



**HAZİNE VE MALİYE  
BAKANLIĞI  
2019 YILI  
FAALİYET RAPORU**





*Siyasal, askeri zaferler ne kadar büyük olurlarsa olsunlar,  
ekonomik zaferlerle taçlandırılmazlarsa meydana gelen zaferler  
devamlı durmaz, az zamanda sönür.*

*Gayi m. Kemal*



## İÇİNDEKİLER

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.....	14
C. İdareye İlişkin Bilgiler.....	16
C.1. Örgüt Yapısı.....	16
C.2. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	18
C.3. İnsan Kaynakları .....	24
C.4. Sunulan Hizmetler .....	28
C.5. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi .....	36
II - AMAÇLAR VE HEDEFLER .....	39
A. İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	39
B. Temel Politikalar ve Öncelikler .....	41
B.1. On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023).....	41
B.2. Yeni Ekonomi Programı (2019-2021).....	44
B.3. Orta Vadeli Mali Plan (2019-2021) .....	47
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....	48
A. Mali Bilgiler .....	48
A.1. Bütçe Uygulama Sonuçları.....	48
A.2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar.....	50
A.3. Mali Denetim Sonuçları.....	55
B.1. Faaliyet Bilgileri .....	56
B.2. Proje Bilgileri .....	91
B.3. Performans Yönetim Sistemi .....	99
IV - KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	128
EKLER .....	130

## ŞEKİLLER DİZİNİ

Şekil 1: Kitap Sayısı.....	21
Şekil 2: Personelin 2019 Yılı İtibarıyla Dağılımı (%).....	24
Şekil 3: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Öğrenim Durumuna Göre Dağılımı .....	25
Şekil 4: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Yaş Dağılımı .....	25
Şekil 5: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Hizmet Süreleri Dağılımı.....	26
Şekil 6: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Yabancı Dil Seviyelerine Göre Dağılımı .....	26
Şekil 7: Engelli Personelin 2019 Yılı İtibarıyla Cinsiyete Göre Dağılımı.....	27
Şekil 8: Ödenek ve Harcama Dağılımı (Milyar TL).....	50
Şekil 9: 2019 Yılı Harcamaları Fonksiyonel Dağılımı (%).....	50
Şekil 10: 2019 Yılı Harcamaları Ekonomik Dağılımı (%).....	51
Şekil 11: Bakanlık Hizmetleri İçin Harcama Bilgileri (%) .....	52
Şekil 12: Harcamaların Hizmet Yerlerine Göre Dağılımı (Bin TL) .....	52
Şekil 13: Sektörler İtibarıyla Proje Ödeneklerinin Oransal Dağılımı (%)* .....	54
Şekil 14: Sektörler İtibarıyla Proje Harcamalarının Oransal Dağılımı (%)** .....	54
Şekil 15: İncelenen Mükellef Sayısı.....	70
Şekil 16: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi.....	91
Şekil 17: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin Fonksiyonel Kırılım Taslağı.....	94

## TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: Yıllar İtibarıyla Personel Sayısı .....	24
Tablo 2: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL) .....	48
Tablo 3: Bakanlık Hizmetleri İçin Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL).....	51
Tablo 4: 2019 Yılı Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler (TL).....	53
Tablo 5: Sigortacılık Alanında Üretilen Raporlar.....	68
Tablo 6: İnceleme Türüne Göre Dağılım.....	70
Tablo 7: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları (TL).....	71
Tablo 8: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı .....	72
Tablo 9: 2019 Yılı İçinde Düzenlenen Raporların Konularına Göre Dağılımı.....	73
Tablo 10: 2019 Yılında IPA 1. Dönem Kapsamında İncelenen Tutarlar .....	74
Tablo 11: 2019 Yılında IPA 2. Dönem Kapsamında İncelenen Tutarlar .....	74
Tablo 12: 2019 yılında IPA 2. Dönemde Yapılan Yerinde Denetim Sayıları .....	74

<i>Tablo 13: 2019 yılı IPA Denetimlerinde Elde Edilen Bulgular</i> .....	75
<i>Tablo 14: 2019 Yılında Denetlenen Projelere Finansman Sağlayan Kuruluşlar</i> .....	76
<i>Tablo 15: 2019 Yılında Denetlenen Projelere İlişkin Bilgiler</i> .....	77
<i>Tablo 16: 2019 Yılı İnceleme ve Denetim Gerçekleştirme Oranları (Denetim Konusu Bazında)</i> .....	80
<i>Tablo 17: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu</i> .....	100
<i>Tablo 18: Performans Göstergesi İzleme Raporları</i> .....	104

## **EKLER DİZİNİ**

<i>EK-1: İç Kontrol Güvence Beyanı</i> .....	131
<i>EK-2: İç Kontrol Güvence Beyanı</i> .....	133
<i>EK-3: İç Kontrol Güvence Beyanı</i> .....	135
<i>EK-4: Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı</i> .....	137
<i>EK-5: Hazine ve Maliye Bakanlığı 2018-2019 Yılları Merkez-Taşra-Yurt Dışı Harcama Bilgileri</i> .....	139
<i>EK-6: Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019 Yılı Yatırım Projeleri Ödenek Tablosu</i> .....	140
<i>EK-7: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu</i> .....	141
<i>EK-8: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma (1. Düzey) Tablosu</i> .....	142
<i>EK-9: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma (2. Düzey) Tablosu</i> .....	143
<i>EK-10: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2018 ve 2019 Yılları Gelir Tablosu (TL)</i> .....	144
<i>EK-11: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2018 ve 2019 Yılları Bilançosu (TL)</i> .....	145





## Bakanın Mesajı



Ülkemiz 2019 yılını, katma değerli, ihracata ve istihdama dayalı üretimi önceleyen; cari dengeyi güçlendiren kapsamlı politikalarımız neticesinde, birçok yerli ve yabancı kurumun tahminlerinin ötesinde bir performansla pozitif büyüme, faiz ve enflasyonda beklentilerin ötesinde bir iyileşme ile geride bıraktı.

2020 yılında ülkemizin dünya ekonomileri içinde öncü ülkeler arasında yer alması ve 2023 hedeflerine ulaşması amacıyla kaynakların adil, etkin ve ekonomik kullanımına önem veriyoruz.

Bu çerçevede politikalarımızı, küresel türbülanslara karşı bağımsızlık sistemi güçlü; Spekülatif ve art niyetli finansal girişim alanlarında önlemlerini almış; Katma değerli, istihdama ve ihracata dayalı üretimi önceleyen; Özel sektör için uzun vadeli, ucuz ve sürdürülebilir finansman modellerine sahip bir ekonomik dönüşüm hedefiyle kurguluyoruz.

Yeni Ekonomi Programı hedefleri çerçevesinde mali disiplinden taviz vermeden, ekonomide yeniden dengelenme ve değişim dönemlerinde belirlediğimiz hedeflere emin adımlarla ilerliyoruz.

Mali saydamlık ve hesap verebilirliğin gereği olarak Bakanlığımın kamu kaynaklarını nasıl kullandığını ve yürüttüğü faaliyetlerine ilişkin performans sonuçlarını açıkladığımız Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019 Yılı Faaliyet Raporunu kamuoyunun bilgisine sunar, Raporun hazırlanmasında emeği geçen Bakanlığımız personeline teşekkür ederim.

Dr. Berat ALBAYRAK  
Hazine ve Maliye Bakanı



## Bakan Yardımcısı Sunuşu



Kamu yönetiminde ve buna bağlı olarak da kamu mali yönetim anlayışında dünyada ve ülkemizde son yıllarda önemli gelişmeler yaşanmıştır.

Bu çerçevede yeni mali yönetim anlayışının temel kazanımlarından olan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporları ile planlamadan izleme ve değerlendirmeye kadar tüm süreçler Bakanlığımızda etkin bir şekilde yürütülmektedir.

Stratejik yönetim anlayışı doğrultusunda geçmiş deneyimlerden yararlanılarak hazırlanan Bakanlığımız 2019-2023 Stratejik Planı uygulamaya konulmuştur. 2019 Yılı Faaliyet Raporunda, 2019 Yılı Performans Programında öngörülen hedeflerimizin uygulama sonuçları ve Bakanlığımızda gerçekleştirilen faaliyetler ile yürütülen hizmetler mali saydamlık ve hesap verebilirliğin gereği olarak bütün yönleriyle kamuoyuna açıklanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığının 2019 Yılı Faaliyet Raporunun hazırlanmasında emeği geçen tüm Bakanlığımız personeline katkılarından dolayı teşekkür eder, Bakanlığımız faaliyetleri hakkında bilgi edinmek isteyen tüm taraflara faydalı olmasını dilerim.

Bülent AKSU  
Bakan Yardımcısı



## Bakan Yardımcısı Sunuşu



Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesiyle birlikte dünyanın değişen şartlarına ve ülkemizin gelecek vizyonuna uygun olarak; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması yoluyla etkinliği sağlayan, bürokrasiyi azaltarak etkin ve hızlı karar alan, güçlü reformlar yapan ve kurumlar arasında yüksek seviyede koordinasyon sağlayan bir yönetim modeli oluşturulmuştur.

Önümüzdeki beş yılı kapsayan Stratejik Plan'a ilişkin çalışmalar geçtiğimiz yıl içerisinde tamamlanmıştır. Söz konusu Plan, performans programları ve performans programlarının izleme ve değerlendirme aracı olan faaliyet raporlarının hazırlanmasına olanak sağlayacak, aynı zamanda saydamlık ve hesap verme ilkelerine hizmet edecektir.

Bu yeni anlayış kapsamında Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporları kamu yönetiminde artan bir bilinçle benimsenmekte ve uygulanmaktadır.

Son dönemde yapılan reformlarla birlikte kamu yönetiminin vazgeçilmez unsurları haline gelen şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde hazırladığımız 2019 Yılı Faaliyet Raporunun kamuoyu, kamu idareleri ile Bakanlığımız faaliyetleri hakkında bilgi edinmek isteyen tüm taraflara faydalı olmasını temenni ederim.

Dr. Nureddin NEBATİ

Bakan Yardımcısı



## Bakan Yardımcısı Sunuşu



2003 yılından bu yana kamu mali yönetim sisteminde gerçekleştirilen reformlar sayesinde vatandaş odaklı, katılımcı ve verimli bir kamu mali yönetimi oluşturma yolunda önemli kazanımlar elde edilmiştir. Süreç içerisinde gerek hükümet sisteminde gerekse kamu mali yönetim anlayışında yapılan son değişiklikler, çağın gereksinimlerini karşılayan bir yönetim yapısı için temel unsurlardır.

Modern mali yönetim sisteminin temel ilkelerinin başında şeffaflık ve hesap verme sorumluluğu gelmektedir. Faaliyet raporları kurumlarda özellikle 5018 sayılı Kanunla gelen yeni mali yönetim sisteminde açıklığın ve hesap verme sorumluluğunun işlemesine yardımcı olan temel bir dokümandır.

Şimdiye kadar edinilen kurumsal ve kültürel birikim ışığında, kamu yönetiminde saydamlık, hesap verebilirlik ve katılımcılık gibi ilkeler çerçevesinde günümüzün getirdiği teknolojik yeniliklerden de faydalanarak hazırlanmış olduğumuz Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019 Faaliyet Raporunu kamuoyunun ve ilgili kurum ve kuruluşların bilgisine sunar, ilgili tüm taraflar için yararlı olmasını dilerim.

Osman DİNÇBAŞ

Bakan Yardımcısı





## **I - GENEL BİLGİLER**

10 Temmuz 2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığının görev ve yetkileri belirlenmiştir.

### **A. Misyon ve Vizyon**

#### **Hazine ve Maliye Bakanlığı Misyonu**

*“Sürdürülebilir ekonomik büyümenin, istikrarın, adaletli gelir dağılımının ve toplumsal refahın artırılmasına yönelik politika oluşturmak, uygulamak ve sonuçlarını takip etmek.”*

#### **Hazine ve Maliye Bakanlığı Vizyonu**

*“Ülkemizin istikrarlı ekonomik gelişimini sürdürerek vatandaşımızın refahını en gelişmiş ülkeler seviyesine taşımak.”*

## **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,
- ç. Gelir düzenlemelerine ilişkin çalışmalar yapmak,
- d. Her türlü gelir işlemlerine ait mevzuatı hazırlamak, her türlü gider işlemlerine ait mevzuatın hazırlanmasına katkı sağlamak,
- e. Bakanlığın ilgili kuruluşlarının işletme ve yatırım programlarını inceleyerek onaylamak ve yıllık programlara göre faaliyetlerini takip etmek ve denetlemek,
- f. Suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek,
- g. Vergi incelemesi ve denetimine ilişkin temel politika ve stratejilerin belirlenmesi amacıyla çalışmalar yapmak ve belirlenen politikaların uygulanmasını sağlamak,
- ğ. 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 ve Hazinesinin Cumhurbaşkanı kararı ile yurtiçindeki ya da yurt dışındaki şirketlere iştirak etmesini sağlamak,
- h. Ülkenin finansman politikaları çerçevesinde sermaye akımlarına ilişkin düzenleme ve işlemleri yapmak,
- ı. Kambiyo rejimine ilişkin faaliyetleri düzenlemek, uygulamak, uygulamanın izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin esasları tespit etmek,
- i. Finansal piyasalara ilişkin yurtiçi ve yurt dışı gelişmeleri izlemek, değerlendirmek, finansal sektörü geliştirici ve finansal istikrarı güçlendirici çalışmalar yapmak,
- j. Bakanlıkların ve kamu kurum ve kuruluşlarının ekonomi politikalarını ilgilendiren faaliyetlerine katılım sağlamak,
- k. 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,
- l. 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,

- m.** Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen temel hedef, ilke ve amaçlar çerçevesinde kalkınma planı, orta vadeli program, orta vadeli mali plan, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı ile sektörel plan ve programların uygulanmasını izlemek, değerlendirmek, gerektiğinde (k) bendinde belirtilen usule uygun olarak değişiklik yapmak veya teklif etmek,
- n.** 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,
- o.** 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,
- ö.** Faaliyet alanına giren konularda bakanlıklar, kamu kurum ve kuruluşları ile işbirliği ve koordinasyonu sağlamak,
- p.** Sigortacılık ve özel emeklilik sistemine ilişkin faaliyetleri düzenlemek, uygulamak, uygulamayı izlemek, denetimini yürütmek ve geliştirilmesine ilişkin esasları tespit etmek,
- r.** 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 teşkilâtı ile bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşlardan oluşmaktadır.

#### ➤ **Bakanlık Merkez Teşkilâtı**

Hazine ve Maliye Bakanlığındaki hizmet birimleri şunlardır:

- ✓ Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü
- ✓ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği
- ✓ Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü
- ✓ Borçlanma Genel Müdürlüğü
- ✓ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı
- ✓ Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü
- ✓ Ekonomik Programlar ve Araştırmalar Genel Müdürlüğü
- ✓ Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü
- ✓ Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığı
- ✓ İç Denetim Birimi Başkanlığı
- ✓ Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü
- ✓ Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü
- ✓ Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü
- ✓ Malî Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı
- ✓ Muhasebat Genel Müdürlüğü
- ✓ Özel Kalem Müdürlüğü
- ✓ Personel Genel Müdürlüğü
- ✓ Sigorta Denetleme Kurulu Başkanlığı
- ✓ Sigortacılık Genel Müdürlüğü
- ✓ Strateji Geliştirme Başkanlığı
- ✓ Teftiş Başkanlığı
- ✓ Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı

#### ➤ **Bakanlığımız Bağlı Kuruluşları**

- ✓ Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü

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

➤ **Bakanlığımız İlgili Kuruluşları**

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

➤ **Bakanlığımız İlişkili Kuruluşları**

- ✓ Kamu İhale Kurumu
- ✓ Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu

➤ **Bakanlık Taşra Teşkilâtı**

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

İllerde Defterdarlıklara bağlı;

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

yer almaktadır.

➤ **Bakanlık Yurt Dışı Teşkilâtı**

## C.2. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

### a. Bilişim Sistemleri

2019 yılında Bakanlığın farklı birimlerinde çalışan, bağımsız ekipler ile yönetilen bilişim teknolojileri personeli tek çatı altına toplanarak yönetim ve ekip birliği ile personel kaynağının daha etkin kullanımı sağlanmıştır.

Yıl içerisinde bilişim sistemlerine ilişkin Bakanlığımızda yürütülen çalışmalara aşağıda yer verilmiştir:

#### **Bilgi Teknolojileri Sistem Yönetimi Çalışmaları**

2019 yılı ilk çeyreğinde Bakanlığımız bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşlarındaki veri merkezlerinin analizleri yapılarak konsolidasyonu planlanmış, Bakanlığımız Emek yerleşkesi ve Gelir İdaresi Başkanlığı OECD eğitim kampüsünde 1 adedi iş sürekliliği olmak üzere 2 adet veri merkezinin uluslararası standartlar korunarak tedarik ihalesi yapılmış, kurulum ve inşaat çalışmaları başlatılmıştır.

Veri merkezlerinin konsolidasyonu kapsamında öncelikli olarak merkez birimlerinin kaynakları değerlendirilmiş, servislere yönelik ihtiyaçlar tespit edilmiş, iş sürekliliği, depolama alanları, veri yedekliliği, uygulama sunucu servisler, büyük veri yönetimi, siber güvenlik cihazları, izleme ve alarm mekanizmaları hususunda eksiklikler tespit edilerek en akılcı şekilde tedarikleri yapılmıştır.

Temel BT servisleri kapsamında Bakanlığımız merkez ve taşra teşkilatı birimlerinde Proje ve Talep Yönetim Sistemi uygulamaları devreye alınmıştır.

Bakanlığımız Dikmen yerleşkesi birimlerinin etki alanı (Domain) konsolidasyonu tamamlanmış olup Emek yerleşkesi için konsolidasyon testlerine başlanmıştır.

#### **Bilişim Ağları Yönetim Çalışmaları**

2019 yılı içerisinde Bakanlığımız bağlı, ilgili, ilişkili birimlerin ağ altyapısı konsolidasyonu çalışması kapsamında birimlerimizin ağ yapıları analiz edilerek merkezi veri merkezlerinden hizmet verebilecek şekilde tüm ağ topolojisi tekrar tasarlanmış, öncelikle birim envanterleri değerlendirmek koşulu ile yeni jenerasyon merkezi anahtarlama ile yeni jenerasyon internet güvenlik duvarı ihtiyaçları belirlenmiş olup 2019 yılı son çeyreğinde tedariki yapılmıştır.

Veri merkezlerinin konsolidasyonu kapsamında Bakanlığımız birimlerinden DMO, TÜİK, VDK, GİB, GİB OECD eğitim merkezi, Dikmen ve Emek yerleşkeleri arasında noktadan noktaya fiber hattı çekilerek hızlı ve güvenli veri transferi olanağı sağlanmıştır. İlgili birimlerin iç ağ adresleme analizleri yapılarak çakışan adreslerin değiştirilmesi çalışması başlatılmış olup Emek yerleşkesinde ilgili çalışma tamamlanmıştır.

## **Uygulama ve Veri Yönetimi Çalışmaları**

2019 yılı içerisinde Yazılım Altyapı Yardım Portali altyapısı hazırlanmış, açık kaynak kodlu uygulama sunucusuna taşınma işlemlerine başlanmıştır. Rutin olarak yeni uygulamalar için test, canlı ve geliştirme ortamları oluşturulmuştur. Mevcut uygulamaların izlenmesi ve bakım faaliyetleri yürütülmüştür. Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde yeni bir eğitim portalı kurulmuş, eğitim içerik videoları için test çalışmalarına başlanmıştır.

Farklı birimlerde, bağımsız ekipler ile yönetilen veri tabanları tek bir çatı altına toplanarak yönetim ve ekip birliği ile personel kaynağının daha etkin kullanımı sağlanmıştır. Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi veri tabanının açık kaynak kodlu veri tabanı yönetim sistemi üzerinde, dışarıdan lisanslama ve ürün desteği satın alınmaksızın işletimi ve bakımı sağlanmıştır. Bakanlığımız bünyesinde bağımsız işletilen farklı veri tabanı yönetim sistemleri kullanan veri tabanlarının açık kaynak sistemlerine geçiş çalışmalarına başlanmıştır.

Dağınık bir yapıda ve tekrarlı olarak duran Bakanlık birimlerinin ihtiyaç duyduğu ortak verilerin tek bir veri gölünde toplanması ve kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması, veri güvenliğinin sağlanması amacıyla 2019 yılında Büyük Veri altyapısı için gerekli sunucuların alımı amacıyla teknik şartname hazırlanarak ihale yapılmış, ürünler temin edilerek kurulumlara başlanmıştır. Ayrıca MASAK, GİB, Muhasebat Genel Müdürlüğü ve VDK gibi paydaşlarla analiz toplantıları yapılarak Büyük Veri sistemine geçiş ile alakalı dokümanlar oluşturulmuştur. Muhasebat Genel Müdürlüğü ve MASAK sistemlerinin Büyük Veri ortamına geçişi ile alakalı geçerlilik ve dayanıklılık testleri yapılmıştır.

Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü bünyesi altında toplanan bütün veri kaynaklarının, iş zekası ürünü aracılığıyla raporlanmasını ve sunulmasını gerçekleştirmek için ortak bir kurumsal iş zekası platformu için araştırmalar yapılmış olup istekler netleştirilerek teknik şartname yazım aşamasına gelinmiştir. 2019 yılında mevcut projelere (KBS, YBS, YTS) destek verilmiş, geliştirmeler paydaşlarla analiz edilerek gerçekleştirilmiştir.

## **Yazılım Geliştirme Çalışmaları**

Bakanlık bünyesinde geliştirilen 164 bilgi teknolojileri ürününün yazılım bakımı ve desteği sağlanmıştır. Bu kapsamda iş birimlerinden haftalık ortalama 400 adet çağrı kapatılmıştır. Bu çağrıları azaltmak amacıyla, çağrılar incelenmiş, iş birimlerinin yazılım geliştirici ekibe çağrı açmadan operasyonel süreçlerini yönetebilmeleri amacı ile mevcut ürünlere yeni ekranlar ve işlevler eklenerek iyileştirmeler yapılmıştır.

Bakanlık birimlerince kullanılan uygulamalar, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamında Bakanlık bünyesinde geliştirilmiş açık kaynak kodlu yazılım çatısı altında toplanmış, dışarıdan lisanslama ve ürün desteği satın alınmaksızın işletimi ve bakımı sağlanmıştır. Bakanlığımız bünyesinde bağımsız işletilen farklı veri tabanı, yazılım mimarisi ve yazılım dili kullanılan uygulamaların

bu yazılım çatısı altında toplanması ve yeni teknoloji ile tekrar geliştirilmesi için geçiş çalışmalarına başlanmıştır.

Performans, CVBank, YEP uygulamaları geliştirilmiş ve iş birimlerinin kullanımına açılmıştır. Ortak POS uygulaması geliştirilmiş pilot çalışmaya alınmıştır. Bakanlığa ait birçok web sitesi konsolide edilerek tek bir noktadan yönetilecek, erişilecek ve bakımı yapılabilecek şekilde geliştirilmiş ve yayına alınmıştır. Bakanlıkta kullanılan Elektronik Belge Yönetim Sistemleri tek çatı altına alınarak birimler BelgeNet ürününde birleştirilmiş ve Bakanlık bünyesinde ortak bir platformdan yönetilir hale getirilmiştir.

### **Proje Yönetimi alışmaları**

Bilgi teknolojileri projelerinin yönetilmesi amacı ile kurulan Proje Yönetim Daire Başkanlığı bünyesinde proje yöneticileri, analistler ve test sorumluları istihdam edilerek uluslararası standartlara uygun şekilde yazılım proje yönetim süreçlerinin izlenmesine başlanılmıştır.

Tüm proje dokümantasyonu için gerekli şablonlar hazırlanmış ve Proje Yönetim Sistemine entegre edilmeye başlanmıştır.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi'nin başlıca modüllerinden biri olan Kamu İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi için proje başlangıcı yapılmış, analizlerde ilerleme sağlanmıştır.

Kamu Teşvik ve Destek Sistemi Projesi kapsamında tüm kamu teşviklerinin detaylı raporlanabilecek şekilde tek bir noktadan başvuru alması, değerlendirilme sonuçlarının girilmesinin sağlanması amacıyla proje çalışmaları başlatılmış olup analiz çalışmalarında son noktaya gelinmiştir. Yapılan analizler sonucu veri deseni çıkarılmış ve teşvik veren ilgili 46 kamu birimi ile entegrasyon çalışmaları başlatılmıştır.

Kamuda kullanılan taşıtların bilgisinin tek bir noktada tutulması, yönetilmesi ve harcamalarının konsolide edilmesi kapsamında KamuFilo Projesi alışmaları başlatılmış olup analiz çalışmalarında son noktaya gelinmiştir.

### **Siber Güvenlik alışmaları**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Dikmen ve Emek yerleşkelerinde bulunan sunucular ve uygulamalar için zafiyet tarama çalışması gerçekleştirilmiş olup, bulunan zafiyetler ivedilikle giderilmiştir. Toplamda yaklaşık 600 sunucu taranmış olup ortaya çıkan yeni zafiyetler doğrultusunda çalışmalar sürekli tekrarlanmaktadır. Ana yazılım elle kaynak kod analizi yapılmış, bulunan zafiyetlere önlem alınması için yazılım ekibine iletilerek bilgi güvenliği kapsamında tüm tespit edilen açıklar yazılım geliştirme birimlerince kapatılmıştır.

### **Bilgi Güvenliği alışmaları**

Öncelikle Bakanlığımız merkezi olmak üzere tüm personelimize "Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimleri" planlanarak 1.220 kişiye eğitim sağlanmıştır. Yine



personel farkındalığını artırmak amacıyla posterler hazırlanmış ve bina giriş noktalarına, katlara ve asansörlere asılmıştır.

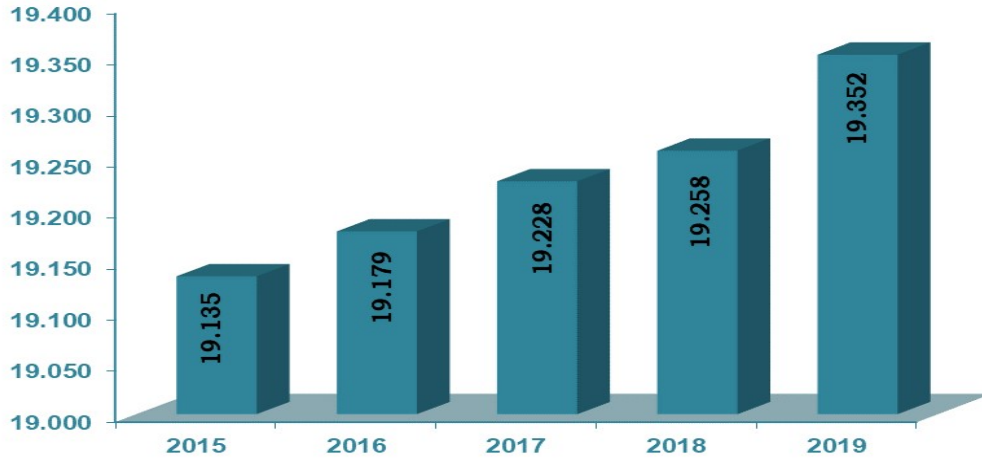
Hedeflenen Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi çalışmaları çerçevesinde ISO 27001, İş Sürekliliği, BT Yönetimi, COBIT standartları göz önünde bulundurularak BTGM genelinde “Boşluk Analizi (GAP Analizi)” gerçekleştirilmiştir.

Bakanlığımız merkez, bağlı, ilgili ve ilişkili kurumlarımıza bilgi güvenliği kapsamında mevcut durumunun tespiti amacıyla kontrol listesi iletilmiş ve 58 sorudan oluşan soru setinin sorumlular tarafından doldurulması istenmiştir. Kurumlarımızdan gelen cevaplar doğrultusunda bir puantaj sistemi oluşturulmuştur. Kurumların mevcut durum tespiti sonrasında her bir kurumun bilgi güvenliğinden sorumlu yetkilileri ile ayrı ayrı toplantı gerçekleştirilmiştir. Bu toplantılarda eksiklikler üzerinden değerlendirme yapılmış, iyileştirme çalışmaları için taksitlendirme yapılmıştır. Bu takvime göre kurumların dönemsel olarak beklenen puanları hesaplanmıştır.

## **b. Kütüphane**

Bakanlık Kütüphanesinde toplam 19.352 adet kitap ve 213 adet süreli yayın mevcuttur. Kitaplar, satın alma yoluyla veya yazar, kurum, basımevi ve Bakanlık mensuplarımızdan gelen bağışlarla Kütüphaneye kazandırılmakta olup, yıllar itibarıyla kitap sayısındaki değişiklikler aşağıdaki şekilde gösterilmiştir.

*Şekil 1: Kitap Sayısı*



Ayrıca, Bakanlığımız adına akademik içerikli elektronik bilgi kaynaklarına etkin ve yaygın erişim sağlayabilmek için, Elektronik Kaynaklar Ulusal Akademik Lisansı (EKUAL) üyeliği sağlanmıştır.

Elektronik Kaynaklar Ulusal Akademik Lisansı (EKUAL) Projesi; ülkemiz araştırma kurumlarının akademik içerikli elektronik bilgi kaynaklarına etkin ve yaygın erişimleri sağlamak üzere TÜBİTAK ULAKBİM tarafından geliştirilen bir

projedir. Nitelikli bilim insanı sayısının artırılması, yeni bilgi, ürün, süreç, yöntem ve sistemlerin tasarımı, oluşturulması, ulusal ve uluslararası düzeyde bilime ve bilgiye dayalı rekabet gücünün artırılması, araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde temel araç olan akademik içerikli elektronik veri tabanları Projenin temelini oluşturmakta olup, binlerce araştırmacı uluslararası bilimsel ve akademik içerikli bilgi kaynağına kendi kurumlarından erişme imkânına sahip olmaktadır. Bakanlığımız da TÜBİTAK Yönetim Kurulu kararıyla EKUAL üyesi kurumlar listesine dâhil edilmiştir.



1973 yılından bu yana yayın hayatına devam eden Maliye Dergisi, 2006 yılından itibaren 150'nci sayısı ile birlikte hakemli dergi olarak Ocak ve Temmuz aylarında olmak üzere yılda iki defa yayımlanmaktadır. Dergide yer alacak makaleler Yayın Kurulunca içerik ve şekil yönünden değerlendirildikten sonra incelenmek üzere hakem heyetine gönderilmekte ve her bir makale üç hakem tarafından incelenmektedir. Bir makalenin Maliye Dergisinde yayımlanabilmesi için üç hakemden en az ikisinin olumlu görüş vermesi gerekmektedir.

Bu kapsamda; 2019 yılında Derginin Ocak-Haziran dönemine ait 176'ncı sayının basımı gerçekleştirilerek bu sayı okuyucuların hizmetine sunulmuştur. Temmuz-Aralık dönemine ait 177'nci sayı için süreç devam etmektedir.

Ayrıca, akademik ve mesleki camiada referans gösterilen, iktisat-maliye-finans alanında saygın bir yeri bulunan ve önemli sayıda okuyucu potansiyeline sahip olan Maliye Dergisinin;

– Amerikan Ekonomi Birliğine bağlı ekonomi, finans, iktisat, maliye vb. alanlarda makalelerin, akademik yazıların, 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. Diğer bir ifadeyle yüksek kaliteli, hakemli gözden geçirilmiş yayınların söz konusu indekslere geçmeden

önceki süreçte gözlemlendiği bir indekslenme çeşididir. ESCI, bir derginin seçkin yayınlar arasına alınıp atıf alması için çok önemli bir fırsat sunmaktadır.

ESCI bünyesine dâhil edilmek, Dergimizin dikkate değer miktarda atıf almasını ve daha fazla kişiye ulaşmasını sağlayacaktır.

### C.3. İnsan Kaynakları

Hazine ve Maliye Bakanlığında 2019 yılı sonu itibarıyla personel sayısı 23.450 olup bu personelin 11.201'i merkez teşkilatında, 12.236'sı taşra teşkilatında, 13'ü ise yurt dışı teşkilatında hizmet vermektedir.

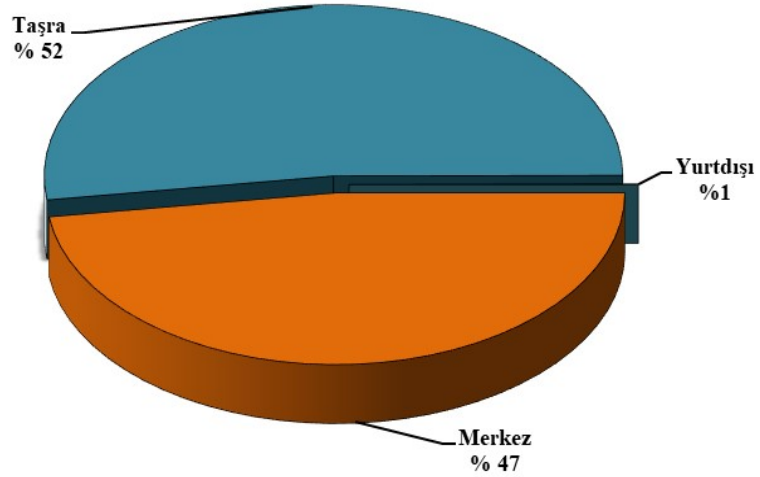
Bakanlık personel sayısının yıllar itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Yıllar İtibarıyla Personel Sayısı

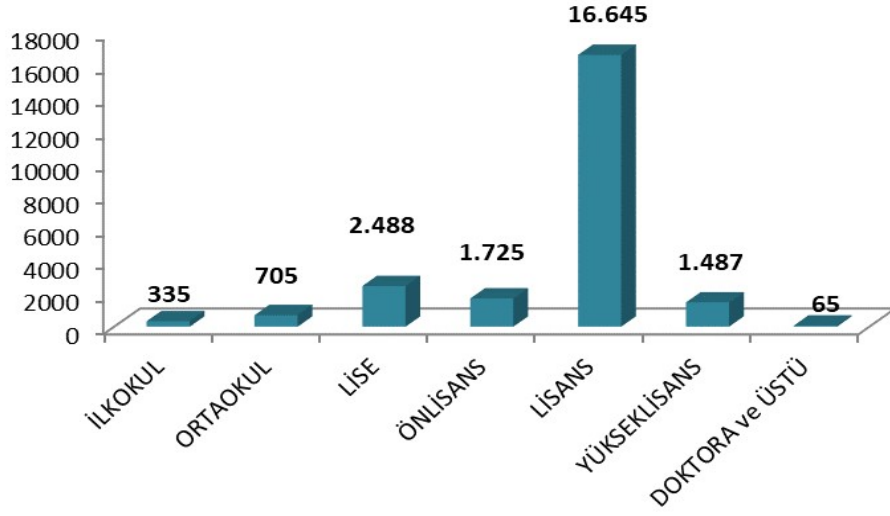
Yıllar/ Açıklama	Personel Sayısı							
	2015		2016		2017		2018	2019
	MB	HM	MB	HM	MB	HM	HMB	HMB
Merkez	11.909	1.323	10.990	1.299	10.599	1.270	11.526	11.201
Taşra	19.603	-	18.341	-	17.343	-	12.783	12.236
Yurt Dışı*	2	23	1	14	-	13	13	13
TOPLAM	31.514	1.346	29.332	1.313	27.942	1.283	24.322	23.450

\*Ekonomi müşavirliklerinde, ekonomi ataşeliklerinde, Türkiye Daimi Temsilciliklerinde çalışan personelden oluşmaktadır.

