



TÜRKİYE CUMHURİYETİ CUMHURBAŞKANLIĞI
STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI

PROGRAM BÜTÇE ESASLARINA GÖRE PERFORMANS PROGRAMI İZLEME REHBERİ

(MERKEZİ YÖNETİM KAPSAMINDAKİ İDARELER İÇİN)



Mart 2020

İÇİNDEKİLER

1- AMAÇ VE KAPSAM	1
2- İZLEME SÜRECİ	3
2.1. Temel Rol ve Sorumluluklar	6
2.2. Performans Göstergelerinin İncelenmesi	6
2.3. Alt Program Performans Göstergesi Gerçekleşmelerinin İzlenmesi	9
2.4. İdare Düzeyinde Performans Göstergesi Sonuçları	15
2.5. Verilerin Güncellenmesi	16
3- İZLEME SONUÇLARININ RAPORLANMASI	18

FORMLAR

Form 1- Performans Göstergesi Nitelikleri Formu	8
Form 2- Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Aylık)	11
Form 3- Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Üç Aylık)	12
Form 4- Performans Göstergesi Sonuçları Formu	16
Form 5- Veri Güncelleme Talep Formu	17

1. AMAÇ ve KAPSAM

2020-2022 Dönemi Orta Vadeli Programında kamu kaynaklarının kullanımında etkinliği takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçelemenin hayata geçirileceği ifade edilmiştir. 2020 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programında ise program bütçeleme sistemine geçilmesine yönelik çalışmaların tamamlanacağı belirtilmiş ve Başkanlığımız sorumlu kuruluş olarak belirlenmiştir.

Kamu kaynaklarıyla kamu hizmetleri arasındaki bağlantının güçlendirilmesi ve idare bütçelerinin kamu hizmetlerinin sunulmasına yönelik performans bilgisini gösteren belgelere dönüştürülmesi amacıyla program bütçeye yönelik çalışmalar Başkanlığımız koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu kapsamda Başkanlığımızca Cumhurbaşkanlığı Makamından alınan 7/8/2019 tarihli ve 67 sayılı Olur ile 2020 yılı performans programlarının program bütçe esaslarına uygun olarak hazırlanması öngörülmüştür. Bu amaçla *“Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Performans Programlarının Program Bütçe Esaslarına Uygun Şekilde Hazırlanması Hakkında Usul ve Esaslar”* 20/9/2019 tarihinde yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri tarafından 2020-2022 dönemi bütçe hazırlıkları kapsamında performans bilgi ve verileri <https://programbutce.sbb.gov.tr> adresinde yer alan *“Performans Bilgileri”* modülüne kaydedilmiştir.

Usul ve esaslar çerçevesinde, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından 2020 yılı performans programları söz konusu modül kullanılarak program ve alt programlar ile bunlara ilişkin performans bilgisini içerecek şekilde hazırlanmış ve kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Program bütçenin sağlıklı bir şekilde uygulanabilmesi için güvenilir, kıyaslanabilir ve ölçülebilir performans bilgilerinin yıl içi gerçekleştirmelerinin izlenmesi ve raporlanması gerekmektedir. Bu kapsamda performans bilgilerinin dönemsel gerçekleştirmelerine ilişkin verilerin düzenli olarak toplanması, toplanan verilerin analiz edilmesi, analiz sonuçlarının



raporlanması ve iyileştirmeye yönelik tedbirlerin geliştirilmesi önemlidir.

İzleme ve raporlama süreci, harcama önceliklerinin belirlenerek etkin kaynak tahsisi ve kullanımına imkân sağlanması amacıyla;

- performans göstergelerinin niteliklerinin ortaya konulması,
- performans göstergesi gerçekleştirmelerinin tespit edilmesi,
- alt program hedefleri ile gerçekleştirmeler arasındaki ilişkinin analiz edilmesi,
- kullanılan kaynakların ulaşılmak istenen hedeflere katkısının değerlendirilmesi, adımlarını içermektedir.

Bu Rehberin amacı, program bütçe anlayışına uygun olarak hazırlanan performans programlarının sorumlu kamu idareleri tarafından izlenmesi ile raporlanması sürecine yön vermek ve bu sürece ilişkin temel ilke ve esasları belirlemektir.

Program bütçenin tüm unsurlarıyla birlikte hayata geçmesinin ardından bu rehber program performans bilgisine ilişkin izleme süreci ile program değerlendirilmesine ilişkin süreç ve sorumlulukları da içerecek şekilde yeniden düzenlenecektir. Ayrıca bu rehber kapsamında üretilen ve üretilecek rapor ve tabloların idare faaliyet raporlarında kullanılmasına yönelik düzenleme yapılacaktır.

