



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**2019 Yılı
Kurumsal Mali Durum
ve
Beklentiler Raporu**

Temmuz 2019 - ANKARA

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	1
I - OCAK-HAZİRAN 2019 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	3
Bütçe Giderleri	3
01- Personel Giderleri	5
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6
03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	7
05- Cari Transferler	8
06- Sermaye Giderleri	9
II - OCAK-HAZİRAN 2019 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER	11
III- TEMMUZ-ARALIK 2019 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER	12
Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri	12
01-Personel Giderleri	13
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	13
05-Cari Transferler	13
06-Sermaye Giderleri	13
IV- TEMMUZ-ARALIK 2019 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER	14
Bütçe Giderlerinin Gelişimi Tablosu	15

GİRİŞ

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

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

Bu amaç doğrultusunda, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri arasında yer alan Başkanlığımızın yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulama sonuçlarının, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile yapılması planlanan faaliyetlerinin yer aldığı “2019 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu” kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır.

I- OCAK-HAZİRAN 2019 DÖNEMİ BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

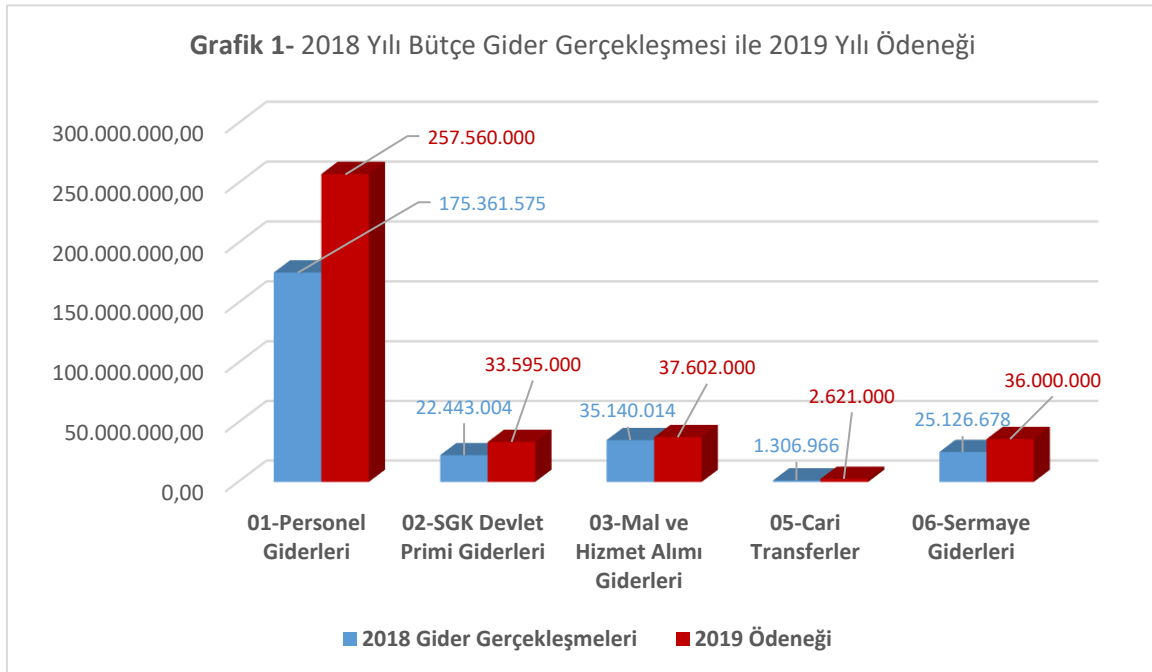
Bütçe Giderleri

31 Aralık 2018 tarih ve 30642 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7156 sayılı “2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Sayıştay Başkanlığına 367.378.000,00 TL. ödenek tahsis edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının 2018 yılı bütçe gider gerçekleştirmeleri ile 2019 yılı başlangıç bütçe ödeneklerinin, analitik bütçe sistemine uygun gider türleri itibariyle dağılımı ve değişim oranları Tablo 1 ile Grafik 1’de gösterilmiştir.

Tablo-1 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmesi ile 2019 Yılı Ödeneği

Bütçe Tertibi	2018 Gider Gerçekleşmesi (TL)	2019 Ödeneği (TL)	Artış Oranı %
01-Personel Giderleri	175.361.574,66	257.560.000	46,9
02-SGK Devlet Primi Giderleri	22.443.004,26	33.595.000	49,7
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	35.140.014,00	37.602.000	7,1
05-Cari Transferler	1.306.965,88	2.621.000	100,5
06-Sermaye Giderleri	25.126.677,53	36.000.000	43,2
TOPLAM	259.378.236,33	367.378.000	42,0

