

**PERFORMANS
PROGRAMI
HAZIRLIK, İZLEME
VE DEĞERLENDİRME
KILAVUZU**

PERFORMANS PROGRAMI

Performans programı nedir?

İdarenin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Performans esaslı bütçeleme nedir?

Kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

Yasal Dayanağı

✓ 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Madde:9

“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

Stratejik plan hazırlamakla yükümlü olacak kamu idarelerinin ve stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin tespitine, stratejik planların kalkınma planı ve programlarla ilişkilendirilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesine Kalkınma Bakanlığı yetkilidir.

Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Maliye Bakanlığı, Kalkınma Bakanlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir.”

- ✓ Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik (28.02.2018 tarih ve 30344 sayılı Resmi Gazete)
- ✓ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik (05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete)

Yetki ve Sorumluluklar

Bakanlar

5018 Sayılı Kanun Madde 10:

(...) İdarelerinin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve yıllık *performans programları* konusunda her malî yılın ilk ayı içinde kamuoyunu bilgilendirirler.

Üst yöneticiler (5018 Md 11: Bakanlıklarda müsteşar)

5018 Sayılı Kanun Madde 11:

Bakanlıklarda müsteşar, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.

Strateji Geliştirme Başkanlığı (Mali Hizmetler Birimi)

5018 Sayılı Kanun Madde 60:

“a) İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.

b) İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.

...”

Performans programı oluřturma ilkeleri

- ✓ İdare düzeyinde hazırlanır,
- ✓ Yıllık olarak hazırlanır,
- ✓ Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar.
- ✓ Performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetlerden oluşur,
- ✓ Bütçe içi ve bütçe dışı tüm finansman kaynakları dikkate alınır,
- ✓ Önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru işler.

Performans Programı oluřturma süreci

- ✓ Kamu idarelerinin performans programını hazırlama süreci, kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenerek, en geç Mayıs ayı sonuna kadar üst yönetici tarafından harcama birimlerine yazılı olarak duyurulmasıyla başlar.
- ✓ Üst yönetici ve harcama yetkilileri, performans programlarının hazırlanmasında ihtiyaç duyulacak her türlü bilgi ve verinin toplanması ile analiz edilmesi için gerekli ortam, yapı ve süreçleri oluştururlar.
- ✓ Strateji Geliştirme Başkanlığı üst yönetici tarafından duyurulan performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ve harcama birimlerince sağlanan maliyet bilgilerini konsolide ederek performans programını hazırlar.
- ✓ Hazırlanan performans programları, bütçe teklifleri ile birlikte Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına gönderilir.
- ✓ Performans programları, Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığında yapılan bütçe görüşmelerinde değerlendirilir.

İdare performans programının ilgili idarelere gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması

- ✓ Performans programları Merkezi Yönetim Bütçe Kanun Tasarısının Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmasını müteakiben Tasarıda yer alan büyüklüklere göre revize ederek, **idare bütçe tasarısının görüşülmesinden en geç üç gün önce Plan ve Bütçe Komisyonunun bilgisine sunulur.**
- ✓ Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakan tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.
- ✓ Kamuoyuna açıklanan performans programları Bakanlığın internet sitesinde yayımlanır.

- ✓ Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanan performans programları en geç Mart ayının onbeşine kadar Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilir.

Performans Programı Hazırlama

Tanımlar

Üst yönetici: Milli Savunma Bakanlığında Bakan, bakanlıklarda müsteşar, diğer kamu idarelerinde en üst yönetici, il özel idarelerinde vali ve belediyelerde belediye başkanıdır.

Harcama yetkilisi: Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisidir.

Stratejik plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plandır.

Misyon: Bir kamu idaresinin ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eden, idarenin varlık sebebini açıklayan temel bir bildirimdir.

Vizyon: Bir kamu idaresinin ulaşmayı arzu ettiği geleceğinin iddialı ve gerçekçi bir ifadesidir.

Amaç: Stratejik planda yer alan ve kamu idaresinin ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir.

Hedef: Stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır.

Performans dönemi: Bütçesi hazırlanan yıldır.

Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odakları hedeflerdir.

Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.

Faaliyet: Belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetlerdir.