2. İZLEME SÜRECİ

İzleme, bir program veya alt programla ilgili olarak hedeflere ulaşma düzeyi ile tahsis edilen kaynakların kullanımına ilişkin yönetime ve paydaşlara bilgi sağlamayı amaçlamaktadır. Bu kapsamda belirlenen göstergelere yönelik sistematik ve düzenli veri toplama ve analiz etme sürecini ifade etmektedir.

Bu çerçevede izleme süreci;

- süreklilik arz etmekte,
- sistematik veri toplanmasına dayanmakta,
- alt programlara ilişkin performans göstergelerinin hedeflenen değerlerine ulaşma düzeyini göstermekte,
- tahsis edilen kaynakların kullanımına dair bulgular sunmaktadır.

İzleme sürecinin etkinliği açısından verilerin doğruluğunun ve güvenilirliğinin sağlanması için yeterli kontrollerin yapılması, verilerin temin edildiği kaynaklar ile elde edilme şeklinin belirtilmesi, söz konusu verilerin elde edilmesinde benzer yöntemlerin kullanılması ve uygun veri toplama araçlarının belirlenmesi büyük önem taşımaktadır.

Merkezi yönetim kapsamındaki idarelerin 2020 yılı performans programları, program bütçe esaslarına göre hazırlandığından izleme süreci de program bütçeye uygun olarak yürütülecektir.

Program bütçe rehberinde program, kamu idarelerinin temel görev ve sorumlulukları esas alınarak kaynak tahsis edilen, birbiriyle uyumlu ve anlamlı şekilde bir araya getirilmiş faaliyetler grubu olarak; alt program ise program sınıflandırmasının "program" ile "faaliyet" seviyeleri arasında yer alan, programın sonuçlarına ulaşmak amacıyla bir araya getirilen birbiriyle uyumlu faaliyetler grubu olarak tanımlanmıştır. Bu çerçevede programlar gerektiğinde birden fazla idareyi içerek şekilde belirlenebilmekle birlikte, alt programlar daha çok idare düzeyinde belirlenmiş olup alt programlara yönelik performans bilgisi de



bu düzeyde üretilmiştir.

Bu kapsamda performans programı izleme süreci temel olarak alt program performans göstergelerinin;

- niteliklerinin,
 - gerçekleşmelerinin,
 - yıl sonu tahminlerinin,
- izlenmesi şeklinde yürütülecektir.

Programlar yapısı itibarıyla genelde birden fazla idarenin sorumluluğunda olduğundan programların performans bilgisine ilişkin izleme süreci de birden fazla idareyi ilgilendirecektir. Bu nedenle 2020 yılında Usul ve Esaslar kapsamında sadece idareler itibarıyla hazırlanmış performans programlarının izleme süreci yürütülecektir. Bununla birlikte programların izlenmesine yönelik düzenlemeler 2021 yılında bu rehberde eklenecektir.

İzleme süreci, uygulanan performans programı ile ilgili bilgi sağlamakla birlikte tek başına program ve alt programların başarısına ilişkin bilgi vermemektedir. Performans bilgisi niteliği itibarıyla dışsal faktörlerden etkilenebilmektedir. Bu nedenle söz konusu etkilerin tespit edilmesi, program kapsamında sunulan hizmet ve faaliyetlerin ulaşılmak istenen çıktı ve sonuçlara katkısının analiz edilmesi amacıyla periyodik program değerlendirme sürecinin yürütülmesi gerekmektedir.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin performans programlarının izlenmesi amacıyla e-bütçe sisteminde gerekli altyapı oluşturulmuş, kullanılacak form ve bilgilere yer verilmiştir. Bu kapsamda idareler, izleme sürecini bu Rehberde belirlenen ilke ve esaslara uygun olarak e-bütçe sistemi üzerinden gerçekleştirecektir. Etkin bir izleme sürecinin oluşturabilmesi için idareler tarafından takip edilecek adımlar ve kullanılacak formlara ilişkin bilgilere ilerleyen bölümlerde yer verilmektedir.

İzleme süreci nihai performans programı üzerinden yürütülecektir. Bu kapsamda idareler tarafından öncelikle alt program gösterge hedef değerlerinin <https://programbutce>.



sbb.gov.tr adresindeki Program Bütçe Hazırlık > Performans Bilgileri modülü altındaki ilgili ekranlarda "Nihai Aşama"ya kaydedilmesi sağlanacaktır.