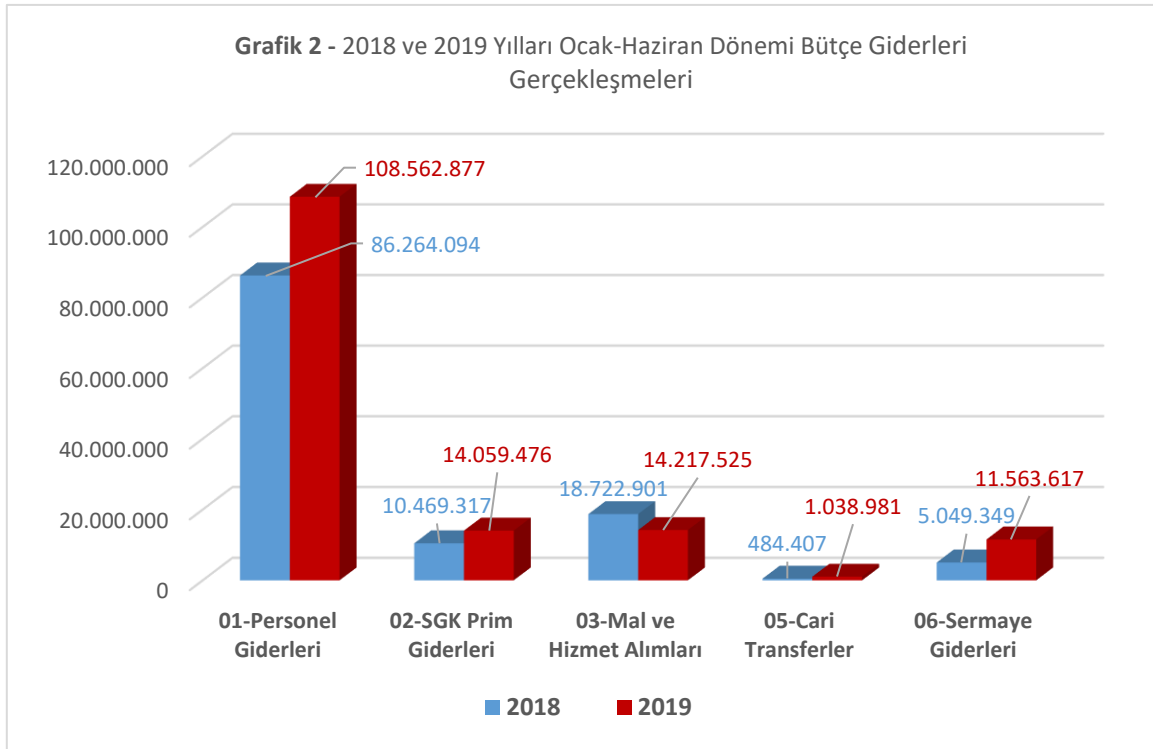


2019 yılında 259.378.236,33 TL gider gerçekleştirilmiştir. 2019 yılı gider bütçesi ise 2018 yılı gider gerçekleştirmesine göre %42 oranında artışla 368.378.000 TL. olarak öngörülmüştür.

2018 ve 2019 Yılları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin Ocak-Haziran dönemi sonu itibariyle fiili gider gerçekleştirmelerine ilişkin ayrıntılı veriler Tablo 2 ve Grafik 2 ile sayfa 15'te yer alan Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda gösterilmiştir.

Tablo-2: 2018-2019 Ocak Haziran Dönemi Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Bütçe Tertibi	2018 (TL)	2019 (TL)	2018 %	2019 %	Artış Oranı %
01-Personel Giderleri	86.264.094	108.562.877	49,2	42,2	25,9
02-SGK Prim Giderleri	10.469.317	14.059.476	46,7	41,9	34,3
03-Mal ve Hizmet Alımları	18.722.901	14.217.525	53,3	37,8	-24,1
05-Cari Transferler	484.407	1.038.981	37,1	39,6	114,5
06-Sermaye Giderleri	5.049.349	11.563.617	20,1	32,1	129
Toplam	120.990.068	149.442.476	46,7	40,7	23,5



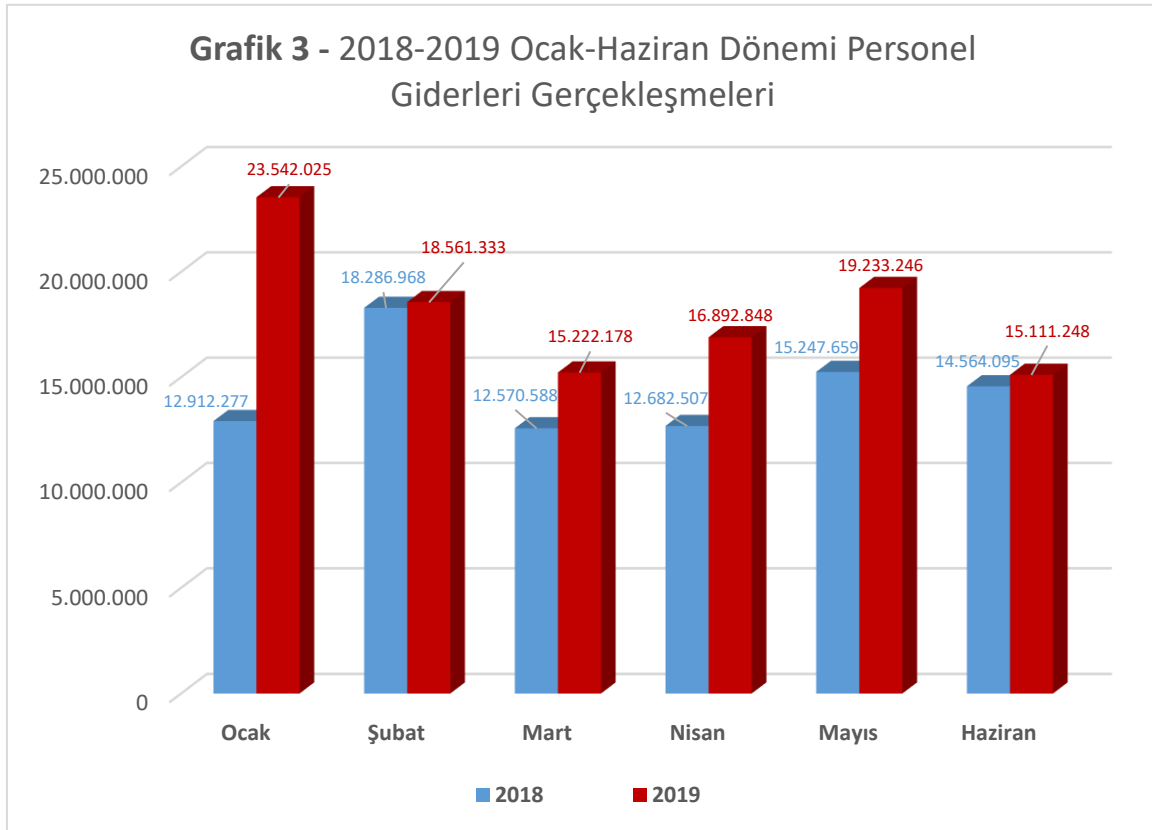
2019 Mali Yılı Ocak-Haziran dönemi bütçe giderleri, 2018 yılının aynı dönemine göre %23,5 oranında artış göstererek 149.442.476 TL. olarak gerçekleşmiş olup, bu dönemde bütçenin kullanım oranı % 40,7 olmuştur.