Kaynak: Bütçe, döner sermaye, Avrupa Birliği fonları gibi yurt içi ve yurt dışından kamu idarelerine sağlanan her türlü mali kaynaktır.

Girdi: Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerlerdir.

Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir.

Genel yönetim gideri: Faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilemeyen ve faaliyet maliyetlerine dahil edilemeyen giderlerdir.

Diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar: İdarenin bütçesinde yer almakla birlikte performans hedefleriyle ilişkili olmayan ve bütçe uygulama sürecinde diğer

idarelere transfer edilerek, transfer edilen idarenin ihtiyaçları için kullanılacak kaynaklardır.

Performans Programı hazırlama süreci

Performans programı hazırlama süreci idarenin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar.

Öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi

Kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynaklarını göz önünde bulundurularak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde hangilerine, ne ölçüde öncelik vereceklerini üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirlenir.

Performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetlerin belirlenmesi

Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

İdare performans hedefleri;

Performans hedefleri idare düzeyinde belirlenen ve bir veya birden fazla harcama birimini ilgilendiren hedeflerdir. Ancak her birimin mutlaka performans hedefleriyle ilişkilendirilmesi zorunlu değildir. Program döneminde idarenin her bir stratejik hedefin için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür.

- ✓ Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır.
- ✓ Performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir.
- ✓ İdarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır.
- ✓ Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir.
- ✓ Belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır.
- ✓ Çıktı-sonuç odaklı olmalıdır.
- ✓ Az sayıda belirlenmelidir.

Performans göstergeleri;

Performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere performans göstergeleri belirlenir.

- ✓ Performans hedeflerine ulaşılp ulaşılmadığını ölçebilmelidir.
- ✓ Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.

- ✓ Hem geçmiş dönemlerinin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır.
- ✓ Verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.

Faaliyetler;

Performans hedefleri, idarenin neleri başaracağını, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.

- ✓ İdarenin görev ve yetkileri çerçevesinde yürüteceği ve elindeki kaynakları tahsis edeceği iş ve hizmetleri yansıtmalıdır.
- ✓ Performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmelidir.
- ✓ Aynı hedef altındaki faaliyetler birbirleriyle çelişmemeli, hedefin gerçekleşmesi açısından tamamlayıcı olmalıdır.
- ✓ Bir hedefe yönelik olarak fazla sayıda faaliyet belirlenmemelidir. Benzer nitelik taşıyan faaliyetler ayrı ayrı gösterilmemeli ve tek bir faaliyet olarak belirlenmelidir.
- ✓ Ekonomik sınıflandırmanın cari, sermaye, transfer ve borç verme unsurlarından biri veya daha fazlası aynı faaliyet içerisinde yer alabilir.
- ✓ Hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde katkı sağlayacağı tanımlanabilir olmalıdır.
- ✓ Uygulanabilir olmalıdır.
- ✓ Maliyetlendirilebilmelidir.
- ✓ Girdi niteliğinde faaliyet belirlenmemelidir.

Faaliyet maliyetlerinin belirlenmesi;

Program dönemine ilişkin olarak ortaya konulan hedeflere ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynak miktarının belirlenme süreci, bu hedeflere yönelik olarak yürütülmesi gereken faaliyetlerin ve bunların maliyetlerinin tespit edilmesi ile başlar.

Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir.

Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir.

Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.

Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır. Kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

Performans hedeflerinin kaynak ihtiyacının belirlenmesi

Performans hedefinin kaynak ihtiyacı, performans hedefine ulaşmak amacıyla gerçekleştirilecek faaliyet maliyetlerinin toplamından oluşur.

Performans Programının kaynak ihtiyacının belirlenmesi

Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır.

Genel yönetim giderleri, faaliyetler ile doğrudan ilişkilendiremeyen ve faaliyet maliyetlerine dahil edilemeyen ancak, idarenin kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlarının karşılanması için yapılması gereken genel giderlerdir. Hizmet binalarının temizlik ve aydınlatma giderleri gibi giderler bu kapsamda değerlendirilebilir.

Diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar, idarenin bütçesinde yer almakla birlikte performans hedefleriyle ilişkili olmayan ve bütçe uygulama sürecinde diğer idarelere transfer edilerek, transfer edilen idarenin ihtiyaçları için kullanılacak kaynaklardır. Ancak, diğer idarelere transfer edilmekle birlikte transfer eden idarenin ihtiyaçları için kullanılacak kaynaklar, diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar içerisinde gösterilmeyecek olup, faaliyet maliyeti ya da genel yönetim giderleri içerisinde yer alacaktır.

Örneğin, özel bütçeli idarelerin finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla bütçelerde yer alan hazine yardımı ödenekleri, diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar içerisinde gösterilecek; genel bütçeli idarelerin 644 sayılı Çevre ve Şehircilik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında söz konusu Bakanlığa yaptıracığı işlere ilişkin ödenekler diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar arasında gösterilmeyecektir.

Performans programının oluşturulması

Performans programları tüm idareyi ilgilendiren bilgileri içerecek şekilde, üst yönetici gözetiminde Performans Programı Hazırlama Rehberindeki esas ve usuller doğrultusunda Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Performans programı taslağının Maliye Bakanlığında görüşülmesi
Maliye Bakanlığı tarafından Haziran ayının son haftasında yayımlanan Bütçe Hazırlık Çalışmaları duyurusunda performans programlarının da değerlendirileceği hususlarına yer verilir.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 59751066-841.01.01- 5492
Konu : 2018-2020 Dönemi Bütçe Hazırlık Çalışmaları

20/06/2017

.....
..... BAKANLIĞINA
..... BAŞKANLIĞINA
..... MÜSTEŞARLIĞINA
..... GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE
..... REKTÖRLÜĞÜNE

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 16 ncı ve 17 nci maddelerinde;

-Maliye Bakanlığının, merkezî yönetim bütçe kanunu tasarısının hazırlanmasından ve bu amaçla ilgili kamu idareleri arasında koordinasyonun sağlanmasından sorumlu olduğu,

-Merkezî yönetim bütçesinin hazırlanma sürecinin, Bakanlar Kurulunun en geç Eylül ayının ilk haftası sonuna kadar toplanarak kalkınma planları, stratejik planlar ve genel ekonomik koşulların gerekleri doğrultusunda makro politikaları, ilkeleri, hedef ve gösterge niteliğindeki temel ekonomik büyüklükleri de kapsayacak şekilde Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan orta vadeli programı kabul etmesiyle başlayacağı ve orta vadeli programın aynı süre içinde Resmî Gazetede yayımlanacağı,

-Orta vadeli program ile uyumlu olmak üzere, gelecek üç yıla ilişkin toplam gelir ve gider tahminleri ile birlikte hedef açık ve borçlanma durumu ile kamu idarelerinin ödenek teklif tavanlarını içeren ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan orta vadeli malî planın en geç Eylül ayının onbeşine kadar Yüksek Planlama Kurulu tarafından karara bağlanacağı ve Resmî Gazetede yayımlanacağı,

-Bu doğrultuda, kamu idarelerinin bütçe tekliflerini ve yatırım programını hazırlama sürecini yönlendirmek üzere; Bütçe Çağrısı ve eki Bütçe Hazırlama Rehberinin Maliye Bakanlığınca, Yatırım Genelgesi ve eki Yatırım Programı Hazırlama Rehberinin ise Kalkınma Bakanlığınca hazırlanarak en geç Eylül ayının onbeşine kadar Resmî Gazetede yayımlanacağı,

-Kamu idarelerinin, stratejik planları ile Bütçe Hazırlama Rehberinde yer alan esaslar çerçevesinde, bütçe gelir ve gider tekliflerini gerekçeli olarak hazırlayacakları ve yetkilileri tarafından imzalanmış olarak en geç Eylül ayı sonuna kadar Maliye Bakanlığına gönderecekleri ve kamu idarelerinin yatırım tekliflerini değerlendirilmek üzere aynı süre içinde Kalkınma Bakanlığınca verecekleri,

hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, orta vadeli program ve orta vadeli mali planın idarelerin ihtiyaçlarını dikkate almak suretiyle hazırlanması ve bütçe sürecinde etkinliğin sağlanması amacıyla 2018-2020 dönemi bütçe hazırlık çalışmalarının aşağıdaki şekilde yürütülmesi uygun görülmüştür.