Görsel 1: Alt Program Gösterge Hedefleri Giriş Ekranı

Gösterge	Ölçü Birimi	Yılı	Değeri	Planlanan	Tahmini	Hedef	Tahmin-1	Tahmin-2
----------	-------------	------	--------	-----------	---------	-------	----------	----------

Söz konusu bilgiler nihai aşamaya taşındıktan sonra performans programlarında yer alan alt program performans bilgilerinin izlenmesi aşamasına geçilecek olup bu aşamada kullanılmak üzere aşağıda yer alan formlar oluşturulmuştur:

- Performans Göstergesi Nitelikleri Formu (Form 1),
- Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Aylık) (Form 2),
- Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Üç Aylık) (Form 3),
- Performans Göstergesi Sonuçları Formu (Form 4),
- Veri Güncelleme Talep Formu (Form 5).

Bu Rehber kapsamında belirtilen adımlara uygun olarak idarelerce formlara periyodik olarak veri girişinde bulunulacaktır. Söz konusu formlara ilişkin veri girişleri ve açıklamalar <https://programbutce.sbb.gov.tr> adresindeki Program Bütçe Hazırlık Modülü altında yer alan Performans Bilgileri bölümü üzerinden yapılacaktır.

İzleme sürecinin genel esaslarına ilişkin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Rehberin ilerleyen bölümlerinde süreçteki temel rol ve sorumluluklar belirtildikten sonra idarelerce takip edilecek adımlara detaylı olarak yer verilmektedir.

2.1. Temel Rol ve Sorumluluklar

İzleme süreci bu Rehber kapsamında Başkanlığımız koordinasyonu ve rehberliğinde idarelerce yürütülecektir. Bu kapsamda;

Üst yöneticiler; izleme sürecinin idare düzeyinde etkin bir şekilde uygulanması ve işleyişinin sağlanmasından, bu amaçla strateji geliştirme birimi ve ilgili birim yöneticileriyle yeterli koordinasyonun temin edilmesinden sorumludur.

Strateji geliştirme birimleri; idarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplama, analiz etme ve yorumlama görevleri çerçevesinde izleme sürecinin idarenin ilgili birimleriyle koordinasyon içinde yürütülmesinden, bu amaçla gerekli çalışmaları yapmaktan ve sonuçlarının konsolide edilerek raporlanmasından sorumludur.

Birim yöneticileri/harcama yetkilileri; görev ve sorumluluk alanları çerçevesinde izleme sürecinin uygulanmasından, gerekli bilgi ve verilerin doğru şekilde sağlanmasından, sonuçların zamanında ve uygun formatta raporlanmasından üst yöneticiye karşı sorumludur.

Çalışanlar; görev ve sorumlulukları çerçevesinde izleme sürecinde ihtiyaç duyulan bilgi ve verilerin sağlanmasından, tespit edilen sorunların bildirilmesinden sorumludur.

2.2. Performans Göstergelerinin İncelenmesi

Performans programlarını izleme süreci; alt program performans göstergelerinin genel özelliklerinin belirli kriterler çerçevesinde idarece değerlendirilmesiyle başlayacaktır.

Performans göstergelerinin izlenmesi ve raporlanması sürecine katkı sağlamak amacıyla incelenmesi, türlerinin, gösterge ve verilerin elde edilmesini etkileyebilecek hususların tespiti amacıyla Performans Göstergesi Nitelikleri Formu (Form 1) geliştirilmiştir. Söz konusu form ile her bir performans göstergesinin niteliği ve ölçümüne ilişkin bazı sorular cevaplandırılacaktır.



Öncelikle Form 1’de performans göstergelerinin türüne yer verilecektir. Program bütçe kapsamında kamu hizmetlerine yönelik çıktı ve sonuç odaklı performans göstergeleri belirlenmesi esas olmakla birlikte girdi, etkililik, ekonomiklik ve verimlilik gösterge türlerine de yer verilebilecektir.¹

Performans göstergelerinin türleri de dikkate alındığında gerçekleşme verilerinin elde edilmesinde, bilgi paylaşımı ve bilgi sistemlerindeki sorunlar, planlama ve zamanlamada oluşabilecek aksaklıklar, dış faktörlerin olumsuz etkisi gibi nedenlerle bir takım güçlüklerle karşılaşılabilir. Ayrıca bazı verilerin temin edilmesinde idarenin kendi kaynakları dışında, dış paydaşların desteğine ihtiyaç duyulan zorunlu haller (hizmet alımı gibi) de söz konusu olabilir. Bu durumlar göz önünde bulundurularak performans göstergelerinin elde edilmesinde karşılaşılan sorunlar, zorluklar ile katlanılan maliyetlere de Form 1’de yer verilecektir.

Performans göstergelerinin, diğer kamu idareleri, özel sektör, uluslararası kuruluşlar veya diğer ülke göstergeleriyle kıyaslanabilirliği söz konusu göstergenin incelenmesi ve raporlanmasında karşılaştırma imkânı sağlaması açısından önemlidir. Bu nedenle varsa göstergenin kıyaslama kaynaklarına Form 1’de yer verilecektir.