01. Personel Giderleri

2018-2019 yılları Ocak-Haziran dönemi personel giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri ve değişim oranları Tablo 3 ile Grafik 3'de gösterildiği şekildedir.

Tablo-3: 2018-2019 Ocak-Haziran Dönemi Personel Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	12.912.277	23.542.025	10.629.748	82,3
Şubat	18.286.968	18.561.333	274.365	1,5
Mart	12.570.588	15.222.178	2.651.590	21,1
Nisan	12.682.507	16.892.848	4.210.341	33,2
Mayıs	15.247.659	19.233.246	3.985.587	26,1
Haziran	14.564.095	15.111.248	547.153	3,8
Toplam	86.264.094	108.562.877	22.298.783	25,9



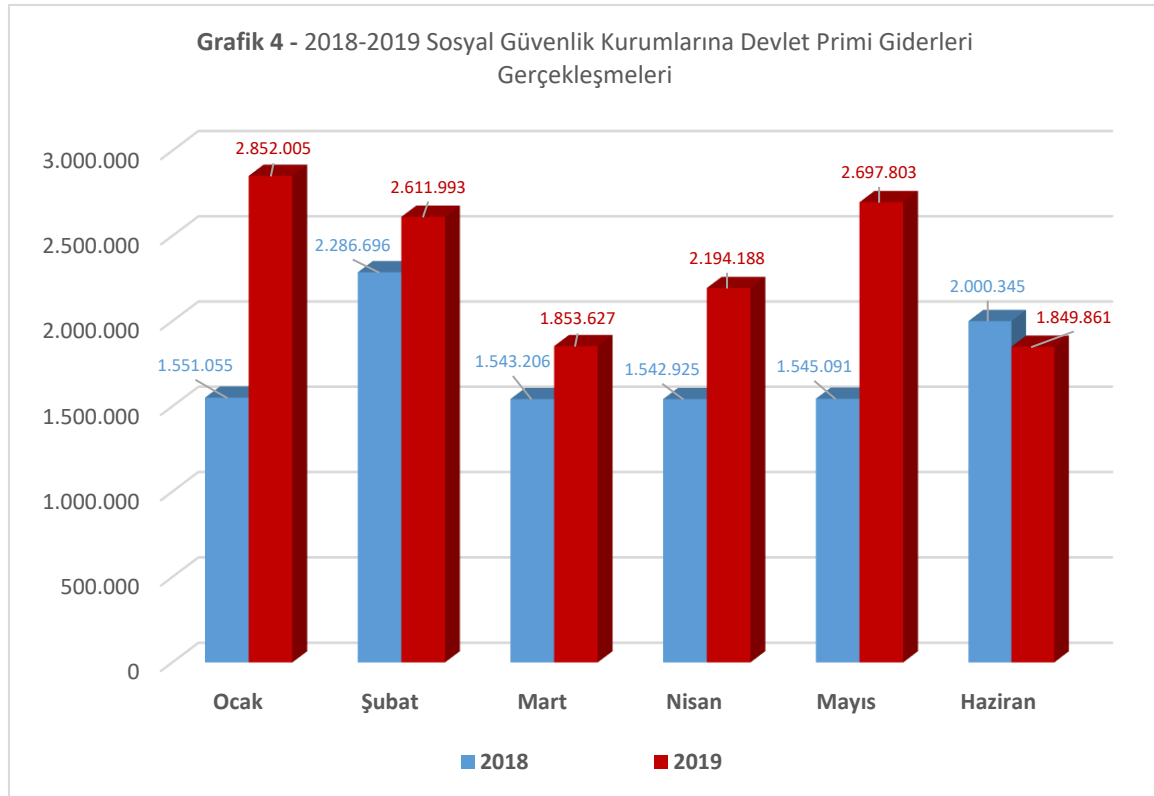
Personel giderleri için 2019 yılında 257.560.000 TL ödenek ayrılmıştır. Personel giderleri, 2019 yılı Ocak-Haziran döneminde önceki yılın aynı dönemine göre %25,9 oranında 22.298.783 TL. artışla 108.562.877 TL. olarak gerçekleşmiştir.