1. Kamu idareleri öncelikle orta vadeli mali plan eki tavanlara esas olmak üzere, 2018-2020 dönemine ait hizmet öncelikleri ve hedefleri doğrultusunda ödenek ihtiyaçlarını ve gelir tahminlerini içeren bütçe tekliflerini, www.bumko.gov.tr adresinde yer

alan 2018-2020 dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi Taslağında belirtilen genel ilkeler ve standartlar çerçevesinde, e-bütçe sistemi üzerinden **10 Temmuz 2017** tarihine kadar girecek ve onaylayacaklardır. 2018 ve 2019 yılları bütçe tekliflerinin hazırlanmasında 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda bu yıllar için öngörülen tutarlar esas alınacaktır. 2020 yılında ise 2019 yılı için öngörülen tutarlar dikkate alınmak suretiyle bütçe teklifi yapılacaktır. Söz konusu yıllar için belirlenen tutarları aşan ödenek tekliflerinin e-bütçe sistemine girilmesi ve onaylanması mümkün olmayacaktır. İdareler, ilgili yıllar için öngörülen tutarları aşan ödenek tekliflerini Tavanı Aşan İlave Ödenek Teklifleri Formunda (Form 25/1-2) göstereceklerdir.

2. Kamu idareleri e-bütçe sistemine giriş yaptıkları bütçe tekliflerini Bakanlığımıza ayrıca göndermeyeceklerdir. Bunun yerine, bütçe tekliflerinin e-bütçe sistemine girildiğine ilişkin Bakan/Başkan/Rektör tarafından imzalanan yazı ile taslak rehberde yer alan Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Ödenek Teklif İcmali Tablosu (Form 2) ve Tavanı Aşan İlave Ödenek Teklifleri Formu (Form 25/1-2) ile 2017 yılı mevcut bütçe gerçekleştirmeleri, yılsonu harcama tahminleri ve bütçe imkanlarıyla karşılanamayacak ödenek ihtiyaçlarını da gösteren 2017 Yılı Bütçesi Yılsonu Harcama Tahmini Tablosunu (Form 4-2) **10 Temmuz 2017** tarihine kadar Bakanlığımıza göndereceklerdir.

3. Kamu idareleri ile bütçe görüşmeleri alınan teklifler çerçevesinde, orta vadeli programın yayınlanması öncesinde Bakanlığımızca belirlenecek ve ilan edilecek takvime göre yapılacaktır.

4. 2018 yılı performans programları; 25/06/2010 tarihli ve 9426 sayılı, 30/03/2012 tarihli ve 3884 sayılı genel yazılarımızda yer verilen hususlar, izleme ve değerlendirme sonuçları ve idare faaliyet raporlarında yapılan tespitler ile 2017 yılı performans programlarına ilişkin Bakanlığımızca yapılan değerlendirmeler dikkate alınarak hazırlanacak, e-bütçe sistemine girişleri bütçe teklifleriyle aynı tarihte tamamlanacaktır. İdarelerin performans programları Bakanlığımızla yapılacak bütçe görüşmelerinde bütçe teklifleriyle birlikte müzakere edilecek ve değerlendirilecektir.

5. Kamu idareleri orta vadeli program ve orta vadeli mali planın yayınlanmasını müteakiben bütçe tekliflerini, Bütçe Çağrısı ve eki Bütçe Hazırlama Rehberine uygun olarak, en geç Eylül ayı sonuna kadar e-bütçe sistemine girecek ve aynı süre içinde yetkilileri tarafından imzalanacak yazıyla Bakanlığımıza göndereceklerdir.

6. Kamu idarelerinin bütçe hazırlık süreçlerinde yukarıda sayılan hususlara riayet etmeleri, tereddüte düştikleri konularda Bakanlığımızın ilgili birimleri ile irtibata geçmeleri gerekmektedir.

Bilgilerini ve gereğini önemle arz/rica ederim.


Naci AGBAL
Maliye Bakanı

Performans programının şekli

BAKANIN SUNUŞU

Bu başlık altında, ilgili Bakanın performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir. Üniversite ve yüksek teknoloji enstitüleri ile mahalli idarelerin performans programlarında bakan sunuşuna yer verilmesi zorunlu değildir.

ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU

Bu başlık altında kamu idaresinin üst yöneticisinin, performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir.

İÇİNDEKİLER

1- GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

İdarenin yetki, görev ve sorumluluklarına kuruluş kanunu veya ilgili mevzuat çerçevesinde özet olarak yer verilir.

B- Teşkilat Yapısı

İdarenin organizasyon şemasına ve organizasyon yapısının etkinliğine ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

C- Fiziksel Kaynaklar

İdarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenir.

D- İnsan Kaynakları

İdarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolastırılarak programa eklenir.

E- Diğer Hususlar

Yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak idare tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

II- PERFORMANS BİLGİLERİ

Bu bölümde ilgili tablolar yanında bu tablolara ilişkin yeterli açıklamalara yer verilmesi beklenmektedir.

A- Temel Politika ve Öncelikler

Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilir.

B- Amaç ve Hedefler

İdarenin stratejik planında yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedeflerine kısaca yer verilir.

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1'e yer verilir. Bu tablonun ardından:

- Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,
 - Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,
 - Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,
 - Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,
- gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

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

D- İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı

Faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilir. Bu açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4'e yer verilir.

E- Diğer Hususlar

Yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak idare tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

III- EKLER

Bu bölümde Tablo 5'e ve performans programına eklenmesi düşünülen diğer tablo ve bilgilere yer verilir.

TABLO 1
PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU

İdare Adı	
Amaç	
Hedef	

Performans Hedefi	
Açıklamalar	

Performans Göstergeleri	(t-1)	(t)	(t+1)
1			
Açıklama			
2			
Açıklama			
3			
Açıklama			
4			
Açıklama			

Faaliyetler	Kaynak İhtiyacı (t+1) (TL)		
	Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
1			
2			
3			
4			
5			
Genel Toplam			

Açıklama-1

Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilir.

Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir.

Her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1'den sonra gelmek üzere;

- ✓ Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,
- ✓ Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,
- ✓ Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,
- ✓ Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

TABLO 2
FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	
Performans Hedefi	
Faaliyet Adı	
Sorumlu Harcama Birimi veya Birimleri	
<i>Açıklamalar</i>	

Ekonomik Kod		(t+1)
01	Personel Giderleri	
02	SGK Devlet Primi Giderleri	
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	
04	Faiz Giderleri	
05	Cari Transferler	
06	Sermaye Giderleri	
07	Sermaye Transferleri	
08	Borç verme	
Toplam Bütçe Kaynak İhtiyacı		
Bütçe Kaynak	Döner Sermaye	
	Diğer Yurt İçi	
	Yurt Dışı	
Toplam Bütçe Dışı Kaynak İhtiyacı		
Toplam Kaynak İhtiyacı		

Açıklama-2

Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır.

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Bütçe ödeneği: İlgili faaliyet maliyetinin idare bütçesinden karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir.

Döner sermaye: İlgili faaliyet maliyetinin idare döner sermaye bütçesinden karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir.

Diğer yurt içi kaynaklar: İlgili faaliyet maliyetinin idarenin bütçe ve döner sermaye kaynakları dışında kalan diğer yurt içi kaynaklardan karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir.

Yurt dışı kaynaklar: Yurtdışı kaynaklardan temin edilip ilgili mevzuatı gereğince bütçeleştirilmeyen ancak faaliyetin finansmanında kullanılan her türlü borç ve hibeleri ifade eder.

TABLO 3**İDARE PERFORMANS TABLOSU**

İdare Adı	34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI
------------------	--

PERFORMANS HEDEFİ	FAALİYET	Açıklama	2019						
			Bütçe İçi		Bütçe Dışı		Toplam		
			(TL)	PAY(%)	(TL)	PAY(%)	(TL)	PAY(%)	
Performans Hedefleri Maliyetleri Toplamı									
Genel Yönetim Giderleri									
Diğer İdarelere Transfer Edilecek Kaynaklar Toplamı									
GENEL TOPLAM									

Açıklama-3

Bu tablo performans hedeflerinin toplam maliyetlerinin faaliyet maliyetleri aracılığıyla gösterilmesinin sağlanması amacıyla düzenlenmiştir. Tablo, e-bütçe sistemine girilecek veriler doğrultusunda sistem tarafından otomatik olarak üretilecektir.

