kuruluş ve Platformlarda Etkinliğinin Artırılması					
Performans Hedefi 4.2.1	Finansal Tabana Yayılma Stratejisi Kapsamında Eylemlerin Gerçekleştirilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Finansal Tabana Yayılma Stratejisinin oluşturulması*	(..)	(..)	(..)	-	-
*05/06/2014 tarihinde söz konusu strateji yayınlanmış olup, gösterge ve gerçekleşme değerlerine bilgilendirme amaçlı yer verilmiştir. 1: Stratejinin oluşturulması, 0: Stratejinin oluşturulmaması durumunu ifade etmektedir.						
2	Finansal Tabana Yayılma Stratejisi kapsamında gerçekleştirilen eylem sayısı	23	-	-	-	-
Finansal Tabana Yayılma Stratejisinde mevcut durumda beş yıla yayılmış eylemler bulunmaktadır. Bu eylemlerin tamamlanma süreleri de göz önünde bulundurularak gerçekleştirilen eylem sayısı performans göstergesi olarak belirlenmiştir.						
Sapmanın Nedeni	Finansal Tabana Yayılma Stratejisi eylem planları 2014-2017 yıllarını kapsamakta olup, 2018 yılı için performans göstergesi hedefi bulunmamaktadır.					
Performans Hedefi 4.2.2	AFI, OECD Faaliyetleri ile Bu Kapsamda Düzenlenebilecek Diğer Ulusal ve Uluslararası Faaliyetlere Katılım Sağlanması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Finansal tabana yayılma konusunda ülkemizin aktif katılım sağladığı uluslararası etkinlik sayısı	2	2	2	%100	Ulaşıldı
Hedefte yer alan uluslararası kuruluş ve platformlarda etkinlik artırılarak ülkemizin bu platformlarda görünürlüğünün artırılması ve ülkemiz tecrübesinin diğer ülkelerle paylaşılması sağlanacaktır.						

Amaç 5	Devlet Desteklerinde Etkinlik ve Verimliliğin Sağlanmasına Katkıda Bulunmak					
Hedef 5.1	Devlet Desteklerinde Ölçülebilirliğin, Öngörülebilirliğin, Şeffaflığın ve Etkinliğin Sağlanması İçin Uygulamaların Bir Bütün Halinde İzlenmesi					
Performans Hedefi 5.1.1	DDBS'ye 40 Kurumdan/Birimden Destek Programlarına İlişkin Veri Akışının Sağlanması ve İlgili Kurumlar ile Bilgi Paylaşımının Sağlanması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	DDBS'ye düzenli olarak veri aktarımı yapan kurum sayısı	39	40	39	97,5	Ulaşılamadı
DDBS projesi kapsamında uygulamacı kuruluşlar ile yapılan toplantılarda, bilgilendirme yapılmış, DDBS'nin içeriği hakkında bilgi verilmiştir. 2018 yılı hedefinde kurum sayısı, alınan kararlar ve uygulanan destek programlarına göre değişebilir.						
Sapmanın Nedeni	Bazı kurumların uygulama veri altyapısının bulunmaması ve/veya Bakanlığımız tarafından belirlenen standartlarda veri setini oluşturamaması nedeniyle bazı destek programlarına ait veriler DDBS'ye aktarılamamıştır. 2019 yılında söz konusu kurumlar ile teknik çalışmaların yapılarak eksik verilerin DDBS'ye aktarılması hedeflenmektedir.					
2	DDBS'ye düzenli olarak aktarılan destek programı sayısı	410	418	442	105,74	Ulaşıldı
DDBS projesi kapsamında 410 uygulamaya ait mevzuat incelenmiş ve her uygulama için veri yapısı oluşturulmuştur. Farklı yapılarıdaki bilgilerin ortak bir yapıda tutulması için standartlar belirlenmiş ve söz konusu standartlar uygulamacı kuruluşlar ile paylaşılmıştır. Diğer taraftan verinin uygulamacı kurumlardan temin edilmesinde kullanılacak olan veri aktarım yöntemleri belirlenmiş ve destek veren kurumlara duyurulmuştur. 2018 yılı hedefinde destek program sayısı, uygulanan destek programlarına göre değişebilir.						