02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

2018 – 2019 yılları Ocak- Haziran dönemi Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri ve değişim oranları Tablo 4 ile Grafik 4’de gösterildiği şekildedir.

Tablo-4 2018-2019 Ocak- Haziran Dönemi SGK’na Devlet Primi Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	1.551.055	2.852.005	1.300.950	83,8
Şubat	2.286.696	2.611.993	325.024	14,2
Mart	1.543.206	1.853.627	310.421	20,1
Nisan	1.542.925	2.194.188	651.263	42,2
Mayıs	1.545.091	2.697.803	1.152.71	74,6
Haziran	2.000.345	1.849.861	-150.484	-8,1
Toplam	10.469.317	14.059.476	3.590.159	34,2



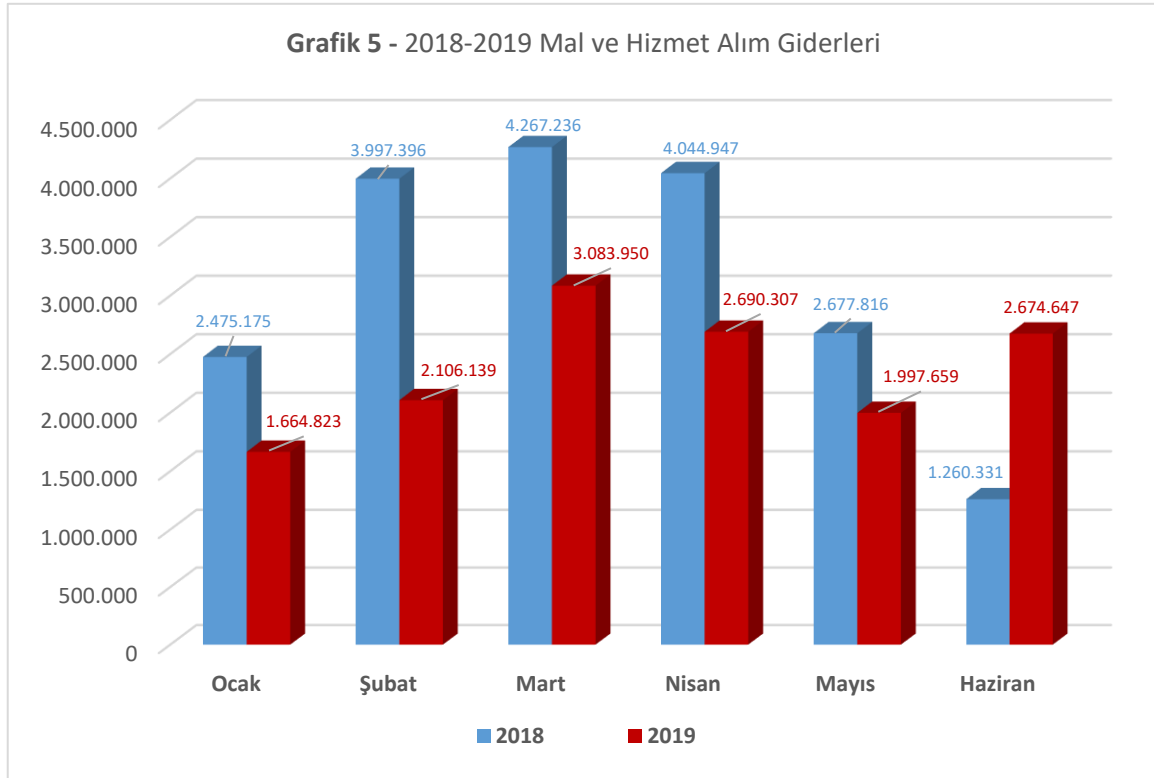
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri için 2019 yılında 33.595.000 TL. ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Haziran döneminde Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri, 2018 yılı Ocak-Haziran dönemine göre %34,2 oranında 3.590.159 TL. artışla 14.059.476 TL. olarak gerçekleşmiştir.

03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

2018 – 2019 yılları Ocak-Haziran dönemi mal ve hizmet alımı giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri ve değişim oranları Tablo 5 ile Grafik 5’de gösterildiği şekildedir.

Tablo-5: 2018-2019 Ocak-Haziran Dönemi Mal ve Hizmet Alım Giderleri (TL)

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	2.475.175	1.664.823	-810.352	-48,7
Şubat	3.997.396	2.106.139	-1.891.257	-89,8
Mart	4.267.236	3.083.950	-1.183.286	-38,4
Nisan	4.044.947	2.690.307	-1.354.640	-50,4
Mayıs	2.677.816	1.997.659	-680.157	-34,1
Haziran	1.260.331	2.674.647	1.414.316	12,2
Toplam	18.722.901	14.217.525	-4.505.376	-31,7