Performans Göstergesi Nitelikleri Formu örneğine sonraki sayfada yer verilmiştir.

¹ Gösterge türlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalara Program Bütçe Rehberi EK-7’de yer verilmiştir.



Form 1: Performans Göstergesi Nitelikleri Formu

Program Adı :

Alt Program Adı :

Alt Program Hedefi :

Performans Göstergesi :

Gösterge Değerlendirme Dönemi :

Performans Göstergesinin Türü Nedir?	<i>Girdi, çıktı, verimlilik, ekonomiklik, etkililik, sonuç gibi gösterge türlerinden hangisi olduğu belirtilecektir.</i>
Göstergeyi Etkileyen/Etkileyebilecek Dışsal Unsurlar Nelerdir?	<i>İdarenin iradesi dışında meydana gelebilecek ve performans göstergesinin gerçekleşme düzeyini etkileyebilecek unsurların neler olduğu belirtilecektir. (Örn: Doğal afetler, idarenin yeniden yapılanması vb.)</i>
Gösterge Verisinin Elde Edilmesinde Karşılaşılan Sorunlar/Zorluklar nelerdir?	<i>Verinin temin edilmesinde karşılaşılabilecek güçlüklerin neler olduğu belirtilecektir. (Örn: İstatistik sağlayan kuruluşun yayınlama takvimine uymaması)</i>
Gösterge Verisinin Elde Edilmesinde Katlanılan Maliyetler Nelerdir?	<i>Gösterge gerçekleşme verilerinin elde edilmesinde katlanılan maliyetler belirtilecektir. İdarenin kendi bilgi sistemleri veya paydaşlarından bedelsiz olarak elde ettiği durumda maliyet olmadığına, herhangi bir bedel karşılığı temin etme durumunda ise söz konusu harcama tutarına yer verilecektir.</i>
Kıyaslama Kaynakları Nelerdir?	<i>Diğer kamu idareleri, özel sektör, uluslararası kuruluşlar veya diğer ülke göstergeleriyle kıyaslama yapılabilirliği değerlendirilerek varsa kıyaslama yapılabilecek kaynakların neler olduğu belirtilecektir. (Örn: OECD Database https://data.oecd.org/gdp/real-gdp-forecast.htm kaynağından elde edilen OECD üyesi ülke verileri ile kıyaslanması)</i>
Ölçüm Tarihi	<i>Performans gösterge verilerinin ölçüm tarihi belirtilecektir.</i>
Sonraki Ölçüm Tarihi	<i>Bir sonraki ölçümün ne zaman yapılacağı belirtilecektir.</i>
Ölçüm yapılamadıysa gerekçeleri nelerdir?	<i>Ölçüm yapılamadıysa nedenleri belirtilecektir.</i>

2.3. Alt Program Performans Göstergesi Gerçekleşmelerinin İzlenmesi

Alt programlar kapsamında sunulan hizmetlerdeki ilerleme ve değişimler hakkında bilgi veren araçlar olarak performans göstergelerine ilişkin gerçekleşme verilerinin periyodik olarak toplanması ve raporlanması izleme sürecinin temel aşamasını oluşturmaktadır.

Alt program performans göstergelerine ilişkin gerçekleşmelerin izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Form 2-3) oluşturulmuştur.

Söz konusu formlara her bir alt program bazında performans göstergeleri için ayrı ayrı veri girişi yapılacaktır.

Veri girişleri aylık veya üç aylık dönemler itibarıyla yapılabilmeyle birlikte performans göstergelerinin üç aylık dönemler itibarıyla izlenmesi esastır.

Verilerin elde edilemediği durumlarda “Veri Yok” seçeneği tercih edilebilecektir. Bu seçenek çok istisnai durumlar için kullanılacak olup formun değerlendirme kısmında verilerin neden elde edilemediğine dair açıklamalara mutlaka yer verilmesi gerekmektedir.

İdareler tarafından veriler sisteme girildikten sonra formlarda yer alan üç aylık gerçekleşmeler ve yılsonu değerleri sistem tarafından hesaplanacaktır. Söz konusu hesaplamanın doğru bir şekilde yapılabilmesi için İdareler tarafından her bir göstergeye ilişkin hesaplama yolunun belirlenmesi gerekmektedir. Her bir göstergenin üç aylık ve yılsonu değerlerinin hesaplama yolu gösterge verilerinin “kümülatif veya toplanabilir” olmasına göre değişebilecektir. Bu konuya ilişkin ayrıntılı örneklere ve açıklamalara diğer sayfada yer verilmektedir.



