

2018 Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 9. maddesi gereği, Performans Programı hazırlaması gerekmektedir.

Performans programının hazırlanmasına yönelik düzenlemeler, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ile Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberinde" yer almaktadır.

Ayrıca, performans programında hedef ve faaliyetlere yönelik olarak belirlenen performans göstergeleri bütçe kaynaklarının etkili bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının ciddi bir ölçüsü olacaktır.

2018 yılına ilişkin hazırlanacak Performans Programının, Stratejik Plan ile ortaya konulan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye hizmet etmesi ve bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmesi amacıyla, söz konusu performans programı için gerek mevzuatta öngörülen gerekse tarafımızdan istenilen ve harcama birimleri tarafından doldurulması gereken tabloların aşağıda belirtilen kurallara uyularak hazırlanması gerekmektedir.

1. Performans programına ilişkin tablolar doldururken karşılaşılan kavramların tanımları EK-1'de verilmiştir.
2. Performans Hedefleri Tablosu (EK-2, Tablo-1), her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulacak, amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilecektir. Tabloda yer alacak amaç ve hedefler, Stratejik Plandan olduğu gibi alınacaktır.
3. Faaliyet Maliyetleri Tablosu (EK-3, Tablo-2), performans programı hazırlık çalışmalarında her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Dolayısıyla harcama birimlerinin faaliyet sayısı kadar faaliyet maliyetleri tablosu olacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup Daire Başkanlığımızca bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.
4. Performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek amacıyla oluşturulacak performans göstergeleri;
 - 4.1. Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,
 - 4.2. Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,
 - 4.3. Hem geçmiş dönemlerle hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,

- 8.2. Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenmelidir,
 - 8.3. Faaliyet maliyetleri analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlamasının 4. düzeyinde hazırlanacak ve bütçe kendiliğinden oluşturulacaktır.
 - 8.4. Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır,
 - 8.5. Kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.
9. Bilindiği üzere, yeni kamu mali yönetim sisteminin merkezinde plana dayalı bir yönetim anlayışı bulunmaktadır. Performans denetiminin de özünü oluşturan, plan, program ve bütçe ilişkisinin temini açısından, stratejik plana uygun bir performans programı oluşturularak, 2018 Mali Yılı Bütçesi yapılacaktır. Bu nedenle Harcama birimleri, bütçe ödeneklerini, analitik bütçe sınıflandırmasının yanı sıra, performans programı uygulamasını da yürütmek açısından “Genel Yönetim Giderleri”, “Diğer Kamu İdarelerine Yapılacak Transferler” ve “Faaliyet Maliyetleri” şeklinde üçe ayıracaklar ve bütçe hazırlık çalışmalarının yürütülmesi sırasında, ciddi bir yaklaşık maliyet çalışması yapacaklardır. Plan, program ve bütçe ilişkisini teminen Ekte yer alan (Ek-4, Tablo-3) form doldurularak Daire Başkanlığımıza gönderilecektir.
10. Performans esaslı bütçeleme ile beraber yatırımların bütçelendirilmesi ve performans programında yer alabilmesi için ekte yer alan (Ek-5, Tablo-4) form doldurularak Daire Başkanlığımıza gönderilecektir.
11. Her harcama birimi performans programı hazırlama çalışmalarını etkin bir şekilde yürütmek adına hangi pozisyonda olursa olsun bir çalışanını Performans Programı ilgili kişisi olarak belirlemesi gerekmektedir.

İdare Performans Programının mevzuatına uygun hazırlanması ve beklentileri karşılaması açısından, yukarıda belirtilen kurallara uyulması beklenmektedir.

Not: Konu hakkında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nda Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürü olarak görev yapan Taner Güler'den bilgi alabilirsiniz.