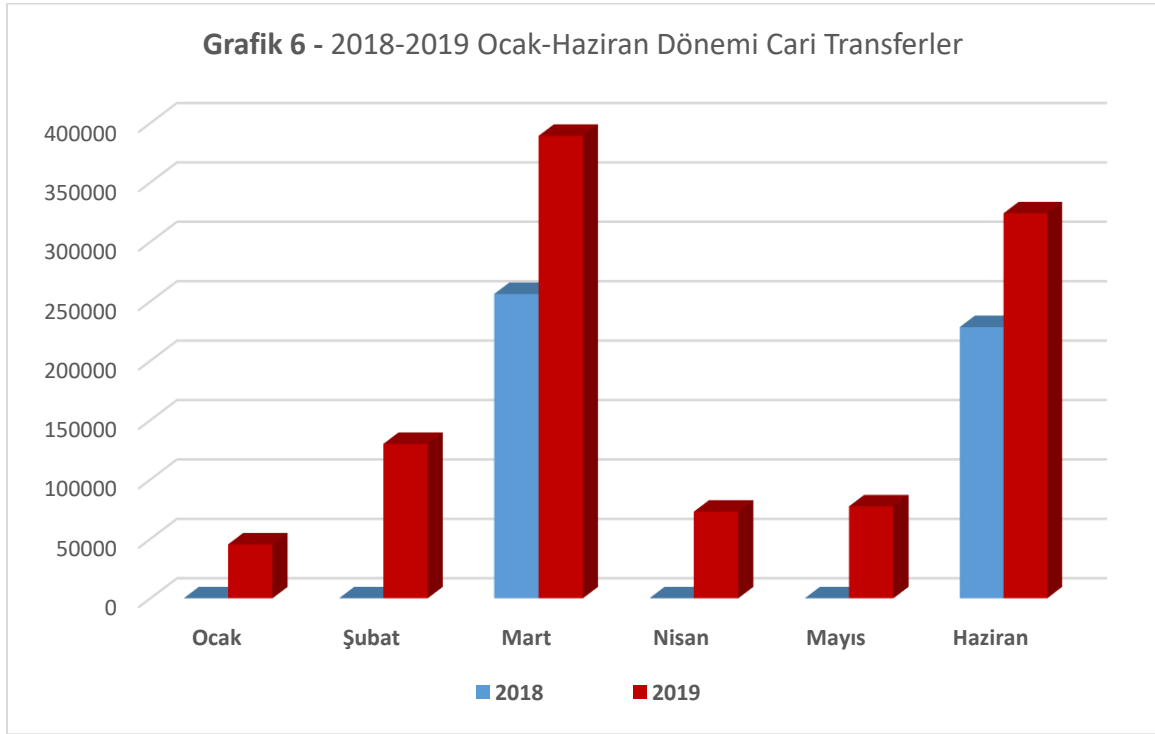
Mal ve hizmet alımı giderleri için 2019 yılında 37.602.000 TL. ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Haziran döneminde mal ve hizmet alımı giderleri, 2018 yılı Ocak-Haziran dönemine göre %31,7 oranında 4.505.376 TL. azalış göstererek 14.217.525 TL. olarak gerçekleşmiştir.

05- Cari Transferler

2018 – 2019 yılları Ocak-Haziran dönemi cari transfer harcamalarının aylık gerçekleştirmeleri ve değişim oranları Tablo 6 ile Grafik 6'da gösterildiği şekildedir.

Tablo-6 : 2018-2019 Ocak-Haziran Dönemi Cari Transferler (TL)

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	---	45.430	---	---
Şubat	---	129.919	---	---
Mart	256.114	389.232	133.118	52,0
Nisan	---	72.958	---	---
Mayıs	---	77.429	---	---
Haziran	228.294	324.013	95.919	41,9
Toplam	484.407	1.038.981	554.574	114,5



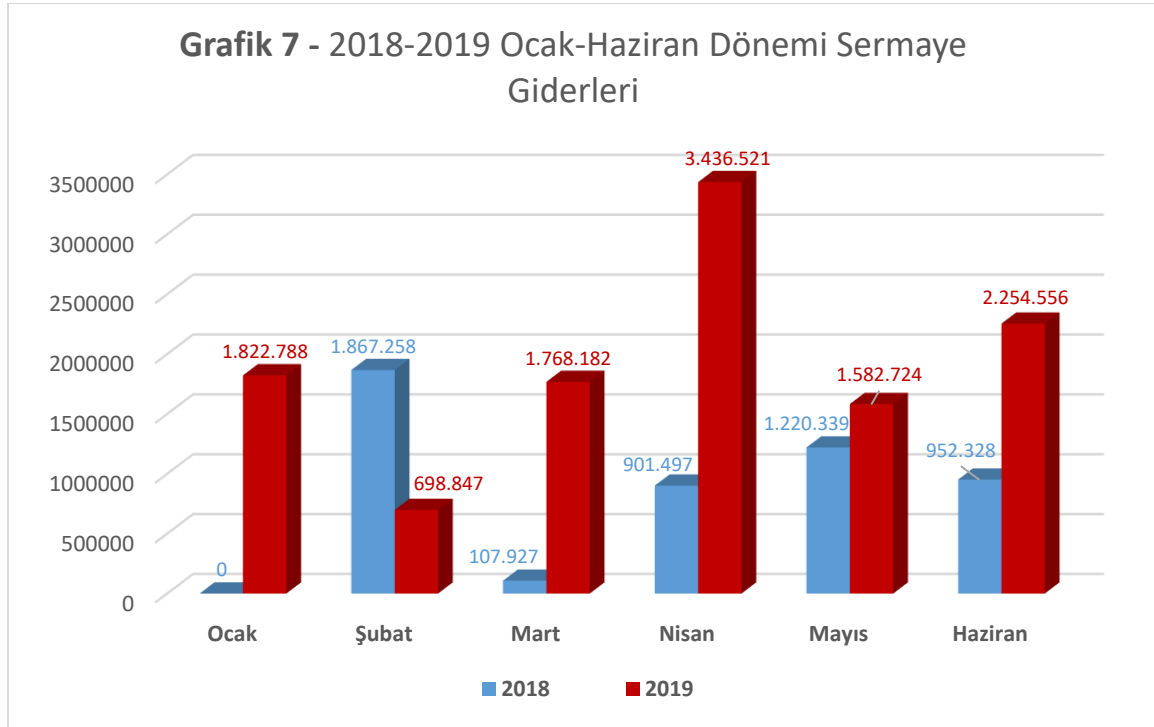
Cari transfer harcamaları için 2019 yılında 2.621.000 TL. ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Haziran döneminde cari transfer harcamaları, 2018 yılı Ocak-Haziran dönemine göre %114,5 oranında 554.574 TL. artış göstererek 1.038.981 TL. olarak gerçekleşmiştir.