Amaç 6	Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek					
Hedef 6.1	İç Kontrol Sisteminin Stratejik Yönetimin Etkinliğini Artıracak Şekilde Geliştirilmesi					
Performans Hedefi 6.1.1	Müşteriliğin İç Kontrol Altyapısının Güçlendirilmesi					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında kontrol ortamı standartlarına uyum düzeyi (karşıl原因 şart sayısı)	23	25	17	%68	Ulaşılamadı
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde kontrol ortamına yönelik olarak yer alan 26 şarttan 25 adetine makul güvence sağlanması planlanmaktadır. Bu kapsamda, birimlerde iş analizlerinin sonuçlarının değerlendirilerek öneriler geliştirilmesi, yetkinliklerin belirlenmesi ve hizmet içi eğitim planının revize edilmesi, İç Kontrol Kararlılık Beyanının oluşturulması, etik kurallar farkındalık çalışmalarının yapılması, birim yönergelerinin güncellenmesi, hassas görevlerin belirlenmesine yönelik çalışmaları yürütülecektir. Mülga Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Sisteminin Güçlendirilmesi Eylem Planı çerçevesinde planlanan eylemlerin gerçekleşme durumları hesaplamada esas alınmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre her bir genel şartın karşılanıp karşılanmadığını tespit etmek için mülga Müsteşarlık Eylem Planında öngörülen eylemin gerçekleşme durumu esas alınmıştır.						
Sapmanın Nedeni	10/07/2018 tarihinde yapılan düzenleme ile Bakanlıkların yeniden yapılandırılması çerçevesinde Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı birleşerek Hazine ve Maliye Bakanlığı adını almıştır. Bu kapsamda 2018 yılının ikinci yarısı itibarıyla Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi uygulanamamıştır.					
2	Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında risk değerlendirme standartlarına uyum düzeyi (karşıl原因 şart sayısı)	8	8	6	%75	Ulaşılamadı
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde risk değerlendirmeye ilişkin yer verilen 9 adet şartın 8 adedi için makul güvence sağlanması planlanmaktadır. Bu kapsamda, 2018'de, kurumsal risk yönetimi sistemine geçilebilmesini sağlayacak organizasyonel yapının tasarlanması projesi yürütülecektir. Mülga Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Sisteminin Güçlendirilmesi Eylem Planı çerçevesinde planlanan eylemlerin gerçekleşme durumları hesaplamada esas alınmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre her bir genel şartın karşılanıp karşılanmadığını tespit etmek için mülga Müsteşarlık Eylem Planında öngörülen eylemin gerçekleşme durumu esas alınmıştır.						
Sapmanın Nedeni	10/07/2018 tarihinde yapılan düzenleme ile Bakanlıkların yeniden yapılandırılması çerçevesinde Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı birleşerek Hazine ve Maliye Bakanlığı adını almıştır. Bu kapsamda 2018 yılının ikinci yarısı itibarıyla Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi uygulanamamıştır.					
3	Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında kontrol faaliyetleri standartlarına uyum düzeyi (karşıl原因 şart sayısı)	12	16	12	%75	Ulaşılamadı
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde kontrol faaliyetlerine yönelik olarak yer alan 18 adet şarttan 15 adedi için makul güvence sağlanması planlanmaktadır. Bu kapsamda, 2018'de, intranet sitesinde tüm mevzuatın yer alacağı bir modül oluşturulması, görev devir formu oluşturularak pilot çalışma yapılması, gerekli görülen işler için gölge personel tayin edilmesi, Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi kapsamında ISO27001Sertifikasyon Uygulamasının işlerliğinin tayin edilmesi projeleri yürütülecektir. Mülga Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Sisteminin Güçlendirilmesi Eylem Planı çerçevesinde planlanan eylemlerin gerçekleşme durumları hesaplamada esas alınmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre her bir genel şartın karşılanıp karşılanmadığını tespit etmek için mülga Müsteşarlık Eylem Planında öngörülen eylemin gerçekleşme durumu esas alınmıştır.						
Sapmanın Nedeni	10/07/2018 tarihinde yapılan düzenleme ile Bakanlıkların yeniden yapılandırılması çerçevesinde Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı birleşerek Hazine ve Maliye Bakanlığı adını almıştır. Bu kapsamda 2018 yılının ikinci yarısı itibarıyla Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi uygulanamamıştır.					
4	Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında bilgi ve iletişim standartlarına uyum düzeyi (karşıl原因 şart sayısı)	14	19	16	%84	Ulaşılamadı
Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde bilgi ve iletişime yönelik olarak yer alan 20 şarttan 19 adetine makul güvence sağlanması planlanmaktadır. Bu kapsamda, 2018'de, personelin her türlü görüş, öneri ve memnuniyetsizliklerini elektronik ortamda iletebilecekleri ve geri bildirim alabilecekleri bir sistemin kurulması, personele yönelik uygulaması KEP eğitimi düzenlenmesi ve Standart Dosya Planı hakkında bilgilendirme çalışmasının yapılmasına yönelik projeler yürütülecektir. Mülga Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol Sisteminin Güçlendirilmesi Eylem Planı çerçevesinde planlanan eylemlerin gerçekleşme durumları hesaplamada esas alınmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarına göre her bir genel şartın karşılanıp karşılanmadığını tespit etmek için mülga Müsteşarlık Eylem Planında öngörülen eylemin gerçekleşme durumu esas alınmıştır.						
Sapmanın Nedeni	10/07/2018 tarihinde yapılan düzenleme ile Bakanlıkların yeniden yapılandırılması çerçevesinde Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı birleşerek Hazine ve Maliye Bakanlığı adını almıştır. Bu kapsamda 2018 yılının ikinci yarısı itibarıyla Hazine Müsteşarlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Projesi uygulanamamıştır.					

Amaç 6		Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek				
Hedef 6.2		İnsan Kaynakları Yönetiminin ve Destek Hizmetlerinin Geliştirilmesi				
Performans Hedefi 6.2.1		Kurum Personelinin Niteliğinin ve Memnuniyet Seviyelerinin Artırılması				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Personel hizmetlerinde sunulan elektronik hizmet sayısı	0	1	-	-	Ulaşılamadı
Personel ve destek hizmetlerinde sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasıyla verilen hizmetlerin zaman ve mekândan bağımsız olarak hızlı ve etkin bir biçimde yürütülmesidir.						
Sapmanın Nedeni		Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığının tek bir çatı altında birleştirilmesi sonucunda Personel Dairesi Başkanlığının kapatılması ve yeniden yapılanma çalışmaları nedeniyle (Mülga) Personel Dairesi Başkanlığınca hedefe ilişkin çalışmalar tamamlanamamıştır.				
2	Hizmet içi eğitim yaygınlık oranı	9	20	5	%25	Ulaşılamadı
Personelin gerek mesleki gerek kişisel anlamda gelişimini sağlamak modern insan kaynakları yönetiminin başlıca görevleri arasındadır. Bu nedenle hizmet içi eğitim uygulamalarının tüm kurum personelini kapsayacak şekilde gerçekleştirilmesi kurumsal bazda olumlu bir etki yaratarak verimlilik artışı sağlayacaktır.						
Sapmanın Nedeni		Hizmet içi eğitimlerin yapılacağı eğitim merkezinin ancak 2018 yılı içerisinde tamamlanabilmiş olması, 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca mülga Hazine Müsteşarlığı ile mülga Maliye Bakanlığının tek bir çatı altında birleştirilmesi sonucunda Personel Dairesi Başkanlığının kapatılması ve yeniden yapılanma çalışmaları nedeniyle hizmet içi eğitimler istenilen düzeyde gerçekleştirilememiş ve bu kapsamda hizmet içi eğitimin yaygınlık oranı için belirlenen hedefe ulaşılamamıştır.				
3	İnsan kaynakları yönetimi uygulamalarındaki memnuniyet seviyeleri	69,85	70	-	-	-
Başkanlığın sunduğu hizmetlere yönelik memnuniyet seviyelerinin 2018 yılında artırılması hedeflenmektedir.						
Sapmanın Nedeni		2018 yılı içerisinde 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca mülga Hazine Müsteşarlığı ile mülga Maliye Bakanlığının tek bir çatı altında birleştirilerek Personel Dairesi Başkanlığının kapatılması nedeniyle Bakanlık personeline yönelik anket yapılamamış olup, bu nedenle söz konusu performans göstergesi ölçülememiştir.				
Performans Hedefi 6.2.2		Destek Hizmetleri ile Güvenli ve Sağlıklı Fiziki Çalışma Koşullarının Sağlanması				
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Personel ve destek hizmetlerinde sunulan elektronik hizmet sayısı	1	0	0	%100	Ulaşıldı
Personel ve destek hizmetlerinde sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasıyla verilen hizmetlerin zaman ve mekândan bağımsız olarak hızlı ve etkin bir biçimde yürütülmesidir.						
2	Destek hizmetleri uygulamalarındaki memnuniyet seviyeleri	82	85	63,5	%75	Ulaşılamadı
Sapmanın Nedeni		Mülga Müsteşarlığın mülga Maliye Bakanlığı ile birleştirilmesi çalışmaları kapsamında belirsizlikler yaşanması ve mevzuat değişikliklerinin memnuniyet oranına etkisi nedeniyle hedef istenilen düzeyde gerçekleştirilememiştir.				