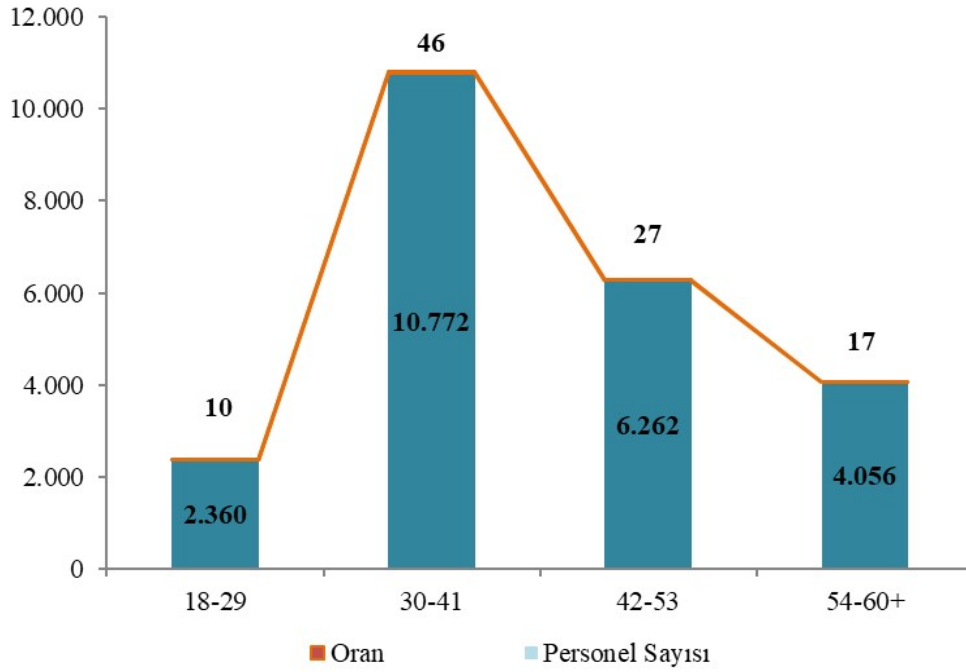
Şekil 2: Personelin 2019 Yılı İtibarıyla Dağılımı (%)



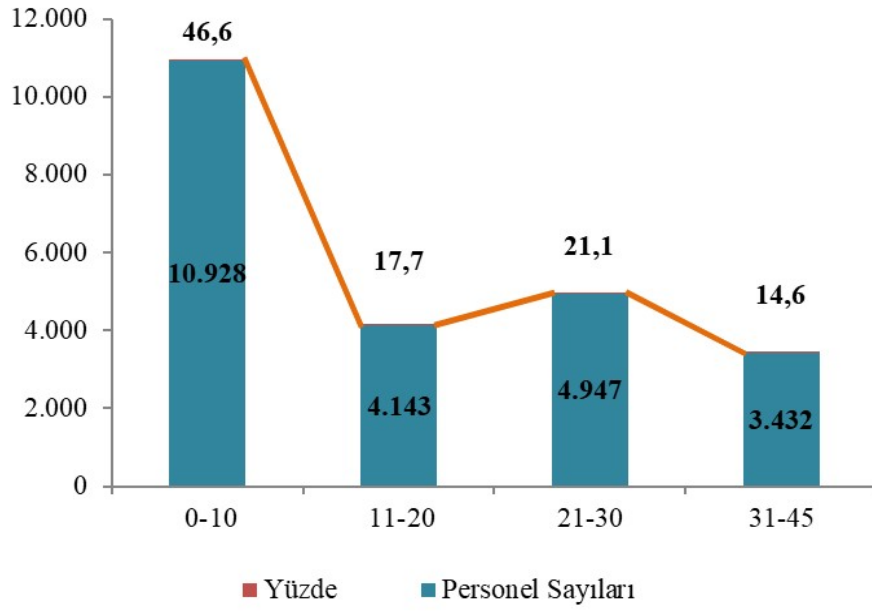
Şekil 3: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Öğrenim Durumuna Göre Dağılımı



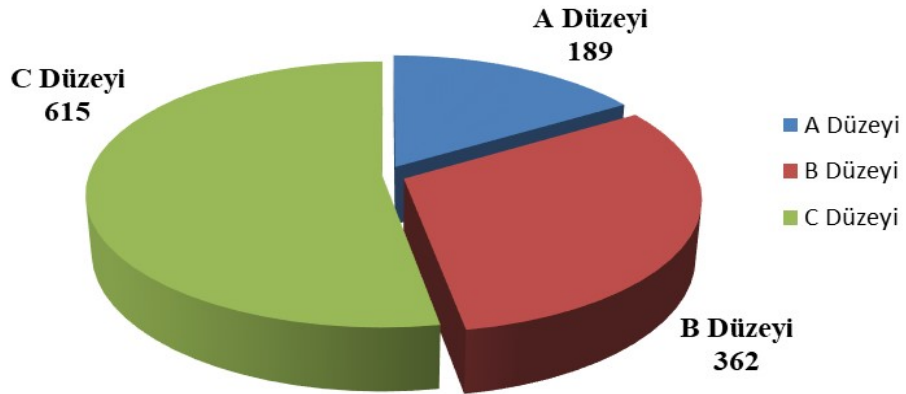
Şekil 4: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Yaş Dağılımı



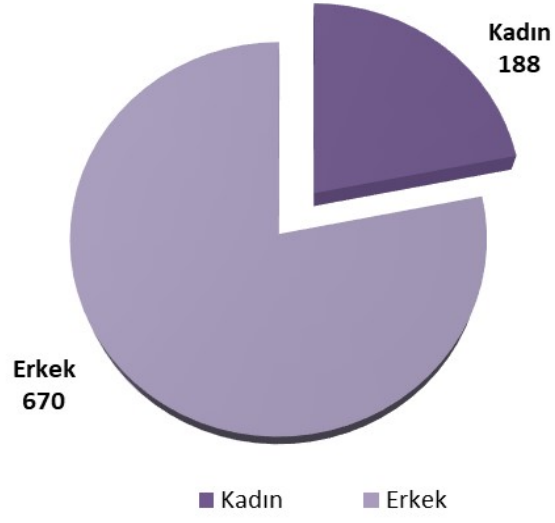
Şekil 5: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Hizmet Süreleri Dağılımı



Şekil 6: Çalışanların 2019 Yılı İtibarıyla Yabancı Dil Seviyelerine Göre Dağılımı



Şekil 7: Engelli Personelin 2019 Yılı İtibarıyla Cinsiyete Göre Dağılımı



Ayrıca Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünde toplam 324 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 Müdürlüğünün, 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 etme, 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 ve yetki devri kapsamında istinaf veya temyiz kanun yoluna gidilmesinden 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 belirtme, anlaşmazlıkları önleyici hukuki tedbirleri alma, hukuki uyuşmazlık komisyonuna katılma ve bu komisyonun sekretarya hizmetlerini yapma, uyuşmazlıkların sulh yoluyla çözümünü konusunda mütalaa verme, Bakanlık amaçlarını daha iyi gerçekleştirmek ve mevzuata, plan ve programa uygun çalışmalarını temin etmek için gerekli hukuki teklifleri hazırlama faaliyetlerini yürütmektedir. Diğer kamu idareleri hukuk birimlerinden farklı olarak talep halinde diğer idarelere hukuki mütalaa vermektedir.

Ayrıca, taşra hukuk birimlerinin faaliyetlerini denetlemekte, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve 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 etmektedir.

### **Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği**

Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, kitle iletişim araçlarında yer alan haber, 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 Bakanlığın ilgilendiren haber programlarının deşifre edilerek Makama sunulması, vatandaş başvurularının ve doğrudan Bakanlığa yapılan her türlü dilek, şikâyet, ihbar, Bilgi Edinme Kanunu, Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi (CİMER) başvurularının kabulü, kontrolü ve Bakanlığın ilgili birimlerine gönderilmesi hizmetlerini yerine getirmektedir.

### **Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü**

Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü, Bakanlığın bilişim hedeflerini belirleme, mevcut bilişim altyapısının kurulumu, bakımı, ikmali, geliştirilmesi, güncellenmesi ile haberleşme, siber güvenlik ve bilgi güvenliğini sağlama, bilişim çözümlerinin



gerektirdiği lojistik, idari ve teknik desteği sunma, internet sayfaları, elektronik imza ile elektronik belge uygulamaları ile ilgili teknik çalışmaları gerçekleştirme hizmetlerini yerine getirmektedir.

### **Borçlanma Genel Müdürlüğü**

Borçlanma Genel Müdürlüğü, devletin iç borçlanmasını yürütme; Devlet tahvili, Hazine bonosu ve diğer i borçlanma senetlerini çıkarma, satışını yapma, yaptırma, bunların satış miktarını, değerini, faizini belirleme ve bunlara ilişkin işlemleri yapma; Türkiye Cumhuriyeti adına uluslararası sermaye piyasalarından borçlu ve garantör sıfatıyla borç alma, bunlara ilişkin akit, garanti işlemleri ile temas ve müzakereleri yürütme; yatırımcı ve kredi derecelendirme kuruluşlarıyla her türlü ilişkiyi yürütme; devletin yükümlülüklerinin yönetimi amacıyla finansal piyasalarda işlem yapma; borçlanma ürün, politika, ilke ve stratejilerinin belirlenmesine ve borçlanma programlarının hazırlanmasına katkıda bulunma hizmetlerini yerine getirmektedir.

### **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.

### **Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü**

Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü, Türkiye Cumhuriyeti adına yabancı ülkelerle, bu ülkelerdeki kurum ve kuruluşlardan borçlu veya garantör sıfatıyla borç alma ve bunlara ilişkin akit ve garanti işlemlerini yürütme, Türkiye Cumhuriyeti adına yabancı ülkeler ve bu ülkelerdeki kuruluşlardan hibe alma ve verme konusuna ilişkin işlemleri yürütme, bu ülkelerle ve bu ülkelerin kurum ve kuruluşları ile ekonomik ve mali konulara ilişkin anlaşmalar yapma, bu işlemlerle ilgili ülke içinde ve dışında yapılacak her türlü temas ve müzakereleri yürütme esas ve Őartları belirleme ileri teknoloji gerektiren temel altyapı projelerinin yerli ve yabancı özel sektör katılımı ile gerçekleştirilmesi için, ilgili mevzuat çerçevesinde garanti verme ve buna ilişkin işlemler yapma ve bu projelerle ilgili hazırlık ve akit çalışmalarına katılma, Avrupa Birliği ve Birliğin kurum ve kuruluşları ile borç ve hibe sağlanmasına ilişkin her türlü temas ve müzakereleri yürütme ve bunlara ilişkin anlaşmaları imzalama, milletlerarası ekonomik işbirliğine taalluk eden her türlü dış kamu borçlanmalarının hazırlık, akit, kefalet ve garanti işlemlerini yürütme ve dış kamu borçlarına müncer olacak müzakere ve muhaberatı yapma, 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 bulunma ve uluslararası anlaşmaları imzalama, söz konusu anlaşmalara ilişkin her türlü işlemi yürütme ve

gümrük birliğinin ekonomik ve mali etkilerini değerlendirme, ekonomik ve mali mevzuatın uyumlandırılması çalışmalarını yapma görevlerini yerine getirmektedir.

Genel Müdürlük ayrıca, Türkiye'nin yabancı ülkelere yapacağı yardımlara ilişkin politikaların tespit edilmesi amacıyla çalışmalar yapma ve gerektiğinde bunlara finansal katkıda bulunma, uluslararası mali ve ekonomik kuruluşlara üyelik ve temsil ilişkilerini düzenleme, bu kuruluşlara katılım paylarını ödemek için her türlü işlemi yapma ve gerektiğinde Devlet adına sermaye katkısını karşılamak için taahhüt senedi verme, uluslararası mali ve ekonomik kuruluşlar tarafından yürütülen teknik yardımın koordinasyonunu yürütme ve kamu-özel işbirliği projeleri için Bakanlık tarafından sağlanacak borç üstlenim taahhüdüne ilişkin iş ve işlemleri yürütme görevlerini de üstlenmektedir.

### **Ekonomik Programlar ve Araştırmalar Genel Müdürlüğü**

Ekonomik Programlar ve Araştırmalar Genel Müdürlüğü'nün, kalkınma planı, Cumhurbaşkanlığı Programı, orta vadeli program ve Cumhurbaşkanlığı yıllık programını Strateji Bütçe Başkanlığı ile müştereken hazırlama, izleme ve değerlendirme ile makro dengeleri oluşturma görevi bulunmaktadır.

Genel Müdürlük, Devlet destekleriyle ilgili politika önerileri oluşturmak, Devlet destekleri uygulamalarını izlemek ve raporlanması için gerekli altyapıyı kurmak görevlerini de ifa etmektedir.

Ayrıca, Türkiye ekonomisi ve küresel ekonomide konjonktürel gelişmeleri izleme, analiz etme ve değerlendirme raporları hazırlama ile makroekonomik tahmin ve senaryo analizlerini gerçekleştirme hizmetlerini yürütür.

### **Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü**

Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü, finansal istikrarın sürdürülmesi amacıyla sistemik risklerin izlenmesi ve yönetilmesine ilişkin kurumsal çerçeveyi güçlendirme, bu risklere karşı tedbir ve politikalar geliştirme, faizsiz finans sektörünü geliştirme, finansal araç ve piyasaları geliştirmek amacıyla girişim sermayesi fonları ile üst fonlara Bakanlık bütçesinden kaynak aktarılmasına ilişkin usul ve esasları belirleme, işletmelerinin finansmana erişiminin kolaylaştırılması kapsamında Hazine destekli kredi garanti sistemine ilişkin çalışmalar yapma görevlerini üstlenmektedir.

Kambiyo mevzuatının esaslarını ve politikalarını belirme ve bu kapsamda istatistik, raporlama, izleme, gözetim ve koordinasyon çalışmalarını yürütme ve yetkili müesseselerin kuruluş, faaliyet, şube açma, yükümlülük ve denetimlerine dair usul ve esasları düzenleme ile bunların gözetim ve koordinasyonunu sağlama çalışmaları Genel Müdürlük tarafından yapılmaktadır.

### **Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığı**

Hazine Kontrolörleri Kurulu, Avrupa Birliği tarafından Türkiye Cumhuriyetine mali işbirliği 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.

Ayrıca, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca kamu iktisadi teşebbüsleri ile müessese ve bağlı ortaklıklarının görevlendirme bedelinin tespiti ile hazine pay sahipliğinin gerektirdiği incelemeleri, 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ve bu Kanuna dayanılarak yürürlüğe konulan düzenlemeler kapsamındaki incelemeleri, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve bu Kanuna dayanılarak yürürlüğe konulan düzenlemeler kapsamındaki incelemeleri ve bireysel katılım sermayesine ilişkin incelemeleri yapmak da Başkanlığın görevleri arasındadır.

### **Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü**

Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğünün Devlet giderlerinin gerektirdiği nakdi sağlamak, Devlete ait para, kıymetli maden ve değerleri muhafaza etmek, yönetmek ve nemalandırmak, Devletçe verilen faiz ve ikrazat işlemlerini yapmak, merkezi yönetim bütçesi ile ilgili yurt dışı ödemelerini yapmak, iç ve dış ödemeler saymanlıklarını kurmak ve yönetmek, kamu borç portföyü, Hazine garantileri ve alacaklarıyla ilgili analiz ve risk değerlendirmesi yapmak görevleri bulunmaktadır.

Ayrıca Hazinesinin iç ve dış borç garantisi verdiği konularda borç idaresini yapmak ve bu amaçla Devlet Borçları Saymanlığını kurmak ve yönetmek, borç yönetimi hesabını tutmak, Türkiye'nin dış borç veri tabanını oluşturmak ile nakit yönetimini genel bütçeye dahil ve özel bütçeli idarelerin, döner sermayeli kuruluşların ve fonların ihtiyaçları ve para politikasının genel hedefleri doğrultusunda yönetmek de görevleri arasındadır.

### **Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü**

Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü, orta vadeli program hazırlıklarına katılma, orta vadeli mali plan ile sektörel plan ve programları Strateji Bütçe Başkanlığı ile müştereken hazırlama ve izleme, değerlendirme çalışmaları yapma, makro dengeleri oluşturma ve Cumhurbaşkanlığı yıllık programında belirlenen hedefler doğrultusunda maliye politikalarıyla uyumlu bir şekilde uygulanmasını sağlama görevlerini yürütmektedir.

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. Bunun yanı sıra mali yönetim ve iç kontrol alanında uluslararası standartlarla uyumlu standart ve yöntemler belirlemektedir.

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 uygulamalar izlenerek öneriler geliştirilmektedir.

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

### **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 işletmeciler 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.

### **Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı**

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı, 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.

Başkanlık, 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 imzalamaya hizmetlerini de yürütmektedir.

### **Muhasebat Genel Müdürlüğü**

Muhasebat Genel Müdürlüğü, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarının tutulması görevini yerine getirmektedir. Mali raporlar, milletlerarası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik,

yöntemseller 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.

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.

Ayrıca, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerden elde edilecek gelirlerin muhasebesine ilişkin her türlü düzenlemeyi yapmak iş ve işlemlerini 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.

### **Personel Genel Müdürlüğü**

Personel Genel Müdürlüğü, Bakanlığın insan gücü planlaması ve personel politikasıyla ilgili çalışmaları yapmakta, personel sisteminin geliştirilmesiyle ilgili tekliflerde bulunmaktadır. Bakanlık personelinin atama, nakil, özlük, 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.

### **Sigorta Denetleme Kurulu Başkanlığı**

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.

### **Sigortacılık Genel Müdürlüğü**

Sigortacılık Genel Müdürlüğü; ülke 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 Birliği 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.

### **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, taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerinin düzenlenmesi 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.

### **Teftiş Başkanlığı**

Teftiş Başkanlığı, merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatları ile bağlı, ilgili ve ilişkili kuruluşların her türlü faaliyet ve işlemleri ile ilgili olarak inceleme, denetim

ve soruşturma işlerini yürütme ve bu işlerle ilgili gerekli önlemleri alma veya aldırma görevlerini yürütmektedir.

### **Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı**

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, vergi denetiminde etkinlik ve verimliliğin artırılması amacıyla vergi incelemelerinin yapılması; mükelleflerin faaliyetlerinin analiz edilerek risk alanlarının tespit edilmesi; ihbar ve Őikayetlerin değerlendirilmesi; inceleme ve denetim sonuçlarının izlenmesi; vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yöntem 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.

## C.5. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

### a) İç Kontrol Sistemi

İç kontrol sistemi, yönetsel sorumluluğun kilit nokta olduğu kamu mali yönetiminde, yönetime destek sağlayacak en önemli araçlardan birisi olup “iyi yönetim” ifadesinin başka bir söyleniş tarzıdır.

İç kontrol, bir idarenin her seviyedeki kurumsal amaç ve hedeflerine başarıyla ulaşabilmesi için 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 süreçler bütünüdür.

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

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

amaçları için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir süreçtir.

Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere SGB'nin iç kontrol sistemine yönelik olarak yerine getirdiği 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.

### **Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşmeleri**

İç Kontrol Eylem Planı kapsamında, 2019 yılı içinde Defterdarlıklarda aşağıdaki eylemler gerçekleştirilmiştir:

- İç Kontrol Kararlılık Beyanları çıkarılmış,
- Süreçler ve riskler gözden geçirilerek güncellenmiş,



- Operasyonel planlar takip edilmiş,
- İç kontrol farkındalık ve etik eğitimleri verilmiş,
- Görev tanımları ve görev dağılım çizelgeleri, yetki-imza devri onay/genelgeler ile defterdarlık birim yönergeleri güncel tutulmuştur.

Bakanlığımız merkez birimlerinde ise; Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçişle birlikte, yeniden yapılanma sürecinde Mülga Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı birleşme sonrası “HMB Risk Yönetimi ve İç Kontrol Dönüşüm Projesi” başlatılmıştır.

Proje kapsamında, Bakanlığımız işlem süreçlerinin yeni bir bakış açısı ile çıkarılması/güncellenmesi ve bu süreçlerdeki risklerin yönetilmesi için bir çalışma planlanmış olup Başkanlık İç Kontrol Dairesince;

- Birimlerde bu çalışmaların yürütülmesinde görevlendirilen personel için “İç Kontrol Danışmanları Eğitimleri” verilmiştir. Eğitimlerde süreçlerin çıkarılması ve çıkarılan süreçler üzerinden risklerin ve mevcut kontrollerin tespit edilmesi, risklerin değerlendirilmesi, değerlendirme sonucuna göre ilave eylemlerle eylem planları oluşturularak risk yönetimi, uygulamalı olarak anlatılmıştır.

- Bu kapsamda 01/04/2019 tarihinden itibaren 2 grup “İç Kontrol Eğitimleri Eğitimi”, 14 grup da “İç Kontrol Danışmanları Eğitimi” verilmiştir. İhtiyaca göre yeni grup eğitimler yapılmaktadır. Yapılan eğitimler ile 315 personele İç Kontrol Danışmanı sertifikası verilmiştir.

- Eğitimler sonrasında iç kontrol danışmanlarınca birimlerde, süreçler yeni yönetime göre çıkarılmaya ve süreçler üzerinden risk değerlendirme çalışmaları yapılmaya başlanmıştır.

Ayrıca, Başkanlıkça IPA çerçevesinde yürütülen “Kamu Mali Yönetimi için Kurumsal İş Yönetimi Modeli Teknik Destek Projesi’ kapsamında proje ekibi ile birlikte “İç Kontrol ve Risk Yönetimi Modülü” analiz ve tasarım çalışmaları da yürütülmüştür.

## **b) Ön Mali Kontrol İşlemleri**

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

Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından 5018 sayılı Kanununun 60’uncu maddesi çerçevesinde kontroller gerçekleştirilmektedir. Bu kontroller;

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

- 01/01/2006 tarihinde yürürlüğe giren Bakanlık Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesininin 20’nci maddesine istinaden Üst Yönetici Onayıyla riskli görülen alanlarda 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.

Bunların yanı sıra mevzuatın uygulanmasında tereddüde düşülen hususlarda görüş yazıları düzenlenmiş, aynı zamanda muhtelif mevzuatta değişiklik öngören tasarılar da Başkanlık görüşü bildirilmiştir.

### **c) İç Denetim**

2019 yılı içinde alınan Bakan Onayı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı oluşturulmuştur.

Bu kapsamda iç denetim faaliyetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde çalışmakta olan 7 İç Denetçi tarafından yürütülmüştür. 2019 yılında;

– Birim çalışma yönergesi hazırlanması ve onaylanması

– Bakanlık iç denetim evreninin güncellenmesi

– Bakanlık 2020 yılı İç Denetim Programının hazırlanması ve onaylanması

– Risk Yönetimi ve İç Kontrol Dönüşüm Projesi'ne destek sağlanması

çalışmaları yapılmıştır.

## II - AMAÇLAR VE HEDEFLER

### A. İdarenin Amaç ve Hedefleri

**Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019-2023 Stratejik Planı kapsamında Bakanlığın amaç ve hedefleri belirlenmiş olup bunlar aşağıdaki gibidir:**

**Amaç 1:** Ekonomide dengelenmenin ve bütçe disiplininin sağlanması, sürdürülebilir büyüme ve adaletli paylaşımaya yönelik ekonomik değişim için maliye politikalarının belirlenmesine katkı vermek ve uygulamak

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

**Hedef 2:** Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetilen gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak

**Hedef 3:** Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek

**Amaç 2:** Kamu mali varlık ve yükümlülüklerinin yönetiminde etkinliği artırmak

**Hedef 4:** Borçlanmanın ve kamu borç stokunun yapısının iyileştirilmesine devam etmek

**Hedef 5:** Nakit programlama kalitesini artırmak

**Hedef 6:** Tek Hazine Hesabı kapsamını genişletmek

**Hedef 7:** Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanması

**Hedef 8:** Kamunun proje ve program finansmanında dış kaynaklara erişiminin sürekliliğini sağlamak

**Hedef 9:** Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini artırmak

**Hedef 10:** Kamu sermayeli işletmelere ilişkin uluslararası kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu kurumsal görüş oluşturulması

**Hedef 11:** Kamu işletmelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik var olan bilgi işlem altyapısını etkinleştirmek

**Hedef 12:** Kamu mali varlık ve yükümlülükleri nedeniyle ihtiyaç duyulan inceleme ve denetim faaliyetlerinde etkinliğin artırılması

**Amaç 3:** Finansal istikrarı gözeterek; finansal ürün ve hizmetlerin çeşitliliğini ve sistemin derinliğini artırmak suretiyle finansal sistemi reel ekonomiyi destekleyecek şekilde geliştirmek

**Hedef 13:** Faizsiz finans alanında politika geliştirme süreçlerini destekleyecek araç ve mekanizmaları oluşturmak

**Hedef 14:** Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek

**Amaç 4:** Muhasebe hizmetlerinin daha etkin yürütülmesini, mali rapor ve mali istatistiklerin uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanması ve sunulmasını sağlamak

**Hedef 15:** Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak

**Hedef 16:** Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek

**Amaç 5:** Kayıt dışı ekonomi ile mücadele etmek ve mali suçları azaltmak

**Hedef 17:** Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomiyle mücadele etmek

**Hedef 18:** Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği artırmak

**Amaç 6:** Etkin, etkili ve çözüme odaklanmış hukuki danışmanlık ve muhakemat hizmeti sunmak

**Hedef 19:** Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, mütalaa kapasitesini geliştirmek

**Amaç 7:** Kurumsal kapasiteyi artırmak

**Hedef 20:** İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen riskleri gidermek

**Hedef 21:** ISO 9001:2015 kalite belgesini Bakanlık geneline yaygınlaştırmak

**Hedef 22:** İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nitelik ve verimliliğini artırmak

**Hedef 23:** Stratejik yönetim anlayışını güçlendirmek

**Hedef 24:** Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak

## **B. Temel Politikalar ve Öncelikler**

### **B.1. On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)**

2019-2023 dönemini kapsayan On Birinci Kalkınma Planında, Bakanlığımızın görev alanı itibarıyla “İstikrarlı ve Güçlü Ekonomi”, “Rekabetçi Üretim ve Verimlilik”, “Yaşanabilir Şehirler, Sürdürülebilir Çevre” ile “Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim” başlıkları altında aşağıdaki hususlara yer verilmiştir:

- Belirlenen büyüme modelinde üretken alanlara yönelen yatırımların istikrarlı ve yüksek düzeyde olması önem arz etmektedir. Bu yatırımların en güvenilir finansman kaynağını oluşturan yurtiçi tasarrufların artırılması amaçlanmakta, Plan dönemi sonunda yurtiçi tasarrufların milli gelire oranının yüzde 30’un üzerine çıkarılması hedeflenmektedir. Yurtiçi tasarrufların artırılması cari açığın azalmasına ve Türkiye ekonomisinin olası şoklara daha dayanıklı hale gelmesine katkı sağlayacaktır. Kamu tasarruflarının artırılmasının yanında hane halklarının ve firmaların tasarruf bilinci ve eğiliminin artırılması, uzun vadeli tasarrufların özendirilmesi sağlanacak ve tasarrufları ekonominin verimli alanlarındaki yatırımlara yönlendirecek politikalar uygulanacaktır.

- Plan döneminde ulaşılması öngörülen büyüme hedefleri doğrultusunda finansal piyasaların reel sektörün finansman ihtiyacını düşük maliyetle karşılayacak ve farklı nitelikteki finansal araçları kullanıma sunacak bir yapıya kavuşması amaçlanmaktadır. Sanayide yapısal dönüşümün hedeflendiği bu dönemde, hem finansal piyasaların ortaya konulan politikaların hayata geçirilmesinde etkili olması hem de ülkemizin küresel bir finans merkezi olma yönünde kararlı adımlarla ilerlemesi esastır. Bu kapsamda, sermaye piyasaları geliştirilecek, finansal teknoloji ekosistemi güçlendirilecek ve faizsiz finansın sektör içerisindeki ağırlığı artırılacaktır.

- Kamu işletmeleri kârlılık, verimlilik ve kurumsal yönetim ilkelerine uygun bir şekilde faaliyetlerini sürdürecektir. Bu çerçevede, kamu işletmeleri fiyat ve tarifelerini ticari esaslara göre belirleyecek, ürün optimizasyonunu ve verimliliğini artıracak, Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerini geliştirecektir. Ekonomide verimlilik artışı ve kamu mali dengelerini iyileştirme hedefleri doğrultusunda özelleştirme uygulamalarına devam edilecektir.

- Özelleştirmeler yoluyla devletin kamusal fayda taşımayan üretimdeki payının azaltılması sürdürülecek, mevcut kamu iktisadi teşebbüslerinin (KİT) faaliyetleri piyasada rekabeti bozucu etkiye neden olmayacak etkin ve verimlilik temelli şekilde yürütülecektir.

- Ekonomi yönetiminde eşgüdüm ve uyum esas olacaktır. Politikalarda güçlü koordinasyon sağlanırken, etkin karar alma mekanizmaları sayesinde para,

maliye ve gelirler politikaları arasındaki uyum gözetilmeye devam edilerek, makroekonomik istikrarın kalıcılığı temin edilecektir.

- Borçlanma politikası, iç ve dış piyasa koşulları ve maliyet unsurları göz önüne alınarak makul bir risk düzeyi çerçevesinde, orta ve uzun vadede mümkün olan en uygun maliyetle finansmanı esas alan stratejik ölçütlere dayalı olarak yürütülecektir.

- KİT'lerde ve mahalli idarelerde yönetim süreçleri geliştirilecek ve mali uygulamalar sürdürülebilirlik çerçevesinde kontrol altına alınacaktır.

- İstikrarlı ve güçlü büyümenin finansmanına yönelik yurtiçi tasarruf artışına yönelik yeni araçlar oluşturulacak, bu kaynaklar dengeli ve etkin bir biçimde rekabetçi alanlara yönlendirilecektir. Kamu kaynak dağılımında öncelikli sektörler ön plana çıkarılacak ve kamu destekleri kurumsallaşmayı, ölçek büyütmeyi ve teknolojiye dayalı yeniliği teşvik edecek şekilde yeniden ele alınacaktır.

- Sektör, iş kolu veya meslek esaslı tamamlayıcı emeklilik kurumlarının iyi uygulama örnekleri doğrultusunda geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması sağlanacaktır.

- Öncelikli sektörlerdeki şirketlerin nakit sermaye artırımları ilave vergisel düzenlemelerle teşvik edilecektir.

- İkinci ve sonraki konut alımlarında vergileme ve kredi kullanımına ilişkin düzenleme ve uygulamalar gözden geçirilecektir.

- İmar değişikliklerinden kaynaklanan değer artışlarının vergilendirilmesine ilişkin mevzuat ve uygulama güçlendirilecektir.

- Yastık altı tasarrufların finansal sisteme çekilmesini sağlayacak özel teşvikler sürdürülecek ve yeni teşvikler tasarlanacaktır.

- Dayanıklı tüketim malları ile eğitim, tatil gibi harcama kalemleri için bankalarda harcama kalemi grubuna özel birikim hesapları oluşturulacak ve bu birikimler kullanılarak gerçekleştirilen harcamalarda ilgili ürünler için vergisel teşvikler uygulanacaktır.

- Uzun vadeli yatırım projelerinde vadeye uygun, uzun vadeli uluslararası ortaklık temelli finansman araçları geliştirilecektir.

- Uzun vadeli dış kaynak temini kolaylaştırılacak, uluslararası işbirliği mekanizmaları güçlendirilecek, ülkemizin yatırım ortamı detaylı bir programla uluslararası alanda tanıtılacaktır.

- Dünyadaki emeklilik fonları başta olmak üzere büyük ölçekli fonların ülkemize uzun vadeli yatırım yapmasına yönelik yeni finansal ürünler geliştirilecektir.

- Banka bilançolarındaki varlıkların seküritizasyonu teşvik edilecektir.

- KOBİ varlık kiralama şirketi kurularak kira sertifikası ihracı yapılacak ve ihraç masraflarında destek sağlanacaktır.

- Borsa İstanbul Anonim Şirketi (BİST) Özel Pazar şirketlerine yapılan yatırımlar, belirli bir orana kadar, yatırım yapan şirketlerin dönem kazancından düşülecektir.

- Şirketlerin halka açılmasına destek olacak vergisel teşvikler sağlanacaktır.

- KÖİ projelerinin finansmanında kredi piyasalarının yanı sıra sermaye piyasaları da araç olarak kullanılacaktır.

- Finansal piyasalara ilişkin düzenleyici ve denetleyici kuruluşlar düzenleme ve denetleme etkinliğini artırmak üzere Türkiye Finansal Hizmetler Kurulu çatısı altında toplanacaktır.

- Finansal düzenlemeler hazırlık aşamasında kamuoyuna duyurulacak, görüşlerin alınması için taraflara yeterli süre tanınacak ve düzenlemelerin etki analizleri yapılacaktır.

## **B.2. Yeni Ekonomi Programı (2019-2021)**

2019-2021 Yeni Ekonomi Programında yer alan hedef ve politikalar Bakanlığımızın görev alanı çerçevesinde derlenerek aşağıda sunulmuştur.

### ➤ **Dengelenme, Disiplin ve Değişim**

- Sıkı para ve maliye politikaları eşgüdüm içerisinde yürütülerek tüketici enflasyonu, 2020 sonu itibarıyla yeniden tek haneli oranlara, 2021 sonu itibarıyla da yüzde 6'ya düşürülecektir.

- Kamuda kaynakların verimli kullanılması, maliyetlerin ve harcamaların azaltılması, gelirlerin kalitesinin artırılması amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde Kamu Maliyesi Dönüşüm ve Değişim Ofisi kurulacaktır. Bu ofis tarafından hazırlanacak ve takibi yapılacak Tasarruf ve Gelir Dönüşüm Programı ile kamu maliyesinde kalıcı iyileştirmeler sağlanacaktır.

- İhalesi yapılmamış ve ihalesi yapılmış ancak başlanmamış projeler askıya alınacaktır. Devam eden projelerden finansman koşulları uygun olanlar için yeni ve daha uzun zamana yayılmış iş planları oluşturulacaktır. Mega-altyapı projeleri doğrudan yabancı yatırım yoluyla, uluslararası finansman ile hayata geçirilecektir.

- Ekonomi yönetimi ile ilgili kurumlar yeniden yapılandırılacak, liyakat ve performans odaklı insan kaynağı yönetimiyle kurumlara güven artırılacak, hızlı karar alan, piyasaların ve özel sektörün önünden giden ve özel sektörün önünü açan bir yönetim anlayışı benimsenecek, finansal istikrarı ve güvenliği esas alan yeni bir finansal mimari oluşturulacaktır.

- Finansal hizmetlerin düzenlenmesi ve denetlenmesi için Türkiye Finansal Hizmetler Kurulu kurulacaktır.

- YEP'teki makroekonomik hedefleri destekleyecek ve sürdürülebilir kılacak nitelikli insan gücü ve güçlü toplum hedefi ile ilgili proje ve programlar hayata geçirilecektir.

### ➤ **Enflasyon**

- Hazine ve Maliye Bakanlığı sıkı mali disiplin ile enflasyonla mücadeleye destek verecektir.

- Enflasyonla mücadele için kamunun alacağı tedbirlerin yanında, ekonominin tüm paydaşlarının ve vatandaşların destek vereceği bir Enflasyon ile Topyekün Mücadele Programı hayata geçirilecektir.

### ➤ **Büyüme ve İstihdam**

- İstihdam teşviklerinin etki analizi yapılacak, teşviklerin ihtiyaçlara göre yeniden tasarlanması sağlanacaktır.



- Çalışanların işverenleri aracılığıyla bireysel emeklilik sistemine otomatik olarak katılması uygulaması yeniden yapılandırılarak daha sürdürülebilir hale getirilecektir.

➤ **Kamu Maliyesi**

- Kamu maliyesinin en temel hedefleri mal ve hizmet, sermaye, ana yatırım, cari transfer ve faiz giderlerinin azaltılması ve gelirlerin artırılmasıdır.

- Nakdi ve vergisel teşvikler başta olmak üzere tüm teşvik mekanizmaları gözden geçirilerek bütüncül, sade ve etkin hale getirilecektir. Söz konusu teşviklerin makroekonomik hedefler ve bütçe ile uyumluluğu sağlanacaktır.

- Süreklilik arz etmeyen ve konjonktüre duyarlı gelirlerin oluşturduğu geçici kaynaklara karşılık kalıcı mahiyette harcama oluşturulmayacaktır.

- Kamu hizmeti sunumuyla doğrudan ilişkisi olmayan makam aracı, lojman ve sosyal tesislere yönelik harcamalar sınırlandırılacaktır.

- Kamuda yeni idari hizmet binası yapımına ve kiralanmasına izin verilmeyecektir.

- KİT'ler, verimlilikleri artacak ve kamu maliyesine yükleri azalacak şekilde yeniden yapılandırılacaktır.

- Döner sermayeli işletmelerin bütçe disiplini içerisinde açık, şeffaf ve hesap verebilir bir idari ve mali yapıda çalışmalarını sağlayacak düzenlemeler yapılacaktır.

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği arttıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.

- Vergi tabanını genişletme ve vergide adaleti pekiştirme amacıyla etkinliği olmayan istisna, muafiyet ve indirimler kademeli olarak kaldırılarak vergi tabanı genişletilecek ve vergi mevzuatı sadeleştirilecektir.

- Vergi, prim ve diğer kamu alacaklarına ilişkin yapılandırmaya gidilmeyecektir.

- Lüks ve/veya ithal yoğunluğu yüksek ürünler listesi güncellenerek vergi düzenlemesi yapılacaktır.

- Kamu özel iş birliği (KÖİ) uygulamalarının daha etkin ve finansal açıdan verimli olmasına yönelik bir çerçeve oluşturulacak; bu çerçevede uygulamaların bütüncül olması sağlanacaktır.

- Mali açıdan sürdürülebilirliği sağlamak ve kamu maliyesine olan yükü azaltmak amacıyla sosyal sigorta sistemi yeniden düzenlenecektir.

➤ **Bankacılık Sektörü ve Reel Sektör Kredileri**

• Bankaların güncel mali yapılarını ve aktif kalitelerini tespit etmek için mali bünye değerlendirme çalışmaları yapılacaktır. Bu çalışmaların sonuçlarına göre gerektiğinde bankacılık sektörünün mali yapısını güçlendirecek ve böylece reel sektörün uygun maliyetlerle krediye erişimini ve mevcut kredilerinin yeniden yapılandırılmasını temin edecek, dünya örneklerine ve ülkemizin geçmiş tecrübelerine dayanan kapsamlı bir politika seti devreye sokulacaktır.

• Yeniden yapılandırılacak olan Türkiye Emlak Bankası A.Ş. ülkemizde gayrimenkul sektörünün en iyi uygulamalar kapsamında gayrimenkul finansmanını yönlendirecek bir banka haline getirilecektir.

• Finansal istikrarının sağlanması ve bütüncül veri akışının zamanında kamuya temin edilmesi için gerekli yasal ve teknik altyapı kurulacaktır. Güçlü veri akışı ile beraber özellikle önümüzdeki dönemde finansal sistemdeki kredi riski, likidite riski ve kur riski gibi risklerin izlenmesinde daha etkin bir risk yönetim sistemi kurulması çalışmalarına başlanmıştır. Ayrıca oluşturulacak olan yerel pazarlar ve araçlarla riskleri etkin şekilde ve zamanında bertaraf etmenin de yolu açılacaktır. Tüm bunları etkin bir biçimde sağlayacak ve koordine edecek şekilde finansal mimari yeniden dizayn edilecektir.

• Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası, sermaye piyasalarını kuvvetlendirmesi ve kalkınmaya destek vermesi amacıyla, görev alanı genişletilerek yeniden yapılandırılacaktır.

➤ **Programlar ve Projeler/İşgücü Piyasası**

• Kamu sektöründe çalışanlar için yetenek ölçümü, tekrar yerleştirme ve norm kadro çalışmaları yapılacak, kamu sektörü insan kaynağının ödül ve performans sistemleri vasıtasıyla etkin yönetimi sağlanacaktır.

• İş sağlığı ve güvenliği önlemlerinin alınması ile ilgili süreçler planlama ve tasarım aşamasından başlayacak şekilde yeniden düzenlenecektir.

• Çevresel politikalarla uyumlu düzenlemeler kapsamında Sıfır Atık Projesi uygulamaları hayata geçirilecektir.

• ISO 9001:2015 kalite belgesi Bakanlık geneline yaygınlaştırılacaktır.

### **B.3. Orta Vadeli Mali Plan (2019-2021)**

- 2019-2021 döneminde ekonomi politikasının temel amacı, kısa vadede fiyat istikrarının ve finansal istikrarın yeniden tesis edilmesi, ekonomide dengelenmenin ve bütçe disiplininin sağlanması, orta vadede sürdürülebilir büyüme ve adaletli paylaşımaya yönelik ekonomik değişimin gerçekleştirilmesidir.

- Mali Plan döneminde maliye politikasının temel hedefi merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki mal ve hizmet, sermaye, cari transfer ve faiz giderlerinin azaltılması ve gelirlerin artırılmasıdır. 2019-2021 döneminde sıkı para ve maliye politikaları eşgüdüm içerisinde yürütülecektir.

- Orta Vadeli Mali Plana dayalı olarak hazırlanacak 2019-2021 yılları merkezi yönetim bütçesi, kaynakların belirlenen politika öncelikleri doğrultusunda tahsisini, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını amaçlamaktadır.

- Mali disiplin, YEP kapsamında hazırlanan Mali Plan döneminde, ekonomik dengelenme sürecinin en temel destekleyicisi olacaktır. Mevcut harcama programları gözden geçirilerek önceliğini yitirmiş faaliyet ve projeler sonlandırılacaktır. Süreklilik arz etmeyen ve konjoktüre dayalı gelirlerin oluşturduğu geçici kaynaklara karşılık olarak kalıcı mahiyette harcama oluşturulmayacaktır.

- Makroekonomik hedefleri destekleyecek ve sürdürülebilir kılabacak nitelikli insan gücü ve güçlü toplum hedefiyle ilgili proje ve programlar uygulamaya konulacaktır.

- Kamu idareleri, Orta Vadeli Program ile Orta Vadeli Mali Planda yer alan politika önceliklerini, makroekonomik göstergeleri ve ödenek tavanlarını esas almak suretiyle, çok yıllık bütçeleme anlayışına uygun olarak kendi kurumsal önceliklerini belirleyecek ve 2019, 2020 ve 2021 yılları için bütçe tekliflerini sunacaklardır.