06- Sermaye Giderleri

2018 - 2019 yılları Ocak-Haziran dönemi sermaye giderlerinin aylık gerçekleştirmeleri ve değişim oranları Tablo 7 ile Grafik 7’de gösterildiği şekildedir.

Tablo-7 2018-2019 Ocak-Haziran Dönemi Sermaye Giderleri

Aylar	2018	2019	Değişim Tutarı	Değişim Oranı %
Ocak	---	1.822.788	---	---
Şubat	1.867.258	698.847	-1.168.411	-167,2
Mart	107.927	1.768.182	1.660.255	-1638,3
Nisan	901.497	3.436.521	2.535.024	281,2
Mayıs	1.220.339	1.582.724	362.385	29,7
Haziran	952.328	2.254.556	1.302.228	136,7
Toplam	5.049.349	11.563.617	6.514.268	129,0

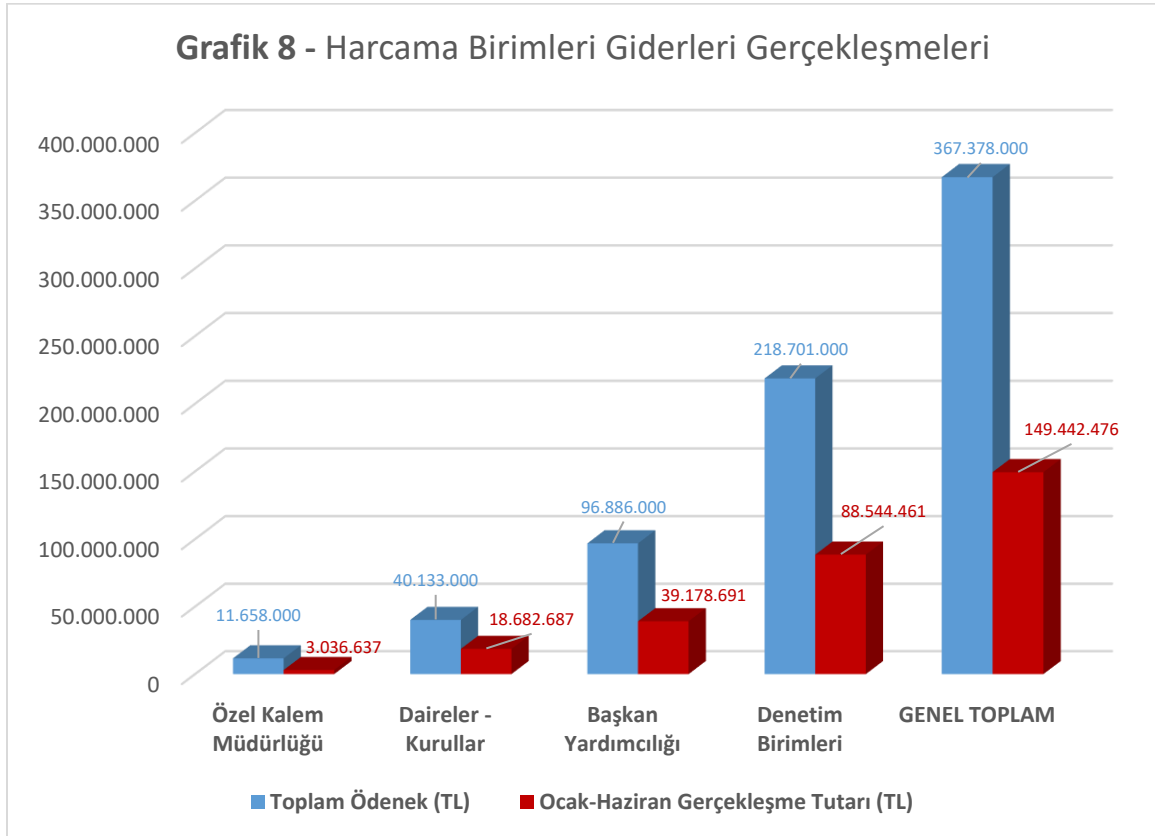


Sermaye giderleri için 2019 yılında 36.000.000 TL. ödenek ayrılmıştır. 2019 yılı Ocak-Haziran döneminde sermaye giderleri, 2018 yılı Ocak-Haziran dönemine göre %129 oranında 6.514.268 TL. artış göstererek 11.563.617 TL. olarak gerçekleşmiştir.