TABLO 4

TOPLAM KAYNAK İHTİYACI TABLOSU

İdare Adı		34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI			
Ekonomik Kodlar (I.Düzye)	FALİYET TOPLAMI	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ TOPLAMI	DİĞER İDARELERE TRANSFER EDİLECEK KAYNAKLAR TOPLAMI	GENEL TOPLAM	
01	Personel Giderleri				
02	SGK Devlet Primi Giderleri				
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri				
04	Faiz Giderleri				
05	Cari Transferler				
06	Sermaye Giderleri				
07	Sermaye Transferleri				
08	Borç verme				
09	Yedek Ödenek				
Bütçe Ödeneği Toplamı					
BÜTÇE DIŞI KAYNAK	Döner Sermaye				
	Diğer Yurt İçi Kaynaklar				
	Yurt Dışı Kaynaklar				
	Toplam Bütçe Dışı Kaynak İhtiyacı				
Toplam Kaynak İhtiyacı					

Açıklama-4

Bu tablo, idarenin toplam kaynak ihtiyacının ekonomik kodlamaya göre toplu şekilde gösterilmesini sağlamak amacıyla düzenlenmiştir. Tablonun faaliyet toplamı sütunu ise sistem tarafından otomatik olarak üretilecek ancak genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek tutarlara ilişkin veriler manuel olarak girilecektir.

TABLO 5

FAALİYETLERDEN SORUMLU HARCAMA BİRİMLERİNE İLİŞKİN TABLO

İdare Adı	34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI
-----------	--

PERFORMANS HEDEFİ	FAALİYETLER	SORUMLU BİRİMLER

Açıklama-5

Performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri önemli role sahip olacaktır. Bu tabloya faaliyetlerden sorulu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için rehberde yer verilmiştir.

PERFORMANS PROGRAMI İZLEME VE DEĞERLENDİRME

Kamu idarelerinin belirledikleri stratejik amaç ve hedeflere ulaşmak için izledikleri yolun, performans hedeflerine ulaşmak üzere kullanılan yöntemler ile yürütülen faaliyet ve projelerin ve bunların sonucunda elde edilen çıktı ve sonuçların değerlendirilmesidir.

Performans programları, belirlenen standartlar ile usul ve esaslara uygunluk yönlerinden Maliye Bakanlığı tarafından değerlendirilir ve gerek görülmesi halinde değerlendirme sonuçları ilgili idareye bildirilir. (Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik)

Performans programlarının izleme, değerlendirme ve raporlanması sürecine alt yapı sağlamak amacıyla e-bütçede Performans Bütçe Modülü altında Performans İzleme ve Değerlendirme Bölümü oluşturulmuştur.

Ana Sayfa e-bütçe :: Bütçe Yönetim Enfor... e-bütçe :: Bütçe Yönetim En... X

e-bütçe
Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi

Bütçe Uygulama
Bütçe Hazırlık
Performans Bütçe

Performans Bütçe

- Performans Hedefi
- Faaliyet
- Faaliyet Maliyeti Girişi
- Transfer Edilecek Ödenekler
- Genel Yönetim Giderleri
- Performans Kopyalama Girişi
- Performans İnceleme ve Değerlendirme
- Performans Programı İnceleme Formu

Personel Bilgileri
Maaş ve Yük Hesabı
Hazırlık Tertip Listesi
Taahhüt Formları

Bilgilendirme

>>2018-2020 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi Taslağı ve Eki Tablolar için [tıklayınız.](#)

© 2005-2006 Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğü e-bütçe (BUMKOWEB)

Performans programlarının izleme ve değerlendirmesi; Performans Göstergesi Gerçekleşme, Performans Göstergesi Değerlendirme ve Performans Hedefi Değerlendirme bölümlerine yapılacak veri girişleri ve değerlendirmeler üzerinden yürütülecektir. Söz konusu bölümlere yapılacak veri girişleri esas alınarak, sistem tarafından Performans Göstergesi İzleme ve Değerlendirme Formu ve Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme Formu oluşturulacaktır. Yapılacak veri girişleri ve değerlendirmeler söz konusu Formlar üzerinden kontrol edilecek ve izlenecektir.