### III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

#### A. Mali Bilgiler

#### A.1. Bütçe Uygulama Sonuçları

Bakanlığın 2019 Yılı Bütçesindeki 415,5 milyar TL ödenegin 394,9 milyar TL'si harcanmıştır.

Tablo 2: Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)

AÇIKLAMA	2018			2019			( % )		
	KBÖ (1)	TOPLAM ÖDENEK (2)	HARCAMA (3)	KBÖ (4)	TOPLAM ÖDENEK (5)	HARCAMA (6)	1/4	2/5	3/6
BAKANLIK HİZMETLERİNDE KULLANILAN ÖDENEKLER	3.703.995.000	4.029.186.059	3.599.089.192	4.013.661.000	4.170.200.002	3.829.781.478	8,36	3,50	6,41
DiĞER İDARELERE AKTARILAN ÖDENEKLER	297.969.565.000	332.651.047.316	329.507.223.717	415.843.606.000	411.377.572.480	391.115.808.404	39,56	23,67	18,70
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>301.673.560.000</b>	<b>336.680.233.375</b>	<b>333.106.312.909</b>	<b>419.857.267.000</b>	<b>415.547.772.481</b>	<b>394.945.589.882</b>	<b>39,18</b>	<b>23,43</b>	<b>18,56</b>

(\*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2019 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

Söz konusu ödenegin 3,8 milyar TL'si Bakanlığın kendi ihtiyaçları için kullanılmıştır. Kalan 391,1 milyar TL'nin 99,9 milyar TL'si faiz giderleri için, kalan 291,2 milyar TL'nin ise;

- 123,2 milyar TL'si Sosyal Güvenlik Kurumuna,
- 76,6 milyar TL'si mahalli idarelere,
- 23,6 milyar TL'si fonlara,
- 31,6 milyar TL'si yükseköğretim kurumlarına,
- 1,1 milyar TL'si kaldırılan Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğünün devredilen personelinin ücretleri için ve 1,5 milyar TL'si köylerin altyapısının desteklenmesi için olmak üzere toplam 2,6 milyar TL'si il özel idarelere,
- 836,5 milyon TL'si belediyelerin altyapısının desteklenmesi için belediyelere,
- 3,9 milyar TL'si BES Devlet katkısı ödemelerine,
- 15,9 milyar TL'si KİT'lere,
- 2,5 milyar TL'si Kredi Garanti Fonuna,
- 728,2 milyon TL'si Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne,
- 9,7 milyar TL'si diğer idarelere

kamu hizmetlerinin finansmanında kullanılmak üzere transfer edilmiştir.

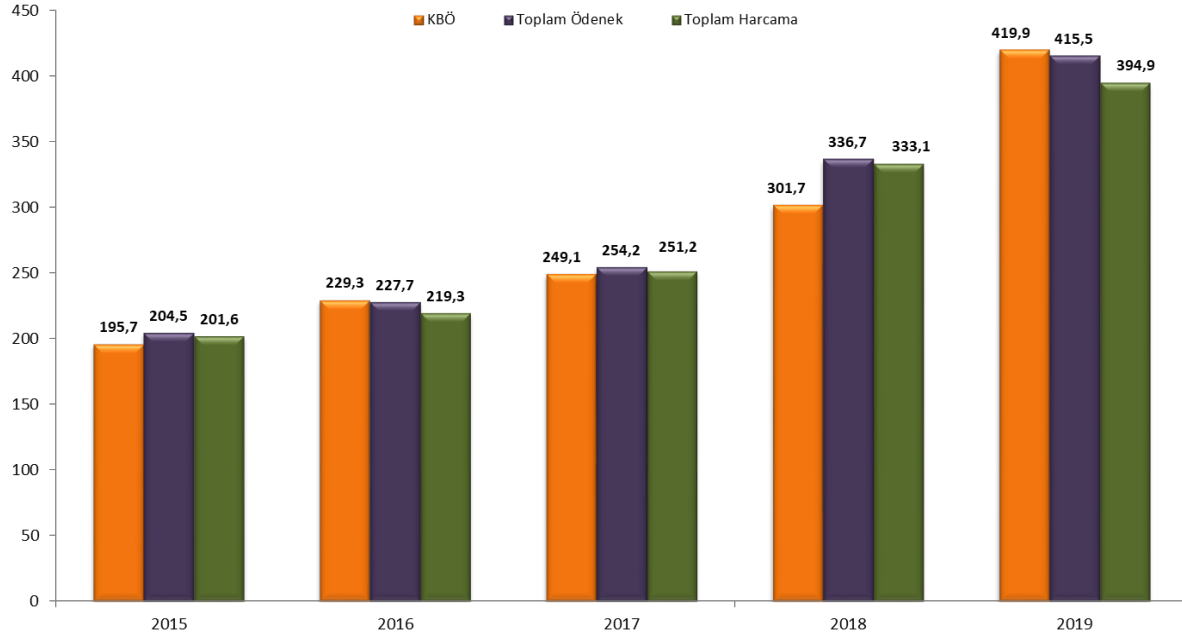
Bakanlığın, ihtiyaçlarıyla ilgili olarak ödenek ve harcamalarının 2018-2019 yıllarına ait ekonomik sınıflandırma düzeyindeki dağılımı, Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar başlıklı bölümde yer alan Tablo 3'te gösterilmektedir.

Bakanlık merkez, taşra ve yurt dışı teşkilatı 2018-2019 yıllarına ilişkin ödenek ve harcama bilgileri Ek 5'te; Bakanlığın 2019 yılı yatırım projelerine ilişkin bilgiler ise Ek 6'da yer almaktadır.

## A.2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

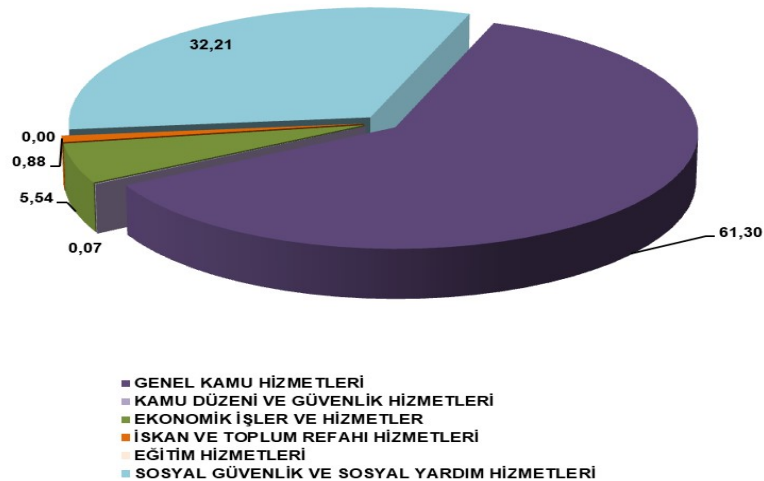
Bakanlık bütçesinin harcama birimleri bazında ve yıllar itibarıyla karşılaştırmalı analizine imkân sağlayacak ödenek ve harcamalara ilişkin bilgiler Ek 7'de yer almakta olup 2015-2019 dönemine ait ödenek ve harcama bilgileri ise aşağıda gösterilmektedir.

Şekil 8: Ödenek ve Harcama Dağılımı (Milyar TL)



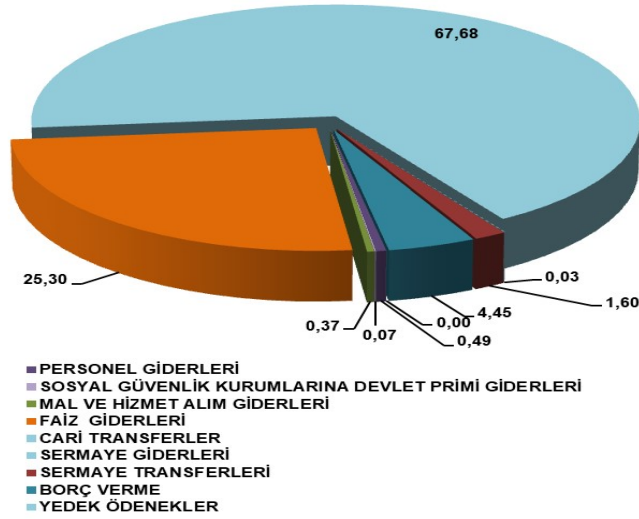
Söz konusu döneme ilişkin ödenek ve harcamaların fonksiyonel ve ekonomik düzeyde detay tabloları Ek 8 ve Ek 9'da, 2019 yılı harcamalarına ilişkin grafiksel gösterimleri ise aşağıda yer almaktadır.

Şekil 9: 2019 Yılı Harcamaları Fonksiyonel Dağılımı (%)



Bakanlık toplam harcamasının fonksiyonel sınıflandırılması incelendiğinde, yüzde 61,3'ünün genel kamu hizmetlerinden, yüzde 32,2'sinin sosyal güvenlik ve sosyal yardım hizmetlerinden, yüzde 5,5'inin ekonomik işler ve hizmetlerinden, yüzde 0,9'unun iskân ve toplum refahı hizmetlerinden, yüzde 0,1'inin ise kamu düzeni ve güvenlik hizmetlerinden oluştuğu görülmektedir.

Şekil 10: 2019 Yılı Harcamaları Ekonomik Dağılımı (%)



Bakanlık toplam harcamasının ekonomik sınıflandırılmasına bakıldığında ise yüzde 67,7'sinin cari transferlerden, yüzde 25,3'ünün faiz giderlerinden, yüzde 4,5'inin borç vermeden, yüzde 1,6'sının sermaye transferlerinden, yüzde 0,5'inin personel giderlerinden (sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri dâhil) ve yüzde 0,4'ünün mal ve hizmet alım giderlerinden kaynaklandığı görülmekte olup, söz konusu transfer harcamalarının tamamına yakını kamu hizmetlerinin finansmanı için diğer idarelere aktarılmıştır.

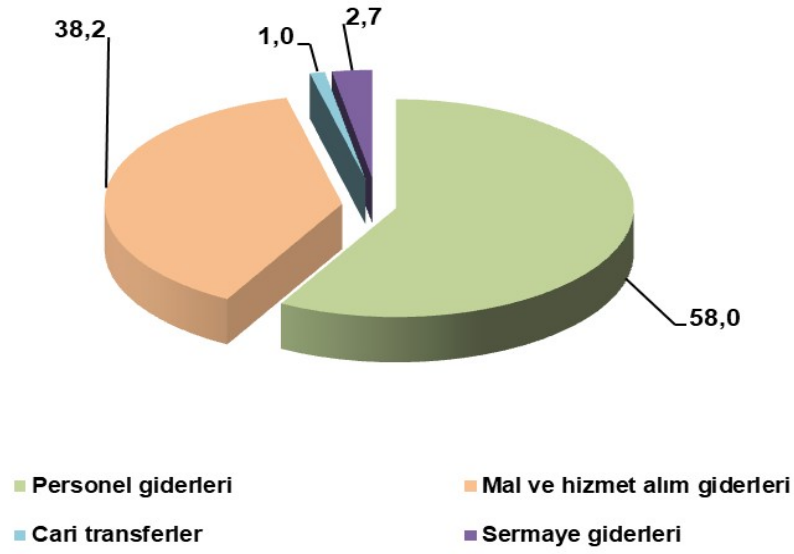
Tablo 3: Bakanlık Hizmetleri İçin Ödenek ve Harcama Bilgileri (TL)

AÇIKLAMA	2018			2019			(%)			
	KBÖ (1)	TOPLAM ÖDENEK (2)	HARCAMA (3)	KBÖ (4)	TOPLAM ÖDENEK (5)	HARCAMA (6)	1/4	2/5	3/6	4/6
PERSONEL GİDERLERİ	2.114.102.000	2.098.341.812	2.085.563.679	2.392.777.000	2.288.429.000	2.222.308.294	13,18	9,06	6,56	92,88
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.214.514.000	1.607.637.247	1.391.510.304	1.268.528.000	1.661.781.972	1.462.985.807	4,45	3,37	5,14	115,33
CARİ TRANSFERLER	182.374.000	140.862.280	24.127.325	256.400.000	108.158.340	39.496.857	40,59	-23,22	63,70	15,40
SERMAVE GİDERLERİ	193.005.000	182.344.720	97.887.884	95.956.000	111.830.690	104.990.519	-50,28	-38,67	7,26	109,42
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>3.703.995.000</b>	<b>4.029.186.059</b>	<b>3.599.089.192</b>	<b>4.013.661.000</b>	<b>4.170.200.002</b>	<b>3.829.781.478</b>	<b>8,36</b>	<b>3,50</b>	<b>6,41</b>	<b>95,42</b>

Bakanlık hizmetleri için yapılan harcamalar incelendiğinde 2018 yılında 3,6 milyar TL olarak gerçekleşen harcamanın, 2019 yılında 3,8 milyar TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

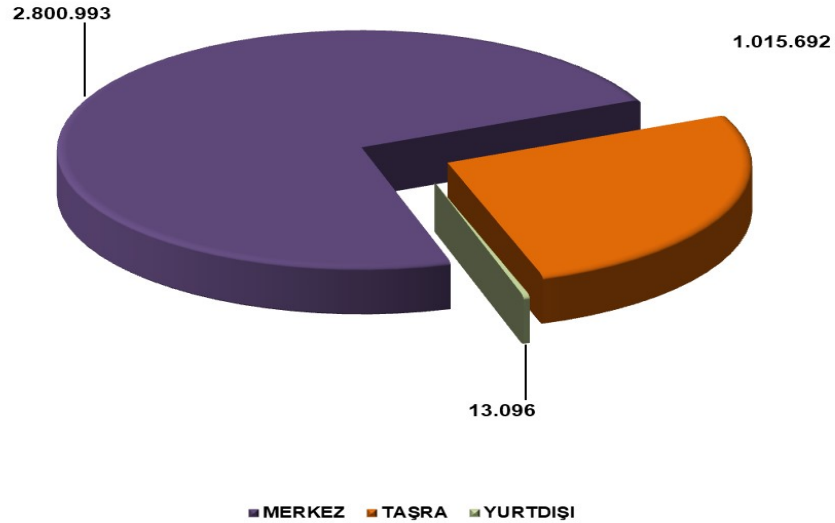
Bir önceki yıla göre personel giderleri (sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri dâhil) yüzde 6,6, mal ve hizmet alım giderleri yüzde 5,1, cari transferler yüzde 63,7, sermaye giderleri ise yüzde 7,3 oranında artmıştır.

Şekil 11: Bakanlık Hizmetleri İçin Harcama Bilgileri (%)



Bakanlık hizmetleri için yapılan harcamaların ekonomik sınıflandırma düzeyinde oransal dağılımına bakıldığında ise yüzde 58'inin personel giderlerinden (sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri dâhil), yüzde 38,2'sinin mal ve hizmet alım giderlerinden, yüzde 2,7'sinin sermaye giderlerinden ve yüzde 1'inin cari transferlerden oluştuğu görülmektedir.

Şekil 12: Harcamaların Hizmet Yerlerine Göre Dağılımı (Bin TL)



Diğer taraftan Bakanlığın 2019 yılında yapılan harcamalarının hizmet yerleri bakımından dağılımına bakıldığında toplam harcamanın yüzde 73,4'ünün merkez teşkilatında, yüzde 26,5'inin taşra teşkilatında, yüzde 0,1'inin ise yurt dışı teşkilatında gerçekleştiği görülmüştür.



### **Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler**

Bakanlık tarafından kar amacı gütmeyen kuruluşlara 2019 yılında yapılan transferler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2019 Yılı Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler (TL)

<b>AÇIKLAMA</b>	<b>KBÖ</b>	<b>TOPLAM ÖDENEK</b>	<b>HARCAMA</b>
Memurların Öğle Yemeğine Yardım	13.755.000	14.107.400	13.103.424
Ulusal Fon	195.779.000	92.368.500	24.866.047
Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılan Ödemeler	150.000	620.000	478.323
Kamu İşveren Sendikalarına Yapılan Ödemeler	1.785.000	1.785.000	1.368.200
Siyasi Partilere Yapılan Ödemeler	772.356.000	772.356.000	772.355.436
<b>TOPLAM</b>	<b>983.825.000</b>	<b>881.236.900</b>	<b>812.171.429</b>

Bu kapsamda;

- Memurların öğle yemeğine yardım amacıyla 13,1 milyon TL,
- Ulusal Fona 24,9 milyon TL,
- 5544 sayılı Kanun gereği Mesleki Yeterlilik Kurumuna üyelik aidatı olarak 478,3 bin TL,
- 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli (E) cetvelinin 68'inci sırasına istinaden genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin 2019 yılına ait üyelik aidatları kapsamında kamu işverenleri sendikalarına 1,4 milyon TL,
- 2820 sayılı Kanun kapsamında siyasi partilere 772,3 milyon TL

kaynak aktarılmıştır.

### **Bakanlığın 2019 Yılı Yatırım Projeleri**

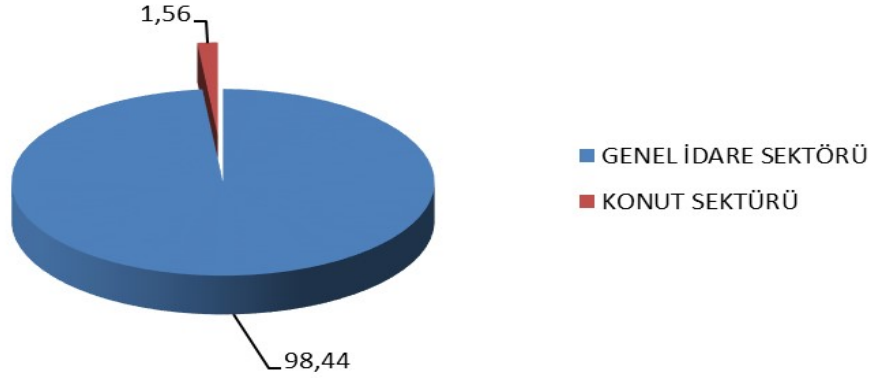
Bakanlığın 2019 Yılı Yatırım Programında;

- Genel idare sektörüne 88.564.000 TL,
- Konut sektörüne 1.750.000 TL,
- İmalat-Basım Sanayii-Kimya sektörüne 5.642.000 TL

olmak üzere toplam 95.956.000 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içerisinde söz konusu sektörlerde yer alan projelere 39.533.596 TL ödenek eklenmiş, 23.608.906 TL ödenek düşülmüş olup yılsonu ödeneği toplam 111.830.590 TL olmuştur. Toplam harcama 104.158.596 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bakanlık tarafından 2019 yılında üç sektörde 7 yatırım projesi yürütülmüştür. Sektörler itibarıyla ödenek ve harcama sonuçları aşağıda yer almaktadır.

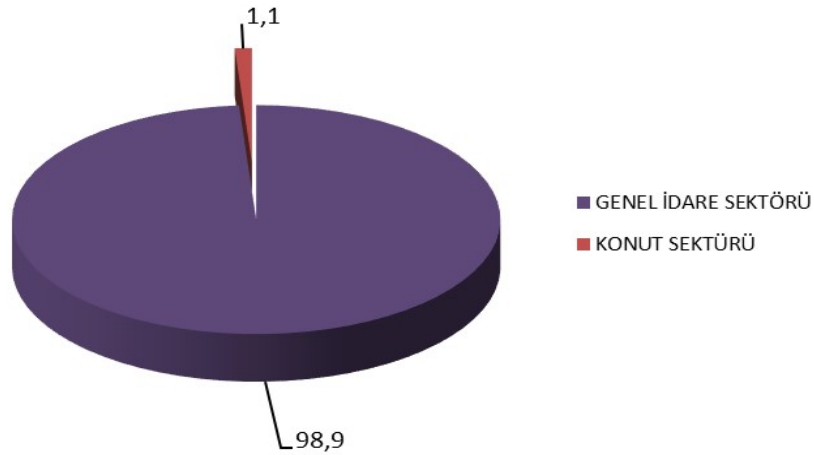
Şekil 13: Sektörler İtibarıyla Proje Ödeneklerinin Oransal Dağılımı (%)\*



\*İmalat-Basım Sanayii-Kimya sektörünün yılsonu ödeneği bulunmadığından şekilde yer verilmemiştir.

2019 yılında yatırım proje ödeneklerinin sektörel bazda oransal dağılımına bakıldığında ödeneklerin yüzde 98,44'ünü genel idare sektörü, yüzde 1,56'sını konut sektörü oluşturmaktadır.

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



\*\*İmalat-Basım Sanayii-Kimya sektörünün yılsonu harcaması bulunmadığından şekilde yer verilmemiştir.

2019 yılında yatırım proje harcamalarının sektörel bazda oransal dağılımına bakıldığında ise harcamaların yüzde 98,9'unu genel idare sektörü, yüzde 1,1'ini konut sektörü oluşturmaktadır.

### **A.3. Mali Denetim Sonuçları**

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 38'inci maddesi uyarınca Sayıştay Başkanlığı tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığında yürütülen denetimler sonucunda 2018 Yılı Taslak İdare Denetim Raporu hazırlanmış ve 22/05/2019 tarihinde Bakanlığımıza gönderilmiştir. Taslak Denetim Raporuna ilişkin olarak SGB koordinatörlüğünde ilgili birimlerle oluşturulan görüş ve cevaplar Sayıştay Başkanlığına iletilmiştir.

Sayıştay Başkanlığı verilen cevapları değerlendirerek Bakanlığımıza ait 2018 Yılı Nihai Denetim Raporunu hazırlamış ve Eylül ayında göndermiştir. Sayıştay Başkanlığının internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulan Raporda düzenlilik denetimi çerçevesinde 25 adet bulgu yer almıştır.

Kamu mali yönetiminde dış denetimin etkinliğinin artırılmasına katkı sağlamak üzere, 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulgulara ilişkin olarak Bakanlık ilgili birimleri düzeltici işlemleri yapmakta ve gerekli önlemleri almaktadır.

## **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 1.375, taşra birimlerine verilen hukuki görüş sayısı 4.521'dir.

– 2018 yılından 2019 yılına 588.266 adet dava ve icra takip dosyası devredilmiştir.

– 2019 yılında 93.323 adet dava ve icra takibi sonuçlandırılarak kesinleştirilmiştir. Bu davalardan 66.881 adedi hazine lehine, 26.442 adedi hazine aleyhine sonuçlanmıştır.

– 2019 yılından 2020 yılına 608.954 adet dava ve icra dosyası (derdest) devredilmiştir.

– 2019 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 5.584 adet dosyada, dava açılması ve icra takibine başlanılmasından, dava ve icra takibinden veya kanun yollarına müracaattan vazgeçilmiştir.

#### **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 Genel Müdürlükçe hazırlanmıştır. Bu şekilde Kanunun amacına uygun düzenlemeler yapılmış, kurumlar arasında uygulama birliği sağlanmıştır. Bu çalışmalar sırasında yeterli deneyime sahip ve bilgi birikimi olan personelden yararlanılmış, uluslararası uygulamalar dikkate alınmıştır. Genel Müdürlükçe 2019 yılında gerçekleştirilen düzenleme faaliyetleri aşağıdaki gibidir:

– 15/06/2019 tarihli ve 30802 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik,

- 16/01/2019 tarihli ve 30657 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Hesaba Aktarma Suretiyle Ödeme Tebliğinde (Sıra No:43) Değişiklik Yapılmasına Dair Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:61),
- 26/01/2019 tarihli ve 30667 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Parasal Sınırlar ve Oranlar Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:62)
- 11/05/2019 tarihli ve 30771 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan E-Teminat Mektuplarının Muhasebe Birimlerine İletilmesi Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:63),
- 31/12/2019 tarihli ve 30995 (4. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Değerli Kağıtlar Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:64) yayımlanmıştır.

### **Taşınır İşlemleri**

Genel Yönetim Kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırın bedelsiz devrine ilişkin işlemlerin yapılmasına imkan veren Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde (TKYS), Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)” altında kurumların taşınır mal yönetiminin belli bir standarda kavuşturulması amacıyla oluşturulmuş ve hâlihazırda 226 kamu idaresi TKYS’yi aktif olarak kullanmaktadır.

TKYS’den üretilen raporların harcama yetkilileri ve üst yöneticilere yönelik raporlamaya imkân verecek çalışmalar tamamlanmış ve ilgililere belli periyotlarla ihtiyaç duydukları raporlar gönderilmiştir.

Mevcut Taşınır Kayıt Yönetim Sisteminde 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 tamamlanmış olup Sistemin yönetimi Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne devredilmiştir.

Genel Müdürlükçe verilen uygun görüş üzerine 2007 yılından bu yana 2.063 adet taşıt ve iş makinesinin kamu idareleri arasında bedelsiz devrine izin verilmiştir. 2019 yılında bu sayı 273 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 1.174 muhasebe birimi ile yerine

getirmektedir. Bu kapsamda 2019 yılında muhasebe birimlerinin ürettiği yevmiye sayısı 25.130.809 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 Sayıştay'a gönderilmektedir.

Genel Müdürlük tarafından ise merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin konsolide mali tabloları hazırlanarak Sayıştay'a ve kamuoyuna sunulmaktadır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali istatistikleri Genel Müdürlük tarafından hazırlanmaktadır. Bu amaçla, merkezi yönetimin yanı sıra sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerden 4.000'den fazla birimden KBS üzerinden derlenen mali veriler esas alınarak merkezi yönetim, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareler alt sektörleri ile genel yönetim konsolide mali istatistik tabloları hazırlanıp uluslararası kuruluşlara, TÜİK'e, kamuoyuna aylık, üçer aylık ve yıllık olarak sunulmaktadır.

2008 yılından itibaren hazırlanan Genel Yönetim Mali İstatistikleri 2015 yılında Devlet Mali İstatistikleri 2014'e (Government Finance Statistics Manual 2014- GFSM 2014) uyumlu hale getirilmiştir.

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 yayımlanmıştır.

GFSM 2014'e göre 2018 yılı Genel Yönetim Mali İstatistikleri hazırlanmış ve Uluslararası Para Fonuna (IMF) gönderilmiştir.

TÜİK ve TCMB tarafından EUROSTAT'a (Avrupa İstatistik Ofisi) gönderilmesi gereken ESA (Avrupa Hesaplar Sistemi) ve EDP (Aşırı Açık Prosedürü) kapsamındaki tablolara kaynak teşkil eden veriler Genel Müdürlük tarafından TÜİK ve TCMB'ye gönderilmiştir. Ayrıca söz konusu veriler TÜİK tarafından üçer aylık olarak yayınlanan GSYH'nin (Gayri Safi Yurtiçi Hasıla) hesaplanmasında da kullanılmıştır.

Mali İstatistik Yönetmeliği gereği uluslararası standartlara ve genel kabul görmüş istatistik ilkelerine bağlı kalınarak hazırlanan 2018 Yılı Genel Yönetim Sektörü Mali İstatistik Analiz Raporu yayımlanmıştır.

EVDO (Elektronik Vergi Dairesi Otomasyon Sistemi) verilerinin günlük olarak Ana Veri Tabanına aktarılması, Ana Veri Tabanı say2000i'deki verilerin ve aynı zamanda BKMYBS'deki (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi) verilerin çekilip BUS (Bütçe Uygulama Sonuçları) veri tabanına aktararak raporlamaya hazır hale getirilmesi, sisteme dahil olmayan saymanlıkların BUS veri tabanına aktarılması, günlük bütçe uygulama sonuçlarının hazırlanması ve benzeri işlemler yapılmıştır.

Merkezi yönetim 2019 yılı Ocak-Kasım ayları Bütçe Denge Tablosu, Bütçe Gelir Tabloları ve Bütçe Gider Tabloları aylık olarak genel yönetim ve genel yönetimi oluşturan merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları ve alt grupları 2019 yılı Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül dönemleri Bütçe Denge Tablosu, Bütçe Gelir Tabloları ve Bütçe Gider Tabloları üçer aylık olarak hazırlanmış ve Genel Müdürlük web sayfasında yayınlanmıştır.

Ayrıca 2019 yılı Ocak-Kasım ayları ile ilgili Merkezi Yönetim Mali İstatistikleri Bülteni her ay hazırlanıp dağıtımı yapılmış ve Genel Müdürlük web sayfasında yayınlanmıştır.

### **Dış Denetim İzleme Faaliyetleri**

Sayıştay Başkanlığınca 2018 yılı denetimleri sonucu hazırlanan Genel Uygunluk Bildirimi, Faaliyet Genel Değerlendirme, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporları ile genel bütçeli idarelere ait 34, özel bütçeli idarelere ait 134, düzenleyici ve denetleyici kurumlara ait 9 olmak üzere toplam 177 Kamu İdare Raporu incelenmiştir. Bu çerçevede, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait raporlarda yer alan 1.537 adet bulguya ilişkin analiz çalışmaları tamamlanarak tespit edilen uygulama hataları, mevzuat eksiklikleri, mevzuat değişiklik ihtiyaçları ve sistemsel sorunlarla ilgili olarak gerekli tedbirlerin alınması amacıyla ilgili dairelere, birimlere ve kurumlara gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.

### **Denetim Faaliyeti**

2019 yılında Programlı Denetim Faaliyetleri kapsamında toplam 154 muhasebe biriminin hesap ve işlemlerinin denetimi yapılmış, bunlara ilişkin olarak 218 rapor hazırlanmıştır. Ayrıca, inceleme ve soruşturmalar sonucunda 117 adet rapor düzenlenmiştir.

### **c) Kamu Finansmanına İlişkin Yürütülen Faaliyetler**

Yeni Ekonomi Programının (YEP) açıklanmasını takiben Ekim ayı içerisinde 2020-2022 döneminde uygulanacak nakit ve borç yönetimine ilişkin stratejilere esas teşkil eden ölçüt çalışmaları tamamlanarak elde edilen sonuçlar Borç ve Risk Yönetimi Komitesi'ne (BRYK) arz edilmiş ve anılan döneme ilişkin stratejik ve gösterge ölçütler karara bağlanmıştır. BRYK toplantıları yapılmıştır. BRYK üyeleri Risk Bülteni ve sunumlar vasıtasıyla bilgilendirilmiştir.

2019 yılı için belirlenen takvim doğrultusunda Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH) kapsamına alınacak kamu idareleri ile THKH uygulamasına yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmış ve kamu idarelerinin THKH sistemine geçişi sağlanmıştır. Tek Hazine Kurumlar Hesabı Bilgi Sistemi (THBS) altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılmıştır. THKH kapsamındaki kamu kaynağının değerlendirilmesine yönelik düzenleme ve işlemler gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca; THKH uygulamasının kapsamı, belirlenen takvim doğrultusunda, sisteme dahil edilecek kamu idareleri ile genişletilmeye devam edilmektedir. THBS'de yer alan talep ve programlama modüllerinin geliştirilmesine ve raporlama kapasitesinin artırılmasına ilişkin çalışmalar yürütülmekte ve THKH kapsamındaki

kurumların uygulamaya ilişkin geri bildirimleri çerçevesinde sisteme yönelik iyileştirmeler yapılmaktadır.

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

### **İç Borçlanma ve İç Borç Servisi**

2019 yılında nakit finansmanı amacıyla (kuponlu senet prim geliri hariç nakit borçlanma) toplam 211 milyar TL iç borçlanma gerçekleştirilmiştir. Nakit bazda toplam iç borçlanmanın (net tutar) yüzde 22,7'si TL cinsi sabit kuponlu, yüzde 14'ü enflasyona endeksli, yüzde 9,1'i değişken faizli, yüzde 25,3'ü TL cinsi kuponsuz devlet iç borçlanma senedi (DİBS) ihracı ve yüzde 3,6'sı TL cinsi kira sertifikası ihracı ile sağlanırken; 2017 yılında ilk defa ihracı gerçekleşen ve 2019 yılında da ihracına devam edilen altın tahvili ve altına dayalı kira sertifikası ile borçlanmanın yüzde 10'u ve döviz cinsi DİBS ve kira sertifikası ihraçları ile borçlanmanın yüzde 15,4'ü gerçekleşmiştir. 2019 yılında yapılan 47 adet ihale ile iç borçlanmanın yüzde 71'i sağlanırken; borçlanmanın kalan yüzde 29'u doğrudan satış yoluyla gerçekleştirilmiştir.

2019 yılında 86,6 milyar TL anapara, 70,6 milyar TL faiz ödemesi, 2,1 milyar TL kira gideri olmak üzere toplam 159,2 milyar TL tutarında iç borç servisi yapılmıştır. Ödemelerin tamamı nakden gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, devlet borçları faiz, kira, iskonto ve genel giderlerine ilişkin ödemeler için 2019 yılı bütçesinde iç borçta kullanılmak üzere 91,1 milyar TL olarak ayrılan ödenekten 70,6 milyar TL iç borç faiz ödemesi, 2,1 milyar TL kira gideri, 0,8 milyar TL iskonto gideri ve genel gider olmak üzere toplam 73,5 milyar TL tutarında harcama yapılmıştır.

### **Dış Borç Servisi**

2019 yılında toplam 34,6 milyar TL anapara ödemesi yapılmış olup, devlet dış borçlarına ilişkin diğer ödemelerde kullanılmak üzere ayrılan ve aktarımlar sonrasında 27,6 milyar TL'ye ulaşan toplam ödeneklerden 24,2 milyar TL faiz ödemesi, 1,5 milyar TL döviz cinsinden kira sertifikası ödemesi, 215 milyon TL dış borç iskonto ödemesi, 672 milyon TL türev ürün giderleri ödemesi, 204 milyon TL dış borç genel gider ödemesi yapılmış ve toplam ödeme 26,8 milyar TL olmuştur. Bu çerçevede, devlet dış borçlarına ilişkin olarak 2019 yılında yapılan toplam borç servisi tutarı 61,4 milyar TL seviyesinde gerçekleşmiştir.

### **Borç Stoku İstatistikleri**

2019 yılı sonu itibarıyla merkezi yönetim brüt borç stoku 1.328,8 milyar TL olarak gerçekleşmiştir. Borç stokunun 755,1 milyar TL'si iç borçlardan, 573,7 milyar TL'si dış borçlardan oluşmaktadır. Borç stokunun, yüzde 74,0'ünü sabit faizli, yüzde 26,0'sını değişken faizli; yüzde 50,3'ünü TL ve yüzde 49,7'sini ise döviz cinsi borçlar oluşturmaktadır. Merkezi yönetim borç stokunun GSYH'ye oranı 2018 yılında yüzde 28,7 seviyesinde gerçekleşmiş olup söz konusu oran 2019 yılı 3. çeyreği itibarıyla yüzde 30,2'dir.



Merkezi yönetim iç borç stoku 2018 yılında 586,1 milyar TL düzeyinde iken 2019 yılı sonunda 168,9 milyar TL'lik artışla 755,1 milyar TL seviyesine ulaşmıştır. Bununla birlikte, iç borç stokunun GSYH'ye oranı 2018 yılı sonunda yüzde 15,7 iken, söz konusu oran 2019 yılı üçüncü çeyreği itibarıyla yüzde 17,1 olarak gerçekleşmiştir. Sabit faizli senetlerin toplam iç borç stoku içerisindeki payı 2018 yılı sonunda yüzde 64,0 seviyesindeyken, 2019 yılı sonunda yüzde 61,5 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Merkezi yönetim dış borç stoku 2019 yılı sonu itibarıyla 96,4 milyar ABD doları olarak gerçekleşmiştir. Söz konusu stokun tamamı uzun vadeli dış borçlardan oluşmakta olup stokun yüzde 15,7'si uluslararası kuruluşlardan, yüzde 4'ü hükümet kuruluşlarından ve yüzde 1,7'si diğer kreditorlere olan kredi borçlarından oluşturmaktadır. Merkezi yönetim dış borç stoku içerisinde en büyük pay, yüzde 78,7 ile uluslararası sermaye piyasalarında ihraç edilmiş olan tahvillere aittir.

Avrupa Hesaplar Sistemi (ESA) 2010 kılavuzunda belirtilen standartlar çerçevesinde hesaplanan Avrupa Birliği (AB) tanımlı genel yönetim borç stokunun GSYH'ye oranı ise 2019 yılı üçüncü çeyreği itibarıyla yüzde 32,1 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**

2019 yılı verileri uyarınca nakit bazda toplam 896,9 milyar TL gelir elde edilmiş, 934,6 milyar TL faiz dışı harcama yapılmış ve 37,7 milyar TL faiz dışı açık oluşmuştur. Toplam 97,8 milyar TL faiz ödemesinden sonra Hazine nakit dengesi 135,5 milyar TL, özelleştirme ve fon gelirleri dahil edildiğinde ise 130,1 milyar TL açık vermiştir. Aylık Hazine nakit gerçekleştirmeleri, her ayın 5'inci iş günü T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı internet sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Çağdaş iyi uygulama örnekleri ışığında, kamu kaynağının Hazine bünyesinde tek elden bütüncül bir şekilde yönetilmesi ve kamu nakit yönetiminde etkinliğin sağlanması amacıyla 17/10/2018 tarihinde başlanan THKH uygulamasına 2019 yılı sonu itibarıyla 40 kamu idaresi dâhil edilmiş olup, uygulama ile uzun vadede yaklaşık 45 milyar TL'lik kamu kaynağının tek elden yönetilerek kamu nakit yönetiminde etkinlik sağlanması ve bu sayede yıllık yaklaşık 4 milyar TL nema geliri elde edilmesi öngörülmektedir.

### **Piyasa Riski Yönetimi**

Borç ve Risk Yönetiminin Koordinasyonu ve Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde stratejik ölçüt uygulamasına 2019 yılında da devam edilmiş, borç ve nakit yönetimi belirlenen stratejik ölçütlerle uyumlu olarak yürütülmüştür. BRYK tarafından 2020-2022 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 nakit rezervinin belirli bir seviyede tutulması.

### **Hazine Alacakları ve Kredi Riski Yönetimi**

Hazine geri ödeme garantili kredi stoku 2019 yılı üçüncü çeyrek itibarıyla 14,3 milyar ABD doları seviyesinde gerçekleşerek 2018 yılı sonundaki 13,9 milyar ABD doları seviyesinin üzerinde gerçekleşmiştir.

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 2019 yılında yüzde 2 seviyesinde gerçekleşmiştir. Ayrıca, koşullu yükümlülüklerin daha etkin değerlendirilmesi, takibi ve yönetimi amacıyla, hazırlıkları devam etmekte olan KÖİ Çerçeve Kanunu hazırlık çalışmalarına katılım sağlanmıştır.

2019 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Hazine geri ödeme garantilerinde üstlenim oranı yüzde 2,7 oranında gerçekleşmiştir. Üstlenim oranında geçen yıla göre yaklaşık bir puan artış gerçekleşmekle beraber, oran halen düşük seviyelerdedir.