Başkanlığımız harcama birimlerinin, Ocak-Haziran 2019 döneminde gerçekleştirdikleri bütçe giderleri ve başlangıç ödeneklerine göre gerçekleşme oranları aşağıdaki Tablo 8 ile Grafik 8’de gösterilmiştir.

Tablo-8 Harcama Birimleri Gider Gerçekleşmeleri

Harcama Birimleri	Toplam Ödenek (TL)	Ocak-Haziran Gerçekleşme Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	11.658.000	3.036.637	26,1
Daireler - Kurullar	40.133.000	18.682.687	46,6
Başkan Yardımcılığı	96.886.000	39.178.691	40,4
Denetim Birimleri	218.701.000	88.544.461	40,5
Genel Toplam	367.378.000	149.442.476	40,7



II. OCAK- HAZİRAN 2019 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLEN FAALİYETLER

-Denetlenen kurumlara yönelik olarak denetim sonuçları, kullanılan kaynaklar ve önemlilik kriterleri dikkate alınarak denetim programına esas teşkil etmek üzere yıllık Risk Analiz Raporu Taslağı hazırlanmıştır.

-Risk analizleri değerlendirme raporlarına göre beş yıllık Denetim Stratejik Planı hazırlanmıştır.

-Kurum Sistem Değerlendirme Formu Taslağı hazırlanmıştır.

-İç paydaşlar ve dış paydaşlar göz önünde bulundurularak İletişim Stratejisi Taslağı hazırlanmıştır.

-Yıllık meslek içi zorunlu eğitim programı hazırlanmıştır.

-Meslek içi zorunlu eğitim programlarının uygulanma oranı takip edilmektedir.

-Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik İhtiyaç Analiz Raporu hazırlanmıştır.

-Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme çalışmaları, bakım onarım faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

-Yazılım alımı , kırtasiye ve matbaa malzemeleri alımı, temizlik malzemesi alımı, kartlı geçiş sistemi hizmeti, kreş ve gündüz bakımevi yenilenmesi, bilgi işlem merkezinin yenilenmesi ihaleleri yapılmıştır.

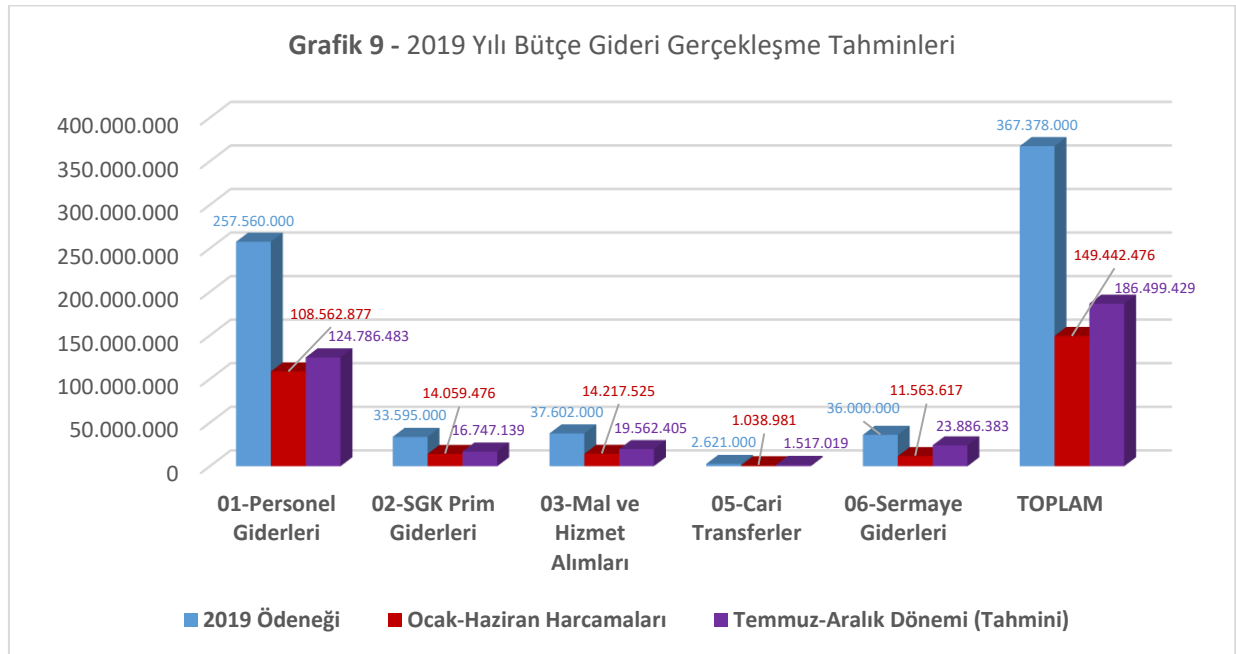
III- TEMMUZ-ARALIK 2019 DÖNEMİNE İLİŞKİN BEKLENTİLER VE HEDEFLER

Bütçe Giderleri Uygulama Beklentileri

Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla 2019 Yılında Sayıştay Başkanlığına tahsis edilen ödeneklerin yılsonu itibariyle gerçekleşme tutarları sayfa 15'te yer alan Bütçe Giderleri Gelişimi tablosunda belirtildiği şekilde olacağı tahmin edilmektedir. Tahsis edilen ödeneklerin gider türleri itibariyle dağılımı ve 2019 yıl sonu itibariyle tahmini gerçekleştirmeleri ve oranları aşağıda Tablo 9 ile Grafik 9'da gösterilmiştir.