Performans göstergelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi

Üçer aylık dönemler itibariyle yapılacaktır. Bu nedenle, her bir üçer aylık dönemi takip eden ay sonuna kadar, Performans Göstergesi Gerçekleşme bölümüne performans göstergesi bazında veri girişi yapılacaktır.

The screenshot shows the 'Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri Giriş Ekranı' (Performance Indicator Achievement Entry Screen) in the e-bütçe Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi. The interface includes a sidebar with navigation options and a main content area with form fields and a table.

Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri Giriş Ekranı

Yıl : 2018 ▼

Aşama : Nihai ▼

Kurum : 34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI ▼

Performans Hedefi : 1/Türk Denizciliğinin imkan ve kabiliyetlerini tanıtmak ▼

Gösterge : Gösterge Seçiniz ▼

Buttons: [Listele](#) [Kaydet](#) [Temizle](#) [Ek2 Yazdır](#) [Ek 5 Tümünü Yazdır](#)

Maliye No	Gösterge Kodu	Gösterge Adı	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Tahmini	Gerçekleşme Durumu	Ocak	Şubat
-----------	---------------	--------------	----------------------------	-----------------------------	--------------------	------	-------

Söz konusu Forma veri girişleri üçer aylık dönemler itibariyle yapılacak olmakla birlikte, aylık olarak da yapılabilecektir. Üçer aylık giriş yapılması halinde, gerçekleşme değerleri ilgili dönemin üçüncü ayına toplam olarak girilebilecektir. Ancak, önceki üç aylık döneme ilişkin gerçekleştirmeler, sonraki üç aylık döneme ilişkin gerçekleşme değerine dahil edilmeyecek, diğer dönemlerden bağımsız olarak hesaplanarak veri girişi yapılacaktır. Aylık olarak giriş yapılması halinde de aynı yöntem izlenecek, sadece ilgili aydaki gerçekleştirmelere yer verilecektir

Performans Göstergesi Gerçekleşme bölümünde performans göstergesinin yıl sonunda ulaşacağı değere ilişkin tahmin yapılarak, bu tahmin “Yılsonu Gerçekleşme Tahmini” sütununa girilecektir. Tahminin yapılmasında; yıl içindeki gelişmeler, ilave olarak sağlanan kaynaklar, hizmet ve faaliyetlerdeki performans dikkate alınacaktır. Gelişmelere bağlı olarak gerçekleşme tahmininde değişiklik yapılması ihtiyacı ortaya çıkması halinde, izleyen üç aylık döneme ilişkin veri girişlerinin yapıldığı dönemde yıl sonu gerçekleşme tahmini revize edilebilecektir.

Performans Göstergesi Değerlendirme bölümü

Performans göstergelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla geliştirilmiştir. Bu Formun “Değerlendirme” kısmında gösterge değerlerinin beklenenin altında/üzerinde gerçekleşme nedenleri belirtilerek, gerçekleşmenin performans hedefine ulaşma düzeyine katkısı ile ilgili açıklamalara yer verilecektir. Henüz gerçekleşmesi bulunmayan ya da ulaşılamayan gösterge değerleriyle ilgili açıklamalarda da bulunulacaktır. Ayrıca, Formda yer alan performans göstergelerinin niteliğini ve kalitesini sorgulayan sorular ile ölçüme ilişkin bazı standart sorular cevaplandırılacaktır.

eBütçe
Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi

Bütçe Uygulama

Bütçe Hazırlık

Performans Bütçe

- Genel Yönetim Giderleri
- Performans Kopyalama Giriş
- Performans İnceleme ve Değerlendirme**
- Performans Programı İnceleme Formu
- Performans Gösterge Gerçekleşmeleri
- Performans Gösterge Değerlendirme**
- Performans Hedef Değerlendirme
- Oran

Personel Bilgileri

Maaş ve Yük Hesabı

Hazırlık Tertip Listesi

Taahhüt Formları

Kullanıcı Rapor Hazırlama

Reports in English

Bütçe Kodları Listesi

Tanımlamalar

Kullanıcı İşlemleri

Duyurular

Yardım

Performans Göstergesi Değerlendirme Giriş

Yıl	: 2018
Aşama	: Nihai
Kurum	: 34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI
Performans Hedefi	: 1/Türk Denizciliğinin imkan ve kabiliyetlerini tanıtmak
Gösterge	: Gösterge Seçiniz
Gösterge Değerlendirme Dönemi	: 1. Dönem