2019 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Hazine geri ödeme garantilerine ilişkin 48,9 milyon ABD doları üstlenim yapılmıştır. Bunun yanında söz konusu dönem itibarıyla kuruluşların Hazine geri ödeme garantisi kapsamındaki kredilerden yaptıkları ödemeler ise 1,7 milyar ABD doları seviyesinde gerçekleşmiştir.

Hazine alacak stoku 2019 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla 18 milyar TL olup söz konusu alacakların 1,6 milyar TL'lik kısmı vadesi geçmiş, 16,4 milyar TL'lik kısmı vadesi gelecek alacaklardan oluşmaktadır. 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 Bilişim Sistemi Projesi kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı ve TÜBİTAK tarafından geliştirilen Yeni Devlet Muhasebesi Sistemine Devlet Borçları Muhasebe Birimi verilerinin Bakanlık kurumsal kodu ile günlük olarak transfer edilmesine yönelik çalışmaların testleri tamamlanmış ve günlük transfer işlemlerine başlanmıştır.

Bakanlığımızca borçlanma araçlarının çeşitlendirilmesi 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 başlanmıştır.

Teyitsiz dış proje kredilerine ilişkin ilgili kurumlar nezdinde yapılan çalışmalar sonucunda geçmiş yıllardan gelen 30,4 milyon TL tutarındaki teyitsiz kullanım tutarı 12,8 milyon TL'ye düşürülmüştür.

### **İç ve Dış Ödemeler Muhasebe Birimi Faaliyetleri**

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında Bakanlığımız ve TÜBİTAK tarafından geliştirilen Yeni Devlet Muhasebesi Sistemine İç Ödemeler Muhasebe Birimi verileri düzenli olarak günlük bazda transfer edilmektedir.

İç Ödemeler Muhasebe Biriminin 2019 yılı Yönetim Dönemi hesabı, muhasebe ve raporlama işlemlerinin daha hızlı ve etkin bir biçimde yapılmasını teminen, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi ile 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 yurt dışı ödemeleri de eklenmiştir.

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

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

Dış Ödemeler Muhasebe Birimi Nisan 2018 itibarıyla Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamına alınmış ve sistem kapsamında işlemler yürütülmektedir. Dövizle dair tüm kayıtların sistem üzerinden gerçekleştirilememesi nedeniyle, 2018 yılından itibaren Bakanlığımız Muhasebat Genel Müdürlüğüne yaşanan sorunlarla ilgili olarak e-posta ile yapılan bilgilendirme çalışmaları 2019 yılında da devam etmiştir.

### **Çalışanların Tasarruflarını Teşvik Hesabı (ÇTTH) Faaliyetleri**

ÇTTH alacaklarının sistematik olarak takip edilmesini amaçlayan ÇTTH Alacak Takibi Modülüne ilişkin çalışmalar tamamlanarak 2019 yılında uygulamaya geçilmiştir. ÇTTH ödemelerinin e-bütçe yerine sistem üzerinden tahakkukunun yapılması için geliştirilen ÇTTH Tahakkuk Modülüne ilişkin çalışmalarda ise 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. Söz konusu protokolün 2020 yılında hayata geçirilmesi beklenmektedir.

#### **d) Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmelere İlişkin Yürütülen Faaliyetler**

Kamu sermayeli işletmeler reformunun gündeme gelmesi durumunda; KİT'lerin daha sağlıklı ve şeffaf takip edilebilmesi, belirli kriterlere göre sınıflandırılması, bu sınıflandırmaya göre izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla KİT'lerin vizyonlarına ve amaçlarına göre alternatif sınıflandırma önerisi sunan bir rapor hazırlanmıştır.

Devletin aktif ve bilinçli bir pay sahibi olarak hareket etmesini sağlayacak, kamu işletmelerinde şirketleşmeyi tamamlayacak ve özel sektör şirketleri ile eşit rekabet ortamını oluşturacak geniş perspektifli bir dönüşüm önerisi ortaya koymak ve bu işletmelerde etkinlik ve verimliliği artıracak politika tedbirleri önerilmesini teminen kamu işletmeleri reform raporu hazırlanmıştır.

Kamu İşletmeleri Veri İzleme Sisteminde (KİVİ) bazı değişiklikler yapılması öngörülmüştür. KİVİ sisteminin geliştirilmesine yönelik alınan danışmanlık hizmeti sonucunda mevcut tablo envanteri incelenmiş ve alınan rapor sayısı sadeleştirilmiştir. Bu kapsamda bazı tablolar birleştirilmiş, bazıları ise kaldırılmıştır. Bu çerçevede dizayn edilen yeni tablo envanterinin büyük bölümü uygulamaya alınmış olup ayrıca yeni tablolara ilişkin KİT'lere eğitim verilmiştir.

Sistemdeki değişikliklerin bilgi işlem ayağı Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü (BTGM) tarafından yapılmakta olup iyileştirilen alanlara ilişkin çalışmalara başlanmış ve yürütülmektedir.

Aynı zamanda KİT'lerin sahip oldukları gayrimenkullerin izlenmesi amacıyla sürecin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü veri sistemi ile entegre hale getirilmesi amaçlanmaktadır. Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü, konunun Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) aracılığıyla yapılması gerektiğini belirtmiş olup, GİB ve Genel Müdürlük yetkilileri arasında bir toplantı gerçekleştirilmiştir. Toplantı sonucunda, BTGM ile GİB arasındaki sunucular arasında gerekli çalışmaların tamamlanarak tapu servislerine BTGM tarafından geliştirilen servis ile doğrudan erişilebileceği ve verilerin alınabileceği kararlaştırılmıştır. BTGM tarafından yapılan çalışmalar devam etmektedir.

Söz konusu faaliyete ilişkin yürütülen diğer çalışmalar aşağıdaki gibidir:

#### **Bütçe Transferleri**

Hazine ve Maliye Bakanlığının portföyünde 2019 yılı sonu itibarıyla 233 sayılı KHK'ya tabi 14 kamu iktisadi teşebbüsü ile 5 bağlı ortaklık, özel kanunlara tabi 7 kamu sermayeli kuruluş ve 5 kamu sermayeli banka bulunmaktadır. Görevlendirme bedeli ve sermaye transferleri başta olmak üzere, söz konusu kamu sermayeli kuruluşlara 2019 yılında toplam 21.079.546.459,37 TL ödeme yapılmıştır. Söz konusu tutara, Türkiye Varlık Fonuna aktarılan kuruluşlara 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu Eki E Cetveli kapsamında yapılan ödemeler de dahildir.

## **Temettü ve Hasılat Payı Ödemelerinin Takibi**

Kuruluşlarca yapılan temettü ödemelerinin takibi ilgili mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda 2019 yılında KİT'lerden, kamu sermayeli bankalardan (TCMB dahil), diğer kamu sermayeli kuruluşlardan ve iştiraklerden toplam 80.925.758.983,66 TL temettü geliri ve bakiye kâr elde edilmiştir.

Diğer taraftan, 2019 yılında KİT'lerden elde edilen hasılat payı tutarı 1.414.226.747,89 TL olarak gerçekleşmiştir.

## **Mahsup İşlemleri**

Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü'nün Diğer Sermaye Yedekleri hesabında ve Yasal Yedekler hesabında takip edilen tutarların, ödenmemiş sermayelerine mahsup edilmesi talep edilmiş olup söz konusu mahsup işlemlerine ilişkin süreç yürütülmektedir.

## **e) Dış Ekonomik İlişkiler Kapsamında Yürütülen Faaliyetler**

2019 yılında, Bakanlığımız tarafından 2019 Yılı Yatırım Programında yer alan Projelerin finansmanı ile reel sektör yatırımlarına yönelik olarak Dünya Bankası hariç olmak üzere 2.307.088.856,27 ABD doları tutarında dış finansman sağlanmıştır. Bu tutarın 2.233.788.071,40 ABD doları tutarındaki bölümü Hazine Geri Ödeme Garantisi altına alınmıştır.

Dünya Bankasından sağlanan proje ve program finansmanı ile teknik yardım ve kapasite geliştirme faaliyetleri büyük önem arz etmektedir. 2017-2021 mali yıllarını kapsayan dönemdeki mali ve teknik işbirliğinin çerçevesini oluşturan Ülke İşbirliği Çerçevesi Programı kapsamında 11 proje ve bir program kredisi için toplamda 3,9 milyar ABD doları tutarında finansman sağlanmıştır. 2019 yılında ise Dünya Bankasından enerji, altyapı, tarım, sulama ve afet riski yönetimi alanlarında geliştirilen büyük montanlı projeler için yaklaşık 1,3 milyar ABD doları tutarında finansman temin edilmiştir. Ayrıca Dünya Bankası ve uygulayıcı kurumlarla gerçekleştirilen koordinasyon toplantıları aracılığıyla sağlanan dış finansmanın etkin bir şekilde kullanılması sağlanmıştır.

Dünya Bankası 2019 yılı İş Yapma Kolaylığı Endeksi kapsamında reform hazırlık çalışmaları yürütülmüştür. İş Yapma Kolaylığı Endeksi genel sıralamasında 2018 yılında 43. basamakta yer alan Türkiye; 2019 yılında 10 sıra yükselerek 190 ülke arasında en kolay iş yapılan 33. ülke olmuştur.

Hali hazırda yürütülen altyapı projelerinin finansmanının desteklenmesi amacıyla, kamu özel işbirliği modeliyle uygulanmakta olan Kuzey Marmara Otoyolu Kınalı-Odayeri ve Kurtköy-Akyazı kesimleri için 2,84 milyar ABD doları ve 1,595 milyar ABD doları tutarlarındaki dış finansmana ilişkin Borç Üstlenim Anlaşmaları imzalanmıştır.

Türkiye'nin Resmi Kalkınma Yardımları kapsamında 2019 yılı sonu itibarı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilen ikili yardımlar tutarı yaklaşık 23,4 milyon ABD doları olarak gerçekleşmiştir.

Ülkemiz ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (KKTC) arasında imzalanan Anlaşmalar kapsamında; 2019 yılında imzalanan “İktisadi ve Mali İşbirliği Anlaşması” çerçevesinde su ve elektrik teminine yönelik projeler hariç toplam 750 milyon TL’ye kadar hibe taahhüt edilmiş olup, Devlet Su İşleri Su Götürme Projesi dâhil yıl sonu itibarı ile taahhüdümüz kapsamında kullanılan hibe tutarı 757,95 milyon TL’dir.

2019 yılı, birçok kuruluşun ülkemiz stratejisini güncelleme yılı olmuştur. Buna göre, Karadeniz Ticaret ve Kalkınma Bankası (KTKB), Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) ve Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ticaret ve Kalkınma Bankası (ECOBANK) Ülke Stratejilerinin, ülkemiz öncelikleriyle uyumlu şekilde kabul edilmesi sağlanmıştır. Ayrıca İslam Kalkınma Bankasının (İKB) 2. Türkiye Üye Ülke Ortaklık Stratejisi çalışmaları kapsamında Küresel Değer Zinciri çalışması 4 pilot ülkeden biri olan ülkemizde başlatılmıştır.

Ülkemizin uluslararası platformlarda temsilini ve bu platformların gündemi çerçevesinde ülkemiz öncelik ve pozisyonlarının muhataplarımız nezdinde paylaşılması amacıyla G20 Finans ve Şerpa Hatlarında etkin bir temsil gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, Sayın Cumhurbaşkanımızın katıldığı G20 Liderler Zirvesi ile birlikte 3 Şerpalar Toplantısı ve 4 Finans Bakanları ve Merkez Bankası Başkanları ve Yardımcıları Toplantıları dâhil olmak üzere 80 kadar üst düzey ve teknik düzey toplantının koordinasyonu yapılmış, hem G20 gündeminde yer alan konulara hem de bildirelerde ülke görüşlerimizin yansıtılması açısından süreç etkili bir şekilde yönetilmiştir.

Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) Ekonomi ve Kalkınmayı İnceleme Komitesi (EDRC) 2020 Yılı Türkiye İnceleme Raporu’nun hazırlıkları başlatılmış ve bu çerçevede, OECD’den bir heyet ülkemiz kamu ve özel sektör temsilcileri ile görüşmeler yapmıştır.

Avrupa Birliği ile katılım öncesi mali işbirliği çerçevesinde, Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) altında 2014-20 döneminde Türkiye’ye tahsis edilen fon tutarı ise yıl sonu itibarıyla 2,7 milyar Avro olup, bu tutarın 1,6 milyar Avro’luk kısmı sözleşmeye bağlanmış ve 794,5 milyon Avro’su harcanmıştır. Yeni dönemdeki fonlar, “Demokrasi ve Yönetişim”, ”Hukukun Üstünlüğü ve Temel Haklar”, “Çevre, İklim Eylemi ve Enerji”, “Ulaştırma”, ”Rekabetçilik, İnovasyon, Tarım ve Kırsal Kalkınma” ve “Eğitim, İstihdam ve Sosyal Politikalar” alanlarında kullanılacaktır.

## **f) Sigortacılık Alanında Yürütülen Faaliyetler**

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 2019 yılı içerisinde yürütülen faaliyetlerden bazıları aşağıdaki gibidir:

Bireysel Emeklilik ve Otomatik Katılım Sistemlerindeki genel süreçlerin iyileştirilmesine ve netleştirilmesine, sistemde yer alan eski düzenlemelerin gözden geçirilerek tek bir genelgede toplanmasına yönelik olarak operasyonel düzenlemeler getirilmesi için 2019/3 sayılı genelge hazırlanarak 18/04/2019 tarihinde yürürlüğe

girmiş ve bu genelgeyle 2016/39 sayılı Bireysel Emeklilik Sistemi Hakkında Genelgede değişiklikler yapılmıştır.

Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 18/01/2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 4632 sayılı kanunda yapılan değişiklik ile birlikte Emeklilik Gözetim Merkezi'ne, Portföy Yönetim Şirketlerinin emeklilik yatırım fonlarına ilişkin faaliyetlerinin Kurulca gözetimine yönelik altyapı oluşturması ve raporlama yapması görevi verilmiştir.

29/05/2019 tarihinde yürürlüğe giren Bireysel Emeklilik Sisteminde Devlet Katkısı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile nakden ödenen devlet katkısı fonlarına ilişkin portföy yapısı yeniden düzenlenmiştir. Devlet Katkısı Fonları için Karşılaştırma Ölçütü Belirlenmesi Hakkında Sektör Duyurusunda (2017/3) Değişiklik Yapılması Hakkında Sektör Duyurusu (2019/9), 04/10/2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu sektör duyurusu ile 22/8/2017 tarihinde yayımlanan Devlet Katkısı Fonları için Karşılaştırma Ölçütü Belirlenmesi Hakkında Sektör Duyurusu (2017/3) hükümleri yürürlükten kaldırılmış olup Emeklilik Yatırım Fonlarına İlişkin Rehber'de karşılaştırma ölçütü hakkında düzenleme yapma yetkisi Sermaye Piyasası Kurulu'na devredilmiştir.

28/12/2018 tarihinde yürürlüğe giren Çalışanların İşverenleri Aracılığıyla Otomatik Olarak Emeklilik Planına Dahil Edilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile ilgili alt düzenlemeler 2019/2 sayılı Çalışanların İşverenleri Aracılığıyla Otomatik Olarak Emeklilik Planına Dâhil Edilmesine İlişkin Sektör Duyurusu ile 16/01/2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu sektör duyurusu ile çalışanların işverenleri aracılığıyla otomatik olarak bireysel emeklilik sistemine dahil edilecekleri tarihlerin netleştirilmesine ve çalışan sayısının belirlenmesine yönelik tereddütlerin giderilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Bireysel Emeklilik Aracıları Hakkında Yönetmelik, 13/12/2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik ile temel olarak, bireysel emeklilik aracılığı yapacak kişilerde aranacak niteliklere, bu kişilerin girmekle yükümlü olduğu sınava ilişkin usul esaslara, aracılık faaliyetlerine, sınav, sicil ve lisansa ilişkin işlemlerin usul ve esaslarının kılavuz ile belirlenebilmesine, aracılar uygulanacak yaptırımların uygulanma sürecine, aracıların ve şirketlerin iş ve işlemlerini yürütecekleri, sonuçları takip edecekleri, aracılar ve şirketler ile her türlü bilgi alışverişinin sağlanacağı bir Aracı Portalı oluşturabilmesi gibi genel süreçlerin belirlenmesine, iyileştirilmesine ve netleştirilmesine yönelik olarak operasyonel düzenlemeler getirilmiş ve Müsteşarlık ibareleri Bakanlık olarak değiştirilmiştir.

Ayrıca, güvenli elektronik iletişim aracı, işveren, katılımcı, şirket ve Sınav, Sicil ve Lisans İşlemleri Kılavuzu tanımları Yönetmeliğe eklenmiş ve Bireysel Emeklilik Aracılarına İlişkin Genelge (2009/15)'de yer alan bazı önemli hükümler Yönetmeliğe taşınmak suretiyle mevzuat daha bütüncül hale getirilmiştir.

Bakanlığımız tarafından sigortacılık alanında 2019 yılında kamuoyuna 7 adet süreli rapor, yayın ve istatistik yayımlanmıştır.

Tablo 5: 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**

12/04/2017 tarihinde zorunlu trafik sigortalarına ilişkin azami prim uygulaması yürürlüğe konmuştur. Söz konusu azami prim uygulaması öncesinde 2017 Mart ayı itibarıyla 864 TL olan ortalama prim, 2019 Aralık ayı itibarıyla nominal olarak yaklaşık yüzde 11 artış (reel olarak yaklaşık yüzde 23 azalış) ile 961 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu uygulama ile zorunlu trafik sigortası primlerinin makul seviyelere çekilmesi hedefine önemli ölçüde ulaşılmıştır.

11/07/2017 tarihinde yayımlanan Yönetmelik ile kurulan “Riskli Sigortalılar Havuzu” ile azami prim uygulaması ve Havuz modeline ilişkin sektör talepleri değerlendirilmekte ve sigorta şirketlerince malî açıdan sürdürülebilirlik hususu da yakinen takip edilmektedir.

Sigorta şirketlerinin sermaye yeterliliklerinin ölçülmesinde değişen ekonomik konjonktür çerçevesinde etkinliğin artırılmasını teminen Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Sermaye Yeterliliklerinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelikte değişiklik yapılmasına ilişkin mevzuat çalışmaları yürütülmüştür. “Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Sermaye Yeterliliklerinin Ölçülmesine ve Değerlendirilmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” 26/10/2019 tarih ve 30930 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Sigorta şirketlerinin mali tablolarının aktüeryal esaslara uygun olarak düzenlenmesini teminen Devam Eden Riskler Karşılığına İlişkin 2019/5 sayılı Genelge yayımlanmıştır. Bu çerçevede, sigorta şirketlerinin mali tablolarının daha gerçekçi bir şekilde izlenebilmesi mümkün olacaktır.

Ülkemiz katılım sigortacılığı ile uluslararası katılım sigortacılığı prensiplerinin uyumlaştırılması çalışmalarına 2019 yılında da devam edilmiştir.



Ekim 2019 tarihi itibarıyla, sigortacılık sektöründe 12 şirket (8'i pencere usulü) katılım sigortacılığı alanında faaliyet göstermektedir. Katılım sigortacılığının hayat ve hayat dışı sektörler için toplam prim üretimi 2019 yılı sonu itibarıyla 3,4 milyar TL'yi bularak geçen yılın aynı dönemine göre yüzde 54 oranında artış göstermiştir. Toplam sigorta sektörü içindeki payı ise yüzde 5'e ulaşmıştır.

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. 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 sigorta kapsamına 2019 yılında nohut, kırmızı mercimek ve yeşil mercimek ürünleri eklenerek teminat genişletilmiştir.

Türkiye'de Faaliyet Gösteren Hava Araçları İçin Yolcu, Bagaj, Yük ve Posta Malî Sorumluluk Sigortası Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 06/12/2019 tarihli ve 30970 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Türk Reasürans A.Ş.'nin kurulmasına ilişkin olarak 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa ek madde eklenmiştir. Bu kapsamda yapılan değişiklik 18/01/2019 tarihli ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Şirketin kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

KOBİ'lere yönelik Devlet Destekli Alacak Sigortası Sistemi 01/01/2019 tarihi itibarıyla uygulamaya konulmuştur. Sistemin amacı, KOBİ'lerin uygun koşullarla alacak sigortasına erişimini mümkün kılmak suretiyle bu sigortanın KOBİ'ler arasında yaygınlaşmasını sağlamaktır. Bu sayede, KOBİ'lerin tahsilat risklerinin, ihtiyaçları ile uyumlu alacak sigortası ürünü vasıtasıyla, belirlenen standartlar ve sürdürülebilir bir model çerçevesinde yönetilmesi amaçlanmaktadır.

18/04/2019 tarihli ve 30749 sayılı Resmi Gazete'de Sigorta Tahkim Komisyonu Bilirkişilik Yönetmeliği ve Sigortacılıkta Tahkime İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik yayımlanmıştır.

## **g) Denetim Faaliyetleri**

### **Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Tarafından Yürütülen Denetim Faaliyetleri**

#### **1. Vergi İncelemeleri**

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 2015-2019 yıllarında yapılan vergi incelemelerine ilişkin sonuçlar, aşağıda yer alan tablo ve grafiklerde özetlenmiştir.

Tablo 6: İnceleme Türüne Göre Dağılım

Yıllar	Sınırlı İnceleme	Tam İnceleme	Toplam İnceleme Sayısı*
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
2019	94.571	33.849	128.420

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

2015 yılında toplam incelemelerin yaklaşık yüzde 19'u, 2016 yılında yaklaşık yüzde 22'si, 2017 yılında yaklaşık yüzde 23'ü, 2018 yılında yaklaşık yüzde 25'i, 2019 yılında yapılan incelemelerin yaklaşık yüzde 26'sı tam incelemelerden oluşmaktadır.

Aşağıdaki grafiklerden görüleceği üzere; 2019 yılında 40.763 mükellef incelenmiş, incelenen mükellefler için tarhi istenilen toplam vergi tutarı 10.409.577.465 TL, kesilmesi önerilen toplam ceza tutarı ise 23.520.286.333 TL olmuştur.

Şekil 15: İncelenen Mükellef Sayısı



toplamından oluşmaktadır.

2019 yılında vergi müfettişleri tarafından yürütülen vergi incelemelerinin vergi türleri itibarıyla sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Vergi Türleri İtibarıyla İnceleme Sonuçları (TL)

Vergi Türü	Bulunan Matrah Farkı	Tarhı İstenilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Önerilen Ceza
Kurumlar Vergisi	5.241.626.858	963.755.191	1.856.676.064
Kurumlar Vergisi Geçici	6.580.469.405	*799.140.976	1.455.823.486
Gelir Vergisi	641.794.144	192.882.575	366.838.151
Gelir Vergisi Geçici	752.005.021	*71.929.783	120.298.804
KDV	10.765.510.091	6.408.853.514	16.577.329.526
BSMV	497.290.693	25.458.918	31.916.019
ÖTV	156.892.442	1.215.112.165	2.145.916.661
Damga Vergisi	14.374.145.242	76.650.822	77.145.485
Gelir Vergisi Stopaj	1.117.331.037	184.407.263	258.463.651
Kurumlar Vergisi Stopaj	1.725.003.518	201.312.923	194.445.980
Diğer Vergiler	2.887.121.815	270.073.335	435.432.506
<b>TOPLAM</b>	<b>44.739.190.266</b>	<b>10.409.577.465</b>	<b>23.520.286.333</b>

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

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

2019 yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programında Kayıt Dışı Ekonominin Azaltılması Programı başlığı altında yer alan tedbirle ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığının sorumluluğunda, ilgili kamu kurum/kuruluşları ve sivil toplum kuruluşlarının katkıları ve önerilerinin değerlendirilmesi ile geniş katılımlı bir Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele Eylem Planı (2019-2021) hazırlanarak uygulamaya konulması öngörülmüştür.

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

## 3. Teftiş

Teftiş, Başkanlığın ana görevlerinden birisi olup, 2015-2019 yılları itibarıyla yürütülen teftiş faaliyeti sonuçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 8: Teftiş Edilen Birimlerin Dağılımı

Teftiş Edilen Birimler	Yıllar				
	2015	2016	2017	2018	2019
Mal Müdürlükleri	10	84	95	-	242
Mal Müdürlükleri Gelir Servisi	2	67	*92	23	-
Milli Emlak Müdürlüğü	14	8	15	2	-
Muhakemat Müdürlüğü	10	7	-	-	-
Muhasebe Müdürlüğü	10	5	9	-	-
Personel Müdürlüğü	16	3	-	-	-
Vergi Dairesi Başkanlığı	7	-	-	-	-
Vergi Dairesi Müdürlüğü	6	33	69	35	90
YMM/SMMM Odaları	-	-	-	6	-
VDK Grup Başkanlıkları	6	-	-	-	-
Döner Sermaye Saymanlığı	-	2	-	-	-
Diğer Birimler	-	-	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>81</b>	<b>209</b>	<b>**280</b>	<b>***66</b>	<b>332</b>

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

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

\*\*\*2019 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 Bakanlığı'nda 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 imkânlar 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 bu sistem VDK-VEDEBİS adlı e-teftiş programından oluşmaktadır.

Başkanlıkça vergi dairelerinin iş ve işlemlerine yönelik olarak yürütülen teftiş çalışmalarında; VDK-VEDEBİS aracılığıyla üretilen sorgulardan yoğun bir şekilde istifade edilmektedir. Yapılan teftiş çalışmalarında vergi ziyasını bulmaya veya vergi incelemesini gerektiren işlemleri ortaya çıkarmaya odaklanmaktan ziyade, söz

konusu sorgulardan hareketle teftiş edilen dairenin iç işleyişindeki zayıf veya eksik olduğu yönlerini belirlemeye odaklanan, münferit hatalardan çok teftiş edilen birime özgü sistematik riskleri hedefleyen, performans ve risk odaklı denetimi sorgulara dönüştüren ve elde edilen sonuçların belirli dönemler dâhilinde tasnif edilip bir raporla ilgili en üst idari birime raporlanarak Başkanlığın rehberlik işlevini ön plana çıkaran bir çalışma anlayışı benimsenmiştir.

#### 4. VDK-RAS

Başkanlıkça 2019 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 23.395 mükellef incelemeye sevk edilmiştir.

Risk analiz modeli kapsamında yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde 2.108 mükellef analize tabi tutulmuştur. Analiz çalışmalarında 16.231 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 2019 yılında yapılan inceleme, denetim ve soruşturmalar sonucunda 103 rapor düzenlenmiştir.

Tablo 9: 2019 Yılı İçinde Düzenlenen Raporların Konularına Göre Dağılımı

Konu	Rapor Sayısı
AB Fonları Kapsamında Yapılan Denetimler	11
Bağımsız Denetimler (Dünya Bankası, IKB, JICA, IFAD v.b Ulusal Ajans ve Kalite Güvence denetimleri)	31
Kambiyo Mevzuatı	21
Görevlendirme Bedeli/Gelir Kaybı	12
Ön İnceleme ve Soruşturma	4
Aklama Suçu ve Yükümlülük Denetimi	1
Diğer İnceleme ve Denetim Faaliyetleri	23
<b>Toplam</b>	<b>103</b>

\*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 programlar ile sağlanan fonların kapanış işlemleri ve devam eden program ile ilgili sistem ve operasyon denetimleri 2019 yılında gerçekleştirilmiş olup, bu kapsamda incelenen toplam tutarlar aşağıda belirtilmiştir.





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

Tablo 13: 2019 yılı IPA Denetimlerinde Elde Edilen Bulgular

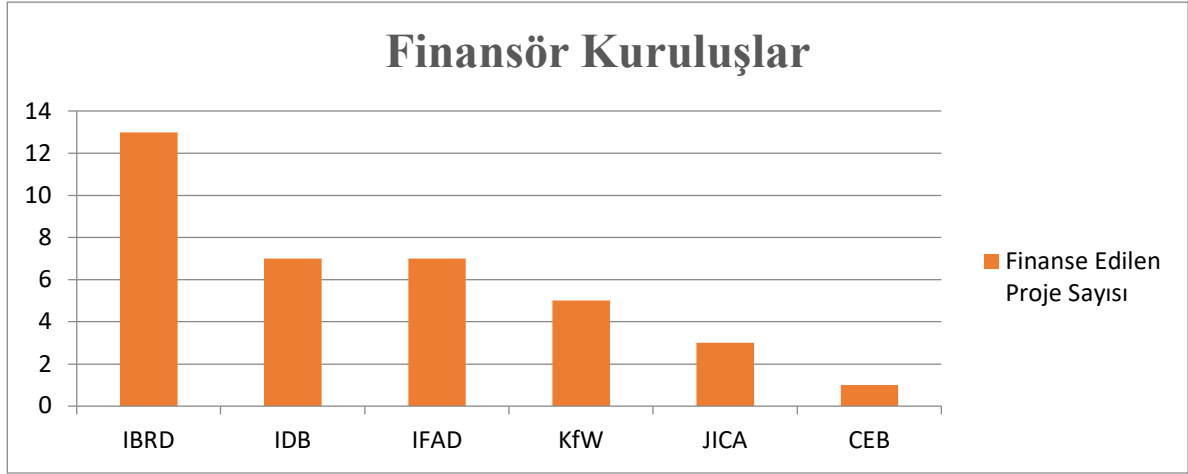
2019 Yılı Bulgu Sayıları	Denetim Çeşidi	
	Sistem Denetimi	Operasyon Denetimi
IPA I'inci Dönem	6	1
IPA II'nci Dönem	16	13

## 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.

2019 yılına ilişkin denetim çalışmaları kapsamında, farklı Uluslararası Finansal Kuruluşlar aracılığıyla kullanılan kredi/ikraz/hibe anlaşmaları çerçevesinde imzalanan ve Dünya Bankası (IBRD), Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu (IFAD), Japon Uluslararası İşbirliği Ajansı (JICA), İslam Kalkınma Bankası (IDB), Alman Kalkınma Bankası (KfW) ve Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası (CEB) olmak üzere altı farklı uluslararası kuruluş tarafından sağlanan toplam yirmi dokuz adet projenin bağımsız denetim çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

Tablo 14: 2019 Yılında Denetlenen Projelere Finansman Sağlayan Kuruluşlar



Söz konusu anlaşmalar neticesinde yirmi dokuz projenin; on sekiz adeti kredi, on bir adeti ise hibe olmak üzere uluslararası finansör kuruluşlar tarafından sağlanmıştır.



#### a) Bağımsız Denetim Çalışmaları ve Sonuçları

Bağımsız denetim çalışmaları kapsamında, proje kaynaklarından etkin ve verimli bir şekilde faydalanılarak sağlanan fonların projenin amaçları doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığının tespitini teminen projelere ilişkin harcamalar, ihaleler, kurumların/kuruluşların iç kontrol sistemleri, projelerin mali tabloları hakkında bilgi edinme ve sunulan bilgi belgelerin tutarlılığı, sınıflandırılması, uygunluğu ve gerçekliği hakkında görüş verilmiştir.



Tablo 15: 2019 Yılında Denetlenen Projelere İlişkin Bilgiler

Fon Sağlayan Kuruluş	Denetlenen Proje Sayısı	Görüş Verilen Tutar	Görüş Türü
Japon Kalkınma Ajansı (JICA)	3	9.974.995.992,20 JPY*	3 Olumlu
Uluslararası Tarımsal Kalkınma Fonu (IFAD)	5	5.459.587,43 ABD Doları	1 Sınırlı Olumlu
		615.572,15 AVRO	4 Olumlu
İslam Kalkınma Bankası (IDB)	5	13.557.650,60 ABD Doları	5 Olumlu
		72.511.252,52 AVRO	
Avrupa Konseyi Kalkınma Bankası (CEB)	1	36.565.857,67 AVRO	1 Sınırlı Olumlu
Alman Kalkınma Bankası (KfW)	4**	74.186.325,29 AVRO	4 Olumlu
Dünya Bankası (IBRD)	11	86.578.182,47 ABD Doları	11 Olumlu
		73.262.898,40 AVRO	
Toplam	29	<b>9.974.995.992,20 JPY</b>	<b>27 Olumlu</b>
		<b>105.595.420,20 ABD Doları</b>	<b>2 Sınırlı Olumlu</b>
		<b>257.141.906,03 AVRO</b>	

\*JPY – Japon Yeni

\*\* Alman Kalkınma Bankası Avrupa Birliği tarafından Türkiye’deki Mülteciler İçin Mali Yardım Programı (FRIT) kapsamında sağlanan 3 projeye aracılık etmektedir.

Yapılan denetimler sonucunda 2018 yılına ilişkin yirmi dokuz adet proje de otuz iki adet cari bulgu tespit edilmiş ve taslak rapora konu edilmiştir. Denetlenen kurumun/kuruluşun cevapları ve çalışmaları sonucunda bunların dört adedi nihai rapora konu edilmeyecek şekilde kapatılmıştır.

Geçmiş dönem bulgularında herhangi bir iyileşme ve değişikliğin olup olmadığı hususları denetim ekiplerince takip edilmiştir. Çalışmalar sonucunda 20 adet geçmiş dönem bulgusu 1’i kısmi olmak üzere kapatılırken 27 adet geçmiş dönem bulgusu ise izleyen denetimlerde gelişme ve ilerlemeyi görmek amacıyla açık olarak izlenmektedir.

### b) Gözden Geçirme ve Kalite Kontrol Uygulamaları

Kurul tarafından, Bağımsız Denetim faaliyetleri ve Avrupa Birliği tarafından (IPA) sağlanan fonların denetimi kapsamında ISQC 1, ISA 220 ve Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığının yayımladığı rehberlere uygun olarak Kalite Kontrol Ekibi tarafından seçilen denetim dosyaları, finansal tablolar ve eki notlar, denetim ekibinin denetime ilişkin ulaştığı temel yargıların ve denetim raporlarının uygunluğu gözden geçirilmiştir.

Kalite güvence faaliyetleri kapsamında Bağımsız denetimlerde gözden geçirilmek üzere seçilen 10 adet projenin gözden geçirilmesi neticesinde tespit edilen aksaklıklar denetim ekiplerine yazı ile bildirilmiştir.

### 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 denetiminden oluşmaktadır.

#### **Sigorta Denetleme Kurulu Tarafından Yürütülen Denetim Faaliyetleri**

Sigortacılık sektörünün ve özel emeklilik sisteminin gelişimini hızlandırmak, gözetim ve denetiminde etkinliği artırmak, sigortacılık temel ilkelerine uyum düzeyinin artırılması amacıyla;

– Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği (IAIS) tarafından yayımlanan Sigortacılık Temel İlkelerine (ICP) uyum düzeyini ölçmeye ilişkin IAIS tarafından

iletilen öz değerlendirme ve anket sonuçlarına göre Kurul ve iş işlemlerinde gerekli aksiyonlar alınmıştır,

– IAIS tarafından yayımlanan ICP'lere uyumlu olacak şekilde denetim rehberlerinin güncellenmesi kapsamında Teknik Karşılıklar, Bankasürans ve Hayat İş ve İşlemleri Denetim Rehberlerinin güncellenmesi çalışmalarına başlanmış ve çalışmalar devam etmektedir,

– Bilişim tabanlı denetimlerin gerçekleştirilmesi ve risk esaslı denetim modellerinin geliştirilmesi çalışmaları yapılmıştır,

– Bilişim tabanlı denetime geçiş kapsamında sigorta şirketlerinin ayırmak zorunda oldukları teknik karşılıkların ölçümünde bilişim tabanlı yazılım programının kullanılması tamamlanmıştır,

– Şirketlerin risk değerlendirmelerinde kullanılan Sigortacılık Erken Uyarı Sisteminin (SEUS) geliştirilmesi çalışmaları (risk tanımlarının ve eşik değerlerin güncellenmesi ile stres testi, senaryo analizleri, nitelikli unsurlar anketinin sisteme entegre edilmesi) sürdürülmüştür,

– Sigortacılık Gözetim Sisteminin (SGS) Sigorta Bilgi ve Gözetim Merkezi'nde (SBM) yapılandırılması projesi (Mali İzleme Komitesi verilerinin SBM üzerinden temin edilmesi) ve SBM bilişim sistemlerine entegre edilen Mali İzleme Komitesi verileri üzerinden standart raporlar üretilmesi çalışmaları devam etmektedir.

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 16: 2019 Yılı İnceleme ve Denetim Gerçekleştirme Oranları (Denetim Konusu Bazında)

SIRA NO	İNCELEME ve DENETİM ALANI	Planlanan Denetim ve İnceleme Sayısı	Tamamlanan Denetim ve İnceleme Sayısı	İnceleme-Denetim Oranı (%)
1	Finansal Tablolar ve Muhasebe İşlemleri Denetimi	1	1	100
2	Hasar ve Tazminat İşlemleri Denetimi	5	5	100
3	Teknik Karşılıklar Denetimi	1	1	100
4	BES Devlet Katkısı İşlemleri Denetimi	19	18	95
5	Mevzuata Uyum Denetimi	15	15	100
6	Genel İşlem Denetimi	2	2	100
7	Şirket Ruhsat Denetimi	3	3	100
8	Kara Para Denetimleri	17	17	100
9	Sigorta ve Reasürans Brokerleri Ruhsat ve Faaliyet Denetimleri	16	16	100
10	Diğer Denetim, İnceleme ve Soruşturmalar	25	25	100
TOPLAM		104	103	99

Ülkemiz özel sigortacılık ve bireysel emeklilik alanında faaliyette bulunan gerçek ve tüzel kişi ve kuruluşlar nezdinde 2019 yılında gerçekleştirilen 104 adet denetim ve inceleme faaliyeti sonucunda toplam 103 adet rapor düzenlenmiştir. (Yıl içinde yapılması planlanan denetim ve incelemelerin yılsonu itibarıyla yüzde 99'u tamamlanmıştır.) İlave olarak, Sigorta Denetleme Kurulu Başkanlığı tarafından gerçek ve tüzel kişilerden gelen bilgi talepleri karşılanmış ve yıl içerisinde yapılan şikâyet başvuruları sonuçlandırılmıştır.

#### **h) Mali Suçlarla Mücadele Faaliyeti**

Mali Suçları Araştırma Kurulu (MASAK) temel mali istihbarat birimi fonksiyonları olan aklama ve terörizmin 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 2019 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 2019 yılında 203.786'ya ulaşmıştır.

2019 yılında, 5549 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat uyarınca yükümlü sayılan kişi, kuruluş ve meslek grupları içerisinde 229 adet farklı yükümlü şüpheli işlem bildiriminde bulunmuş olup, bunlardan 209 adedi mali sektörde faaliyet gösteren

finansal kurumlardır. MASAK'a gönderilen şüpheli işlem bildirimlerinin yaklaşık olarak yüzde 99,65'i finansal kuruluş sayılan yükümlülere aittir.