VERİ GİRİŞ ÇALIŞMALARINA İLİŞKİN ÖRNEKLER

ÖRNEK 1-

Gösterge Adı	Veri Giriş Sıklığı	Hesaplama Yolu	Gerçekleşme																
			Ocak	Şubat	Mart	I. Üç Aylık	Nisan	Mayıs	Haziran	II. Üç Aylık	Temmuz	Ağustos	Eylül	III. Üç Aylık	Ekim	Kasım	Aralık	IV. Üç Aylık	Yılsonu Değeri
Korunan Alan Büyüklüğü (Milyon Hektar)	Aylık	Kümülatif	3,00	3,02	3,05	3,05	3,05	3,06	3,08	3,08	3,09	3,10	3,10	3,10	3,11	3,12	3,15	3,15	3,15
	3 Aylık				3,05	3,05			3,08	3,08			3,10	3,10			3,15	3,15	3,15

Kümülatif değer içeren “Korunan Alan Büyüklüğü” performans göstergesinin;

- Veri giriş sıklığının **aylık** olması durumunda, gerçekleştirmeler her ay için kümülatif olarak ayrı ayrı girilecektir. İlgili üç aylık dönem verisi, girilmiş olan son ay verisini (mart, haziran, eylül, aralık) içerecek şekilde sistem tarafından Form 3’e otomatik olarak yansıtılacaktır.

- Veri giriş sıklığının **üç aylık** olması durumunda, gerçekleştirmeler her üç aylık dönem için ilgili dönemin son ayına kümülatif olarak girilecektir. İlgili üç aylık dönem verisi, girilmiş olan ay verisini (mart, haziran, eylül, aralık) içerecek şekilde sistem tarafından Form 3’e otomatik olarak yansıtılacaktır.

Bununla birlikte bir önceki yılın aynı ayına göre artış veya azalış oranının izlendiği göstergelerin veri girişleri diğer göstergelerden farklılık arz edecektir. e-bütçe sisteminde söz konusu göstergelere ilişkin geçmiş yıl verileri bulunmadığından çeyrek dönem ile yılsonu verilerinin otomatik olarak hesaplanması imkanı bulunmamaktadır. Bu gerekçeyle söz konusu göstergelere ilişkin gerçekleşme verileri cari yılın ilgili dönem toplamının bir önceki yılın aynı dönem toplamına oranını gösterecek şekilde üç aylık dönemin son ayına girilecektir. Ayrıca yılsonu değeri sistem tarafından doğrudan IV. Üç Aylık dönem değerinden alındığı için, bu göstergelere ilişkin IV. Üç Aylık dönemde veri girişi yapılırken; tüm yıl verisi Aralık ayına girilecektir.

ÖRNEK 2-

Gösterge Adı	Veri Giriş Sıklığı	Hesaplama Yolu	Gerçekleşme																
			Ocak	Şubat	Mart	I. Üç Aylık	Nisan	Mayıs	Haziran	II. Üç Aylık	Temmuz	Ağustos	Eylül	III. Üç Aylık	Ekim	Kasım	Aralık	IV. Üç Aylık	Yılsonu Değeri
Çiğ Süt Üretim Miktarı (Milyon Ton)	Aylık	Toplanabilir Değer	1,00	1,10	1,15	3,25	0,90	1,00	1,10	3,00	1,15	1,18	1,16	3,49	1,01	0,99	1,00	3,00	12,74
	3 Aylık				3,25	3,25			3,00	3,00			3,49	3,49			3,00	3,00	12,74

Toplanabilir değer içeren “Çiğ Süt Üretim Miktarı” performans göstergesinin;

- Veri giriş sıklığının **aylık** olması durumunda, gerçekleşme verileri her ay için “ay içi” değerleri gösterecek şekilde ayrı ayrı girilecektir. Üç aylık dönem verisi, ilgili dönemdeki aylara ait verilerin toplamını içerecek şekilde sistem tarafından Form 3’e otomatik olarak yansıtılacaktır.

- Veri giriş sıklığının **üç aylık** olması durumunda, gerçekleşme verileri her üç aylık dönem için ilgili dönemdeki “ay içi” değerlerin toplamını içerecek şekilde üç aylık dönemin son ayına girilecektir. Üç aylık dönem verisi, ilgili dönemin son ay verisini (mart, haziran, eylül, aralık) gösterecek şekilde sistem tarafından Form 3’e otomatik olarak yansıtılacaktır.