Amaç 6	Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek					
Hedef 6.3	Bilişim Hizmetlerinin Kurumsal İhtiyaçları Etkin, Verimli ve Güvenli Bir Şekilde Karşılama ve Kullanıcı Memnuniyetini Artırmak Amacıyla Geliştirilmesi					
Performans Hedefi 6.3.1	Bilgi Güvenliğinin, Kabul Edilebilir Seviyede Tutulması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Bilgi güvenliği testlerinde yıllık tespit edilen kritik ve acil seviyeli bulgu sayısı	4	≤6	5	%100	Ulaşıldı
Bilişim ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik hizmetler verilirken ağ ve sunucu altyapısının, kullanılan uygulamaların ve sistemler üzerinde üretilen ve saklanan her türlü bilginin güvenliğinin sağlanması amaçlanmıştır. Bilgi güvenliği testi raporunda yer alan kritik ve acil seviyeli bulgu sayısına bakılmıştır.						
Performans Hedefi 6.3.2	Bilgi ve iletişim Teknolojilerinin Mobil Ortamdan Sağlanması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Mobil ortamda sunulan elektronik hizmet sayısı	4	4	4	%100	Ulaşıldı
Bilişim hizmetlerinin mobil cihazlar üzerinden erişimlerini artırarak etkinlik ve verimliliklerinin artırılması amaçlanmıştır. Devreye alınan toplam mobil uygulama sayısına bakılmıştır.						
Performans Hedefi 6.3.3	Bilişim Taleplerinin Karşılanma Süresinin Azaltılması					
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Bilişim taleplerinin karşılanma süresi*	7:27	≤8	7:16	%100	Ulaşıldı
Bilişim hizmetlerinde kullanıcı memnuniyetinin artırılması amaçlanmıştır. İş saati olarak belirlenmiştir. EKA Talep Sistemi kayıtlarından rapor oluşturulmuştur.						

Amaç 6	Kurumsal Yönetimi Güçlendirmek					
Hedef 6.4	Hazine Kontrolörleri Kurulu Denetimlerinde Denetim Standartlarına Uyumun Artırılması					
Performans Hedefi 6.4.1						
No	Performans Göstergesi	2017 Gerçekleşme	2018			
			Hedef	Gerçekleşme	Hedefin Gerçekleşme Oranı	Hedefe Ulaşma Durumu
1	Sertifika sahibi denetim elemanı sayısı	14	20	15	% 75	Ulaşılamadı
Denetim yapılan alanlarda kullanılacak ve Kurulun kurumsal kapasitesinin artırılmasını sağlayacak SMMM, BDS, CIA, CGAP gibi sertifika sahibi denetim elemanı sayısı artırılacaktır.						
Sapmanın Nedeni	Dolar kurundaki artış dolayısıyla sınav başvuru ücretlerinin artması sınav başvurularını etkilemiş, sertifikalı denetçi sayısı arzu edilen düzeye erişememiştir.					
2	Denetim rehberi hazırlanan alan oranı (Yüzde)	73	73	87,55	% 100	Ulaşıldı
Denetim rehberi hazırlanan alan oranının yıllar itibarıyla artırılması hedeflenmektedir. (görevlendirilen denetim elemanı sayısı ve denetim süresine göre), ağırlıklandırılmış rehberi bulunan denetim alanlarının, toplam ağırlıklandırılmış denetim rehberi hazırlanabilir alanlara oranlanması yoluyla hesaplanmaktadır.						
3	İç ve dış gözden geçirme sonuçlarına göre denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçülmesi (Yüzde)	-	60	-	-	-
Öncelikle iç gözden geçirme sonuçlarına göre denetim standartlarına uyum düzeyinin değerlendirilmesi, daha sonra ise dış gözden geçirme yaptırılarak uyum düzeyinin belirlenmesi hedeflenmiştir.						
Sapmanın Nedeni	Denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçülmesi amacıyla mülga Hazine Müsteşarlığı İç Denetim Birimi tarafından 2016 yılında bir gözden geçirme faaliyeti gerçekleştirilmiş ve 24/10/2016 tarihli ve 2016/4 sayılı bir Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir. Ancak söz konusu faaliyet sonucunda denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçümü gerçekleştirilememiş olduğundan 2016 yılı için herhangi bir gösterge değeri tanımlanmamıştır. Ayrıca denetim standartlarına uyum düzeyinin ölçülmesi için herhangi bir dış değerlendirme gerçekleştirilmemiştir.					

Mülga Hazine Müsteşarlığı Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

Performans esaslı bütçeleme sisteminde, performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında ve performans bilgisine dayalı karar alma süreçlerinde kullanılmak üzere performans bilgisinin elde edilmesi, analizi, değerlendirilmesi ve raporlanması büyük önem taşımaktadır. Mülga Müsteşarlık iş planları; stratejik amaçlar, hedefler ve faaliyetler doğrultusunda şekillendirilmektedir. Stratejik hedeflere yönelik performans göstergeleri, niteliğine uygun olarak, ilgili birimler tarafından periyodik olarak izlenmekte ve değerlendirilmektedir. Birimler tarafından performans göstergelerinin gerçekleştirilmesini teminen belirlenen iş planlarındaki ilerleme durumu hakkında üst yönetime bilgi sunulmaktadır.