Adli makamlar ve kolluk birimlerince; MASAK'tan analiz, değerlendirme veya inceleme yapılarak rapor tanzim edilmesi ya da mali işlemler veya malvarlıkları hakkında bilgi istenilmesi halinde bu tür talep yazıları "adli/ kolluk araştırma talepleri" olarak nazara alınır. Bunun yanı sıra, MASAK'ın görev alanına giren yasa dışı veya şüpheli durumlara vakıf olan kamu kurum veya kuruluşlarınca, resmi yazı, teftiş raporu veya bilgi notu ile intikal ettirilen hususlar "kurumsal ihbar", gerçek kişiler ile şirketler ya da sivil toplum kuruluşları gibi özel nitelikli tüzel kişiler tarafından gönderilen dilekçeler ise "bireysel ihbarlar" olarak sınıflandırılır.

Bu kapsamda 2019 yılında; 22.128'i adli/kolluk talebi, 308'i de kurumsal ve bireysel ihbar olmak üzere toplam 22.436 adli talep ve ihbar alınmıştır. Söz konusu adli talep ve ihbarların 20.858'i terör veya terörizmin finansmanına ilişkin iken, 1.578'i aklama ve öncül suçlara ilişkindir. Terör veya terörizmin finansmanı konulu 20.858 adet adli talep veya ihbarın yaklaşık %98'si FETÖ/PDY terör örgütü ile ilgilidir. 2018 yılında aklama ve öncül suçlar konulu talep ve ihbar sayısının 877 olduğu nazara alındığında bu suçlara ilişkin bildirim sayısında 2019 yılında %80 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

MASAK, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı suçlarıyla ilgili analiz ve değerlendirme çalışmaları yapmakta olup, ayrıca suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerinin aklanması suçuyla ilgili incelemeleri de denetim elemanları marifetiyle yerine getirmektedir.

MASAK, bünyesinde yapılan analiz, değerlendirme ve inceleme çalışmaları, risk analizleri ve çeşitli kaynaklara dayanarak başlatılabilmekte olup bunların başlıcaları; Cumhuriyet savcılıklarından gelen talepler, kamu kurum veya kuruluşları ile yurt içindeki veya yurt dışındaki özel ya da tüzel kişilerden alınan ihbarlar ile 5549 sayılı Kanun'a göre şüpheli işlemleri bildirmekle görevli olan yükümlülerce intikal ettirilen şüpheli işlem bildirimleridir.

2019 yılında analiz ve değerlendirme faaliyetleri kapsamında aklama ve terörizmin finansmanı suçlarına ilişkin olarak sonuçlandırılan dosya sayısı 19.023'tür. Bu dosyalar kapsamında analize tabi tutulan kişi sayısı ise 72.648 olarak gerçekleşmiştir.

Yapılan analiz, değerlendirme ve inceleme çalışmaları sonucunda 2019 yılı içerisinde 220 kişi hakkında suç duyurusunda bulunulmuştur.

Yapılan analiz ve değerlendirme ya da sorgulamalar neticesinde farklı kurumlara bilgi verilmesine gerek duyulması halinde bu kurumlarla da bilgi paylaşımı yapılmaktadır. Bu kapsamda 2019 yılında 106.917 kişi hakkında çeşitli kurumlara istihbarî nitelikte bilgilendirme yapılmıştır.

Aklama suçu inceleme faaliyetleri kapsamında önceki yıllardan da devreden dosyalar ile birlikte toplam 214 inceleme dosyasından 70'i sonuçlandırılmıştır. Sonuçlandırılan bu dosyalarda ismi geçen kişi sayısı ise 3.112'dir.

Toplum ve ekonomi için büyük tehlike oluşturan yasa dışı bahisle mücadele kapsamında 2017 yılı içerisinde yasa dışı 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 yasa dışı bahis ve kumar suçları ile mücadele kapsamında yapılan çalışmalar neticesinde, toplam tutarı yaklaşık 127 milyon TL olan yasa dışı bahse yönelik 1.686 işlem Bakan 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 1.149 kişinin bankalar nezdindeki yaklaşık 9 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 17 yükümlü nezdinde yapılan yükümlülüklerle uyum denetimi 2019 yılında tamamlanmıştır.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede başta Mali Eylem Görev Gücü olmak üzere Birleşmiş Milletler, Avrupa Konseyi, Avrupa Birliği, OECD, Egmont Grubu gibi uluslararası kuruluşların çalışmalarına gereken katkılar sağlanmıştır. Ayrıca Mali Eylem Görev Gücü tarafından gerçekleştirilen 4. Tur Değerlendirme Süreci Kapsamında, Ülkemizin Karşılıklı Değerlendirme Raporu, Mali Eylem Görev Gücü'nün Ekim 2019 Genel Kurul Toplantısında görüşülerek kabul edilmiştir.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı suçlarıyla mücadelede önleyici tedbirler kapsamında önemli yükümlülükleri bulunan finansal kuruluşların bu konudaki farkındalıklarını artırmak ve güncel konuları mütalaa etmek amacıyla Finansal Kurumlar Birliği, Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği, Türkiye Bankalar Birliği, Türkiye Sigorta Birliği ve Ödeme ve Elektronik Para Derneği işbirliğiyle 02 - 06/12/2019 tarihleri arasında MASAK Finansal Sektör Çalıştayları düzenlenmiştir.

Finansal Kurumlar Birliği, Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği, Türkiye Bankalar Birliği, Türkiye Sigorta Birliği ve Ödeme ve Elektronik Para Derneği üyeleri yetkilileri ile Türkiye Katılım Bankaları Birliği, Posta ve Telgraf Teşkilatı yetkililerinin yanı sıra Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Sigorta Denetleme Kurulu gibi ilgili sektörlerin düzenleyici ve denetleyici birimlerinden toplamda 446 katılımcının iştirak ettiği çalıştaylarda; mesafeli sözleşmeler (uzaktan müşteri kabulü), şüpheli işlem bildirimleri, uyum programı oluşturma yükümlülüğü, eğitim ve iç denetim, yasa dışı bahis, dolandırıcılık trendleri, FATF 4. Tur Türkiye değerlendirmesi konuları ele alınmıştır.

Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede 5549 sayılı Kanun ve ilgili ikincil mevzuatla getirilen yükümlülükler konusunda, yükümlü çalışanlarına yönelik eğitim faaliyetleri 2019 yılında da yoğun bir şekilde sürdürülmüştür. Bu kapsamda, Ankara, İstanbul'da MASAK personeli tarafından

bankalar ile yükümlüler arasında sayılan finansal olmayan diğer yükümlü gruplarının (noter, emlakçı, kuyumcu, muhasebeci vb. gibi) 106 çalışanına önleyici tedbirler hakkında eğitim verilmiştir.

Bunun yanı sıra aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede yer alan ilgili düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile kolluk birimleri arasında işbirliği ve koordinasyonun sağlanmasına yönelik çalışmalar ile denetim elemanlarına yönelik bilgilendirme faaliyetleri 2019 yılında da sürdürülmüş olup, bu kapsamda Adalet Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının çeşitli unvanlardaki 788 personeline yönelik aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele konusunda eğitim verilmiştir.

### **1) Ekonomik Araştırmalar Faaliyeti**

Ekonomik Programlar ve Araştırmalar Genel Müdürlüğü tarafından 2019 yılında yürütülen faaliyetlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

– Yeni Ekonomi Programının (YEP) hazırlanmasına ilişkin çalışmaları başlatmıştır. Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile müştereken yürütülen çalışmalara ilgili tüm Kurumlar dâhil edilmiştir. Yürütülen teknik çalışmalar ve istişareler sonucunda Türkiye ekonomisinin YEP program dönemine ilişkin makro dengeleri Genel Müdürlük tarafından nihai hale getirilerek oluşturulmuş ve ilgili paydaşlara (Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü, Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü, Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü, Strateji ve Bütçe Başkanlığı) bütçe dengeleri tahmini için gönderilmiştir. Bu çalışmalarla YEP'e konu olabilecek politika, tedbir ve eylemler Bakanlıklarla işbirliği içinde oluşturulmuştur.

Ayrıca aşağıdaki çalışmalar yapılmıştır:

– Sanayi üretimi ve GSYH tahminlerinde alternatif model geliştirme çalışmaları, bankacılık sektörünün fonlama kaynakları çalışması ve türev piyasası analizi,

– Türkiye Ekonomisindeki Sektörel Gelişmeler, İşgücü Piyasasının Analizi, Gelir Dağılımı Gelişmeleri, Ticarete Korumacılık: ABD-Çin Arasındaki Ticaret Gerilimlerinin İncelenmesi Raporu, Küresel Emtia Piyasası Gelişmeleri Raporu, Küresel Likidite ve Finansal Koşullar Göstergeleri Raporu, Ekonomik ve Finansal Kırılganlık Göstergeleri Raporu, Dış Ticaretin Sektörel Analizi ile Temel Yapısal Göstergelere İlişkin Uluslararası Karşılaştırmalar Raporu.

### **1) Bütçe Yönetimi ve Merkezi Uyumlaştırma Faaliyetleri**

#### **Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri**

Mevzuat çalışmaları kapsamında hazırlanan veya hazırlık çalışmalarına katkı sağlanan kanun teklifi çalışma taslağı ve Cumhurbaşkanlığı kararına ilişkin faaliyetler aşağıda yer verildiği şekildedir.

## **Kanunlar**

- 7176 sayılı Bazı Kanunlar ile 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi,
- 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi,
- 7192 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi,
- 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi.

## **Cumhurbaşkanı Kararları**

- 6772 sayılı Kanun kapsamına giren kamu kurum ve kuruluşlarında işçi olarak çalışanlara anılan Kanununun 1'inci ve 2'nci maddesine göre 2019 yılında ödenecek ilave tediye (ikramiyeler) ödeme zamanlarına ilişkin olarak Cumhurbaşkanı Karar Taslağı,
- Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar Taslağı,
- Memurlara Yapılacak Giyecek Yardımı Yönetmeliğinde değişiklik yapılarak Emniyet Hizmetleri Sınıfı personeline puan esasına dayalı giyecek yardımı yapılmasına ilişkin Karar Taslağı,
- 6772 sayılı Kanun kapsamına giren kamu kurum ve kuruluşlarında işçi olarak çalışanlara anılan Kanununun 3'üncü maddesi hükümlerine göre ilave tediye (ikramiyeler) ne zaman ödeneceğine dair Karar Taslağı.

## **Kamu Mali Dönüşüm Faaliyetleri**

Sağlık ve sosyal güvenlik alanında, kamu hastanelerinde tıbbi cihaz, malzeme ile ilaç alım ve kullanımında etkinliğin sağlanmasına yönelik çalışmalar koordine edilmiş ve 8 projenin hayata geçirilmesine katkı sağlanmıştır.

Ölçek ekonomisinden faydalanılarak kamu giderlerinde etkinlik ve tasarruf sağlanması amacıyla; tıbbi malzeme ve cihaz, ilaç ve akaryakıt gibi ortak alımların Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü (DMO) aracılığıyla gerçekleştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmüştür. Bu kapsamda 2019 yılında DMO tarafından ortak akaryakıt ihalesi yapılmış olup, diğer alımlara ilişkin çalışmalar da devam etmektedir.

Kamu taşıtlarının; edinim, kullanım ve tasfiye süreçlerinin verimlilik, etkinlik ve etkililik esaslarına göre yeniden düzenlenmesini sağlayacak; ilke, yöntem ve araçları içeren bir uygulama modeli geliştirilmesi, pilot idarelerde denenmesi, kamu idarelerine yaygınlaştırılması amacıyla Kamu Filo Yönetim Sistemi Projesi başlatılmıştır. Proje kapsamında gerçekleştirilen faaliyetlere aşağıda yer verilmiştir;



– Envanter, maliyet yönetimi, operasyonel yönetim ve analiz olmak üzere dört bileşenden oluşan Projenin ilk fazına ilişkin olarak 7 bakanlık ve bağlı kuruluşunda yürütülen çalışmalar neticesinde, söz konusu idarelerin taşıt envanterinin kayıt altına alınmasına yönelik çalışmalar tamamlanmıştır. Bu kapsamda diğer idarelere yönelik çalışmalar devam etmektedir.

– Ölçek ekonomisinin sağlayacağı maliyet avantajlarından azami düzeyde yararlanmak amacıyla taşıt alımı, kiralama ile taşıtların yakıt, lastik, bakım-servis, sigorta gibi operasyonel ihtiyaçlarının toplu alım suretiyle karşılanması amacıyla DMO Genel Müdürlüğüyle tedarik yönetiminin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

– Veriye dayalı yönetim için ihtiyaç duyulan bilişim altyapısını oluşturmak amacıyla Kamu Filo Bilgi Sistemi yazılımının geliştirilmesine karar verilmiş ve bu kapsamda yazılımın iş analizlerine yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

### **2019 Yılında Bütçe Yönetimi Kapsamında Yapılan İşlemler**

– Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen temel hedef, ilke ve amaçlar çerçevesinde Yeni Ekonomi Programının (YEP) hazırlanmasına katkı sağlamak,

– Orta Vadeli Mali Planın (OVMP), merkezi yönetim bütçe kanun teklifinin ve yıllık kamu yatırım programının hazırlanmasına katkı sağlamak,

– Bütçe gerekçesinin hazırlanmasına katkı sağlamak,

– Hazine ve Maliye Bakanının TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu ile Genel Kuruldaki bütçe sunuş konuşmalarına katkı sağlamak, Merkezi yönetim bütçe kanunu tasarısının (teklifinin) TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda ve Genel Kurulda görüşülmesi sürecinde teknik destek sunmak,

– Merkezi yönetim bütçe kanununun uygulanması sürecinde, Ayrıntılı Harcama Programı (AHP) ve Ayrıntılı Finansman Programının (AFP) hazırlanmasına ve aylık harcamaların nakit programı ile uyumlu bir şekilde yürütülmesine katkı sağlamak,

– Üst politika belgelerinin oluşturulmasına ve bütçe yönetimine ilişkin ilgili idarelerle koordineli çalışmalar yürütmek ve düzenli toplantılara katılmak,

### **2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesinin Uygulanmasına İlişkin Olarak Yapılan İşlemler**

– 2019 yılı Ocak ve Temmuz ayında memur aylık katsayılarında meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak, 5393 sayılı Belediye Kanununun 49'uncu maddesi çerçevesinde belediyelerde sözleşmeli olarak çalıştırılacak personele unvan bazında yılın birinci altı ayında ve ikinci altı ayında uygulanacak ücret tavanlarına yönelik 10/01/2019 tarihli ve 148 sayılı ve 08/07/2019 tarihli ve 210975 Genelgeler,

– Memurlara Yapılacak Giyecek Yardımı Yönetmeliği gereğince memurlara yapılacak aynı veya nakdi giyim yardımlarında esas alınacak azami birim fiyatlara ilişkin 21/03/2019 tarihli ve 1186 sayılı Genelge,

– Mevzuatın uygulanmasında birliğin sağlanması ve muhtemel tereddütlerin giderilmesine yönelik 08/01/2019 tarihli ve 87 sayılı, 04/07/2019 tarihli ve 205248 sayılı, 05/08/2019 tarihli ve 274039 sayılı ve 26/12/2019 tarihli ve 592601 sayılı Genelgeler,

– Sürekli görevle yurt dışında bulunan kamu görevlilerinin aylıklarına uygulanacak emsal katsayıların tespitine yönelik olarak 09/01/2019 tarihli ve 107 sayılı ve 04/07/2019 tarihli ve 205301 sayılı Genelgeler,

– 16/01/2019 tarihli ve 30657 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerinin Taşınmaz Kiralamalarına İlişkin Genelge,

– 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa bağlı (E) işaretli cetvelinde yer alan hükme istinaden Devletçe yapılacak yurt dışı kira katkısına ilişkin 09/01/2019 tarihli ve 121 sayılı Genel Yazı

hazırlanmıştır.

### **2019 Yılında Merkezi Uyumlaştırma Kapsamında Yapılan İşlemler**

– 2018 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu, 2019 yılı Aralık ayında kamuoyuna duyurulmuştur.

– Kamu idarelerinde iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine yönelik olarak “Kamu İç Denetim Yazılımı (İçDen)” geliştirilmiş olup bu çerçevede eğitim faaliyetleri devam ettirilmektedir.

– Kurumların iç denetim birimlerince İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 13’üncü maddesinin üçüncü fıkrası gereğince hazırlanan iç denetim yönergeleri incelenmekte ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) uygun görüşüne sunulmaktadır. Bu kapsamda, Kurulumuza gönderilen 4 iç denetim yönergesine uygun görüş verilmiştir.

– İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri ile Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında 2019 yılında toplam 149 iç denetçinin sertifika derecelendirmesi yapılmıştır. Ayrıca, 2019 yılında sertifikası geçerli hale getirilen iç denetçi aday sayısı ise 64’tür.

– 5018 sayılı Kanunun Geçici 21’inci maddesinin ilk üç fıkrası uyarınca iç denetçiliğe atanmış ve atandıkları idarede fiilen an az 3 yıl iç denetçi olarak görev yapmış olanların, 5018 sayılı Kanun kapsamındaki bütün idarelerin iç denetçi kadrolarına naklen atanabilmelerine imkân verecek olan Kamu İç Denetçi Sertifikasını alabilmeleri için anılan maddenin altıncı fıkrası uyarınca 20/05/2019 tarihinde sınav yapılmıştır. Sınavda başarılı olan 78 kişinin sertifikasyon işlemleri devam etmektedir.

– 5018 sayılı Kanunun Geçici 21’inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca sertifikasyon sürecini tamamladıktan sonra iç denetçiliğe atanarlardan fiilen 3 yıl çalışarak bir başka kamu idaresine atanmak hakkını kazanmış olan 58 kişiye her kamu idaresine atanabilme hakkı sağlayan sertifika verilmiştir.

– Dünya Bankası Safe Programı çerçevesinde yürütülen Kamu İç Denetim Reform Uygulamalarının Derinleştirilmesi Projesi kapsamında Ocak ve Şubat aylarında üç grup halinde 44 iç denetçiye üçer günlük Kamu Kurumları için Kurumsal Risk Yönetimi ve Moderatörlük eğitimi verilerek bu alanlarda eğitici grubu oluşturulmuştur.

– Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi ve Kamu İç Denetçiler Derneği ile birlikte Değişen Dünyada Dönüşen Denetim Anlayışı konulu uluslararası bir konferans düzenlenmiştir.

#### **j) Finansal Piyasalar ve Kambiyo Faaliyetleri**

Finansal piyasalar ve kambiyo faaliyetleri kapsamında Genel Müdürlük tarafından 2019 yılında yürütülen faaliyetler aşağıdaki gibidir:

– Hazine destekli kredi kefalet sisteminin piyasa ihtiyaçlarına daha iyi cevap verebilmesini teminen finansal kiralama şirketleri özelinde yapılabilecek sistem geliştirme çalışmaları yürütülmüştür.

– Hazine destekli kredi kefalet sisteminin daha etkin bir şekilde uygulanması ve güncel ekonomik gelişmelerin getirdiği ihtiyaçlara cevap verebilmesi amacıyla yapılan mevzuat çalışmaları kapsamında 30/01/2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 29/01/2019 tarih ve 681 sayılı Kredi Garanti Kurumlarına Sağlanan Hazine Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar ve 29/02/2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 27/02/2019 tarih ve 793 sayılı Kredi Garanti Kurumlarına Sağlanan Hazine Desteğine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar çıkarılmıştır.

– Bakanlığımız ile Kredi Garanti Fonu A.Ş. (KGF) arasında 11/01/2019 tarihinde 20 milyar TL’lik KOBİ Değer I, 01/03/2019 tarihinde 20 milyar TL’lik KOBİ Değer II ve 20/06/2019 tarihinde 20 milyar TL’lik Ekonomi Değer Kredisi paketleri bazında 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 12/07/2019 ve 26/08/2019 tarihlerinde Bakanlığımız ile KGF arasında protokoller imzalanmıştır.

– Hazine destekli kredi kefalet sistemine ilişkin mevzuat kapsamında, 2019 yılında KGF’ye 2.523.401.368,50 TL aktarım yapılmıştır.

– Hazine destekli işlemlere ilişkin olarak KGF’den alınan veriler aylık olarak Bakanlığımız internet sitesinde yayımlanmıştır.

– Konut hesabına ilişkin olarak güncel ekonomik gelişmelerin getirdiği ihtiyaçlara cevap verebilmek amacıyla gerekli mevzuat çalışmaları yapılmış olup, Konut hesabı ödemelerine başlanmıştır.

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

– Mali Suçları Araştırma Kurulu koordinasyonunda yürütülen Financial Action Task Force (FATF) 4. tur Karşılıklı Değerlendirme Kapsamında başlatılan

“Ulusal Risk Değerlendirme Projesi” çalışmalarına Bakanlığımızı temsilen katılım sağlanmıştır.

– Finansal İstikrar ve Kalkınma Komitesi’nin (FİKKO) 2019 yılı içerisinde gerçekleştirdiği toplam 8 toplantının Sekretarya hizmetleri yerine getirilmiştir.

– Finansal düzenleyici kuruluşlarca Bakanlığımız görüşü talep edilen ikincil düzenlemelere yönelik Bakanlığımız görüşü oluşturulmuş ve ilgili kuruluşa iletilmiştir.

– 24/01/2019 tarihli yazı ile İhracat Genelgesi’nin 8’inci maddesine onuncu fıkra olarak yabancı taşıtlar ile yabancı ülkelere sefer yapan yerli taşıtlara ihracat rejimine göre verilen yağ, yakıt, temizlik maddeleri ve kumanyaya ilişkin mal bedelinin, Türkiye’de yerleşik alıcı firmalar tarafından yurt içinden yapılan havalelerle ödenmesi halinde bu ödemenin ihracat bedeli olarak alışının yapılmasının mümkün olduğuna ilişkin hüküm eklenmiştir.

– 25/01/2019 tarihli yazı ile Sermaye Hareketleri Genelgesi’nin 21’inci maddesinin üçüncü fıkrasının üçüncü cümlesi değiştirilmiştir. Yatırım teşvik belgesinde (YTB) kredi tutarının Türk lirası olarak gösterilmesi nedeniyle döviz kredilerinin Türk lirası karşılığının hesaplanmasında bankalar tarafından, YTB’ye müracaat tarihindeki Merkez Bankası döviz satış kurları esas alınacağı düzenlenmiştir.

– 25/01/2019, 14/05/2019 ve 05/09/2019 tarihli yazılar ile Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar’ın 17 ve 17/A maddelerinde yer alan Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) istisnası kapsamında döviz kredisi kullandırmalarında YTB’de yabancı kaynak tutarının yer alması halinde en çok YTB’de belirtilen yabancı kaynak tutarı kadar döviz kredisi kullanılabilmesine ilişkin olarak Sermaye Hareketleri Genelgesi’nin 21’inci ve 40’inci maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

– 11/02/2019 tarihli yazı ile İhracat Genelgesi 11’inci maddesine ikinci fıkra eklenmiştir. İhracatçı firmaların yurt dışında bulunan bankalardaki hesaplarından Türkiye’deki bankalardaki hesaplarına ihracat bedeli açıklaması ile yapılan transferlerin bankalarca ihracat bedeli olarak alışının yapılması belli şartlarla kabul edilmiştir.

– Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No:2018-32/48)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No:2019-32/53) 03/03/2019 tarihli ve 30703 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, söz konusu değişiklik ile Tebliğ’in yürürlük süresi 6 ay uzatılmıştır.

– 15/04/2019 tarihli yazımız ile İhracat Genelgesine mücbir sebeplerin varlığı dikkate alınmaksızın beyanname veya formda yer alan bedelin yüzde 10’una kadar noksanlığı olan ihracat hesaplarının 90 günlük ihtarname süresi içinde ilgili Vergi Dairesi Başkanlıkları/Müdürlüklerince ödeme şekline bakılmaksızın terkin edilmek suretiyle kapatılabilmesine ilişkin hüküm eklenmiştir.

– 10/05/2019 tarihli yazımız ile Sermaye Hareketleri Genelgesi’nin 8’inci maddesine yedinci fıkra eklenmiştir. Ayrıca, 12’nci maddesinin dördüncü fıkrası

değiştirilmiştir. Yurt dışı kaynaklı olmayan havalelerin ya da ihracatçılar tarafından efektif olarak çekilerek serbest tasarruf edilen ihracat bedellerinin ihracat hesabı kapatılmasında kullanılmasına belli şartların yerine getirilmesi kaydıyla cevaz verilmiştir.

– 17/05/2019 tarihli Sermaye Hareketleri Genelgesi'nin 50'nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde bankaların yanı sıra ve finansal kuruluşlarca da Türkiye'de yerleşik kişilere ticari veya mesleki amaçla dövize endeksli gayri nakdi kredi verilmesinin mümkün olduğuna ilişkin değişiklik yapılmıştır.

– Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No:2008-32/35)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No:2019-32/54) Taslağı Resmi Gazete'de yayımlanmak üzere 10/07/2019 tarihli 218755 kayıt sayılı yazı ekinde Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığına iletilmiş, 2008-32/35 sayılı Tebliğ'in bankalarca depo hesapları karşılığı altın, gümüş, platin ile satın aldıkları altın, gümüş veya platinin teslimi veya karşılığının Türkiye'de yerleşik müşteriye Türk lirası, yurt dışında yerleşik müşteriye ise Türk lirası veya döviz olarak ödenmesi suretiyle; Türkiye'de veya yurt dışında yerleşik kişilere tutarı en az 5 milyon ABD doları ve ortalama vadesi bir yılın üzerinde olmak üzere altın, gümüş veya platin kredisi kullandırabilmesine imkan sağlayan 8'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin yürürlükten kaldırılmasına ilişkin söz konusu değişiklik 13/07/2019 tarihli ve 30830 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

– Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No:2018-32/48)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No:2019-32/55) 31/08/2019 tarihli ve 30874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, söz konusu değişiklik ile Tebliğ'in yürürlük süresi 6 ay daha uzatılmıştır.

– 07/12/2019 tarihli yazı ile Dahilde İşleme Rejimi (DİR) kapsamında gerçekleştirilen mal ihraç ve ithalinde mahsup işlemi yapılması hakkında İhracat Genelgesinin 21'inci maddesine yedinci fıkra eklenmiştir. DİR kapsamında yurt dışından geçici olarak ithal edilen ve işçilik uygulanarak ihraç edilen mallara ilişkin işlemlerde tarafların aynı ya da farklı kişiler olmasına bakılmaksızın ihraç bedellerinin yurda getirilme süresi içinde kalınması kaydıyla, mal ihraç ve ithal bedellerinin yurda getirilmesine gerek kalmadan bankalarca mahsubu mümkün hale gelmiştir.

– Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No:2018-32/48)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No:2019-32/56) 31/12/2019 tarihli ve 30874 (5. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, söz konusu değişiklik ile yurda getirilen ihracat bedellerinin Türk parasına çevrilme zorunluluğu kaldırılmış, 30.000 ABD dolarına kadar noksanlığı olan ihracat hesaplarının bankalarca kapatılmasına imkan tanınmış, Tebliğ'in yürürlüğü süresiz hale getirilmiş ve Tebliğ'in muhtelif hükümlerinde değişiklikler yapılmıştır.

– Yetkili Müessese Bilgi Sistemi geliştirme çalışmaları kapsamında Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü ile görüşmeler yürütülmüş olup, yetkisiz döviz alım satımı yapan kişilere ilişkin ek modül sisteme eklenmiştir.

– Yetkili Müessese Bilgi Sistemine İlişkin Genelge (2019/1) yayımlanmıştır.

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

#### **k) Darphane ve Damga Matbaası Faaliyetleri**

Genel Müdürlük tarafından, basılması planlanan hatıra paraların tümü basılarak tedavüle verilmiştir. 2019 yılı içerisinde çeşitli kurum ve kuruluşların talepleri ile toplam on yedi çeşit Rozet, Madalya ve Madalyon üretilmiş ve teslimatı gerçekleştirilmiştir.

2019 yılı için planlanan değerli kağıt basımı ve dağıtımı (nüfus cüzdanı, aile cüzdanı, pasaport, motorlu araç tescil belgesi, iş makineleri tescil belgesi, yurt dışı harç pulu) gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, 2019 yılında talep edilen özel mühür ve damgaların üretimi gerçekleştirilerek ilgili kurum ve kuruluşlara gönderilmiştir.

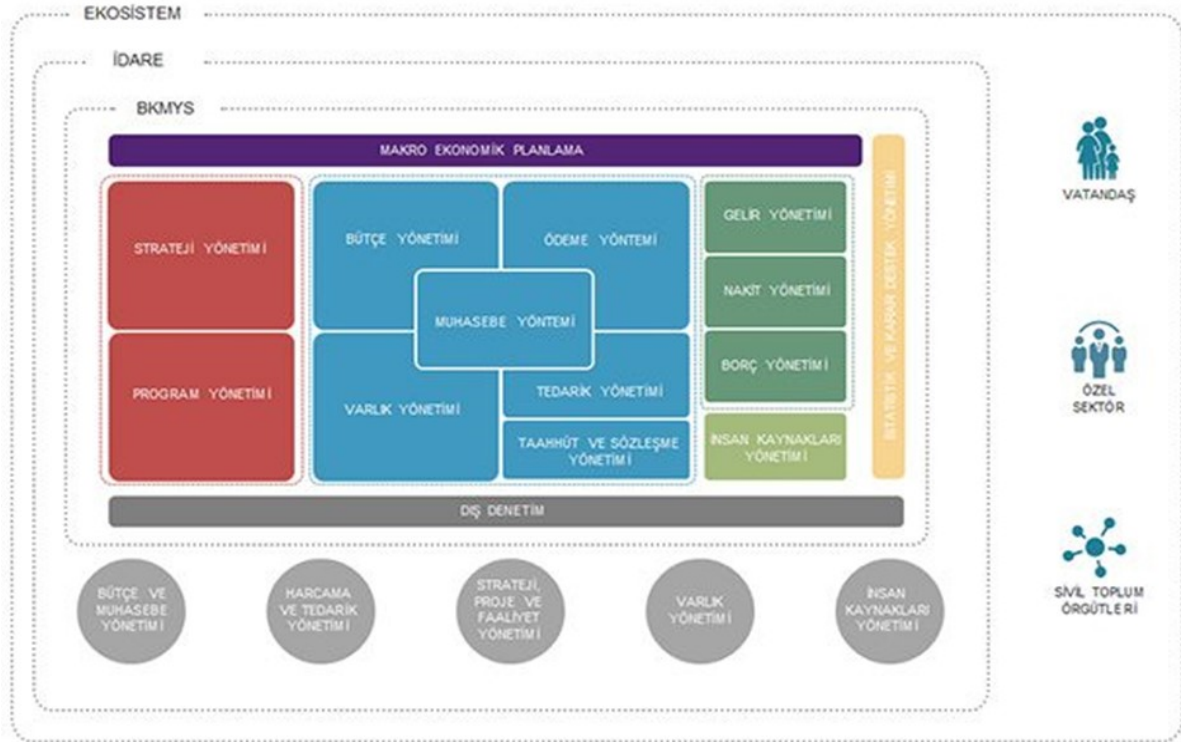
## B.2. Proje Bilgileri

### a) Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi

Hazine ve Maliye Bakanlığı koordinasyonunda yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesiyle (BKMYBS); mali işlemlerin yürütülmesine ilişkin olarak geliştirilen merkezi sistemler ile diğer kurumların kendi sorumluluğu altındaki yönetim bilgi sistemlerinin birlikte çalışabilirlik prensipleri doğrultusunda entegre edilerek, birlikte çalışmayı sağlayan teknik bir mimari yapı hedeflenmektedir.

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 imkânlarla kavuşturulacak ve mali yönetim sistemimiz için bütünleşik bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır. Böylece, hali hazırda yetkililerin ıslak imzalı evrakları üzerine kurulu olan kâğıda dayalı işlem süreçlerinin neden olduğu olumsuzluklar da bertaraf edilmiş olacaktır.

Şekil 16: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi



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.

– Projenin 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 merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde devreye alınmıştır. Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ve Yeni Harcama Yönetim Sistemi, süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, e-Belge, e-İmza, e-Teminat, e-Arşiv, e-Fatura, e-Tahsilat gibi yeni teknolojileri içeren bir altyapıyla kurgulanmıştır. Bu sayede, harcama ve muhasebe bilişim altyapısı bütünleşik hale getirilecek, harcama süreçlerindeki kontrol düzeyi artırılacak, mali işlemlere ilişkin süreçler daha hızlı yerine getirilecek ve karar alma süreçlerinde istatistiksel analiz yöntemleri daha yaygın kullanılacaktır.

– Elektronik belge çalışmalarına başlanılmış, belgelerin elektronik ortamda üretilmesine ilişkin mevzuat (Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği) değişikliği yapılmıştır. e-Belge çalışmaları kapsamında Harcama Talimatı Onay Belgesi ile Ödeme Emri Belgesi, e-Teminat Mektubu, Tahakkuk Belgesi ve Varlık İşlem Fişi yapısal elektronik belge formatına dönüştürülmüştür.

– e-Teminat Mektubuna ilişkin Tebliğ (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 63) e-Teminat Mektuplarının Muhasebe Birimlerine İletilmesi) yayımlanmıştır. BKMYBS'nin mali yönetim sistemimize kazandırmış olduğu stratejik yeniliklerden biri olan ve e-Teminat Uygulaması olarak anılan teminat mektuplarının yapısal elektronik belge formatına dönüştürülmesi yönündeki çalışmalar, Muhasebat Genel Müdürlüğü koordinatörlüğünde; Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü ve bankacılık sektörünü temsilen Kredi Kayıt Bürosu A.Ş. ile birlikte tamamlanmıştır. Bu kapsamda e-Teminat mektubu uygulamasında Ticaret Bakanlığı adına düzenlenen teminat mektupları pilot olarak alınmaya başlanmıştır. Pilot uygulama sonucunda yaygınlaştırma çalışmaları gerçekleştirilecektir. Bu sayede kayıt ve kontrol süreçleri otomatize edilerek emek ve zamandan önemli ölçüde tasarruf yapılmıştır.

– Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile İmar Barışı, Milli Savunma Bakanlığı ile Bedelli Askerlik tahsilatları konusunda işbirliği yapılarak tahsilat işlerinin gerçekleştirilmesi için altyapı hazırlanmış ve buna ilişkin tahsilatların takibi yapılmıştır. İmar Barışı ve Bedelli Askerlik tahsilatlarının uçtan uca elektronik altyapı ile yapılmasına başlanılmıştır.



– Proje kapsamında yapılan önemli çalışmalarından biri de ortak tahakkuk ve tahsilat platformu altyapısının geliştirilmesidir. Projeye, başta sınır kapıları olmak üzere gümrük kapılarında da ortak POS cihazıyla ödeme yapılabilmesi sağlanacaktır. Projenin pilot uygulamasına başlanılmıştır.

– Harcama ve muhasebe sistemleriyle entegre çalışan ve kamu adına kesilen e-Faturaların temel posta alıcısının Bakanlığımız olduğu Kamu e-Fatura uygulamasının altyapısı hazırlanmış ve Bakanlığımızda pilot uygulamaya geçilmiştir. Öte yandan, e-Fatura uygulamasına ilişkin kurumların mali hizmetler birimi temsilcilerine bakanlık merkezinde eğitim ve seminer verilmiştir. Yapılan çalışmalar neticesinde, e-Fatura uygulamasının kapsamı genişletilmiş ve genel bütçeli 34 kamu idaresi uygulamaya dahil edilmiştir.

– Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi'nin Yeni Harcama Yönetimi Sistemi ve Yeni Devlet Muhasebe Bilişim Sistemleri ile uyumlaştırılması çalışmaları tamamlanmıştır. Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde (TKYS), Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) altında kurumların taşınır mal yönetiminin belli bir standarda kavuşturulması amacıyla oluşturulmuş ve hâlihazırda 226 kamu idaresi tarafından aktif olarak kullanılmaktadır.

– Bakanlığımızca motorlu karayolu taşıtları ve bunlar için yapılan harcamalar takip edilebildiği ve bu verilere ait raporlamaların yapılabildiği Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) altında Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS) oluşturulmuş ve 07/06/2016 tarihi itibarıyla kullanıma açılmıştır. Bakanlığımızın yeniden yapılanması sürecinde sistemin yönetimi Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne devredilmiştir.

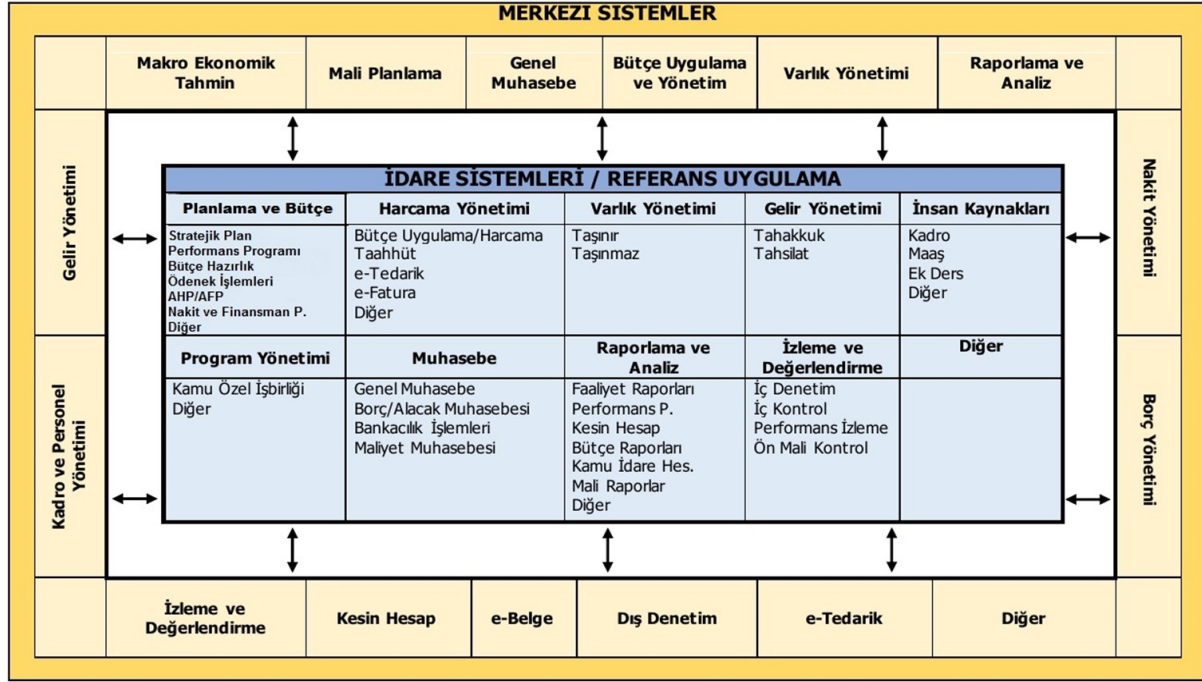
– BKMYBS kapsamında elektronik yolluk uygulamasının analiz ve geliştirme çalışmaları yürütülmüştür. Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu ve Denetim Yollukları e-Devlet kapısı ile entegre biçimde kullanıma açılmış olup, Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu uygulaması ise Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Dışişleri Bakanlığında pilot uygulamaya alınmıştır.

– Kamu idarelerinin talepleri doğrultusunda projeye ilişkin eğitimler verilmiştir.