Form 2: Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Aylık)

Yılı:
Programın Adı:
Alt Programın Adı:
Alt Program Hedefi:

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Yılsonu Gerçekleşme Tahmini	Gerçekleşme												Yılsonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu
			Yılı	Değeri			Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık			
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					

Değerlendirme	I. ÜÇ AY:
	II. ÜÇ AY:
	III. ÜÇ AY:
	IV. ÜÇ AY:

Form 3: Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (Üç Aylık)

Yılı:
Programın Adı:
Alt Programın Adı:
Alt Program Hedefi:

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Yılsonu Gerçekleşme Tahmini	Gerçekleşme				Gerçekleşme Durumu		
			Yılı	Değeri			I. Üç Aylık	II. Üç Aylık	III. Üç Aylık	IV. Üç Aylık		Yılsonu Değeri	Gerçekleşme Oranı
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													

I. ÜÇ AY:
II. ÜÇ AY:
III. ÜÇ AY:
IV. ÜÇ AY:
Değerlendirme

Performans göstergesi gerçekleştirmelerine ilişkin Form 2'nin dolgulu bölümleri ile Form 3'ün tümü sistem tarafından otomatik olarak üretilecek olup bu bölümlere veri girişi yapılamayacaktır.

Her üç aylık dönemin (son dönem hariç) sonunda, performans göstergesinin hedeflenen gösterge düzeyi göz önünde bulundurularak yılsonunda ulaşacağı değere ilişkin gerçekleştirme tahmini yapılacak ve Formun "Yılsonu Gerçekleşme Tahmini" kısmına girilecektir. Tahminin yapılmasında; yıl içindeki gelişmeler, ilave olarak sağlanan kaynaklar, hizmet ve faaliyetlerdeki performans dikkate alınacaktır.

Form 2 ve Form 3'te yer alan "Değerlendirme" bölümünde her üç aylık dönemin sonunda gösterge gerçekleştirmelerine ilişkin yapılacak analizlere kısaca yer verilecektir. Bu bölüm, aynı alt program kapsamında yer alan tüm göstergelerden idare bünyesinde belirli bir birimin sorumlu olması halinde "sorumlu birim" tarafından; aynı alt program kapsamındaki göstergelerden birden çok birimin sorumlu olması halinde ise gerekli koordinasyon sağlanarak "strateji geliştirme birimi" tarafından doldurulacaktır. Bu kapsamda "Değerlendirme" bölümünde;

- göstergelerin hedefin gerçekleştirilmesine olan katkısına ilişkin değerlendirmelere,
 - verilerin güvenilirliğine ve kaynağına ilişkin bilgilere,
 - "veri yok" seçeneğine yer verildiyse verinin elde edilememeye nedenlerine,
 - izleme döneminde göstergenin hedeflenen yılsonu değerini etkileyen veya etkileyebilecek hususlara,
 - varsa gösterge gerçekleştirmelerini etkileyen/etkileyebilecek dışsal faktörlere,
 - yılsonu gerçekleştirme tahmininde güncelleme yapıldıysa bu güncellemenin nedenlerine,
 - göstergenin yılsonu hedefine ulaşmasını sağlamaya yönelik alınacak iyileştirici tedbirlere,
- yer verilecektir.

Sistem, aylık ve üç aylık veri girişleri için verinin elde edilme dönemini izleyen çeyrek dilimin sonunda; son üç aya ilişkin veri girişleri için ise izleyen yılın ocak ayı sonunda veri

girişine kapatılacaktır.

Veri Giriş Takvimi

Veri İzleme Sıklığı	Verinin Elde Edildiği Dönem	Sistemin Veri Girişine Kapatılacağı Tarih
AYLIK	Ocak/Şubat/Mart	Haziran ayı sonu
	Nisan/Mayıs/Haziran	Eylül ayı sonu
	Temmuz/Ağustos/Eylül	Aralık ayı sonu
	Ekim/Kasım/Aralık	Ocak ayı sonu
3 AYLIK	Ocak-Mart	Haziran ayı sonu
	Nisan-Haziran	Eylül ayı sonu
	Temmuz-Eylül	Aralık ayı sonu
	Ekim-Aralık	Ocak ayı sonu

Gerçekleşme oranı ilgili idare tarafından gösterge ile neyin ölçülmek istendiği değerlendirilerek hesaplanacaktır. Göstergeler, ulaşılmak istenen çıktı ve sonuçlara göre ifade edilerek olumlu veya olumsuz değerlendirilebilecek veriler sunabilir. Gerçekleşme oranı söz konusu göstergenin hedeflenen değerinde meydana gelen artış ya da azalışın ortaya çıkardığı sonuç ile değişiklik göstermektedir. Örneğin "*Kadınların İşgücüne Katılım Oranı*" göstergesi için hedeflenen değer altında bir gerçekleşme meydana gelmesi olumsuz, "*İşsizlik Oranı*" göstergesi için hedeflenen değer altında bir gerçekleşme meydana gelmesi olumlu değerlendirilmeli ve buna göre gerçekleşme oranı hesaplanmalıdır.