IV - KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Mülga Maliye Bakanlığı 2018-2022 dönemi Stratejik Planı hazırlık sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği ve teknolojik kapasite gibi unsurlar çerçevesinde yapılan GZFT analizi sonuçları aşağıdaki gibidir:

GÜÇLÜ ALANLAR	ZAYIF ALANLAR
• Tecrübe ve bilgi birikimi • Nitelikli insan kaynağı • Mali yönetim ve kontrol alanında yetkinlik • Güçlü teknolojik altyapı • Köklü kurumsal kültür • Etkin vergi denetimi • Danışmanlık kapasitesi • Yaygın taşra teşkilatı • Paydaşlarla güçlü işbirliği ve iletişim • Etkin risk değerlendirmesi	• Yetki devri mekanizmasının etkin çalışmaması • Birlikte çalışma kültürünün zayıflığı • İnsan kaynağının nicelik olarak yetersizliği • Değişime karşı ihtiyatlı tutum • Mevzuat odaklı yaklaşıma öncelik veren kurumsal kültür
FİRSATLAR	TEHDİTLER
• Güçlü ve sağlam ekonomik yapı • Mali disiplinin ekonomi politikası içerisinde öne çıkan önemi • Kaliteli hizmet talebi • Kamuda yeniden yapılanma süreci • Kamu mali yönetim reformu • Yetkinliğe verilen önemin artması • Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi • Bilgi toplumu ve e-Dönüşüm süreci • Denetim anlayışının değişmesi	• Dış ticarete artan korumacılık • Sanal ticaretin hızla artması ve karmaşıklaşması • Uluslararası vergi rekabetinin artması • Küresel ekonomide beklenen toparlanmanın gecikmesi • Artan ve çeşitlenen jeopolitik riskler • Bilişim teknolojilerinin kötüye kullanılması • Küresel ısınma ve çevresel tehditler

Mülga Hazine Müsteşarlığı stratejik planlama çalışmaları çerçevesinde yapılan GZFT ve trend analizleri neticesinde belirlenen Müsteşarlığın güçlü ve zayıf yönleri ile karşılaşılabileceği fırsatlar ve tehditler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

GÜÇLÜ ALANLAR	ZAYIF ALANLAR
• Ekonomik ve finansal aktörlerle güçlü iletişim • Değişime, yeniliğe ve gelişime açık kurum kültürü • Ekonomi yönetimindeki etkin konum • Nitelikli insan kaynağı • Etik kurallara, şeffaflığa ve hesap verebilirliğe en üst düzeyde bağlılık • Paydaşlar nezdindeki saygın ve olumlu imaj • Uluslararası standartlarda etkin denetim altyapısı	• Kurumsal iletişim faaliyetleri • Performans iyileştirme çalışmaları
FIRSATLAR	TEHDİTLER
• Ekonomik ve siyasi istikrar ortamı • Türkiye'nin genç ve dinamik nüfusu • Türkiye'nin ekonomik, ticari ve finansal alanda bölgesel ve küresel ölçekteki merkez konumu • Uluslararası ekonomik ve finansal sistemdeki yeniden yapılanma ve reform süreci • G-20'nin uluslararası ekonomik ve finansal işbirliğinde kilit konuma yükselmiş olması • Sigortacılık sektörünün ve bireysel emeklilik sisteminin yüksek büyüme potansiyeli	• Artan küresel ekonomik ve finansal riskler • Bölgesel politik riskler • Doğal afet riskleri • Mevcut olumlu demografik yapının değişmesi • Enerjide dışa bağımlılık

EKLER

EK-1: İ Kontrol Güvence Beyanı

st yönetici olarak yetkim dahilinde;

Bu Raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu Raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, st yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Ankara
/02/2019

Bülent AKSU
Bakan Yardımcısı

EK-2: İ Kontrol Güvence Beyanı

st yönetici olarak yetkim dahilinde;

Bu Raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu Raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, st yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Ankara
/02/2019

Dr. Nureddin NEBATİ
Bakan Yardımcısı

EK-3: İç Kontrol Güvence Beyanı

Üst yönetici olarak yetkim dahilinde;

Bu Raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu Raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasalılık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgin dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgin olmadığını beyan ederim.

Ankara
/02/2019

Osman DİNÇBAŞ
Bakan Yardımcısı

EK-4: Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

Bu İdarede, faaliyetlerin mali yönetim ve kontrol mevzuatı ile diğer mevzuata uygun olarak yürütüldüğünü, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin etmek üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğini, izlendiğini ve gerekli tedbirlerin alınması için düşünce ve önerilerimin zamanında üst yöneticiye raporlandığını beyan ederim.

İdaremizin 2018 yılı Faaliyet Raporunun “III/A-Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

Ankara
/02/2019

Ayşe Berrin DİKMELİK
Strateji Geliştirme Başkanı

EK-5: Maliye Bakanlığı 2017-2018 Yılları Merkez-Taşra-Yurt Dışı Harcama Bilgileri**(TL)**

AÇIKLAMA	2017			2018			(%)		
	HARCAMA			HARCAMA			1/4	2/5	3/6
	MERKEZ (1)	TAŞRA (2)	YURTDIŞI (3)	MERKEZ (4)	TAŞRA (5)	YURTDIŞI (6)			
PERSONEL GİDERLERİ	808.858.623	983.797.696	780.224	937.977.226	1.012.838.370	693.263	15,96	2,95	-11,15
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	471.625.688	191.722.625	376.102	503.583.975	64.410.628	515.157	6,78	-66,40	36,97
CARİ TRANSFERLER	8.013.848	6.372.132	0	9.206.806	3.617.796	0	14,89	-43,22	0,00
SERMAYE GİDERLERİ	134.843.408	949.437	0	91.850.212	308.384	0	-31,88	-67,52	0,00
GENEL TOPLAM	1.423.341.568	1.182.841.890	1.156.326	1.542.618.219	1.081.175.178	1.208.420	8,38	-8,60	4,51

(*) Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına ilişkin harcamalar Bakanlık merkez teşkilatında gösterilmiştir.