– Projenin daha sağlıklı yürütülmesi bakımından merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin harcama ve muhasebe birimlerine uygulamada yaşanan sorunlara yönelik olarak çağrı sistemi, resmi yazı ve mail yoluyla uzman ve teknik personel aracılığıyla her türlü destek verilmiştir.

– Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü merkez ve taşra birimlerince Milli Emlak Otomasyon Projesi Sistemi aracılığı ile verileri girilen tahakkuk bilgileri elektronik ortamda Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine gönderilmektedir. Web-servis aracılığıyla gelen tahakkuk dosyaları için muhasebe birimlerince tahsilat işlemleri yapılmakta olup, Milli Emlak Genel Müdürlüğü elektronik ortamda muhasebe birimlerinde yer alan dosyaların tahsilat durumlarını sorgulayarak takibini yapmaktadır. 2/B satış bedellerinin tahsilatları, Tarım Arazileri satışları, 4706/2886 Kanundan kaynaklanan satışlara ilişkin tahsilatlar entegrasyon kapsamında yürütülmektedir.

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



## b) Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi Projesi (KBS)

### Gümkart Tahsilat Sistemi

Gümkart Tahsilat Sisteminin yaygınlaştırılması ile ilgili olarak, sistemin uygulandığı tahsilat noktalarında artış sağlanmış, buna paralel olarak tahsilat miktarında da 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.

### Vergi Borcu Sorgulama Uygulaması

Kamu alacaklarının tahsilinde etkinlik, doğruluk ve güvenilirlik ilkesini yerine getirmek üzere Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Şubesi ile ortak yapılan çalışma sonucu elektronik ortamda vergi borcu sorgulama uygulaması geliştirilmiştir. Vergi Borcu Sorgulama Uygulaması genel bütçeye dahil tüm muhasebe birimlerinde uygulanmaktadır.

### Taşınır Uygulaması

KBS, TKYS'de oluşturulan TİF'lerin, Harcama Yönetim Sisteminde Ödeme Emri Belgesi düzenlenerek veya düzenlenmeyerek muhasebe birimine elektronik ortamda gönderilmesi sürecini kapsamaktadır. Muhasebat Genel Müdürlüğünde pilot olarak uygulamaya açılan sistem 2013 yılından itibaren genel ve özel bütçeli muhasebe birimlerinde kullanılmaya başlanmıştır.

## **TKYS**

Taşınır kayıtlarının tek bir sistem üzerinden yapılmasını sağlamak üzere; hâlihazırda Merkezi Yönetim kapsamındaki 226 kamu idaresi TKYS'yi aktif olarak kullanmaktadır.

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

## **İFTU**

Taşınır Mal Yönetmeliği Genel Tebliğinde belirlenen esaslar çerçevesinde kamu idarelerinin elinde bulunan ihtiyaç fazlası taşınırın ihtiyacı olan diğer kamu idarelerine bedelsiz devir işlemleri elektronik ortamda izlenmektedir.

Yıl sonu tarihi itibarıyla TKYS'de 12.234, Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sisteminde (TBS) 424, İhtiyaç Fazlası Taşınır Mallar Uygulamasında (İFTU) 10 adet talep çözüme kavuşturulmuştur.

## **TBS**

10/12/2015 tarihli 64. Hükümet 2016 Yılı Eylem Planı (İcraatlar ve Reformlar) çerçevesinde, 6 Ay İçerisinde Gerçekleştirilecek Reformlar Başlığının Ekonomi, Finans ve Ticaret kısmında yer alan 60 numaralı eylemde; Bakanlığımız bünyesinde kurulacak Taşıtlar Modülü ile kamuda sağlıklı bir taşıtlar envanteri oluşturulması hususu yer almakta olduğundan, Bakanlığımızca motorlu karayolu taşıtları ve bunlar için yapılan harcamaların takip edilebildiği ve bu verilere ait raporlamaların yapılabildiği KBS altında TBS oluşturulmuş ve 07/06/2016 tarihi itibarıyla kullanıma açılmıştır. Bakanlığımızın yeniden yapılanması sürecinde Sistemin yönetimi Bakanlığımız Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne devredilmiştir.

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

## **Kamu İdare Hesapları ve Veri Paylaşımı**

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını teminen hesap verebilirlik ve mali saydamlığı sağlamak amacıyla "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" 17/12/2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 2016 yılı itibarıyla muhasebe hizmetlerini Bakanlığımız Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden yürüten kamu idarelerinin söz konusu Usul ve Esaslarda belirtilen bilgi ve verilerinin Bakanlığımız Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden Sayıştay'a aktarılması sağlanmaktadır. Diğer taraftan ilk defa 2016 yılında olmak üzere 2015 yılı hesapları idare bazında hazırlanmış olup her kamu idaresine ait bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve diğer mali tablolar idareler tarafından Sayıştay'a gönderilmektedir.

## **Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi (KPHYS)**

Kamu kurumlarında memur, 4/B sözleşmeli, kadro karşılığı sözleşmeli, vekil 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 2.571.211 personeli ile sendikalar, bankalar ve memurlar sistemin uygulama katmanındaki paydaşlarıdır. Sistemden üretilen bilgilerle, KBS Kullanıcı Raporları, Sendika Uygulaması ve Kamu Elektronik Bordro Sistemi, kısa adı ile e-Bordro Sistemi gibi birçok alt uygulama ve modüller oluşturulmaktadır.

Kamu personeli maaş ve benzeri ödemelerinin gerçekleştirilmesinde maaş mutemedi adı verilen kamu personeli tarafından memurun hesabının bulunduğu banka şubesine elektronik posta, disket, kağıt gibi araçlarla bildirilen banka listelerinin, elektronik ortamda aktarılmasına ilişkin yapılan çalışma kapsamında İş Bankası, Halkbank, Garanti Bankası, Ziraat Bankası, Akbank, Vakıfbank, Türkiye Ekonomi Bankası, Yapı ve Kredi Bankası, QNB Finansbank, ING Bank A.Ş ve Ziraat Kalkınma Bankasının dahil olması ile birlikte, 2.560.000 memurun maaş banka listeleri ilgili banka şubelerine elektronik ortamda aktarılabilir hale gelmiştir. Bu sayede Kamu yanında bankalar da bu sistemle birlikte insan kaynağı ve zaman tasarrufu sağlamaktadırlar.

Memurların maaş bordrolarının sistemde elektronik ortamda tutulması nedeniyle kağıt ortamında dökümünden vazgeçilmiş olup ayrıca, memurların maaş bordrolarını elektronik ortamda görebilme imkanına kavuşması nedeniyle de işlemlerde büyük kolaylık ve maliyetlerde azami düşüş sağlanmıştır.

Bunun dışında maaş ödeme sürecinde tespit edilen yaklaşık 70 çeşit belgenin, (üstelik her ay maaş ödemesinin yapıldığı göz önüne alındığında) elektronik olarak üretilmesi durumunda; zaman, insan gücü ve maliyet olarak çok büyük bir tasarruf yapılacağı açıktır.

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.

### **c) Kamu Mali Yönetimi İçin Kurumsal İş Yönetimi Projesi**

Türkiye ile Avrupa Birliği arasındaki mali işbirliği çerçevesinde Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) kapsamında hazırlanan ve Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı'nın ana yararlanıcı olarak yer aldığı "Kamu Mali

Yönetimi için Kurumsal İş Yönetimi Modeli Teknik Destek Projesi” Şubat 2018 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır.

Projenin uygulanmaya başladığı tarihten bu yana, Proje paydaşı kurumlar, kamu idarelerinin temsilcileri ve yöneticileri ile üniversiteler ve akademisyenlerin katılım sağladığı çalıştaylar, eğitimler ve toplantılar düzenlenmiştir. Söz konusu etkinlikler sayesinde farklı bakış açıları paylaşılmış ve tüm katılımcılardan alınan geri bildirimler ve değerlendirmeler sonucu Projenin temel çıktıları üretilmiştir.

Projede 2019 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda sıralanmaktadır:

– 2018 yılında başlatılan model geliştirme süreci tamamlanmış ve kamu mali yönetiminin planlama, programlama, uygulama, izleme ve değerlendirme süreçlerini bir bütün olarak ele alan Kurumsal İş Yönetim Modeli (KİYM) geliştirilmiştir.

– Modele ait Kurumsal İş Yönetim Rehberi hazırlanmıştır.

– Modeli destekleyen, kamu idareleri seviyesindeki ortak mali ve idari süreçlerin elektronik olarak yürütülmesini sağlayan ve merkezi sistemlerle entegre çalışabilen Kurumsal İş Yönetim Yazılımı (KİYY) geliştirilmiştir.

– Yazılım kapsamında; Yönetim Altyapısı, Stratejik Planlama, Performans Esaslı Bütçeleme, Performans Yönetimi, Bütçe Hazırlık, Bütçe Yönetimi, İnsan Kaynakları Yönetimi, İş Yönetimi, Risk Yönetimi ve İç Kontrol, İzleme, Ölçme ve Değerlendirme, Taşınır Yönetimi, Taşınmaz Yönetimi, Alacak Takip, Uyuşmazlık Yönetimi ve Ön Mali Kontrol Modülleri geliştirilmiştir.

– Modüllere ilişkin analist testleri büyük ölçüde tamamlanmış, kullanıcı testleri ise devam etmektedir. Yapılan testler sonrasında modüllerdeki hata ve noksanlar tespit edilerek giderilmiştir.

– Yazılımın diğer iç ve dış bilgi sistemleriyle entegrasyon çalışmaları yürütülmüş, bu kapsamda Muhasebat Genel Müdürlüğü ve Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü ile düzenli toplantılar gerçekleştirilmiştir.

– Proje kapsamında Muhasebat Genel Müdürlüğü ile gerçekleştirilen çalışmalar kapsamında Taşınır Yönetimi Modülü ve Alacak Takip Modüllerinin analiz ve geliştirme çalışmaları ortak yürütülmüş ve bu modüllerin MYS sistemi altında tüm kamu idarelerinin kullanımına açılmasına karar verilmiştir.

– Projenin sürdürülebilirliğini sağlamak amacıyla Hizmet Destek Modeli ve süreci tasarlanmıştır.

– 22-26/04/2019 tarihleri arasında yararlanıcı ve eş-yararlanıcı temsilcilerinin katılımlarıyla Polonya’da 5 günlük bir çalışma ziyareti gerçekleştirilmiş ve ziyarete ilişkin bir rapor hazırlanmıştır.

– Projenin Birinci Ara Raporu hazırlanmış ve 17/06/2019 tarihinde Merkezi Finans ve İhale Birimi tarafından onaylanmıştır.

– Geliştirilen model ve yazılımın tanıtılması, değerlendirilmesi, görüş ve önerilerin alınması amacıyla 19-20/12/2019 tarihlerinde Ankara’da proje

yararlanıcıları, Bakanlık birimleri ve kamu idarelerinden temsilcilerin katıldığı 1'er günlük 2 çalıştay düzenlenmiştir.

– Projenin başarılı şekilde yürütülmesini sağlamak için tarafların görüş, öneri ve beklentilerinin alındığı, Projedeki ilerlemenin ve çıktılar ile sonraki döneme ilişkin faaliyetlerin paylaşıldığı 5 Yönlendirme Komitesi Toplantısı gerçekleştirilmiştir.

– Projedeki faaliyetlerin uygulanmasının ilerleyişi hakkında bilgiler içeren 12 adet aylık rapor hazırlanmıştır.

#### **d) Dijital Denetim Projesi**

Teftiş, inceleme, soruşturma, denetim ve diğer görevlendirmelerdeki iş ve işlem süreçlerinin, tamamen bilgisayar destekli yürütülmesini sağlamak amacıyla elektronik denetim uygulama ve yazılımlarına ağırlık verilmiştir. Bu kapsamda başlatılan Dijital Denetim Projesi ile vergi inceleme görevleri baştan sona bir bütün olarak elektronik ortama taşınmakta ve inceleme aşamaları emek yoğun süreçlerden teknoloji yoğun süreçlere dönüştürülmektedir.

Proje bileşenlerinden; yürütülen vergi inceleme görevlerinde asgari standartlar oluşturulması, Vergi Müfettiş Yardımcılarına rehberlik sağlanması, mükelleflerin eşit ve adil inceleme süreçlerine tabi tutulması, vergi incelemelerinde şeffaflığın ve hesap verilebilirliğin artırılmasını temin üzere çalışılan Dijital Denetim Projesinin temel unsurlarından süreç adımları, sahte belge kullanma (SBK) ve sahte belge düzenleme (SBD) incelemelerinde dikkate alınmak üzere VDKBİS sistemine yüklenerek uygulamaya alınmıştır.

Diğer bir proje bileşeni olan, Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) tarafından geliştirilen ve Türkçeye vergi denetimi için “Standart Denetim Dosyaları” olarak çevrilen Standart Audit File for Tax (SAF-T) hazırlık çalışmalarına başlanmıştır.

### **B.3. Performans Yönetim Sistemi**

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

#### **Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi**

Bakanlığımız 2019-2023 dönemi Stratejik Planının birinci uygulama dilimi olan 2019 yılı Performans Programında 23 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşabilmek amacıyla 26 faaliyet ve performans hedeflerini ölçmek amacıyla 64 adet performans göstergesi yer almaktadır. Göstergelere ilişkin sonuçlar bu Rapor aracılığıyla kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleştirme raporları performans hedefi ve ilgili oldukları amaç ve hedefler bazında gruplandırılarak aşağıda sunulmuştur.

Tablo 17: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGELERİNİN GERÇEKLEŞME DEĞERLERİNİN HEDEF ULAŞMA DERECESİNE GÖRE DAĞILIMI					
No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2019 Hedef	2019 Gerçekleşme	Gerçekleşme Durumu
Stratejik Hedef 1: Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak					
1	Merkezi yönetim bütçe açığının GSYH'ye oranı	KMYGDM	2,9	2,9	Başarılı
2	Gözden geçirilen harcama alanı sayısı (Kümülatif)	KMYGDM	8	12	Başarılı
Stratejik Hedef 2: Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözetilen gider politikaları oluşturmak, desteklemek ve kamu kaynaklarının topluma sunulan hizmetlerin kalitesini artıracak şekilde kullanılmasını sağlamak					
3	Kamu harcama politikalarına ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı (Kümülatif)	KMYGDM	15	15	Başarılı
4	Kamu Mali Yönetimi ve Maliye Politikasına ilişkin olarak incelenen uluslararası rapor sayısı	KMYGDM	5	5	Başarılı
5	Aylık bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin hazırlanan rapor sayısı	KMYGDM	12	12	Başarılı
Stratejik Hedef 3: Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek					
6	Kamu mali yönetim ve iç kontrol alanında geliştirilen/güncellenen araç sayısı (Kümülatif Adet)	KMYGDM	1	0	İyileştirilmeli
7	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden mali yönetim ve iç kontrol uygulamaları değerlendirilenlerin oranı (Yüzde)	KMYGDM	15	0	İyileştirilmeli
Stratejik Hedef 4: Borçlanmanın ve kamu borç stokunun yapısının iyileştirilmesine devam etmek					
8	Borç ve Risk Yönetimi Komitesi tarafından belirlenen stratejik ölçütlerin tutturulması*	KAF	1	0	İyileştirilmeli
Stratejik Hedef 5: Nakit programlama kalitesini artırmak					
9	Ortalama aylık gelir sapması (Yüzde)	KAF	5	4,26	Başarılı
10	Ortalama aylık gider sapması (Yüzde)	KAF	4	4,08	Makul
11	Ortalama günlük kasa seviyesi sapması (Yüzde)	KAF	2	0,94	Başarılı
Stratejik Hedef 6: Tek Hazine Hesabı kapsamını genişletmek					
12	Tek Hazine Hesabı kapsamına yeni alınacak kurum sayısı (Kümülatif)	KAF	25	39	Başarılı
Stratejik Hedef 7: Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanması					
13	Uluslararası sermaye piyasaları aracılığıyla sağlanan dış finansman tutarının Hazine Finansman Programı'nda ulaşılmaması hedeflenen dış finansman tutarına oranı	BGM	80	140	Başarılı
14	Uluslararası finansal kuruluşlar, yabancı hükümet kuruluşları, uluslararası sermaye piyasalarında faaliyet gösteren yatırım bankaları, kredi derecelendirme kuruluşları temsilcileriyle ve uluslararası portföy yatırımcıları ile yapılan toplantı sayısı	BGM	110	167	Başarılı



No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2019 Hedef	2019 Gerçekleşme	Gerçekleşme Durumu
Stratejik Hedef 8: Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini artırmak					
15	Yurtdışı teşkilatındaki her bir temsilcimizin buldukları ülkelerdeki ekonomi ile ilgili bakanlık, kurum ve kuruluşlardaki muhataplarıyla toplantı yapması ve raporlaması (Sayı, Temsilcilik Başına Ortalama, Yıllık)	DEİ	4	8	Başarılı
16	Uluslararası finansal kuruluşlardaki Ülke Gruplarımız ile yılda en az bir defa Governor düzeyinde toplanılarak ortak pozisyon oluşturulması (Sayı, Kümülatif)	DEİ	2	7	Başarılı
17	Çok taraflı kalkınma bankaları için ulusal politikaları ve öncelikli kalkınma alanlarını içeren Vizyon Belgesi veya Ülke İşbirliği Stratejileri hazırlanması ve her yıl Direktör veya Governor düzeyinde değerlendirme raporu sunulması (Sayı, Kümülatif)	DEİ	2	6	Başarılı
18	Her yıl uluslararası kuruluşlar ile işbirliği halinde en az bir adet iş fırsatları semineri düzenlenmesi (Sayı, Kümülatif)	DEİ	2	6	Başarılı
19	Uluslararası kuruluşlar ile işbirliği içerisinde yılda en az bir adet kariyer fırsatları semineri düzenlenmesi (Sayı, Kümülatif)	DEİ	2	2	Başarılı
Stratejik Hedef 9: Kamunun proje ve program finansmanında dış kaynaklara erişiminin sürekliliğini sağlamak					
20	Yıllık garanti limiti çerçevesinde gerekli koşulları sağlayan projelere toplam en az 1 milyar Dolar tutarında Hazine Geri Ödeme Garantisi sağlanması oranı	DEİ	80	100	Başarılı
21	Uluslararası finansal kuruluşlar, uluslararası kuruluşlar, ihracat sigorta kurumları, yabancı hükümet kuruluşları ve ticari bankalar ve kalkınma bankaları ile yapılan toplantı sayısı (Sayı, Kümülatif)	DEİ	140	481	Başarılı
Stratejik Hedef 10: Kamu sermayeli işletmelere ilişkin uluslararası kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu kurumsal görüş oluşturulması					
22	Kurumsal doküman oluşturulması	KASKİ	1	1	Başarılı
Stratejik Hedef 11: Kamu işletmelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik var olan bilgi işlem altyapısını etkinleştirmek					
23	KVİ sisteminin kurumsal ihtiyaçları karşılayacak şekilde yeniden dizayn edilmesi	KASKİ	100	80	İyileştirilmeli
Stratejik Hedef 12: Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması					
24	Uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilen denetimler ile kamu mali varlık ve yükümlülüklerinin incelenmesine yönelik denetimler için kullanılacak rehber sayısı ( Kümülatif)	HKK	2	2	Başarılı
25	Tüm önemli fonksiyonları itibarıyla ACL Programını kullanan Hazine Kontrolörü sayısı	HKK	5	6	Başarılı
26	Yıl içinde mesleki eğitim alan personel sayısını artırmak (Yüzde)	HKK	30	69	Başarılı
27	HKK tarafından düzenli olarak gerçekleştirilen denetimlerin tamamlanması için standart süre tespit edilen alanların tüm alanlara oranı (Yüzde)	HKK	33	50	Başarılı
28	Elektronik Rapor Takip Sisteminin Oluşturulması (Yüzde)	HKK	60	70	Başarılı
Stratejik Hedef 13: Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek					
29	Bireysel katılım yatırımcılarının şirketlere aktardığı bireysel katılım sermaye tutarındaki yıllık artış oranı (Yüzde)	FPK	10	18	Başarılı
30	Yıllık geliştirilen yeni ürün ve hizmetlerin sayısı	FPK	1	2	Başarılı

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2019 Hedef	2019 Gerçekleşme	Gerçekleşme Durumu
Stratejik Hedef 14: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak					
31	Kamu Personel Harcama Yönetim Sisteminin e-Belge standartlarına uygun hale getirilme oranı	MUHASEBAT	20	20	Başarılı
32	Kamu Tahsilatlarına Yönelik Ortak Tahakkuk-Tahsilat Platformunun yaygınlaştırılma oranı	MUHASEBAT	30	30	Başarılı
33	Kamu mali yönetim süreçlerinde e-Fatura ve e-Teminat Mektubu kullanımının yaygınlaştırılma oranı	MUHASEBAT	10	10	Başarılı
34	e-Belgeye Dayalı Varlık Modülünün devreye alınma oranı	MUHASEBAT	10	10	Başarılı
35	e-Tedarik uygulama altyapısının oluşturulması	MUHASEBAT	10	10	Başarılı
Stratejik Hedef 15: Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek					
36	Muhasebe alanında merkezi düzenleme ve uygulamalara uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında eğitim verilen personel sayısı (Kümülatif)	MUHASEBAT	1.917	2.263	Başarılı
37	Mali istatistiklere ilişkin üretilen yıllık mali analiz raporu sayısı	MUHASEBAT	1	1	Başarılı
38	Sertifika verilen muhasebe yetkilisi sayısı (Kümülatif)	MUHASEBAT	8.363	8.113	Başarılı
Stratejik Hedef 16: Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomiyle mücadele etmek					
39	İncelenen mükellef sayısı	VDK	55.000	40.763	İyileştirilmeli
40	İncelenen matrahtaki yıllık artış oranı	VDK	10	255	Başarılı
41	Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranı	VDK	18	21,5	Başarılı
42	Cari yıl içinde elektronik teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı	VDK	80	2	Başarılı
43	İade inceleme işlemleri süresi	VDK	100	90	Başarılı
Stratejik Hedef 17: Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği artırmak					
44	Alınan şüpheli işlem bildirim sayısı (Kümülatif)	MASAK	412.743	426.529	Başarılı
45	Denetlenen/İncelenen yükümlü sayısı (Kümülatif)	MASAK	166	105	İyileştirilmeli
46	Paydaşlarla birlikte gerçekleştirilen eğitim ve çalıştay sayısı (Kümülatif)	MASAK	36	30	Makul
47	Şüpheli işlem bildirim gönderen yükümlü sayısı (Kümülatif)	MASAK	467	460	Başarılı
48	Yığın veriler ve şüpheli işlem bildirimleri üzerinden yapılan stratejik analiz çalışması sayısı (Kümülatif)	MASAK	20	18	Başarılı
Stratejik Hedef 18: Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, mütalaa kapasitesini geliştirmek					
49	Hazine Avukatı başına düşen dava ve icra dosya sayısı	BAHUM	650	643	Başarılı
50	METOP üzerinden yapılan yıllık işlem sayısı	BAHUM	455.000	591.131	Başarılı

No	Performans Göstergesi	Birim Adı	2019 Hedef	2019 Gerçekleşme	Gerçekleşme Durumu
Stratejik Hedef 19: İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen riskleri gidermek					
51	İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında tespit edilen risklerin giderilme oranı	DHD	80	83	Başarılı
Stratejik Hedef 20: ISO 9001:2015 kalite belgesini Bakanlık geneline yaygınlaştırmak					
52	Kalite belgesi alınan birim sayısı (Kümülatif)	DHD	2	0	İyileştirilmeli
Stratejik Hedef 21: Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak					
53	e-Devlet kapısında Bakanlık tarafından sunulan hizmetlerin sayısı (Kümülatif)	BTGM	8	8	Başarılı
54	e-Posta, ağ ve aktif dizin yönetiminin merkezleştirilme oranı (Yüzde)	BTGM	60	60	Başarılı
55	Bilgi güvenliği hakkında eğitim verilen personel oranı (Yüzde)	BTGM	60	60,4	Başarılı
56	Bilgi güvenliği son kullanıcı farkındalık seviyesi (Yüzde)	BTGM	50	72,7	Başarılı
57	Veri Merkezi kesintisiz hizmet verme seviyesi (Yüzde)	BTGM	99	99,8	Başarılı
Stratejik Hedef 22: İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nitelik ve verimliliğini artırmak					
58	Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi	PERGEN	7	21,7	Başarılı
59	Eğitim ihtiyaç analizi sayısı (Kümülatif)	PERGEN	1	0	İyileştirilmeli
60	Hizmet içi eğitim programlarındaki memnuniyet oranı (eğitimlerdeki memnuniyet oranlarının aritmetik ortalaması)	PERGEN	71	0	İyileştirilmeli
61	İnsan kaynakları yönetimi uygulamalarındaki memnuniyet oranı (anket yöntemi)	PERGEN	70	0	İyileştirilmeli
62	Kademeli olarak Bakanlık çalışanlarının performans ve yetkinliklerinin hedef bazlı değerlendirilme oranı (Değerlendirme kapsamındaki personel sayısı/çalışan sayısı)	PERGEN	2	2	Başarılı
Stratejik Hedef 23: Stratejik yönetim anlayışını güçlendirmek					
63	Yıllık Stratejik Plan Değerlendirme Raporunun hazırlanması	SGB	1	0	İyileştirilmeli
64	Stratejik planda yer alan göstergelerin izlenme oranı	SGB	90	90	Başarılı

Sayıştay tarafından 2019 yılında da performans denetimi yapılmış ve altıncı kez Performans Denetim Raporu hazırlanmıştır.

Yapılan performans denetimi kapsamında Bakanlık tarafından yayımlanan 2019 yılı Performans Programı ve 2018 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 SGB.net Sistemi de performans bilgi sistemi açısından denetime tabi tutulmuştur.

Ayrıca önceki senelerde Sayıştay tarafından yapılan tespitler ışığında SGB.net sistemi izleme ve değerlendirme alt modülünde yer alan gösterge gerçekleşme ekranına eklenen “onay” butonu ile veri güvenliğinin sağlanmasına devam edilmiştir.

### 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 18: Performans Göstergesi İzleme Raporları

#### AMAÇ 1: Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşım Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak

#### HEDEF 1: Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu gider kalitesi gözetilerek sürdürülebilir şekilde sağlamak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu kaynak tahsis ve kullanım sürelerinin harcama önceliklendirmesi ve tasarruflanlayışı temelinde daha etkin ve kaliteli hale getirilmesi sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşım Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu 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)	2,90				2,90	2,90	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
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.								
Gösterge Kaynağı	Bütçe Politikası Koordinasyon Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Yeni Ekonomi Programı(2020-2022)nda yer alan 2019 gerçekleşme tahmini esas alınmıştır.								
Sapmanın Nedeni									
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM 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	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşım Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Kamu mali dengelerini, mali disiplinden taviz verilmeksizin, kamu 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)	8,00				12,00	12,00	150,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Bu gösterge ile kamu harcamalarında tasarruf sağlanması, mevcut kaynakların etkin ve verimli kullanımının sağlanması amacıyla tespit edilen cari nitelikli harcamalar, kamu taşıt giderleri, kamu alımları, destek ve teşvikler, sağlık harcamaları, emeklilik sistemi ve sosyal güvenlik harcamaları, yatırım harcamaları ve kamu özel işbirliği modeli kapsamındaki projelere ilişkin öneriler geliştirilerek hazırlanan raporlarla kamu harcamalarına yönelik alternatif maliyetler değerlendirilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Proje Yönetim Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	2019 yılında harcama alanlarına ilişkin yapılan gözden geçirme çalışmaları neticesinde 12 alanda gerçekleştirilmiş olup bunlar aşağıda sıralanmaktadır. 1. Ortalamanın üzerinde reçete yazan hekimlerin izlenmesi 2. Yurtdışı borçlanma uygulamasının düzenlenmesi 3. Tıbbi cihaz-tıbbi malzeme tedarik yöntemlerinin etkinleştirilmesi 4. Etkin laboratuvar kullanımı ile israfın engellenmesi 5. Hastane ilaç alımları ve kullanımında etkinlik sağlanması 6. Tıbbi cihazların bakım ve onarımlarında etkinliğin artırılması 7. Görüntüleme hizmetlerinde gereksiz istemlerin önüne geçilmesi 8. Sağlık hizmet alımlarının (Diyaliz, Sterilizasyon, FTR, Diş Protez, Tomoterapi vb.) kontrol altına alınması 9. Tıbbi atık yönetiminin etkinleştirilmesi 10. Kadın üreme sağlığı 11. SUT Yazım kuraları ve Medula Sisteminde değişikliklerle beraber bazı ilaç harcamalarında kontrol sağlanması 12. Ortalamanın üzerinde tetkik ve tahlil yapan sağlık kuruluşları ve hekimlerin izlenmesi								

**HEDEF 2: 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 GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM 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	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşım Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
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				
Kamu harcama politikalarına ilişkin olarak yapılan düzenleme sayısı (Kümülatif Adet)	15,00				15,00	15,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Bu gösterge ile kamu harcama politikalarının yürütülmesi amacıyla kamu personeli, harcırah, taşıt, sağlık ve sosyal güvenlik mevzuatının yönlendirilmesine ilişkin olarak hazırlanan mevzuat düzenlemeleri, tebliğ, uygulama talimatı genelge ile genel yazı niteliğindeki düzenlemeler izlenecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Kamu Alımları ve Harcırah Dairesi, Kamu Personel Giderleri Analiz Dairesi, Personel Mevzuatı Dairesi, Kadro Analizleri Dairesi, Sosyal Güvenlik Mevzuatı ve İş Hukuku Dairesi,								
Performans Sonuçlarının Analizi	Kamu harcamalarında tasarruf sağlanması, tutarlı, dengeli ve etkili bir politikaının yürütülmesi amacıyla mevzuatın öngördüğü hallerde periyodik olarak, diğer durumlarda gerekli görülükçe, yenileme, iyileştirme veya geliştirme amacıyla Cumhurbaşkanlığı Kararı tasarıları ile yönetmelik, esas ve usul, tebliğ, genelge veya genel yazı gibi düzenlemeler hazırlanmış veyahut katkı sağlanmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM 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	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşımaya Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeterek gider politikaların oluşturulması, 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 incelenen milletlerarası rapor sayısı (Adet)	5,00				5,00	5,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
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 tahsisi süreçleri hakkında iyi uygulama örnekleri incelenmekte ve böylece kamu kaynaklarının daha etkin kullanımının sağlanmasına yönelik tavsiyelerin üretilmesi amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Koordinasyon Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	1 - World Economic Situation and Prospects 2019 – Birleşmiş Milletler 2 - World Economic Outlook, April 2019 – IMF 3 - World Economic Outlook, October 2019 – IMF 4 - Avrupa Komisyonu "Avrupa Ekonomik Tahminleri 2019-Sonbahar Raporu" – Avrupa Komisyonu 5 - Global Economic Prospects – Dünya Bankası								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM 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	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşımaya Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Mali disiplin anlayışı içerisinde; kamu harcamalarını rasyonelleştirerek sürdürülebilir büyümeyi, ekonomik ve sosyal refahı gözeterek gider politikaların oluşturulması, 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				
Aylık bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin hazırlanan rapor sayısı (Adet)	12,00				12,00	12,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Bu gösterge ile hazırlanan raporlarla kamu harcamalarının kullanım alanlarının ve kamu gelirlerinin kaynaklarının açıklanması hedeflenmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Bütçe Politikası Koordinasyon Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	12 adet Bütçe Gerçekleşmeleri Raporu hazırlanmış ve yayımlanmıştır.								

### HEDEF 3: Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletli Paylaşımaya Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek								
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 yönetim ve iç kontrol alanında geliştirilen/güncellenen araç sayısı (Kümülatif Adet)	1,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Kamu İç Kontrol Rehberi ise güncellenerek yeni bir Taslak oluşturulmuş olup 2019 yılı içerisinde ilgili kurum ve kuruluşların görüşleri doğrultusunda son şekli verilerle yayınlanması hedeflenmektedir. 2019 yılında Ön Mali Kontrol Rehberi taslağı geliştirilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	"Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi Taslağı" hazırlanmış olup, söz konusu taslak rehberle ilgili kamu idarelerinin görüşleri alınarak suretyle taslak metin üzerinde çeşitli revizyonlar gerçekleştirilmiştir. Diğer taraftan, Kamu Kurumsal Risk Yönetim Taslak Rehberine ilişkin, çeşitli idarelerde mali yönetim ve kontrol ile iç denetim süreçlerinde görev yapan toplamda 180 çalışanla söz konusu rehberin metodolojisi ve tatbikine yönelik uygulamalı eğitimler verilmiştir. Taslak Rehberin üst yönetimin onayını müteakip yayımlanması planlanmaktadır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.31.00 / KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol araçları geliştirilecek ve bu kapsamda insan kaynağının niteliği artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç	Ekonomide Dengelenmenin ve Bütçe Disiplininin Sağlanması, Sürdürülebilir Büyüme ve Adaletili Paylaşım Yönelik Ekonomik Değişim İçin Maliye Politikalarının Belirlenmesine Katkı Vermek ve Uygulamak								
Stratejik Hedef	Merkezi uyumlaştırma fonksiyonu kapsamında kamu idarelerinde mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini güçlendirmek ve izlemek								
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)	15,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemleri elektronik ortamda ve/veya yerinde izlemelerle değerlendirilecek ve raporlanacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	İç Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	İzleme ve değerlendirilmenin geliştirilecek bir rehber doğrultusunda yapılmasına karar verilmiş olup, söz konusu rehberin hazırlık çalışmalarına devam edilmektedir.								

## AMAÇ 2: Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak

### HEDEF 4: Borçlanmanın ve kamu borç stokunun yapısının iyileştirilmesine devam etmek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.39.00 / KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu borcu Borç ve Risk Yönetimi Komitesi (BRYK) tarafından belirlenen kriterlere uygun olarak yönetilecektir.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Borçlanmanın ve kamu borç stokunun yapısının iyileştirilmesine devam 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				
Borç ve Risk Yönetimi Komitesi tarafından belirlenen stratejik ölçütlerin tutturulması	1,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	4749 sayılı "Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun" ve ikincil mevzuatı çerçevesinde, borç, nakit ve risk yönetimine ilişkin genel stratejiler Borç ve Risk Yönetimi Komitesi (BRYK) tarafından belirlenmektedir. Bu çerçevede Bakanlığımızca 2003 yılından bu yana uygulanmakta olan stratejik ölçütlerle borç ve alacak portföyünün maruz kaldığı risk faktörleri dikkate alınarak cari yıl ile takip eden iki yıl ile ilişkin hedefler belirlenmektedir. Borç ve nakit yönetimi işlemleri belirlenen stratejik ölçütlerle uyumlu olarak yürütülmektedir. Performans göstergesi her yıl belirlenen stratejik ölçütlerden tutturulan ölçütlerin sayısının belirlenen toplam ölçüt sayısına bölümünün 0,70 ve üstü olması durumu "1", altında olması durumu ise "0" olarak ölçülebilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Stratejik ölçüt gerçekleştirmeleri hesaplarına konu olan veriler Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü ile Borçlanma Genel Müdürlüğü bünyesinde üretilmekte ve ilgili dairelerden e-posta yoluyla temin edilmektedir.								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Sapmanın gerekçelerine ilişkin değerlendirmeler BRYK'ya sunulmuş üzere ilgili Genel Müdürlükten (BGM) talep edilmiştir.								