Hedeflenen gösterge değerinin altında bir gerçekleşme meydana gelmesinin olumsuz değerlendirildiği "*Kadınların İşgücüne Katılım Oranı*" göstergesi için hedeflenen değer %10 olduğu durumda idare tarafından;

- Gerçekleşme %10 ise gerçekleşme oranı %100,
- Gerçekleşme %8 ise gerçekleşme oranı %80,
- Gerçekleşme %12 ise gerçekleşme oranı %120,
- Gerçekleşme %6 ise gerçekleşme oranı %60 olarak hesaplanmalı ve giriş yapılmalıdır.

Bu kapsamda hedeflenen gösterge değerinin altında bir gerçekleşme meydana gelmesinin olumlu değerlendirildiği "*İşsizlik Oranı*" göstergesi için hedeflenen değer

%10 olduğu durumda ise idare tarafından;

- Gerçekleşme %10 ise gerçekleşme oranı %100,
 - Gerçekleşme %8 ise gerçekleşme oranı %120,
 - Gerçekleşme %12 ise gerçekleşme oranı %80,
 - Gerçekleşme %14 ise gerçekleşme oranı %60
- olarak hesaplanmalı ve giriş yapılmalıdır.

İlgili idare tarafından giriş yapılan gerçekleşme oranına göre, göstergeye ilişkin gerçekleşme durumu sistem tarafından aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekilde otomatik olarak belirlenecektir.

Gerçekleşme Oranı (%)	Gerçekleşme Durumu
100 üzeri	HEDEFLenen DEĞER AŞILDI
100	HEDEFLenen DEĞERE ULAŞILDI
100 ile 80 arası	HEDEFLenen DEĞERE KISMEN ULAŞILDI
80 altı	HEDEFLenen DEĞERE ULAŞILAMADI

2.4. İdare Düzeyinde Performans Göstergesi Sonuçları

İzleme sürecinde, alt program performans göstergelerinin elde edilen verilerinden yola çıkılarak idare düzeyinde tüm göstergeler itibarıyla yıllık veri üretilebilecektir. Bu amaçla Form 4 geliştirilmiştir.

Performans Göstergesi Sonuçları Formunda (Form 4), alt program hedeflerine ilişkin performans göstergelerinin hedeflenen değerleri, yılsonu gerçekleşme değeri ve gerçekleşme durumuna ilişkin bilgilere yer verilecektir.

Form 4, performans programının program ve alt programlar itibarıyla performans bilgisinin sonuçlarının bir bütün olarak görülmesini sağlayacak olup sistem tarafından otomatik olarak üretilecektir.

Form 4: Performans Göstergesi Sonuçları Formu

		Alt Program Hedefi	Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Değeri	Yılsonu Gerçekleşme Değeri	Gerçekleşme Durumu
Program Adı 1	Alt Program Adı 1	APH1	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			
	Alt Program Adı 2	APH1	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			
	Alt Program Adı 3	APH1	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			
Program Adı 2	Alt Program Adı 1	APH1	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			
		APH2	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			
	Alt Program Adı 2	APH1	PG1			
			PG2			
			PG3			
			PG4			

2.5. Verilerin Güncellenmesi

Sistemin veri girişine kapatılmasından sonra ilgili ay/dönem gerçekleşme verilerinde değişiklik yapılamayacaktır. Ancak verinin elde edildiği kaynak tarafından söz konusu verilerde güncelleme yapılması veya verinin veri giriş döneminde elde edilmesinin mümkün olmaması durumunda ihtiyaç duyulacak güncelleme talepleri <https://programbutce.sbb.gov.tr> adresinde yer alan Veri Güncelleme Talep ekranı üzerinden Başkanlığımıza iletilecektir. İdareler ilgili ekranda yer alan Veri Güncelleme Talep Formu'nu (Form 5) yeni değerleri içerecek şekilde dolduracaklardır. Bu formda gerçekleşme verilerinin güncelleme ihtiyacının gerekçelerine detaylı bir şekilde yer verilecektir.

İdarelerin taleplerinin uygun görülmesi halinde söz konusu talepler Başkanlığımızca onaylanacak, onay sonrasında yeni değerler Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formlarına (Form 2-3) ve Performans Göstergesi Sonuçları Formuna (Form 4) sistem tarafından otomatik olarak yansıtılacaktır.