(**) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

EK-6: Maliye Bakanlığı 2018 Yılı Yatırım Projeleri Ödenek Tablosu

(TL)

	PROJE NO / PROJE ADI	BİRİM	2018 YILI PROGRAM ÖDENEĞİ	AKTARMA		DİĞER İDARELERDEN EKLENEN	EK ÖDENEK	ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA
				PROJELER ARASI				AKTARILAN		
				EKLENEN	DÜŞÜLEN					
GENEL İDARE SEKTÖRÜ	2018K010420 Muhtelif Etüd-Proje (MEG)	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	6.425.000						6.425.000	43.896
	2018K010400 Bilgi Sistemleri İdame ve Yenileme	MUHTELİF	80.000.000	650.000					80.650.000	58.807.627
	2018K010400 Muhtelif İşler Projesi	MUHTELİF	40.000.000		650.000	21.189		8.405.000	30.966.189	3.857.068
	2013K010680 (2013 - 2018) Ek Hizmet Binaları	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	10.000.000						10.000.000	3.278.953
	2013K010690 (2013 - 2018) Sivas Defterdarlık Hizmet Binası	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	7.000.000					7.000.000	0	0
	2016K010460 (2016-2019) Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi	Bütünleşik MUHASEBAT VE KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	19.500.000						19.500.000	11.404.157
	GENEL İDARE SEKTÖRÜ TOPLAM			162.925.000	650.000	650.000	21.189	0	15.405.000	147.541.189
KONUT SEKTÖRÜ	2018G000470 Lojman Onarımı	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	2.000.000						2.000.000	151.170
EĞİTİM SEKTÖRÜ	2011H020100 (2011-2018) Maliye Bakanlığı Eğitim Merkezi	MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1.000.000						1.000.000	0
SEKTÖRLER TOPLAM			165.925.000	650.000	650.000	21.189	0	15.405.000	150.541.189	77.542.871
Kamulaştırma (06.4)		MİLLÎ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	5.000.000				20.000.000	10.362.561	14.637.439	14.615.725
GENEL TOPLAM			170.925.000	650.000	650.000	21.189	20.000.000	25.767.561	165.178.628	92.158.596

(*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

EK-7: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu

(Bin TL)

AÇIKLAMA	2014				2015				2016				2017				2018			
	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	7.853	9.165	8.391	0,008	10.003	8.544	7.474	0,006	9.586	9.814	7.413	0,005	8.647	8.647	6.997	0,004	8.815	8.895	8.207	0,005
VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI	412.633	556.878	506.378	0,460	549.836	683.391	658.522	0,494	761.758	772.880	740.567	0,486	759.744	763.144	741.651	0,421	800.179	844.512	822.389	0,466
MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI	11.520	11.877	9.880	0,009	15.678	28.331	17.103	0,013	24.692	31.943	23.800	0,016	21.176	21.126	18.699	0,011	27.016	29.078	28.245	0,016
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI	165.155	165.054	149.886	0,136	178.858	178.156	164.895	0,124	191.824	197.410	186.130	0,122	216.078	224.585	208.751	0,118	139.775	146.797	102.314	0,058
PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)	36.719	47.424	34.532	0,031	45.979	56.167	53.639	0,040	61.698	62.374	56.512	0,037	71.344	71.594	62.440	0,035	88.297	80.576	56.961	0,032
PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (DEFTERDARLIKLAR)	289.796	299.912	294.740	0,268	324.359	313.139	307.245	0,230	352.336	352.216	339.377	0,223	366.666	366.666	346.648	0,197	392.625	378.265	371.349	0,211
YURT DIŞI TEŞKİLATI	1.653	1.832	1.345	0,001	1.737	1.852	1.590	0,001	2.113	2.153	1.369	0,001	2.595	2.595	1.156	0,001	2.615	2.450	1.208	0,001
MALİYE YÜKSEK EĞİTİM MERKEZİ BAŞKANLIĞI	2.367	2.542	2.166	0,002	2.583	755	754	0,001	0	0	0	0,000	0	0	0	0,000	0	0	0	0,000
BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	1.878	1.918	1.452	0,001	1.918	1.919	1.529	0,001	1.919	6.087	1.626	0,001	86.952	85.312	62.838	0,036	91.898	93.486	66.955	0,038
STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI	7.742	7.063	5.639	0,005	9.434	8.540	5.714	0,004	12.186	10.327	6.105	0,004	19.519	17.559	5.523	0,003	12.819	13.051	6.862	0,004
BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜŞAVİRLİĞİ	850	850	721	0,001	814	814	755	0,001	876	876	775	0,001	863	863	789	0,000	950	950	687	0,000
BAŞHUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAHEMAT GEN.MÜD.	97.351	270.256	249.920	0,227	102.113	223.513	209.747	0,157	197.641	357.441	324.403	0,213	187.434	300.942	287.619	0,163	197.794	425.153	411.439	0,233
MERKEZ	9.039	181.944	168.653	0,153	9.311	135.927	124.728	0,094	101.601	265.201	241.051	0,158	96.885	210.393	200.695	0,114	102.502	326.031	314.119	0,178
TAŞRA	88.312	88.312	81.267	0,074	92.802	87.586	85.020	0,064	96.040	92.240	83.352	0,055	90.549	90.549	86.925	0,049	95.292	99.122	97.320	0,055
BÜTÇE VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	63.474.660	60.887.643	60.827.276	55,217	70.646.315	75.515.761	75.396.158	56,544	90.467.074	87.448.703	86.752.443	56,985	98.925.232	101.129.306	101.032.393	57,308	111.186.896	135.933.537	133.928.854	75,967
MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	47.817.035	47.827.574	47.792.519	43,384	55.049.690	56.287.877	56.241.420	42,179	63.685.666	63.672.962	63.271.165	41,561	70.697.542	73.272.727	73.235.459	41,541	90.527.338	99.064.399	98.977.867	56,142
MERKEZ	47.399.913	47.432.590	47.412.041	43,039	54.631.086	55.899.833	55.856.489	41,890	63.243.673	63.240.529	62.856.312	41,288	70.252.122	72.831.502	72.821.983	41,306	90.056.515	98.619.403	98.539.911	55,894
TAŞRA	417.122	394.984	380.478	0,345	418.604	388.044	384.932	0,289	441.993	432.433	414.853	0,273	445.420	441.225	413.476	0,235	470.823	444.996	437.956	0,248
MİLLİ EMLAK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	267.570	349.539	271.972	0,247	309.303	303.169	268.860	0,202	330.433	600.127	520.016	0,342	320.170	359.327	280.083	0,159	294.669	191.351	176.904	0,100
MERKEZ	91.256	156.317	103.022	0,094	112.694	121.611	94.072	0,071	130.762	387.792	320.328	0,210	105.101	143.203	91.420	0,052	72.202	53.636	39.190	0,022
TAŞRA	176.314	193.222	168.950	0,153	196.609	181.558	174.788	0,131	199.671	212.335	199.688	0,131	215.069	216.124	188.663	0,107	222.467	137.715	137.715	0,078
AVRUPA BİRLİĞİ VE DIŞ İLİŞKİLER DAİRESİ BAŞKAN	1.774	1.785	1.618	0,001	2.248	2.909	1.988	0,001	2.600	2.819	2.258	0,001	2.696	2.826	2.646	0,002	2.879	3.179	3.005	0,002
GELİR POLİTİKALARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	2.961	3.048	2.852	0,003	3.146	4.056	3.758	0,003	3.972	5.166	4.056	0,003	5.079	5.339	4.285	0,002	5.220	7.625	6.831	0,004
GENEL TOPLAM	112.599.517	110.444.361	110.161.286	100,00	127.254.014	133.618.895	133.341.152	100,00	156.106.374	153.533.299	152.238.015	100,00	171.691.737	176.632.558	176.297.977	100,00	203.779.785	237.223.303	234.970.077	100,00