Listele Kaydet Temizle Ek3 Yazdır Gösterge Gerçekleşmelerine Git

Gösterge Çeşidi	: Seçiniz...
Performans göstergesinin perspektifi nedir? (paydaş, kurum içi, finansal,eğitim- her biri için ölçüm sonuçları belirlenebilmelidir)	
Gösterge hedefi ölçülebilecek nitelikte midir?	: <input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
Göstereyi etkileyen- etkileyebilecek dışsal faktörler nelerdir?	
Performans göstergesinin elde edilmesinde karşılaşılan sorunlar/zorluklar	
Performans göstergesine ilişkin verilerin elde	

Performans hedeflerinin değerlendirme işlemi

Üçer aylık dönemler itibariyle ve her bir hedef için ayrıca yapılacaktır. Performans Hedefi Değerlendirme bölümüne gösterge gerçekleşme ve değerlendirmeleri çerçevesinde giriş yapılacağından, performans göstergelerine ilişkin veri girişlerinin önceden tamamlanmış olması gerekmektedir. Performans Hedefi Değerlendirme bölümünde yer alan “Değerlendirme” kısmında, performans hedefinin başarıma düzeyine ilişkin değerlendirmeler yapılarak, performansın yüksek/düşük çıkmasında içsel ve dışsal nedenler irdelenecektir. Ayrıca, hedef kapsamında belirlenen faaliyetlerin hedefin gerçekleştirilmesine katkısı analiz edilecektir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde performans hedefinin idarenin görev ve yetkileriyle gerçekleştirilip gerçekleştirilemeyeceği, izleyen yıllarda performans programlarında yer alıp almayacağı hususlarına da değinilecektir.

ebütce
Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi

Bütçe Uygulama ▾
Bütçe Hazırlık ▾
Performans Bütçe ▾

- Genel Yönetim Giderleri
- Performans Kopyalama Giriş
- Performans İnceleme ve Değerlendirme**
- Performans Programı İnceleme Formu
- Performans Gösterge Gerçekleşmeleri
- Performans Gösterge Değerlendirme
- Performans Hedef Değerlendirme**
- Onay

Personel Bilgileri ▾
Maaş ve Yük Hesabı ▾
Hazırlık Tertip Listesi ▾
Taahhüt Formları ▾

Performans Hedef Değerlendirmesi Giriş Ekranı

Yıl : 2018 ▾
Aşama : Nihai ▾
Kurum : 34 - ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI ▾
Performans Hedefi : 1/Türk Denizciliğinin imkan ve kabiliyetlerini tanıtmak ▾
Gösterge Değerlendirme Dönemi : 1. Dönem ▾

Değerlendirme :

Maliye No	Gösterge Kodu	Gösterge Adı	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılı Sonu Gerçekleşme Tahmini	1. Dönem	2. Dönem	3. Dönem	4. Dönem
-----------	---------------	--------------	----------------------------	-------------------------------	----------	----------	----------	----------

Performans Göstergesi Gerçekleşme, Performans Göstergesi Değerlendirme ve Performans Hedefi Değerlendirme bölümlerine veri girişlerinin tamamlanması ve gerekli kontrollerin yapılmasını müteakip, Strateji Geliştirme Başkanlığı kurum kullanıcısı tarafından “Onay” bölümünden veri ve değerlendirme girişleri onaylanacaktır. Onaylanan veri ve değerlendirmelerle ilgili değişiklik yapılması zorunluluğu ortaya çıkarsa, ilgili Maliye Uzmanı ile görüşülerek, gerekli görülmesi halinde Uzman tarafından onay kaldırma işlemi yapılabilecektir.

Kaynakça :

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik (28.02.2018 tarih ve 30344 sayılı Resmi Gazete)
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik (05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete)
- Bütçe Hazırlama Rehberi (2018-2020)
- Maliye Bakanlığının Genel Yazıları/Genelgeleri