Tablo-9 2019 Yılı Bütçe Gideri Gerçekleşme Tahminleri

Bütçe Tertibi	2019 Ödeneği (TL)	Ocak-Haziran Harcamaları (TL)	Temmuz-Aralık Tahmini (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	257.560.000	108.562.877	124.786.483	91,0
02-SGK Prim Giderleri	33.595.000	14.059.476	16.747.139	92,1
03-Mal ve Hizmet Alımları	37.602.000	14.217.525	19.562.405	89,8
05-Cari Transferler	2.621.000	1.038.981	1.517.019	97,5
06-Sermaye Giderleri	36.000.000	11.563.617	23.886.383	98,5
Toplam	367.378.000	149.442.476	186.499.429	91,4



1- Personel Giderleri

Ocak-Haziran 2019 döneminde 108.562.877 TL olan personel giderlerinin, Temmuz-Aralık 2019 döneminde yaklaşık 233.349.360 TL'yi bulması beklenmektedir. Personel giderlerinin yılsonu gerçekleştirmelerinin 2019 yılı bütçe ödeneğinin %90,60'ı olacağı tahmin edilmektedir.

2-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri

Ocak-Haziran 2019 döneminde 14.059.476 TL olan Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinin, Temmuz-Aralık 2019 döneminde yaklaşık 30.806.615 TL'yi bulması beklenmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderlerinde yılsonu gerçekleştirmelerinin 2019 yılı bütçe ödeneğinin % 92,17'si olacağı tahmin edilmektedir.

3- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri

Ocak-Haziran 2019 döneminde 14.217.525 TL olan mal ve hizmet alımı giderlerinin, Temmuz-Aralık 2019 döneminde yaklaşık 33.779.930 TL'yi bulması beklenmektedir. Mal ve hizmet alımı giderlerinde yılsonu gerçekleştirmelerinin 2019 yılı bütçe ödeneğinin % 89,84'ü olacağı tahmin edilmektedir.

5- Cari Transferler

Ocak-Haziran 2019 döneminde 1.038.981 TL olan cari transfer harcamalarının, Temmuz-Aralık 2019 döneminde yaklaşık 2.556.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Cari transfer harcamalarında yılsonu gerçekleştirmelerinin 2019 yılı bütçe ödeneğinin % 97,54'ü olacağı tahmin edilmektedir.

6- Sermaye Giderleri

Ocak-Haziran 2019 döneminde 5.049.349 TL olan sermaye giderlerinin, Temmuz-Aralık 2019 döneminde yaklaşık 35.450.000 TL'yi bulması beklenmektedir. Sermaye giderlerinde yılsonu gerçekleştirmelerinin 2019 yılı bütçe ödeneğinin % 98,47'si olacağı tahmin edilmektedir.

V- TEMMUZ-ARALIK 2019 DÖNEMİNDE YÜRÜTÜLECEK FAALİYETLER

-İnsan kaynakları yetkinlik analizi çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Denetim Stratejik Planının uygulanma oranı yıllık denetim programının uygulanmasıyla ölçülmesi planlanmaktadır.

-Kalite güvencesi çalışmalarının gerçekleştirilmesi için kullanılacak kriterleri ve yöntemleri içeren “Kalite Güvencesi Değerlendirme Çerçeve Belgesi” hazırlık çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Denetim rehberleri uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygunlukları açısından gözden geçirilecek ve ihtiyaç duyulanlar güncellenecektir.

-Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusundaki standartlar ile mevcut uygulama arasındaki farkların tespit edilmesi için boşluk analizi yapılarak eksikliklerin giderilmesine yönelik eylem planı hazırlık çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Çalışan memnuniyetinin doğru şekilde ölçülebilmesini sağlamak üzere uygun bir değerlendirme aracı geliştirme çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı ölçülecektir.

-Denetim bulgu ve önerilerin uygulamasının izlenmesine ilişkin sistemin kurulması çalışmaları devam etmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-İletişim Stratejisi Belgesinin uygulamaya konulmasıyla faaliyetlerin uygulanma oranı takip edilecek ve sonuçları raporlanacaktır.

-İnsan kaynakları yetkinlik analizi sonuçlarına göre gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranı ölçülecek ve sonuçları raporlanacaktır.

-Hizmet öncesi ve hizmetiçi eğitimlerin etkinliğinin değerlendirilmesi için eğitim etkinliği değerlendirme aracı geliştirme çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Çalışan Memnuniyeti Anketi Aralık ayında yapılacaktır.

-Çalışan memnuniyet anketine yüksek oranda katılım sağlanabilmesi için yöntemler geliştirme çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Rotasyon usul ve esasları belirleme çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Kurum ve birim arşivlerinin yönetimine ilişkin usul ve esaslar belirleme çalışmalarına devam edilmekte olup yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.

-Giyecek alımı, elektrik alımı, akaryakıt alımı ihaleleri yapılacaktır.