(*)Tabloda yer alan yüzde sütunları ekonomik kod bazındaki harcamanın toplam harcamaya oranını göstermektedir.

(**)Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

EK-8: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma (1. Düzey) Tablosu
(Bin TL)

FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA	2014				2015				2016				2017				2018			
	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%
GENEL KAMU HİZMETLERİ	69.610.814	67.093.296	66.838.294	60,67	78.917.340	79.870.119	79.611.330	59,70	94.304.863	90.551.564	89.295.150	58,65	104.463.169	101.722.312	101.411.994	57,52	127.423.731	131.623.965	129.405.123	55,07
SAVUNMA HİZMETLERİ																	0	0	0	
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	106.587	279.492	254.103	0,23	112.355	234.635	217.774	0,16	212.271	372.233	338.068	0,22	203.534	317.275	303.228	0,17	214.234	430.633	415.705	0,18
EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER																	0	0	0	
ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ																	0	0	0	
İSKAN VE TOPLUM REFAHİ HİZMETLERİ	1.853.030	1.853.030	1.851.990	1,68	1.774.951	1.774.951	1.774.215	1,33	1.909.548	1.909.548	1.909.213	1,25	2.472.808	1.857.000	1.848.245	1,05	2.649.002	3.249.002	3.232.795	1,38
SAĞLIK HİZMETLERİ																	0	0	0	
DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ																	0	0	0	
EĞİTİM HİZMETLERİ	3.623	3.630	1.993	0,002	2.550	2.550	1.755	0,001	2.254	2.392	2.198	0,001	2.352	2.605	2.249	0,001	2.847	2.757	1.908	0,001
SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	41.025.463	41.214.912	41.214.906	37,41	46.446.818	51.736.640	51.736.078	38,80	59.677.438	60.697.561	60.693.386	39,87	64.549.874	72.733.366	72.729.193	41,25	73.489.971	101.916.946	101.914.546	43,37
GENEL TOPLAM	112.599.517	110.444.361	110.161.286	100,00	127.254.014	133.618.895	133.341.152	100,00	156.106.374	153.533.299	152.238.015	100,00	171.691.737	176.632.558	176.294.908	100,00	203.779.785	237.223.303	234.970.077	100,00

(*) Tabloda yer alan yüzde sütunları fonksiyonel kod bazındaki harcamanın toplam harcamaya oranını göstermektedir.

(**) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2018 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

EK-9: Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma (2. Düzey) Tablosu

(Bin TL)