### HEDEF 5: Nakit programlama kalitesini artırmak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.39.00 / KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Gelir ve gider tahmin kapasitesi geliştirilerek nakit yönetimi performansı artırılabilecektir.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Nakit programlama kalitesini 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				
Ortalama aylık gelir sapması	5,00				4,26	4,26	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Kamu nakit girişlerinin doğru tahmin edilmesi süreci nakit yönetiminin temel fonksiyonlarından biridir. Gelir tahminlerinin gerçekçi olması nakit ve borç yönetiminin sağlıklı bir şekilde gerçekleşmesi ve nakit risklerinin etkin bir şekilde yönetilebilmesi açısından büyük önem arz etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Gerçekleşme farklarının mutlak değerleri alınarak hesaplanan yüzdesel sapmaların ortalaması								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.39.00 / KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Gelir ve gider tahmin kapasitesi geliştirilerek nakit yönetimi performansı artırılabacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Nakit programlama kalitesini 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				
Ortalama aylık gider sapması	4,00				4,08	4,08	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Kamu nakit çıkışlarının öngörülebilir olması ve doğru bir biçimde tahmin edilebilmesi nakit yönetimi açısından büyük önem taşımaktadır. Harcama tahminleri ile gerçekleşmeler arasındaki sapmanın minimum seviyede olması gerek nakit yönetiminin etkinliği gereksiz borçlanma programlarına girdi sığlaması nedeniyle de büyük önem arz etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Gerçekleşme farklarının mutlak değerleri alınarak hesaplanan yüzdesel sapmaların ortalaması								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.39.00 / KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Gelir ve gider tahmin kapasitesi geliştirilerek nakit yönetimi performansı artırılabacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Nakit programlama kalitesini 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				
Ortalama günlük kasa seviyesi sapması	2,00				0,94	0,94	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Kamu nakit giriş ve çıkışlarından oluşan günlük kasa seviyesinin doğru tahmin edilmesi Hazinesinin nakit yönetiminin en uygun risk ve maliyet koşullarıyla yürütülebilmesi açısından oldukça önem arz etmektedir. Günlük kasa seviyesindeki sapmaların minimum seviyede olması gün içi ve gün sonu finansman açığı risklerinin doğru bir şekilde belirlenerek önlem alınmasına imkan vermektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Gerçekleşme farklarının mutlak değerleri alınarak hesaplanan yüzdesel sapmaların ortalaması								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

## HEDEF 6: Tek Hazine Hesabı kapsamını genişletmek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.39.00 / KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Tek Hazine Hesabı kapsamını genişletilecektir.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Tek Hazine Hesabı kapsamını genişletmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Tek Hazine Hesabı kapsamına yeni alınacak kurum sayısı (Kümülatif)	25,00				39,00	39,00	156,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	THKH çok farklı yapılara haiz kurumları (bütçe sınıfları, hesap yapıları, muhasabe işleyişi vs.) tek bir çatı altında alarak kaynağın tek elden yönetilmesi üzerine kurgulandığından uygulamaya alınacak kamu idarelerinin işleyişleri de dikkate alınarak uygulamaya geçiş sürecinin kademele olarak yürütülmesi önem arz etmektedir. Bu doğrultuda 2019 yılında 25 kamu idaresinin THKH uygulamasına alınması planlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	THKH kapsamına alınan kurum sayısı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								



## HEDEF 7: Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanması

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.46.00 / BORÇLANMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanması								
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 sermaye piyasaları aracılığıyla sağlanan dış finansman tutarının Hazine Finansman Programı'nda ulaşılmış hedeflenen dış finansman tutarına oranı	80,00				140,00	140,00	175,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Uluslararası sermaye piyasaları aracılığıyla sağlanan dış finansman tutarının Hazine Finansman Programı'nda ulaşılmış hedeflenen dış finansman tutarına oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Borçlanma Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.46.00 / BORÇLANMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamunun dış finansman ihtiyacının karşılanması çerçevesinde uluslararası sermaye piyasalarına etkin bir şekilde erişim sağlanması								
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 finansal kuruluşlar, yabancı hükümet kuruluşları, uluslararası sermaye piyasalarında faaliyet gösteren yatırım bankaları, kredi derecelendirme kuruluşları temsilcileriyle ve uluslararası portföy yatırımcıları ile yapılan toplantı sayısı	110,00				167,00	167,00	151,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Uluslararası finansal kuruluşlar, yabancı hükümet kuruluşları, uluslararası sermaye piyasalarında faaliyet gösteren yatırım bankaları, kredi derecelendirme kuruluşları temsilcileriyle ve uluslararası portföy yatırımcıları ile yapılacak olan toplantı sayısı takip edilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Borçlanma Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

## HEDEF 8: Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini artırmak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Ülkeler ve uluslararası ekonomik kuruluşlarla ilişkileri geliştirmek ve söz konusu ülkeler ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsilini ve etkinliğini artırmak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini 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				
Yurtdışı teşkilatındaki her bir temsilcimizin buldukları ülkelerdeki ekonomi ile ilgili bakanlık, kurum ve kuruluşlardaki muhataplarıyla toplantı yapması ve raporlaması (Sayı, Temsilcilik Başına Ortalama, Yıllık)	4,00				8,00	8,00	200,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Yurt dışı teşkilatında görevli temsilcilerimizin faaliyetlerinin izlenmesi ve görevli buldukları ülkelerdeki ekonomik ve siyasi gelişmelere ilişkin düzenli raporlama yapmalarının sağlanması hedeflenmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Yurtdışı teşkilatında görevli temsilcilerimizin buldukları ülkelerdeki ekonomi ile ilgili muhataplarıyla yaptıkları toplantılar toplamı, her bir temsilcilik başına en az 8 olarak gerçekleşmiştir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Ülkeler ve uluslararası ekonomik kuruluşlarla ilişkileri geliştirmek ve söz konusu ülkeler ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsilini ve etkinliğini artırmak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini 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				
Uluslararası finansal kuruluşlardaki Ülke Gruplarımız ile yılda en az bir defa Governör düzeyinde toplanılarak ortak pozisyon oluşturulması	2,00				7,00	7,00	350,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Uluslararası finansal kuruluşlarda Direktörler Kurulları ülkemizin birlikte temsil ettiği ülkelerle Yıllık Olağan Governör Kurulları marjında yılda bir defa toplanılmakta ve söz konusu kuruluşun yıllık gündemindeki konulara ilişkin ortak pozisyon oluşturulmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Yıllık Olağan Governör Kurulları marjında yılda bir defa gerçekleştirilen toplantı sayıları girilmiştir. 2019 yılı gerçekleşmesi hesaplanırken, 2018 yılı ve 2019 yılı toplamı kümülatif değer olarak kabul edilmiştir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Ülkeler ve uluslararası ekonomik kuruluşlarla ilişkileri geliştirmek ve söz konusu ülkeler ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsilini ve etkinliğini artırmak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini 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				
Çok taraflı kalkınma bankaları için ulusal politikaları ve öncelikli kalkınma alanlarını içeren Vizyon Belgesi veya Ülke İşbirliği Stratejileri hazırlanması ve her yıl Direktör veya Governör düzeyinde değerlendirme raporu sunulması (Sayı, Kümülatif)	2,00				6,00	6,00	300,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Üyesi olduğumuz çok taraflı kalkınma bankalarının yıl boyunca gündeminde bulunan temel konulara ilişkin ülkemiz pozisyonu, her kuruluş için Vizyon Kağıdı haline getirilmekte ve Makama sunulmaktadır. Ayrıca Ülke Stratejilerine ilişkin ülkemiz görüşleri kuruluşlara iletilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Vizyon Kağıdı hazırlanmış ve Bankaların Ülke Stratejilerine yönelik ülkemiz görüşleri kuruluşlara iletilmiştir. 2019 yılı gerçekleşmesi hesaplanırken, 2018 yılı ve 2019 yılı toplamı kümülatif değer olarak kabul edilmiştir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Ülkeler ve uluslararası ekonomik kuruluşlarla ilişkileri geliştirmek ve söz konusu ülkeler ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsilini ve etkinliğini artırmak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini 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				
Her yıl uluslararası kuruluşlar ile işbirliği halinde en az bir adet iş fırsatları semineri düzenlenmesi (Sayı, Kümülatif)	2,00				6,00	6,00	300,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Üyesi olduğumuz kuruluşlarla birlikte genellikle DEİK ile işbirliği halinde her yıl iş (ihale) fırsatları semineri düzenlenmektedir. Seminer kapsamında; kuruluşlar tarafından üye ülkelerde finanse edilen projelerin ihale süreçleri, ihale dokümanlarının nasıl hazırlanması gerektiği ve gelecek dönemde gerçekleştirilecek projeler hakkında özel sektörümüz bilgilendirilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Sene içerisinde düzenlenen iş fırsatları semineri sayısı girilmiştir. 2019 yılı gerçekleşmesi hesaplanırken, 2018 yılı ve 2019 yılı toplamı kümülatif değer olarak kabul edilmiştir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Ülkeler ve uluslararası ekonomik kuruluşlarla ilişkileri geliştirmek ve söz konusu ülkeler ve kuruluşlar nezdinde ülkemizin temsilini ve etkinliğini artırmak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Ülkemizin uluslararası ekonomik etkinliğini 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				
Uluslararası kuruluşlar ile işbirliği içerisinde yılda en az bir adet kariyer fırsatları semineri düzenlenmesi (Sayı, Kümülatif)	2,00				2,00	2,00	100,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Üyesi olduğumuz kuruluşlarla birlikte her yıl kariyer fırsatları semineri düzenlenmektedir. Seminer kapsamında; kamu ve özel sektör çalışanları ve üniversite öğrencileri ve sivil toplum temsilcileri; kuruluşlardaki istihdam olanakları ve kariyer basamakları hakkında bilgilendirilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Sene içerisinde düzenlenen kariyer fırsatları semineri sayısı girilmiştir. 2019 yılı gerçekleşmesi hesaplanırken, 2018 yılı ve 2019 yılı toplamı kümülatif değer olarak kabul edilmiştir.								

## HEDEF 9: Kamunun proje ve program finansmanında dış kaynaklara erişiminin sürekliliğini sağlamak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Dış finansman kaynaklarına erişimde etkinlik sağlamak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamunun proje ve program finansmanında dış kaynaklara erişiminin sürekliliğini 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				
Yıllık garanti limiti çerçevesinde gerekli koşulları sağlayan projelere toplam en az 1 milyar Dolar tutarında Hazine Geri Ödeme Garantisi sağlanması oranı	80,00				100,00	100,00	125,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Hazine Geri Ödeme Garantisi altında sağlanan dış finansman tutarının ilgili yılda ulaşılması hedeflenen dış finansman tutarına oranının yıllar itibarıyla en az % 80 olarak gerçekleşmesi hedeflenmektedir								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Sene içerisinde Hazine Geri Ödeme Garantisi altında sağlanan dış finansman tutarının hedef tutara oranı alınarak elde edilmiştir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.41.00 / DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Dış finansman kaynaklarına erişimde etkinlik sağlamak								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamunun proje ve program finansmanında dış kaynaklara erişiminin sürekliliğini 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				
Uluslararası finansal kuruluşlar, uluslararası kuruluşlar, ihracat sigorta kurumları, yabancı hükümet kuruluşları ve ticari bankalar ve kalkınma bankaları ile yapılan toplantı sayısı (Sayı, Kümülatif)	140,00				481,00	481,00	343,00		Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Uluslararası ekonomik işbirliğini geliştirmek amacıyla ulusal ve uluslararası finans aktörleriyle gerçekleştirilen toplantıların sayısının artırılması ve niteliğinin geliştirilmesi hedeflenmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır. 2019 yılı gerçekleşmesi hesaplanırken, 2018 yılı ve 2019 yılı toplamı kümülatif değer olarak kabul edilmiştir.								

## HEDEF 10: Kamu sermayeli işletmelere ilişkin uluslararası kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu kurumsal görüş oluşturulması

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / KAMU SERMAYELİ KURULUŞ VE İŞLETMELER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu sermayeli işletmelere ilişkin uluslararası kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu kurumsal görüş oluşturulacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu sermayeli işletmelere ilişkin uluslararası kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu kurumsal görüş oluşturulması								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Kurumsal doküman oluşturulması	1,00				1,00	1,00	100,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	2019 yılı içerisinde pay sahipliği modeli ile KİTlerin ticarilik seviyelerini belirlemek amacıyla akademik bir çalışma yapılarak her iki konuda kapsamlı raporlar hazırlanmıştır. Taslağa esas model, Bakan Yardımcılığı Makamına arz edilmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	"1" kurumsal doküman oluşturulmasını, "0" kurumsal dokümanın oluşturulmamasını ifade etmektedir. Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	KİT reformunun gündeme gelmesi durumunda; KİTlerin daha sağlıklı ve şeffaf takip edilmesini teminen mevcut pozisyonların tespit edilebilmesi ve incelemeler sonucunda belirlenmiş niceliksel ve niteliksel kriterlere göre sınıflandırılması için KİTlerin ticarilik düzeylerinin analiz edilerek alternatif sınıflandırma önerisinin ortaya konulduğu bir rapor hazırlanmıştır. Ayrıca, Türkiye'deki kamu işletmelerinde kurumsal yönetimi öne çıkaracak bir dönüşüm önerisi ortaya koymak amacıyla kamu işletmeleri reform raporu hazırlanmıştır. Raporla söz konusu işletmelerde etkinlik ve verimliliği artıracak politika tedbirleri de önerilmektedir.								

## HEDEF 11: Kamu işletmelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik var olan bilgi işlem altyapısını etkinleştirmek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / KAMU SERMAYELİ KURULUŞ VE İŞLETMELER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Kamu İşletmelerinin İzlenmesi ve Değerlendirilmesine Yönelik Var Olan Bilgi İşlem Altyapısını Etkinleştirilmiştir								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu İşletmelerinin İzlenmesi ve Değerlendirilmesine Yönelik Var Olan Bilgi İşlem Altyapısını Etkinleştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
KİVİ Sisteminin Kurumsal İhtiyaçları Karşılacak Şekilde Yeniden Dizayn Edilmesi	100,00				80,00	80,00	80,00		Hedefe Ulaşılmamış
Tanım	Bakanlığımız Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü (BTGM) tarafından yürütülen bilgi işlem ayağı sürecini takip ederek gerekli testlerin yapılması, sistemin kurumsal ihtiyaçları karşılayacak şekilde yeniden dizayn edilen tablo envanterinin sisteme entegre edilmesi ve KİTlere bu konuda teknik destek sağlanması amaçlanmaktadır. Diğer yandan KİTlerin sahip oldukları gayrimenkul izleme sürecinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü veri sistemi ile entegre edilmesi planlanmaktadır. Danışmanlık şirketi (PWC) tarafından mevcut tablo sayısının azaltılması, içeriklerinin sadeleştirilmesi ve sınıflandırılmasına yönelik çalışmalar yapılmış ve revize edilen tabloların sisteme entegre edilerek uygulamaya alınması büyük ölçüde tamamlanmıştır. Sistem üzerinde yapılabilecek diğer iyileştirmeler BTGM ile beraber yürütülmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Kamu Sermayeli Kuruluş ve İşletmeler Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Performans göstergesi değerine %80 oranında ulaşılmıştır. PWC ile yürütülen ortak çalışmalarda belirlenen fonksiyonel gereksinim listesi çerçevesinde mevcut tablo envanteri incelenmiş ve alınan rapor sayısı sadeleştirilmiştir. Bu kapsamda dizayn edilen yeni tablo envanterinin büyük bölümü uygulamaya alınmış olup ayrıca yeni tablolara ilişkin KİTlere eğitim verilmiştir. KİVİ sistemi üzerinde yapılabilecek iyileştirmeler ve sorumlu alanların giderilmesine yönelik iş süreçleri Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü (BTGM) ile beraber yürütülmektedir. BTGM tarafından yürütülen süreç henüz tamamlanmamış olup, tarafımızca takip edilmektedir. Göstergelerine ilişkin gelecek yıllara dair bir güncelleme ihtiyacı bulunmamaktadır.								

## HEDEF 12: Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / HAZINE KONTROLÖRLERİ KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Ulusal ve Uluslararası Mevzuattan Kaynaklanan Denetim Faaliyetlerinin Etkinliği Artırılacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması								
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 denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilen denetimler ile kamu mali varlık ve yükümlülüklerinin incelenmesine yönelik denetimler için kullanılacak rehber sayısı (Kümülatif)	2,00				2,00	2,00	100,00		Hedefe Ulaşılmış
Tanım	HKK tarafından hazırlanan mali varlık ve yükümlülüklerinin denetimine ilişkin rutin olarak yapılan denetimler için uluslararası denetim standartları ve yerel mevzuat ve prosedürler ile uyumlu denetim rehberleri hazırlanacaktır veya her sene gözden geçirilerek güncel tutulacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Kurulda hali hazırda kullanılan denetim rehberi sayısı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / HAZINE KONTROLÖRLERİ KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Ulusal ve Uluslararası Mevzuattan Kaynaklanan Denetim Faaliyetlerinin Etkinliği Artırılacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Tüm önemli fonksiyonları itibarıyla ACL Programını kullanan Hazine Kontrolörü sayısı	5,00				6,00	6,00	120,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	ACL (Audit Command Language) Programını tarafından etkin bir şekilde kullanılan Hazine Kontrolörleri sayısını ifade etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Düzenli eğitimlere katılan ortalama meslek mensubu sayısı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / HAZINE KONTROLÖRLERİ KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Ulusal ve Uluslararası Mevzuattan Kaynaklanan Denetim Faaliyetlerinin Etkinliği Artırılacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yıl içinde mesleki eğitim alan personel sayısını artırmak	30,00				69,00	69,00	230,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	Yıl içinde eğitim alan personel sayısının, eğitim verilmesi planlanan toplam personel sayısına oranını ifade etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Eğitim katılımcı tutanakları								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / HAZINE KONTROLÖRLERİ KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Ulusal ve Uluslararası Mevzuattan Kaynaklanan Denetim Faaliyetlerinin Etkinliği Artırılacaktır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğin Artırılması								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
HKK tarafından düzenli olarak gerçekleştirilen denetimlerin tamamlanması için standart süre tespit edilen alanların tüm alanlara oranı	33,00				50,00	50,00	151,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	ACL (Audit Command Language) Programını tarafından etkin bir şekilde kullanılan Hazine Kontrolörleri sayısını ifade etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Süreç ve süre tespit çalışması								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.40.00 / HAZINE KONTROLÖRLERİ KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Ulusal ve Uluslararası Mevzuattan Kaynaklanan Denetim Faaliyetlerinin Etkinliği Artırılmasıdır.								
Stratejik Amaç	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülüklerinin Yönetiminde Etkinliği Artırmak								
Stratejik Hedef	Kamu Mali Varlık ve Yükümlülükleri Nedeniyle İhtiyaç Duyulan İnceleme ve Denetim Faaliyetlerinde Etkinliğini Artırılması								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Elektronik Rapor Takip Sisteminin Oluşturulması	60,00				70,00	70,00	116,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığınca hazırlanan raporlara ilişkin bilgilerin takibini sağlayacak bir program oluşturulmasının tamamlanma oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Kullanılan program modülü sayısı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

### AMAÇ 3: Finansal İstikrarı Gözeterek; Finansal Ürün ve Hizmetlerin Çeşitliliğini ve Sistemin Derinliğini Artırmak Suretiyle Finansal Sistemi Reel Ekonomiye Destekleyecek Şekilde Geliştirmek

**HEDEF: 13 Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek**

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.44.00 / FINANSAL PİYASALAR VE KAMBIYO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek								
Stratejik Amaç	Finansal İstikrarı Gözeterek; Finansal Ürün ve Hizmetlerin Çeşitliliğini ve Sistemin Derinliğini Artırmak Suretiyle Finansal Sistemi Reel Ekonomiye Destekleyecek Şekilde Geliştirmek								
Stratejik Hedef	Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Bireysel katılım yatırımcılarının şirketlere aktardığı bireysel katılım sermaye tutarındaki yıllık artış oranı (Yüzde)	10,00				18,00	18,00	180,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	2013 yılından bu yana yürütülen Bireysel Katılım Sermayesi (BKS) Sisteminde vergi dedektinden faydalanan Lisanslı yatırımcılar ve Akredite edilmiş ağırlar bulunmaktadır. Sistem ilk emizde belirli seviyede tanınır kazanmış olup, halen Lisans başvuruları devam etmektedir. Lisans alan yatırımcıların BKS sistemi üzerinden yatırım yapması BKS sisteminin tanınırliğinin arttığını bir göstergesi olarak kabul edilmektedir olduğundan yıllık olarak yatırım tutarındaki artışlar hedef olarak belirlenmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	Finansal Piyasalar ve Kambiyö Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.44.00 / FINANSAL PİYASALAR VE KAMBIYO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ								
Performans Hedefi	Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek								
Stratejik Amaç	Finansal İstikrarı Gözeterek; Finansal Ürün ve Hizmetlerin Çeşitliliğini ve Sistemin Derinliğini Artırmak Suretiyle Finansal Sistemi Reel Ekonomiye Destekleyecek Şekilde Geliştirmek								
Stratejik Hedef	Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yıllık geliştirilen yeni ürün ve hizmetlerin sayısı	1,00				2,00	2,00	200,00		Hedefe Ulaşmış
Tanım	Finansal ürün ve hizmetlerin etkinliğini artırmak, yeni ürün ve hizmetler geliştirmek hedefi doğrultusunda Finansal Araçlar ve Piyasalar Geliştirme Daire görev alanı kapsamında finansmana erişimde sıkıntı yaşanmayan işletmelere, girişimlere yönelik yeni ürün ve hizmetler için çalışılmaktadır. Her yıl üretilen ve hayata geçirilen yeni ürün ve hizmetlerin sayısı bu nedenle performans göstergesi olarak belirlenmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	Finansal Piyasalar ve Kambiyö Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

**AMAÇ 4: Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak**

**HEDEF: 14 Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak**

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT 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 kavuşacaktır.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak								
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-Tedarik uygulama altyapısının oluşturulması (Yüzde)	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere mali yönetimin tüm paydaşları ile birlikte kullanılan otomasyon sistemlerinde süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, e-tedarik gibi yeni teknolojik imkanlara sahip bütünleşik bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır.								
Gösterge Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT 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 kavuşacaktır.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak								
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 Personel Harcama Yönetim Sisteminin e- Belge standartlarına uygun hale getirilmesi (Yüzde)	20,00	5,00	10,00	15,00	20,00	20,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere mali yönetimin tüm paydaşları ile birlikte kullanılan otomasyon sistemlerinde süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, Kamu Personel Harcama Yönetim Sistemi e-Belge standartlarına uygun hale getirilecektir.								
Gösterge Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni									
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT 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 kavuşacaktır.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemine ilişkin fonksiyonları geliştirmek ve yaygınlaştırmak								
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 Tahsilatlarına Yönelik Ortak Tahakkuk-Tahsilat Platformunun yaygınlaştırılması (Yüzde)	30,00	5,00	10,00	20,00	30,00	30,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere mali yönetimin tüm paydaşları ile birlikte kullanılan otomasyon sistemlerinde süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, Kamu Tahsilatlarına Yönelik Ortak Tahakkuk-Tahsilat Platformu yaygınlaştırılacaktır.								
Gösterge Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT 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 Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilgi Sistemine İlişkin Fonksiyonları Geliştirmek ve Yaygınlaştırmak								
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 yönetim süreçlerinde e-Fatura ve e-Teminat Mektubu kullanımının yaygınlaştırılması (Yüzde)	10,00	3,00	6,00	10,00	10,00	10,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Merkuzi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için geçerli olmak üzere mali yönetimin tüm paydaşları ile birlikte kullanılan otomasyon sistemlerinde süreç odaklı bir yaklaşım benimsenerek, e-fatura, e-teminat gibi yeni teknolojik imkanlarla sahip bütünlük bir bilişim sistemi altyapısı oluşturulacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT 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 Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilgi Sistemine İlişkin Fonksiyonları Geliştirmek ve Yaygınlaştırmak								
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-Belegye Dayalı Varlık Modülünün Devreye Alınma Oranı (Yüzde)	10,00	2,00	5,00	8,00	10,00	10,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Elektronik belgeye dayalı, süreç odaklı yaklaşım benimsendiği, diğer otomasyon sistemleriyle entegrasyon kabiliyetine sahip, kurumsal muhasebenin tutulabilirliği, açık kaynak kodlu Yeni Devlet Muhasebe Bilişim Sisteminde e-Belegye Dayalı Varlık Modülünün devreye alınması hedeflenmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

**HEDEF: 15 Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek**

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyi artırılacak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirilecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek								
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)	8.363,00	8.113,00	8.113,00	8.113,00	8.113,00	8.113,00	97,01		Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Kamu idarelerinin muhasebe birim sayıları, mevcut sertifikalı muhasebe yetkilisi sayısı ve sertifika eğitimine katılma şartlarını taşıyan personel sayısı değerlendirilerek muhasebe yetkilisi ve sertifika eğitimi verilen kişi sayısı performans göstergesi olarak belirlenmiştir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır. Merkez / Taşra teşkilatımızın iş yoğunluğu nedeniyle 2019 yılı içinde muhasebe yetkilisi sertifika eğitimi yapılamamıştır. Başvuruları alınıp kabul edilen 1678 adayın eğitiminin 2020 yılında yapılması planlanmaktadır.								



PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyi artıracak ve mali istatistik ile mali raporlar uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirilecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek								
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 yıllık mali analiz raporu sayısı (Adet)	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Uluslararası standartlara uyum çerçevesinde, her yıl genel yönetim kapsamında bir mali analiz raporu hazırlanması ve yayımlanması mali saydamlık ve hesap verilebilirlik açısından önemli bir performans göstergesidir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.32.00 / MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)								
Performans Hedefi	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyi artıracak ve mali istatistik ile mali raporlar uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirilecektir.								
Stratejik Amaç	Muhasebe Hizmetlerinin Daha Etkin Yürütülmesini, Mali Rapor ve Mali İstatistiklerin Uluslararası Standartlara Uygun Olarak Hazırlanması ve Sunulmasını Sağlamak								
Stratejik Hedef	Genel yönetim kapsamındaki idarelerin muhasebe düzenlemelerine uyum düzeyini artırmak ve mali istatistik ile mali raporları uluslararası standartlara tam uyumlu hale getirmek								
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)	1.917,00	0,00	0,00	0,00	2.263,00	2.263,00	118,05	18,05	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Muhasebe uygulamalarının merkezi düzenlemeler ile uyumlaştırılması çerçevesinde muhasebe uygulayıcılarına yönelik eğitim faaliyetleri yapılmaya devam edilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Muhasebat Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

## AMAÇ 5: Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak

### HEDEF: 16 Vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomiyle mücadele etmek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Kayıtlı ekonomiyi büyütmek 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 ekonomiyle 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)	55.000	5.369	16.879	29.734	40.763	40.763	74,11	- 25,89	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yıl içinde incelemeye tabi tutulan mükellef sayısını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	BTGM (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeften sapmanın nedeni, geçmiş yıllara nazaran, yasal süresi bir yıl olan tam inceleme türünde incelenen mükellef sayısı ile inceleme alınan büyük ölçekli mükellef sayısının artması dolayısıyla, kapsamlı incelemelerin sayısındaki artıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURLU 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 ekonomiyi 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 matrihtaki artış oranı (Yüzde)	10	- 48,35	- 52,60	267,90	255,07	255,07	255,07	245,07	Hedef Aşımış
Tanım	Cari yıl içinde incelenen matrihtaki artış oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	BTGM (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeften sapmanın nedeni, banka ve finans kurumları başta olmak üzere büyük ölçekli çok sayıda mükellefin incelemeye alınmasıdır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURLU 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 ekonomiyi 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)	18,00	31,38	18,86	19,68	21,48	21,48	119,33	19,33	Hedef Aşımış
Tanım	Cari yıl içinde Risk Analiz Sistemi kaynaklı vergi incelemelerinin toplam vergi incelemeleri içerisindeki oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	BTGM (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeften 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 yükselmiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.00.22 / VERGİ DENETİM KURLU 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 ekonomiyi 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)	80,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,50	97,50	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Cari yıl içinde Elektronik Teftiş yöntemleriyle teftiş edilen birim sayısı ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	BTGM (Yönetici Takip Sistemi)								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Hedeften sapmanın nedeni, 2019 yılı içerisinde, elektronik teftiş tablolarının geliştirilmesine yönelik olarak 2 farklı Vergi Dairesi nezdinde yapılan klasik teftiş faaliyetinin yanında Bakanlık Makamının 23.10.2019 tarihli ve 880 sayılı Olurlar ile 30 ilde 88 Vergi Dairesi Müdürüğü ile 242 Malmüdürlüğüne yönelik olarak düzenlenen tahsilatı hızlandırma çalışma programının elektronik teftiş faaliyeti kapsamında değerlendirilmesidir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Önlem alınmasına ihtiyaç bulunmamaktadır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 ekonomiyi 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				
İade inceleme işlemleri süresi (Gün)	100	90	90	90	90	90	110	10	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Cari yıl içinde İade inceleme işlemleri süresini ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Mevzuat Şube Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmıştır.								

## HEDEF: 17 Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede proaktif ve risk odaklı yaklaşımla etkinliğin artırılması								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Alınan şüpheli işlem bildirimleri sayısı (Kümülatif)	412.743	271.691	320.803	367.531	426.529	426.529	107	7	Hedef aşıldı.
Tanım	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele kapsamında mali piyasalarda faaliyet gösteren ve mevzuatımıza göre yükümlü sayılan kişi ve kuruluşlar tarafından gönderilen şüpheli işlem bildirimleri yapılan araştırma, inceleme, analiz ve değerlendirmeler için destekleyici işbirliği niteliğindedir.								
Göstergenin Kaynağı	Veri Değerlendirme ve Bilgi Paylaşımı Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	Yaşanan artışın özellikle bahis veya kumar oynatma işlemlerinin piyasada rağbet görmeye devam etmesi ile alakalı olduğu ve belirgin bir sapmanın gerçekleşmediği görülmüştür.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Sapma oranının düşük olması sebebiyle şüpheli işlem bildirim hedeflerinin revize edilmesine gerek duyulmamaktadır.								
(*) Gösterge 2018 yılından itibaren kümülatif takip edilmektedir.									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede proaktif ve risk odaklı yaklaşımla etkinliğin artırılması								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Denetlenen/İncelenen yükümlü sayısı (Kümülatif)	100*	83,00	94,00	97,00	105,00	105,00	63,25	-36,74	Hedefe ulaşılmamıştır.
Tanım	Aklanma ve terörün finansmanı suçları ile mücadele amacıyla önleyici tedbirler kapsamında 5549 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatla yükümlüler belirlenmiş ve söz konusu yükümlülere bazı yükümlülükler getirilmiştir. Yükümlülerin yükümlülüklere uyum durumunun belirlenmesi için MASAK her yıl yükümlüler nezdinde yükümlülük denetimleri ve yükümlülük ihlal incelemeleri gerçekleştirmektedir. Söz konusu denetimler ile bir farkındalık yaratıldığı gibi, yükümlülüklere uymayanlar hakkında gerekli idari işlemler gerçekleştirilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Yükümlülük Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşılmamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Başkanlığın iş yükünün fazla olması nedeniyle denetim programı planlanan zamanda başlatılamamış olup, bu kapsamda denetimler devam ettirildiğinden ve yıl sonu itibarıyla tamamlanamadığından hedefe ulaşılmamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.								
(*) Gösterge 2018 yılından itibaren kümülatif takip edilmektedir.									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede proaktif ve risk odaklı yaklaşımla etkinliğin artırılması								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak								
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 (Kümülatif)	36*	22	23	24	30	30	83,3	-16,7	Hedefe ulaşmamıştır.
Tanım	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede önleyici tedbirler kapsamında, suçun işlenmesinin önlenmesine yönelik sınırsız tedbirlerin yükümlülükler tarafından tam ve eksiksiz uygulanması, mücadelenin başan kriterlerine doğrudan etki etmektedir. Bu anlamda, MASAK tarafından yükümlülüklerin farkındalıklarının artırılması ve uygulamanın doğru gerçekleştirilmesi için çalıştay, toplantı, seminer, eğitim vb. faaliyetler düzenli olarak sürdürülmektedir. Diğer taraftan anılan suçlarla mücadelede doğrudan ve dolaylı görev alan diğer paydaşlarla yapılan benzeri faaliyetler de etkinliğin artmasına doğrudan katkı sağlamaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Mezurat, Eğitim ve Kurumsal Yönetim Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Başkanlığın iş yükünün fazla olması nedeniyle planlanan eğitim faaliyetlerinin bir kısmı zamanında gerçekleştirilemediğinden hedefe ulaşmamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.								
(*) Gösterge 2018 yılından itibaren kümülatif takip edilmektedir.									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede proaktif ve risk odaklı yaklaşımla etkinliğin artırılması								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Şüpheli işlem bildirimini gönderen yükümlü sayısı (Kümülatif)	467	393	424	441	460	460	97	-3	Hedefe ulaşamadı.
Tanım	Mali piyasalarda faaliyet gösteren finansal kuruluşlar ile mali işlemlere aracılık eden finansal olmayan kişiler ve kuruluşlar suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi ve terörün finansmanı ile mücadele kapsamında çıkarılan mevzuat uyarınca yükümlü sayılırlar.								
Göstergenin Kaynağı	Veri Değerlendirme ve Bilgi Paylaşımı Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşamadı.								
Sapmanın Nedeni	Sermaye Piyasası Aracı Kurumları ile Faktöring Şirketleri (Leasing) gerek bildirim sayısı gerekse bildirim gönderen yükümlü sayısı açısından düşüş yaşanan yükümlü gruplarıdır. Nitekim bildirim sayısı ve bildirim gönderen yükümlü sayısı açısından son 4 yılın en düşük rakamlarının gerçekleştiği görülmektedir. Dolayısıyla Başkanlığımız tarafından yürütülen bu yükümlülere yönelik eğitim ve denetim politikalarında güncelleme yapılması gerektiğini ortaya koymaktadır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Yükümlülere yönelik denetim ve eğitim programları hazırlanırken ŞİB gönderiminde yaşanan sapma da dikkate alınacaktır.								
(*) Gösterge 2018 yılından itibaren kümülatif takip edilmektedir.									

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.00.35.00 / MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	Suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede proaktif ve risk odaklı yaklaşımla etkinliğin artırılması								
Stratejik Amaç	Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadele Etmek ve Mali Suçları Azaltmak								
Stratejik Hedef	Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadelede etkinliği arttırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yiğün verileri ve şüpheli işlem bildirimleri üzerinden yapılan stratejik analiz çalışması sayısı (Kümülatif)	20*	13	17	17	18	18	90	-10	Hedefe ulaşmamıştır.
Tanım	Stratejik analiz çalışmaları, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadelede ilişkin uygun stratejilerin seçilmesine alt yapı oluşturmak amacıyla mevcut durumun tespiti ve geleceğe yönelik öngörülerini içeren, ileri analitik tekniklerin kullanıldığı çalışmalardır. Stratejik analiz çalışmalarında Başkanlığımız veri tabanında bulunan veya Başkanlığımız erişimine sunulan veriler ile şüpheli işlem bildirimleri kaynaklı etmektedir. Veri boyutu nedeniyle geleneksel analiz araçlarının yetersiz kaldığı durumlarda yapılan çalışmalar ile sosyal ağ analizi (ilişkili varlıkların derecelerinin ve ilişki düzeylerini tespitine yönelik yapılan analizler) çalışmaları da bu kapsamda değerlendirilmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Stratejik Analiz Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe ulaşmamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Başkanlığımız iş yükü ve Dairemizdeki iş çeşitliliğinin fazla olması, eksik/hatalı veriler ile sistem kesintilerinin çalışmaları yavaşlatması gibi sebeplerle planlanan çalışmalar yapılamamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Sapmanın dönemsel olduğu değerlendirilmektedir.								
(*) Gösterge 2018 yılından itibaren kümülatif takip edilmektedir.									

## Amaç 6: Etkin, Etkili ve Çözüm Odaklanmış Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmeti Sunmak

**HEDEF: 18 Dava ve icra takip süreçlerini etkinleştirmek, mütalaa kapasitesini geliştirmek**

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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, 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)	650,00	625,00	631,00	634,00	643,00	643,00	101,08	1,08	Hedef Aşılmış
Tanım	Hazine Avukatları üzerindeki iş yükü azaltılarak verimli bir muhakemat hizmeti verilmesi amaçlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi İşlem ve İstatistik Şubesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedef Aşılmıştır.								
Sapmanın Nedeni	2018 Yılında alınan Hazine Avukatları 2019 yılında göreve başladıklarından belirlenen hedef aşılmıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Hedefin daha sağlıklı belirlenmesi için öngörüler yeniden gözden geçirilecektir.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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, 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 yıllık işlem sayısı (Adet)	465.000,00	216.611,00	355.757,00	469.111,00	591.131,00	591.131,00	129,92	29,92	Hedef Aşılmış
Tanım	Hazine Avukatlarının dava ve icra takiplerinde, METOP (Merkezi erişimli Taahhüt 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 aktif olarak kullanıldığından, kullanım sayısı hedefin üzerinde gerçekleşmiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Hedefin daha sağlıklı belirlenmesi için öngörüler yeniden gözden geçirilecektir.								

## Amaç 7: Kurumsal Kapasiteyi Artırmak

### HEDEF: 19 ISO 9001:2015 kalite belgesini Bakanlık geneline yaygınlaştırmak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.00.04 / DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	ISO 9001:2015 kalite belgesini Bakanlık geneline yaygınlaştırmaktır.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	ISO 9001:2015 kalite belgesini Bakanlık geneline yaygınlaştırmak								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Kalite belgesi alınan birim sayısı (Adet, Kümülatif)	2,00				0,00	0,00	0,00	0,00	Hedefe Ulaşmamış
Tanım	Bu hedef kapsamında, ISO 9001:2015 kalite belgesinin Bakanlık geneline yaygınlaştırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır. 2019 Yılında iki (2) birim için; Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ISO 9001:2015 kalite belgesinin alınması için Daire Başkanlığımız bütçesinden yapılacak harcama aşağıda belirtilmiştir. Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü ISO 9001:2015 kalite belgesinin alınması ilgili Genel Müdürlük Bütçesi ile sağlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşmamıştır.								
Sapmanın Nedeni	ISO 9001:2015 kalite belgesinin Bakanlık geneline yaygınlaştırılması kapsamında; 2019 yılında Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ve Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü birimlerimizin kalite belgesi alması hedefine ilişkin sapma; "Bakanlığın organizasyonel yapılandırma çalışmaları kapsamında; Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü'nün bir bölümü İstanbul'a taşınmıştır, buna bağlı olarak yılsonu hedeflenmiş belge alımı için gerekli çalışmalar tamamlanamamıştır. Ayrıca, yeni birimlerin kurulması ve bazı birimlerin kapatılması ile belge alınacak birim sayılarında da değişiklikler olmuştur, " Bakanlığın ve Bakanlığın birleşme çalışmalarının devam etmesi, "Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından yürütülen "HMB Risk Yönetimi ve İç Kontrol Dönüşüm Projesi" çalışmalarının tamamlanamaması sebepleriyle, ISO-9001 kalite belgesi için güncel veri kaynağı sağlayacak dokümantasyon oluşturulamamış ve performans göstergesine ilişkin aşama kaydedilememiştir.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	SGB tarafından yürütülmekte olan "HMB Risk Yönetimi ve İç Kontrol Dönüşüm Projesi" ve ilgili süreç çalışmalarının tamamlanması sonucunda ortaya çıkacak dokümantasyon, ISO-9001 Kalite Yönetim Sistemi için güncel veri kaynağı sağlayacaktır. İlgili proje çalışmalarının tamamlanmasını müteakip hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin çalışmalarda gelişme kaydedileceği düşünülmektedir.								

### HEDEF: 20 İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen riskleri gidermek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
Birim	12.01.00.04 / DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI								
Performans Hedefi	İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen riskler giderilmiştir.								
Stratejik Amaç	Kurumsal Kapasiteyi Artırmak								
Stratejik Hedef	İş sağlığı ve güvenliği kapsamında tespit edilen riskleri gidermek								
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 Kanunu kapsamında tespit edilen risklerin giderilme oranı (Yüzde)	80,00				83,00	83,00	100,00	0,00	Hedefe ulaşmıştır.
Tanım	Bu hedef kapsamında, ISO 9001:2015 kalite belgesinin Bakanlık geneline yaygınlaştırılmasına yönelik çalışmalar yapılacaktır. 2019 Yılında iki (2) birim için; Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ISO 9001:2015 kalite belgesinin alınması için Daire Başkanlığımız bütçesinden yapılacak harcama aşağıda belirtilmiştir. Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü ISO 9001:2015 kalite belgesinin alınması ilgili Genel Müdürlük Bütçesi ile sağlanmaktadır.								
Göstergenin Kaynağı	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Planın başlangıç döneminden itibaren iç ve dış çevrede hizmet birimleri sayısı artmış olup, Bakanlık birimlerinin bir bölümü ise İstanbul iline taşınmıştır. Bu değişiklikler neticesinde yapılan risk değerlendirmeleri ve iş sağlığı ve güvenliğine ilişkin çalışmalar için ek tespitler ve ihtiyaçlar ortaya çıkmıştır. Tespitler ve ihtiyaçlardaki değişim hedef ve performans göstergelerinde bir değişiklik ihtiyacına neden olmamıştır. Performans göstergesi değerlerine ulaşmıştır. Performans göstergesine ulaşma düzeyiyle tespit edilen ihtiyaçlar karşılanmıştır.								