AÇIKLAMA	2014				2015				2016				2017				2018			
	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%
PERSONEL GİDERLERİ	1.192.211	1.298.318	1.253.556	1,14	1.348.686	1.414.126	1.398.782	1,05	1.581.512	1.581.329	1.528.357	1,00	1.616.387	1.614.287	1.547.800	0,88	1.716.704	1.694.458	1.687.678	0,72
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI'NA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	192.226	208.119	198.367	0,18	214.742	222.542	217.393	0,16	255.366	255.549	241.167	0,16	255.390	257.490	245.637	0,14	272.556	267.968	263.831	0,11
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	562.015	667.201	589.850	0,54	638.603	620.605	545.712	0,41	645.052	817.233	672.416	0,44	644.939	715.909	663.724	0,38	557.489	719.160	568.510	0,24
CARİ TRANSFERLER	102.672.654	103.573.545	103.503.038	93,96	116.802.366	126.232.778	126.111.896	94,58	143.429.882	144.969.495	144.046.752	94,62	156.184.490	167.723.535	167.622.316	95,08	187.208.233	224.266.790	222.599.592	94,74
SERMAYE GİDERLERİ	122.100	176.896	102.327	0,09	162.000	182.201	122.267	0,09	184.044	457.582	364.059	0,24	199.925	238.026	135.793	0,08	170.925	165.179	92.159	0,04
SERMAYE TRANSFERLERİ	4.265.088	4.488.400	4.482.266	4,07	4.514.984	4.946.643	4.945.103	3,71	5.038.790	5.452.109	5.385.265	3,54	6.369.684	6.083.310	6.082.706	3,45	6.535.873	7.454.848	7.273.642	3,10
BORÇ VERME	0	31.882	31.882	0,03	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	2.487.000	2.484.665	1,06
YEDEK ÖDENEKLER	3.593.223	0	0	0,00	3.572.633	0	0	0,00	4.971.728	0	0	0,00	6.420.922	0	0	0,00	7.318.005	167.901	0	0,00
GENEL TOPLAM	112.599.517	110.444.361	110.161.286	100,00	127.254.014	133.618.895	133.341.152	100,00	156.106.374	153.533.299	152.238.015	100,00	171.691.737	176.632.558	176.297.977	100,00	203.779.785	237.223.303	234.970.077	100,00
PERSONEL GİDERLERİ	1.192.211	1.298.318	1.253.556	1,14	1.348.686	1.414.126	1.398.782	1,05	1.581.512	1.581.329	1.528.357	1,00	1.616.387	1.614.287	1.547.800	0,88	1.716.704	1.694.458	1.687.678	0,72
MEMURLAR	1.167.523	1.268.980	1.225.645	1,11	1.317.142	1.382.977	1.370.137	1,03	1.547.049	1.546.810	1.498.014	0,98	1.581.741	1.579.206	1.517.399	0,86	1.680.586	1.618.550	1.612.844	0,69
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.165	2.752	2.590	0,00	2.642	3.347	3.197	0,00	3.417	3.473	3.282	0,00	3.665	3.770	2.998	0,00	3.019	22.771	22.175	0,01
İŞÇİLER	4.976	4.739	4.103	0,00	4.786	4.786	3.812	0,00	4.271	4.271	3.673	0,00	4.128	4.458	4.300	0,00	4.177	43.355	43.109	0,02
GEÇİCİ PERSONEL	15.547	17.547	17.154	0,02	19.181	19.081	18.388	0,01	22.183	22.183	20.891	0,01	23.798	23.798	21.063	0,01	25.867	6.646	6.426	0,00
DİĞER PERSONEL	3.000	4.300	4.065	0,00	4.935	3.935	3.248	0,00	4.592	4.592	2.496	0,00	3.055	3.055	2.038	0,00	3.055	3.135	3.122	0,00
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	192.226	208.119	198.367	0,18	214.742	222.542	217.393	0,16	255.366	255.549	241.167	0,16	255.390	257.490	245.637	0,14	272.556	267.968	263.831	0,11
MEMURLAR	188.424	203.509	194.144	0,18	210.148	217.560	212.882	0,16	249.884	249.977	236.275	0,16	249.537	251.597	240.764	0,14	266.748	255.265	251.827	0,11
SÖZLEŞMELİ PERSONEL	289	610	435	0,00	601	649	484	0,00	567	632	545	0,00	620	660	532	0,00	569	4.153	3.837	0,00
İŞÇİLER	636	873	749	0,00	874	874	696	0,00	798	798	715	0,00	817	817	694	0,00	740	7.517	7.138	0,00
GEÇİCİ PERSONEL	2.877	3.127	3.039	0,00	3.119	3.459	3.332	0,00	4.117	4.142	3.633	0,00	4.416	4.416	3.647	0,00	4.499	1.033	1.029	0,00
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	562.015	667.201	589.850	0,54	638.603	620.605	545.712	0,41	645.052	817.233	672.416	0,44	644.939	715.909	663.724	0,38	557.489	719.160	568.510	0,24
ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	119.000	0	0	0,00	147.356	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	268.975	269.544	252.303	0,23	292.027	295.527	255.908	0,19	315.212	312.087	229.719	0,15	313.915	269.700	261.226	0,15	213.838	207.261	112.573	0,05
YOLLUKLAR	50.294	52.587	45.190	0,04	48.829	52.608	47.793	0,04	52.350	59.049	51.900	0,03	51.102	49.462	41.758	0,02	52.117	48.702	34.775	0,01
GÖREV GİDERLERİ	2.039	208.284	195.061	0,18	3.040	128.610	117.556	0,09	93.831	258.726	236.054	0,16	90.813	204.616	194.054	0,11	94.707	314.038	303.907	0,13
HİZMET ALIMLARI	101.603	115.976	81.441	0,07	122.950	119.385	105.412	0,08	159.991	161.451	137.676	0,09	166.316	169.054	153.012	0,09	174.320	127.804	105.911	0,05
TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	822	908	601	0,00	1.722	3.414	1.551	0,00	3.494	3.953	1.375	0,00	2.819	2.852	1.227	0,00	2.766	2.209	886	0,00
MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	11.596	11.568	9.630	0,01	15.437	10.267	0	0,00	12.066	12.459	9.115	0,01	11.642	11.139	7.567	0,00	11.331	10.790	6.440	0,00
GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	7.526	8.173	5.603	0,01	7.131	8.478	7.206	0,01	7.989	9.357	6.542	0,00	8.204	8.958	4.872	0,00	8.246	8.192	4.015	0,00
TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	160	160	21	0,00	111	126	20	0,00	119	152	34	0,00	128	129	8	0,00	164	164	2	0,00
CARİ TRANSFERLER	102.672.654	103.573.545	103.503.038	93,96	116.802.366	126.232.778	126.111.896	94,58	143.429.882	144.969.495	144.046.752	94,62	156.184.490	167.723.535	167.622.316	95,08	187.208.233	224.266.790	222.599.592	94,74
GÖREV ZARARLARI	10.513.779	10.705.381	10.704.875	9,72	11.560.133	13.596.563	13.596.001	10,20	15.307.651	14.854.231	14.850.056	9,75	16.803.512	20.964.117	20.961.555	11,89	20.337.605	44.354.547	44.354.347	18,88
HAZİNE YARDIMLARI	43.989.544	44.559.492	44.501.274	40,40	49.601.296	54.911.221	54.836.956	41,13	63.820.042	65.550.814	65.061.470	42,74	68.536.651	73.187.355	73.151.091	41,49	76.129.978	82.542.989	80.972.718	34,46
KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	454.386	454.190	451.709	0,41	679.041	1.489.458	1.487.951	1,12	723.930	986.192	980.445	0,64	251.090	350.681	349.341	0,20	288.327	835.327	834.111	0,35
# AD?	548.009	519.946	516.854	0,47	580.890	580.890	539.875	0,40	616.906	616.906	485.950	0,32	565.012	565.012	505.704	0,29	601.172	601.172	505.746	0,22
YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	429	481	385	0,00	565	1.205	564	0,00	760	760	573	0,00	793	938	902	0,00	941	1.344	1.259	0,00
GELİRDEN AYRILAN PAYLAR	47.166.507	47.334.055	47.327.941	42,96	54.380.441	55.653.441	55.650.550	41,74	62.960.593	62.960.593	62.668.258	41,16	70.027.432	72.655.432	72.653.724	41,21	89.850.210	95.931.411	95.931.410	40,83
SERMAYE GİDERLERİ	122.100	176.896	102.327	0,09	162.000	182.201	122.267	0,09	184.044	457.582	364.059	0,24	199.925	238.026	135.793	0,08	170.925	165.179	92.159	0,04
MAMUL MAL ALIMLARI	39.260	61.758	45.393	0,04	44.995	46.559	29.182	0,02	31.860	34.865	23.512	0,02	52.575	39.232	11.805	0,01	50.330	44.849	14.481	0,01
MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	9.070	14.147	6.502	0,01	18.675	27.537	13.378	0,01	28.826	35.027	29.401	0,02	23.580	24.950	15.686	0,01	31.200	32.050	19.760	0,01
GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	5.000	36.108	21.539	0,02	5.000	22.500	12.874	0,01	5.000	261.986	222.549	0,15	5.000	51.000	32.940	0,02	5.000	14.637	14.616	0,01
GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	49.000	42.094	11.629	0,01	63.150	48.678	36.970	0,03	68.567	78.183	56.191	0,04	65.500	56.489	33.485	0,02	31.925	17.425	3.323	0,00
MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	8.150	7.810	6.726	0,01	16.250	15.480	13.989	0,01	17.719	19.716	17.91									