**HEDEF: 21 Bakanlık birimleri tarafından sunulan hizmetlerin elektronik ortama taşınmasını sağlamak üzere e-Devlet entegrasyonu da gözetilerek ortak bilişim altyapıları oluşturmak**

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 kapsamında Bakanlık tarafından sunulan hizmetlerin sayısı (Kümülatif Adet)	8,00				8,00	8,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	E-devlet kapsamında sunulan hizmet sayısı ulusal ve bakanlık strateji belgeleri kapsamında sayıları arttıracaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi Teknolojileri Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmış								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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)	60,00				60,00	60,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Hizmetlerin tek merkezden sunumunun altyapı çalışmaları kapsamında e-posta, ağ ve aktif dizin tekleştirme çalışmaları yapılacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Aktif dizine alınan kullanıcı sayısına bakılmıştır								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 güvenliği hakkında eğitim verilen personel oranı (Yüzde)	60,00				60,4	60,4	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Bilgi güvenliği hakkında eğitim verilen personelin toplam personele olan oranını ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimine Katılımcı Sayısı								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 güvenliği son kullanıcı farkındalık seviyesi (Yüzde)	50,00				72,7	72,7	145,00	0,00	Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Bilgi güvenliği son kullanıcı farkındalık seviyesini ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Son kullanıcı e-posta ortalama tatbiki								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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				
Veri Merkezi kesintisiz hizmet verme seviyesi (Yüzde)	99,00				99,8	99,8	100	0,00	Hedefe Ulaşılmıştır.
Tanım	Veri merkezinin kesintisiz hizmet verme seviyesini ifade etmektedir.								
Göstergenin Kaynağı	Veri Merkezi kesintisiz hizmetlerinin toplam süre oranı.								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

## HEDEF: 22 İnsan kaynakları yönetimine uygun olarak Bakanlık personelinin nitelik ve verimliliğini artırmak

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 nitelik ve verimliliğini 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				
Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi (Saat)	7,00	8,00	12,13	14,39	21,70	21,70	310,00	0,00	Hedefe Aşılı
Tanım	Kişi başı yıllık ortalama eğitim süresi artırılmakla birlikte, personelin verimliliğinin artırılması için verilen eğitim süresine ifade eder.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Aşılıdır.								
Sapmanın Nedeni	Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından verilen eğitimler ve Defterdarlıklarda verilen İç Kontrol faaliyetleri kapsamında verilen eğitimler nedeniyle hedef aşılıdır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 nitelik ve verimliliğini 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				
Eğitim ihtiyaç analiz sayısı (Kümülatif Adet)	1,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşılamamıştır.
Tanım	Bakanlık çalışanlarının hangi alanda eğitim alması gerektiğinin tespitine çalışılacaktır.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Bakanlığımızın yeniden yapılanma çalışmaları devam ettirildiğinden bu göstergeler bir sonraki dönemde takip edilecektir.								



PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 nitelik ve verimliliğini 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				
Hizmet içi eğitim programlarındaki memnuniyet oranı (Yüzde)	71,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşılamamış
Tanım	Bakanlık çalışanlarının katıldıkları programlarının etkililik ve verimliliğini belirlemek amacıyla katılımların memnuniyetlerinin artırılmasına çalışılacaktır.								
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.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 nitelik ve verimliliğini 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				
İnsan kaynakları yönetimi uygulamalarındaki memnuniyet oranı (Yüzde)	70,00					0,00	0,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	Bakanlıkta insan kaynakları yönetimi uygulamasındaki memnuniyet anket çalışmaları ile çalışanların memnuniyet durumları belirlenerek artırılması ve çalışanların verimliliklerini artıracak tespit ve değerlendirmeler ışığında bu alanda iyileştirmelere sebep olacak uygulamalar gerçekleştirilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılamamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi sonrasında tüm kamu kurum ve kuruluşlarında olduğu gibi Bakanlık teşkilatında da yeniden yapılanma çalışmaları devam etmiştir. Bu konudaki memnuniyet oranını ölçmeye yönelik anket hazırlıkları yapılmış ancak, Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi tarafından tüm kamu kurum ve kuruluşları çalışanlarına yönelik anket uygulaması gerçekleştirildiğinden ölçüm yapılamamıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 nitelik ve verimliliğini 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				
Kademeli olarak Bakanlık çalışanlarının performans ve yetkinliklerinin hedef bazlı değerlendirilmesi (Yüzde)	2,00				2,00	2,00	100,00	0,00	Hedefe Ulaşılmış
Tanım	OVP/VEP'de yer alan 6 nolu eylem kapsamında etkili bir insan kaynakları yönetimine ulaşmak amacıyla Bakanlık çalışanlarının performansları ile yetkinliklerinin, belirlenecek hedefler bakımından değerlendirilmesi amacıyla çalışmalar ve uygulamalar hayata geçirilecektir.								
Göstergenin Kaynağı	Personel Genel Müdürlüğü								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşılmıştır.								

## HEDEF: 23 Stratejik yönetim anlayışını güçlendirmek

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 güçlendirmek								
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)	90,00				90,00	100,00	100,00	0,00	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 Ulaşılmıştır.								

PERFORMANS GÖSTERGESİ GERÇEKLEŞME İZLEME RAPORU									
Yıl	2019								
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 güçlendirmek								
Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen				Yıl Sonu Gerçekleşmesi	Hedefin Gerçekleşme Oranı (%)	Hedefin Sapma Oranı (%)	Hedefe Ulaşma Derecesi
		1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek				
Yıllık Stratejik Plan Değerlendirme Raporunun hazırlanması (Adet)	1,00				0,00	0,00	0,00	-100,00	Hedefe Ulaşmamış
Tanım	Bakanlık Stratejik Planının yıllık olarak değerlendirilmesinin yapılabilmesi amacıyla stratejik amaç, hedef ve göstergelere ilişkin olarak değerlendirmeyi içeren bir rapor hazırlanacaktır.								
Gösterge Kaynağı	Stratejik Yönetim ve Kurumsal Yazılım Dairesi								
Performans Sonuçlarının Analizi	Hedefe Ulaşmamıştır.								
Sapmanın Nedeni	Stratejik Plan Değerlendirme raporu mevzuata göre Şubat ayı sonunda hazırlanıp Mart ayı sonunda Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmektedir. Dolayısıyla 2019 yılı değerlendirme raporu taslak olarak hazırlanmış fakat ayrılmamıştır.								
Sapmaya Karşı Alınacak Önlemler	Söz konusu Stratejik Plana ilişkin olarak önümüzdeki yıl bir değerlendirme raporu hazırlanacaktır.								

## **Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi**

Performans bilgi sisteminin altyapısını oluşturan stratejik planlama, performans programı hazırlama, izleme-değerlendirme ve operasyonel planlama süreçleri 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.

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 değerlendirilmesi yapılarak bir rapor halinde sunulmaktadır.

Bununla birlikte hesap verme sorumluluğu çerçevesinde her yılsonunda faaliyet raporları aracılığıyla göstergelerin hedef değerleri, gerçekleşme durumları ile karşılaştırılmakta, ayrıntılı bir şekilde değerlendirilmekte ve hedeften sapma varsa nedenleri kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

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 alışverişi yapılabilmektedir.

#### IV - KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019-2023 dönemi Stratejik Planı hazırlık sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği ve teknolojik kapasite gibi unsurlar çerçevesinde yapılan GZFT analizi sonuçları aşağıdaki gibidir:

<b>GÜÇLÜ ALANLAR</b>	<b>ZAYIF ALANLAR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Köklü kurumsal kültür</li><li>• Güçlü kurumsal yapı</li><li>• Tecrübe ve bilgi birikimi</li><li>• Paydaşlarla güçlü işbirliği ve iletişim</li><li>• Etkin risk değerlendirmesi</li><li>• Etkin politika üretme kapasitesi</li><li>• Mali yönetim ve kontrol alanında yetkinlik</li><li>• Etkin vergi denetimi</li><li>• Güçlü teknolojik altyapı</li><li>• Gelişmelere açık, yenilikçi bakış açısı</li><li>• Genç, alanında uzmanlaşmış ve teknolojik yeniliklere açık, deneyimli insan kaynağı</li><li>• Yaygın taşra teşkilatı</li><li>• Danışmanlık kapasitesi</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Değişime karşı ihtiyatlı tutum</li><li>• Talep odaklı çalışma yaklaşımı</li><li>• Mevzuat odaklı yaklaşıma öncelik veren kurumsal kültür</li><li>• İnsan kaynağının nicelik olarak yetersizliği</li><li>• Mesleki ve kişisel eğitim olanaklarının yetersizliği</li><li>• Yetki devri mekanizmasının etkin çalışmaması</li><li>• Birlikte çalışma kültürünün zayıflığı</li><li>• Görev alanı kapsamındaki mevzuatın çokluğu ve karmaşıklığı</li><li>• Ödüllendirme ve motivasyon eksikliği</li><li>• Rutin iş yükünün çokluğu</li><li>• Sosyal ve fiziki imkanların yetersizliği</li></ul>
<b>FIRSATLAR</b>	<b>TEHDİTLER</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Yeni Ekonomik Program</li><li>• Kamuda yeniden yapılanma süreci</li><li>• Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi</li><li>• Kamu yönetiminde yenilik ve değişim ihtiyacı</li><li>• Küreselleşme ile beraber dış piyasalara kolay erişim</li><li>• Güçlü ve sağlam ekonomik yapı</li><li>• Türkiye'nin genç ve dinamik nüfusu</li><li>• Bilgi toplumu ve e-dönüşüm süreci</li><li>• Denetim anlayışının değişmesi</li><li>• Mali disiplinin ekonomi politikası</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gelişmiş ülkelerde para politikasındaki değişkenlik</li><li>• Küresel siyaset ve ekonomi alanlarındaki sistemik belirsizlikler</li><li>• Dış ticarete artan korumacılık</li><li>• Uluslararası vergi rekabetinin artması</li><li>• Bölgesel politik riskler</li><li>• Mevcut olumlu demografik yapının değişmesi</li><li>• Dijitalleşme ve teknolojik gelişmelere eş zamanlı uyum sağlanamaması</li><li>• Finansal okuryazarlığın az olması</li><li>• Siber güvenlik tehditleri</li></ul>

<p>içerisinde artan önemi</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kaliteli hizmet talebi</li><li>• Kamuda performans değerlendirme sistemine yönelik çalışmalar</li><li>• Alternatif finansman ürünleri ve piyasalarının gelişmesi</li><li>• Kayıtlı ekonomiye geçiş sürecinde sağlanan gelişmeler</li><li>• Mali sektörün yüksek büyüme potansiyeli</li><li>• Üniversite, sivil toplum kuruluşları ve uluslararası kuruluşlarla işbirliği</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Toplumda vergi bilincinin yeterli düzeyde olmaması</li><li>• Küresel ısınma ve çevresel tehditler</li><li>• Kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik ve tasarruflu kullanımında anlayış eksikliği</li></ul>
--	--

## **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, 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

28/02/2020

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, 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

28/02/2020

Dr. Nureddin NEBATİ

Bakan Yardımcısı



### **EK-3: 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, 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

28/02/2020

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 2019 yılı Faaliyet Raporunun “III/A-Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

Ankara

28/02/2020

Mustafa KOÇ  
Strateji Geliştirme Başkanı V.



**EK-5: Hazine ve Maliye Bakanlığı 2018-2019 Yılları Merkez-Taşra-Yurt Dışı Harcama Bilgileri**

(Bin TL)

AÇIKLAMA	2018			2019			( %)		
	HARCAMA			HARCAMA			1/4	2/5	3/6
	MERKEZ (1)	TAŞRA (2)	YURTDIŞI (3)	MERKEZ (4)	TAŞRA (5)	YURTDIŞI (6)			
PERSONEL GİDERLERİ	1.186.375	890.204	8.985	1.253.667	956.658	11.984	5,67	7,47	33,38
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.340.869	49.464	1.178	1.409.348	52.526	1.112	5,11	6,19	-5,56
CARİ TRANSFERLER	20.465	3.663	0	35.904	3.593	0	75,44	-1,89	0,00
SERMAYE GİDERLERİ	97.888	0	0	102.075	2.916	0	4,28	0,00	0,00
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>2.645.597</b>	<b>943.330</b>	<b>10.162</b>	<b>2.800.993</b>	<b>1.015.692</b>	<b>13.096</b>	<b>5,87</b>	<b>7,67</b>	<b>28,87</b>

(\*) Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına ilişkin harcamalar Bakanlık merkez teşkilatında gösterilmiştir.

(\*\*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2019 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

**EK-6: Hazine ve Maliye Bakanlığı 2019 Yılı Yatırım Projeleri Ödenek Tablosu**

(TL)

	PROJE NO / PROJE ADI	BİRİM	2019 YILI PROGRAM ÖDENEĞİ	AKTARMA		DİĞER İDARELERDEN EKLENEN	EK ÖDENEK	ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA
				PROJELER ARASI				AKTARILAN		
				EKLENEN	DÜŞÜLEN					
GENEL İDARE SEKTÖRÜ	2019K010240 Muhtelif Etüd-Proje	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	500.000		300.000				200.000	
	2019K010230 Bilgi Sistemleri İdame ve Yenileme	MUHTELİF	55.000.000	17.042.000	2.500.000		22.000.000		94.042.000	89.445.790
	2019K010250 Muhtelif İşler Projesi	MUHTELİF	13.100.000		6.250.000				4.483.057	3.066.922
	2019K010280 Hizmet Binaları Kesin Hesap Farkları	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	7.000.000		1.850.000			6.616.906	900.037	884.725
	2016K010460 (2016-2021) Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi	Bütünleşik MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	12.964.000						10.464.000	10.409.943
<b>GENEL İDARE SEKTÖRÜ TOPLAM</b>			<b>88.564.000</b>	<b>17.042.000</b>	<b>10.900.000</b>		<b>22.000.000</b>	<b>6.616.906</b>	<b>110.089.094</b>	<b>103.807.380</b>
KONUT SEKTÖRÜ	2019G000330 Lojman Onarımı	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	1.750.000		500.000	491.596			1.741.596	1.183.139
İMALAT SEKTÖRÜ	2019C070040 Muhtelif İşler (Darphane)	DARPHANE VE DAMGA MATBAASI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	5.642.000		5.642.000				0	0
<b>SEKTÖRLER TOPLAM</b>			<b>95.956.000</b>	<b>17.042.000</b>	<b>17.042.000</b>	<b>491.596</b>	<b>22.000.000</b>	<b>6.616.906</b>	<b>111.830.690</b>	<b>104.990.519</b>

(\*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2019 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.



**EK-7: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırma Tablosu**

(Bin TL)

KURUMSAL SINIFLANDIRMA	AÇIKLAMA	2015			2016			2017			2018			2019		
		KBÖ	TOP ÖDENEK	HARCAMA	KBÖ	TOP ÖDENEK	HARCAMA	KBÖ	TOP ÖDENEK	HARCAMA	KBÖ	TOP ÖDENEK	HARCAMA	KBÖ	TOP ÖDENEK	HARCAMA
12.00.00.02	ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	20.407	18.859	16.436	19.927	21.224	18.411	19.654	21.829	20.023	22.188	21.820	19.703	23.946	17.946	10.307
12.00.00.20	TEFTİŞ BAŞKANLIĞI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.776	133
12.00.00.22	VERGİ DENETİM KURULU BAŞKANLIĞI	549.836	683.391	658.522	761.758	772.880	740.567	759.744	763.144	741.651	800.179	844.512	822.395	944.805	977.255	959.486
12.00.35.00	MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA KURULU BAŞKANLIĞI	15.678	28.331	17.103	24.692	31.943	23.800	21.176	21.126	18.699	27.016	29.078	28.246	29.699	32.976	31.594
12.01.00.04	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	212.013	212.049	190.783	226.687	234.854	221.987	260.897	265.902	243.866	179.827	185.247	138.570	205.205	179.190	150.842
12.01.00.05	PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	63.592	73.791	69.958	80.962	81.888	75.296	92.060	92.803	83.019	110.354	103.345	79.332	115.212	99.212	73.208
12.01.00.10	BİLGİ TEKNOLOJİLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	7.673	7.674	5.740	8.610	12.728	7.435	94.424	92.784	69.638	100.033	102.121	73.536	76.465	135.938	114.838
12.01.00.20	HAZİNE KONTROLÖRLERİ KURULU	8.175	8.068	7.157	8.668	7.684	7.124	8.045	6.843	6.553	8.725	7.218	7.026	8.153	8.223	7.745
12.01.00.21	SİGORTA DENETLEME KURULU	6.016	5.895	5.710	6.646	6.346	6.103	6.548	6.723	6.607	7.663	8.967	8.898	10.731	10.501	9.306
12.01.00.23	STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI	11.443	10.299	7.222	14.259	12.383	7.691	21.418	19.447	7.154	14.968	14.904	8.461	15.092	16.468	10.896
12.01.00.25	BASIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜŞAVİRLİĞİ	1.539	1.404	1.252	1.453	1.579	1.472	1.544	1.723	1.643	1.791	1.894	1.591	2.278	2.278	1.338
12.01.00.62	DEFTERDARLIKLAR (PERSONEL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ)	324.359	313.139	307.245	352.336	352.216	339.377	366.666	366.666	346.648	392.625	378.265	371.379	486.757	394.446	374.853
12.01.00.63	YURT DIŞI TEŞKİLATI	13.989	14.307	9.962	12.922	12.962	6.782	9.592	9.953	4.953	7.540	11.805	10.162	13.049	15.649	13.096
12.01.30.00	BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (M)	11.665	138.168	126.704	104.059	267.174	242.826	98.995	212.110	202.276	104.844	327.941	316.085	120.560	185.315	168.234
12.01.30.62	BAŞ HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ VE MUHAKEMAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (TA)	92.802	87.586	85.020	96.040	92.240	83.352	90.549	90.549	86.925	95.292	99.122	97.328	113.219	116.419	114.405
12.01.31.00	KAMU MALİ YÖNETİM VE DÖNÜŞÜM GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	70.646.315	75.515.761	75.396.158	90.467.074	87.448.703	86.752.443	98.925.232	101.129.306	101.032.393	111.186.896	135.933.537	135.618.252	0	55.253	52.465
12.01.32.00	MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (MERKEZ)	54.631.086	55.899.833	55.856.489	63.243.673	63.240.529	62.856.312	70.252.122	72.831.502	72.821.983	90.056.515	98.619.403	98.539.915	272.373.076	263.005.694	261.907.929
12.01.32.62	MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ (TAŞRA)	418.604	388.044	384.932	441.993	432.433	414.853	445.420	441.225	413.476	470.823	444.996	438.049	562.616	489.607	484.303
12.01.38.00	GELİR DÜZENLEMELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	3.146	4.056	3.758	3.972	5.166	4.056	5.079	5.339	4.285	5.220	7.625	6.831	6.239	9.689	8.062
12.01.39.00	KAMU FİNANSMANI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	54.575.356	54.575.038	53.279.609	56.633.315	56.699.732	50.699.897	58.159.183	58.532.059	57.614.767	75.268.997	79.067.791	77.412.950	122.034.177	119.163.520	101.678.857
12.01.40.00	KAMU SERMAYELİ KURULUŞ VE İŞLETMELER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	9.639.991	11.049.229	10.908.115	11.205.905	10.637.703	10.629.921	12.221.281	11.536.064	11.522.681	15.284.344	13.608.418	13.548.945	15.630.592	21.207.293	21.101.936
12.01.41.00	DIŞ EKONOMİK İLİŞKİLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1.619.541	2.433.694	1.376.864	2.045.938	2.798.698	1.899.903	2.908.626	3.419.108	2.267.152	3.064.096	2.262.198	1.431.535	2.796.710	3.373.182	1.842.679
12.01.42.00	SİGORTACILIK GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	2.356.860	2.465.050	2.433.862	3.107.478	3.111.926	2.948.816	3.858.654	3.859.100	3.268.173	4.009.381	4.010.899	3.562.955	4.112.026	3.932.550	3.909.079
12.01.43.00	DARPHANE VE DAMGA MATBAASI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	108.853	223.159	209.570	128.401	773.535	759.468	148.943	153.362	144.658	156.696	394.599	384.260	176.660	538.018	534.967
12.01.44.00	FİNANSAL PİYASALAR VE KAMBYO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.573.947	1.382.757
12.01.45.00	EKONOMİK PROGRAMLAR VE ARAŞTIRMALAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.480	1.792
12.01.46.00	BORÇLANMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.946	484
GENEL TOPLAM		195.653.071	204.463.658	201.629.773	229.329.800	227.659.471	219.270.167	249.098.718	254.240.819	251.211.952	301.673.560	336.680.233	333.106.313	419.857.267	415.547.772	394.945.590

(\*)Tabloda yer alan yüzde sütunları ekonomik kod bazındaki harcamanın toplam harcamaya oranını göstermektedir.

(\*\*)Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2019 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

**EK-8: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma (1. Düzey) Tablosu**

(Bin TL)

FONKSİYONEL SINIFLANDIRMA	2015				2016				2017				2018				2019			
	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%
GENEL KAMU HİZMETLERİ	134.664.807	135.885.650	133.707.370	66,31	152.576.352	149.895.005	142.125.351	64,82	165.189.512	162.914.199	160.834.958	64,02	205.351.216	212.549.822	210.064.922	63,06	283.535.573	262.006.033	242.089.541	61,30
SAVUNMA HİZMETLERİ	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
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİK HİZMETLERİ	113.445	236.157	219.288	0,11	213.515	374.243	340.075	0,16	205.676	319.587	305.473	0,12	216.503	431.183	416.421	0,13	233.779	301.734	282.640	0,07
EKONOMİK İŞLER VE HİZMETLER	10.300.500	12.369.711	11.764.083	5,83	11.851.142	11.677.108	11.259.322	5,13	12.828.495	12.564.060	12.232.737	4,87	15.964.020	14.529.551	13.922.598	4,18	16.367.055	22.478.998	21.881.607	5,54
ÇEVRE KORUMA HİZMETLERİ	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
İSKAN VE TOPLUM REFAHI HİZMETLERİ	1.774.951	1.774.951	1.774.215	0,88	1.909.548	1.909.548	1.909.213	0,87	2.472.808	1.857.000	1.848.245	0,74	2.649.002	3.249.002	3.232.795	0,97	3.524.315	3.524.315	3.482.065	0,88
SAĞLIK HİZMETLERİ	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
DİNLENME, KÜLTÜR VE DİN HİZMETLERİ	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
EĞİTİM HİZMETLERİ	2.550	2.550	1.755	0,001	2.254	2.392	2.198	0,00	2.352	2.605	2.249	0,00	2.847	2.757	1.909	0,00	3.201	3.201	1.970	0,00
SOSYAL GÜVENLİK VE SOSYAL YARDIM HİZMETLERİ	48.796.818	54.194.640	54.163.061	26,86	62.776.989	63.801.175	63.634.007	29,02	68.399.875	76.583.367	75.988.291	30,25	77.489.972	105.917.919	105.467.668	31,66	116.193.344	127.233.492	127.207.768	32,21
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>195.653.071</b>	<b>204.463.658</b>	<b>201.629.773</b>	<b>100,00</b>	<b>229.329.800</b>	<b>227.659.471</b>	<b>219.270.167</b>	<b>100,00</b>	<b>249.098.718</b>	<b>254.240.819</b>	<b>251.211.952</b>	<b>100,00</b>	<b>301.673.560</b>	<b>336.680.233</b>	<b>333.106.313</b>	<b>100,00</b>	<b>419.857.267</b>	<b>415.547.772</b>	<b>394.945.590</b>	<b>100,00</b>

(\*) Tabloda yer alan yüzde sütunları fonksiyonel kod bazındaki harcamanın toplam harcamaya oranını göstermektedir.

(\*\*) Kesin hesap çalışmalarının devam etmesi nedeniyle 2019 yılı harcama rakamları kesinleşmemiş verilerdir.

**EK-9: Hazine ve Maliye Bakanlığının Yıllar İtibarıyla Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma (2. Düzey) Tablosu**

(Bin TL)

AÇIKLAMA	2015				2016				2017				2018				2019			
	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%	KBÖ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	%
<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	1.443.495	1.508.989	1.487.769	0,74	1.683.072	1.682.889	1.624.798	0,74	1.718.452	1.716.439	1.647.285	0,66	2.068.663	1.976.449	1.805.684	0,54	2.068.663	1.976.449	1.927.027	0,49
<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ</b>	226.763	234.509	229.038	0,11	268.993	269.176	254.380	0,12	269.551	271.564	259.271	0,10	324.114	311.980	279.880	0,08	324.114	311.980	295.282	0,07
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	1.217.482	1.167.820	1.022.732	0,51	1.282.695	2.091.739	1.715.331	0,78	1.263.369	1.336.640	1.197.579	0,48	1.268.528	1.661.782	1.391.510	0,42	1.268.528	1.661.782	1.462.986	0,37
<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	54.000.000	54.150.000	53.004.239	26,29	56.000.000	56.000.000	50.246.537	22,92	57.000.000	57.000.000	56.711.803	22,58	117.317.000	117.317.000	73.961.212	22,20	117.317.000	117.317.000	99.939.640	25,30
<b>CARİ TRANSFERLER</b>	123.758.464	133.818.892	133.349.725	66,14	152.186.416	153.988.548	152.848.832	69,71	168.143.502	179.380.192	178.619.152	71,10	270.654.784	268.821.257	233.979.131	70,24	270.654.784	268.821.257	267.290.447	67,68
<b>SERMAYE GİDERLERİ</b>	177.500	209.356	128.327	0,06	210.851	496.048	389.268	0,18	226.735	266.172	150.992	0,06	95.956	111.831	97.888	0,03	95.956	111.831	104.991	0,03
<b>SERMAYE TRANSFERLERİ</b>	4.880.984	5.950.804	5.514.898	2,74	5.388.790	6.243.095	5.810.271	2,65	5.759.684	6.770.126	6.471.446	2,58	6.172.672	6.775.162	7.649.742	2,30	6.172.672	6.775.162	6.337.819	1,60
<b>BORÇ VERME</b>	6.375.750	7.423.288	6.893.045	3,42	7.337.255	6.887.976	6.380.750	2,91	5.976.500	6.999.685	6.154.424	2,45	14.089.660	18.572.312	13.941.267	4,19	14.089.660	18.572.312	17.587.400	4,45
<b>YEDEK ÖDENEKLER</b>	3.572.633	0	0	0,00	4.971.728	0	0	0,00	6.420.922	0	0	0,00	7.865.890	0	0	0,00	7.865.890	0	0,00	
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>195.653.071</b>	<b>204.463.658</b>	<b>201.629.773</b>	<b>100,00</b>	<b>229.329.800</b>	<b>227.659.471</b>	<b>219.270.167</b>	<b>100,00</b>	<b>249.098.718</b>	<b>254.240.819</b>	<b>251.211.952</b>	<b>100,00</b>	<b>419.857.267</b>	<b>415.547.772</b>	<b>333.106.313</b>	<b>100,00</b>	<b>419.857.267</b>	<b>415.547.772</b>	<b>394.945.590</b>	<b>100,00</b>
<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>1.443.495</b>	<b>1.508.989</b>	<b>1.487.769</b>	<b>0,74</b>	<b>1.683.072</b>	<b>1.682.889</b>	<b>1.624.798</b>	<b>0,74</b>	<b>1.718.452</b>	<b>1.716.439</b>	<b>1.647.285</b>	<b>0,66</b>	<b>2.068.663</b>	<b>1.976.449</b>	<b>1.805.684</b>	<b>0,54</b>	<b>2.068.663</b>	<b>1.976.449</b>	<b>1.927.027</b>	<b>0,49</b>
<b>MEMURLAR</b>	1.376.021	1.441.913	1.424.639	0,71	1.609.374	1.610.761	1.557.635	0,71	1.645.071	1.644.469	1.580.023	0,63	1.749.745	1.694.639	1.688.566	0,51	1.909.337	1.814.352	1.784.032	0,45
<b>SÖZLEŞMELİ PERSONEL</b>	35.822	36.392	34.928	0,02	40.080	37.340	35.464	0,02	39.150	36.263	35.464	0,01	39.328	56.905	56.309	0,02	75.609	80.350	70.673	0,02
<b>İŞÇİLER</b>	4.786	4.786	4.786	0,00	4.271	4.271	3.673	0,00	4.128	4.458	4.300	0,00	4.177	48.555	47.400	0,01	75.665	73.695	68.832	0,02
<b>GEÇİCİ PERSONEL</b>	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	989	989	744	0,00
<b>DİĞER PERSONEL</b>	7.685	6.816	6.002	0,00	7.164	8.334	6.221	0,00	6.205	7.451	6.434	0,00	7.205	6.385	6.083	0,00	7.063	7.063	2.747	0,00
<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ</b>	<b>226.763</b>	<b>234.509</b>	<b>229.038</b>	<b>0,11</b>	<b>268.993</b>	<b>269.176</b>	<b>254.380</b>	<b>0,12</b>	<b>269.551</b>	<b>271.564</b>	<b>259.271</b>	<b>0,10</b>	<b>324.114</b>	<b>287.680</b>	<b>284.211</b>	<b>0,08</b>	<b>324.114</b>	<b>311.980</b>	<b>295.282</b>	<b>0,07</b>
<b>MEMURLAR</b>	218.536	225.824	221.000	0,11	259.268	259.661	245.728	0,11	259.500	261.825	259.679	0,10	277.639	266.443	263.021	0,08	296.410	263.348	270.355	0,07
<b>SÖZLEŞMELİ PERSONEL</b>	4.234	4.352	4.010	0,00	4.810	4.575	4.304	0,00	4.818	4.506	4.251	0,00	4.802	8.100	7.741	0,00	11.395	12.323	10.265	0,00
<b>İŞÇİLER</b>	874	874	874	0,00	798	798	715	0,00	817	817	694	0,00	740	8.635	8.089	0,00	16.284	16.284	14.662	0,00
<b>GEÇİCİ PERSONEL</b>	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	25	25	0	0,00
<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>1.217.482</b>	<b>1.167.820</b>	<b>1.022.732</b>	<b>0,51</b>	<b>1.282.695</b>	<b>2.091.739</b>	<b>1.715.331</b>	<b>0,78</b>	<b>1.263.369</b>	<b>1.336.640</b>	<b>1.197.579</b>	<b>0,48</b>	<b>1.214.514</b>	<b>1.607.637</b>	<b>1.391.510</b>	<b>0,42</b>	<b>1.268.528</b>	<b>1.661.782</b>	<b>1.462.986</b>	<b>0,37</b>
<b>ÜRÜTİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI</b>	245.356	200.500	200.049	0,10	1.084.664	738.487	737.475	0,34	1.263.619	130.618	130.618	0,05	375.942	375.942	375.942	0,11	375.942	375.942	325.633	0,13
<b>TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI</b>	298.033	301.474	260.507	0,13	321.585	317.904	233.861	0,11	319.997	275.249	265.964	0,11	219.221	213.299	118.379	0,04	199.201	148.898	121.758	0,03
<b>YOLLUKLAR</b>	53.020	56.854	51.126	0,03	57.074	63.679	54.781	0,02	55.402	53.814	44.684	0,02	56.206	53.945	39.226	0,01	43.578	40.853	27.267	0,01
<b>GÖREV GİDERLERİ</b>	5.195	146.039	130.162	0,06	96.308	261.442	238.355	0,11	93.468	209.908	197.288	0,08	100.564	316.291	305.276	0,09	114.245	174.245	155.640	0,04
<b>HİZMET ALIMLARI</b>	589.447	436.375	360.642	0,18	677.322	681.544	431.949	0,20	639.085	641.747	543.700	0,22	676.047	624.497	539.865	0,16	738.375	751.942	620.294	0,16
<b>TENSİFL VE TANIHTA GİDERLERİ</b>	2.340	1.643	1.643	0,00	4.055	4.648	3.736	0,00	3.301	3.309	1.394	0,00	3.329	2.606	1.074	0,00	2.565	1.889	685	0,00
<b>MENKUL MAL-GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>	16.433	13.649	11.023	0,01	13.146	14.023	10.193	0,01	12.681	12.285	8.478	0,00	12.245	12.245	7.501	0,00	8.955	11.510	7.328	0,00
<b>GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>	7.315	8.705	7.412	0,00	8.174	9.613	6.750	0,00	8.402	9.180	5.052	0,00	8.459	8.435	4.197	0,00	6.255	6.255	4.305	0,00
<b>TEDAVİ VE CEZAE GİDERLERİ</b>	343	358	159	0,00	367	400	230	0,00	412	531	401	0,00	491	491	51	0,00	546	547	77	0,00
<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>54.000.000</b>	<b>54.150.000</b>	<b>53.004.239</b>	<b>26</b>	<b>56.000.000</b>	<b>56.000.000</b>	<b>50.246.537</b>	<b>23</b>	<b>57.000.000</b>	<b>57.000.000</b>	<b>56.711.803</b>	<b>23</b>	<b>71.700.000</b>	<b>75.000.000</b>	<b>73.961.212</b>	<b>22</b>	<b>117.317.000</b>	<b>117.317.000</b>	<b>99.939.640</b>	<b>25,30</b>
<b>TL CİNSİNDEN TAHVİLLERİN FAİZ GİDERLERİ</b>	75.000	75.000	73.320	0,04	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0,00	
<b>DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ</b>	40.245.000	39.320.000	39.105.716	19,99	37.879.678	37.879.678	36.745.806	16,76	40.196.881	39.731.881	39.309.853	15,65	50.600.000	49.900.000	49.201.710	14,77	85.955.140	83.880.140	70.554.144	17,86
<b>DİŞ BORÇ FAİZ GİDERLERİ</b>	9.920.000	10.470.000	10.303.185	5,11	13.148.053	13.148.053	11.332.533	5,17	13.000.000	14.565.000	14.552.066	5,79	16.023.000	19.763.000	19.418.772	5,83	23.470.000	24.570.000	21.515.983	6,13
<b>İSKONTO GİDERLERİ</b>	1.800.000	2.725.000	2.522.010	1,25	2.500.000	2.500.000	1.011.303	0,46	1.965.000	1.465.000	1.141.764	0,45	2.150.000	3.450.000	3.215.403	0,97	3.650.000	3.650.000	851.963	0,24
<b>PARA PİYASASI NAKİT İŞLEMLERİ FAİZ GİDERLERİ</b>	400.000	400.000	0	0,00	425.000	0	0	0,00	400.000	0	0	0,00	400.000	0	0	0,00	781.000	781.000	0	0,00
<b>TÜREV ÜRÜN GİDERLERİ</b>	500.000	100.000	0	0,00	500.000	500.000	0	0,00	200.000	0	0	0,00	200.000	0	0	0,00	250.000	750.000	672.279	0,17
<b>KİRA SERTİFİKASI GİDERLERİ</b>	1.060.000	1.060.000	1.000.008	0,50	1.547.269	1.547.269	1.156.894	0,53	1.738.119	1.738.119	1.708.181	0,68	2.327.000	2.387.000	2.125.327	0,64	3.210.860	3.685.860	3.545.271	0,90
<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>123.758.464</b>	<b>133.818.892</b>	<b>133.349.725</b>	<b>66,14</b>	<b>152.186.416</b>	<b>153.988.548</b>	<b>152.848.832</b>	<b>69,71</b>	<b>168.143.502</b>	<b>179.380.192</b>	<b>178.619.152</b>	<b>71,10</b>	<b>270.654.784</b>	<b>235.027.014</b>	<b>233.979.131</b>	<b>70,24</b>	<b>270.654.784</b>	<b>268.821.257</b>	<b>267.290.447</b>	<b>67,68</b>
<b>GÖREV ZARARLARI</b>	15.516.633	18.060.063	17.967.844	8,91	20.236.793	20.101.511	20.092.727	9,16	23.412.261	27.587.707	27.587.769	10,98	26.565.306	50.243.614	50.243.652	15,08	52.918.753	56.219.038	56.170.827	14,22
<b>HAZINE YARDIMLARI</b>	49.613.796	54.923.721	54.848.759	27,20	63.833.317	65.564.089	65.074.064	29,68	68.550.751	73.204.730	73.168.466									

**EK-10: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2018 ve 2019 Yılları Gelir Tablosu (TL)**

AÇIKLAMA	2018 YILI TUTARI	2019 YILI TUTARI
A. BRÜT SATIŞLAR	466.463.804,29	640.310.788,26
1. Yurt içi satışlar	466.463.804,29	640.310.788,26
2. Yurtdışı satışlar	0	0
B. SATIŞ İNDİRLERİ (-)	85.786,58	377.366,62
1. Satıştan iadeler (-)	7.742,02	208.602,00
2. Satış iskontoları (-)	0	0
3. Diğer indirimler (-)	78.044,56	168.774,62
C. NET SATIŞLAR	466.378.017,71	639.933.411,64
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	275.987.958,88	356.674.718,23
1. Satılan mamüller maliyeti (-)	275.920.843,82	356.625.961,58
2. Satılan ticari mallar maliyeti (-)	67.115,06	48.756,65
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	190.390.058,83	283.258.693,41
E. FAALİYET GİDERLERİ	86.449.045,51	111.367.530,72
1. Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	0	0
2. Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	92.751,16	55.716,56
3. Genel yönetim giderleri (-)	86.356.294,35	111.311.814,16
FAALİYET KARI VE ZARARI	103.941.013,32	171.891.162,69
F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.474.408,58	1.281.766,80
3. Faiz gelirleri	1.306.261,69	1.125.163,92
7. Kambiyo Karları	85.956,92	2.769,84
9. Faaliyetle ilgili diğer olağan gelir ve karlar	82.189,97	153.833,04
G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	9.185,29	12.643,65
1. Komisyon giderleri	0	0
2. Karşılık giderleri	0	0
4. Kambiyo Zararları	3.501,06	12.012,00
6. Diğer Olağan Gider ve Zararlar	5.684,23	631,65
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1. Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)	0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	105.406.236,61	173.160.285,84
I. OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	7.866.462,11	4.102.138,17
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.006,43	137,07
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	113.271.692,29	177.262.286,94
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	113.271.692,29	177.262.286,94

**EK-11: Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi 2018 ve 2019 Yılları Bilançosu (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	2018	2019	PASİF (KAYNAKLAR)	2018	2019
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>242.869.944,88</b>	<b>325.321.352,72</b>	<b>I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>37.729.048,86</b>	<b>919.869.15,8</b>
A. Hazır Değerler	1.667.664,62	26.896.336,66	A. Ticari Borçlar	21.903.616,97	43.357.686,62
B. Menkul Kıymetler	0	0	B. Diğer borçlar	243.108,61	3.559,47
C. Ticari Alacaklar	564.476	536.804,50	C. Alınan avanslar	530.711,38	484.563,58
D. Diğer Alacaklar	15.490,86	14.093,24	D. Yıllara yaygın inşaat ve onarım hak edişleri	0	0
E. Stoklar	136.857.493,12	327.644.961,80	E. Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	15.046.670,38	27.763.942,20
F. Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri	0	0	F. Borç ve gider karşılıkları	0	20.377.164,14
G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0	0	G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0	0
H. Diğer dönen varlıklar	103.764.820,28	229.156,52	H. Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.941,52	397,53
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>749.701,00</b>	<b>1.051.132,82</b>	<b>II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>17.893.050,09</b>	<b>20.377.164,14</b>
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	0	C. Alınan avanslar	0	0
D. Maddi Duran Varlıklar	362.680,17	664.471,99	D. Borç ve gider karşılıkları	17.893.050,09	20.377.164,14
E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	386.660,83	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			
			<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>187.997.546,93</b>	<b>265.089.186,63</b>
			A. Ödenmiş sermaye	80.000,00	80.000,00
			B. Sermaye yedekleri	74.645.854,64	87.746.899,69
			C. Kar yedekleri	0	0
			D. Geçmiş Yıl Karları	0	0
			E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0	0
			F. Dönem Net Karı (Zararı)	113.271.692,29	177.262.286,94
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>243.619.645,88</b>	<b>243.619.645,88</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>243.619.645,88</b>	<b>243.619.645,88</b>