EK-10: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2017 ve 2018 Yılları Gelir Tablosu (TL)

AÇIKLAMA	2017 Yılı Tutarı	2018 Yılı Tutarı
A. BRÜT SATIŞLAR	319.546.829,71	466.463.804,29
1. Yurt içi satışlar	319.546.829,71	466.463.804,29
2. Yurtdışı satışlar	0	0
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	41.397.203,11	85.786,58
1. Satıştan iadeler (-)	41.349.451,11	7.742,02
2. Satış iskontoları (-)	47.752,00	0
3. Diğer indirimler (-)	0	78.044,56
C. NET SATIŞLAR	278.149.626,60	466.378.017,71
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	147.380.732,25	275.987.958,88
1. Satılan mamüller maliyeti (-)	147.273.210,27	275.920.843,82
2. Satılan ticari mallar maliyeti (-)	107.521,98	67.115,06
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	130.768.894,35	190.390.058,83
E. FAALİYET GİDERLERİ	51.764.670,59	86.449.045,51
1. Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	0	0
2. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	169.988,09	92.751,16
3. Genel yönetim giderleri (-)	51.594.682,50	86.356.294,35
FAALİYET KARI VE ZARARI	79.004.223,76	103.941.013,32
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.036.395,77	1.474.408,58
3. Faiz gelirleri	2.099.780,88	1.306.261,69
7. Kambyo Karları	0	85.956,92
9. Faaliyetle ilgili diğer olağan gelir ve karlar	936.614,89	82.189,97
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	2.818.064,91	9.185,29
1. Komisyon giderleri	0	0
2. Karşılık giderleri	2.755.102,41	0
4. Kambyo Zararları	8.371,93	3.501,06
6. Diğer Olağan Gider ve Zararlar	54.590,57	5.684,23
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0	0
1. Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)	0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	79.222.554,62	105.406.236,61
I. OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	103.831,86	7.866.462,11
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0	1.006,43
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	79.326.386,48	113.271.692,29
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	79.326.386,48	113.271.692,29

EK-11: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2017 ve 2018 Yılları Bilançosu (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)	2017	2018	PASİF (KAYNAKLAR)	2017	2018
I. DÖNEN VARLIKLAR	183.083.842,16	242.869.944,88	I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.285.529,37	37.729.048,86
A. Hazır Değerler	19.987.805,06	1.667.664,62	A. Ticari Borçlar	16.001.049,60	21.903.616,97
B. Menkul Kıymetler	0	0	B. Diğer borçlar	161.138,14	243.108,61
C. Ticari Alacaklar	9.144.915,77	564.476	C. Alınan avanslar	2.918.627,63	530.711,38
D. Diğer Alacaklar	97.780.283,32	15.490,86	D. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hak edişleri	0	0
E. Stoklar	56.170.838,01	136.857.493,12	E. Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	6.519.826,43	15.046.670,38
F. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri	0	0	F. Borç ve gider karşılıkları	0	0
G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0	0	G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0	0
H. Diğer dönen varlıklar	0	103.764.820,28	H. Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	684.887,57	4.941,52
II. DURAN VARLIKLAR	46.654,29	749.701,0	II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.054.488,57	17.893.050,09
A. Ticari Alacaklar	0	0	A. Ticari Borçlar	0	0
B. Diğer alacaklar	0	0	B. Diğer borçlar	0	0
C. Mali Duran Varlıklar	360,00	360,00	C. Alınan avanslar	0	0
D. Maddi Duran Varlıklar	46.654,29	362.680,17	D. Borç ve gider karşılıkları	16.054.488,57	17.893.050,09
E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	386.660,83	E. Gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları	0	0
F. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0	0			
G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0	0			
H. Diğer Duran Varlıklar	0	0			
	183.130.856,45		III. ÖZKAYNAKLAR	140.790.838,51	187.997.546,93
			A. Ödenmiş sermaye	80.000,00	80.000,00
			B. Sermaye yedekleri	61.384.452,03	74.645.854,64
			C. Kar yedekleri	0	0
			D. Geçmiş Yıl Karları	0	0
			E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0	0
			F. Dönem Net Karı (Zararı)	79.326.386,48	113.271.692,29
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		243.619.645,88	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	183.130.856,45	243.619.645,88