Form 5: Veri Güncelleme Talep Formu

Yıl: Program Adı: Alt Program Adı: Alt Program Hedefi:													
Gösterge Adı		Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
	Mevcut Değer												
	Talep Edilen Değer												
Gerekçe													

3. İZLEME SONUÇLARININ RAPORLANMASI

İzleme, geçmiş deneyimlerden faydalanılması, hizmet sunumu, planlama ve kaynak tahsisinin geliştirilmesi ile hesap verebilirliğin bir parçası olarak sonuçların gösterilmesi için bir araçtır.

Bu Rehber kapsamında alt program performans göstergelerinin düzenli olarak izlenmesi amaçlanmaktadır. Karar alma süreçlerinde, büyük ölçüde hazırlanan raporların kullanılması nedeniyle göstergelerin düzenli olarak izlenmesi önemlidir. İzleme süreci, raporlama yoluyla kurumun amaç ve hedeflerindeki gerçekleştirmeler hakkında karar alıcılara düzenli bilgi sağlayarak hizmet sunumuna yönelik bir erken uyarı sistemi işlevi görmektedir. Bu açıdan program ve alt program performans bilgisinin yer aldığı performans programlarını izleme süreci daha çok kurum içi bir faaliyet olarak yürütülmeli, periyodik olarak üçer aylık dönemler itibarıyla ve düzenli bir raporlamaya dayalı olarak gerçekleştirilmelidir.

Bu kapsamda izleme süreci, kamu idarelerince hazırlanan idare faaliyet raporlarına da katkı sağlayacaktır. 5018 sayılı Kanununun 41 inci maddesi çerçevesinde ilgili idare hakkındaki genel bilgilere, malî bilgilere, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetlere ve performans bilgilerine idare faaliyet raporunda yer verildiğinden, izleme süreci sonucunda üretilen tablo ve raporların faaliyet raporlarında kullanımına ilişkin hususlar ayrıca düzenlenecek ve idarelerle paylaşılacaktır.

İzleme raporları, karar alıcılara tespit, sonuç ve tavsiyeleri anlaşılır, açık ve nesnel biçimde sunmalıdır. Bu husus, karar alıcıların sonuçların ve önerilerin arkasındaki nedenleri değerlendirebilmeleri ve izleme sonuçlarının daha sonra yapılacak olan program değerlendirmelerine katkı sağlamaları açısından önemlidir.

Bu kapsamda yönetimin hangi kademelerinde ne tür bilgilere ihtiyaç duyulduğunun, uygun raporlama formatının nasıl olması gerektiğinin, raporlama sıklığının, verilerin sunum şeklinin önceden belirlenmesi önem taşımaktadır. Rapor formatı idare ihtiyaçlarına göre farklılaşabilmekle birlikte performans programı izleme raporlarında aşağıdaki temel ilkeler

göz önünde bulundurulmalıdır.

Raporlar;

- izleme faaliyetinin konusunu ve süresini,
 - ilgili program veya alt program gösterge gerçekleştirmeleriyle ulaşılan sonuçların değerlendirilmesini,
 - tespit ve önerileri,
 - hedef ve gösterge gerçekleştirmelerini etkileyecek sorun ve riskleri,
- içermelidir. Söz konusu raporlarda bu hususlara ilişkin güncel, doğru, tarafsız ve yeterli bilgilere yer verilmelidir.

Periyodik izleme süreci sonucunda idarelerce hazırlanacak kurum içi raporlarda sonraki sayfada yer verilen örnek formattan yararlanılabilecektir. Örnek rapor formatı e-bütçe sisteminden periyodik olarak üretilebilecektir.

Bununla birlikte idareler, kurumsal ihtiyaçlarını da dikkate alarak kendi raporlama formatlarını oluşturabilecektir. Ayrıca idareler tarafından izleme sürecinde oluşturulacak dokümanlar e-bütçe sistemine yüklenebilecektir.

“...” ALT PROGRAMI GÖSTERGE GERÇEKLEŞMELERİNE İLİŞKİN ÖRNEK RAPOR FORMATI

Yıl: 2020

İdare Adı:

İlgili/Sunulacak Mercisi:

İzleme/Raporlama Dönemi: I. Dönem/ II. Dönem/ III. Dönem/ IV. Dönem

I. Tespitler:

- **Genel Bilgiler:** İlgili alt program göstergeleri bazında dünyada ve/veya ülkemizdeki mevcut durum, gelişmeler, başarılar, devam eden çalışmalar kısaca açıklanır.
- **Gösterge Gerçekleşmeleri Durumu:** Bu Rehberde yer alan Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formları (Aylık ve 3 Aylık)
- **Gösterge Gerçekleşmelerine İlişkin Değerlendirme:** Gösterge gerçekleştirmeleri ve bunu etkileyen hususlar hakkında genel bir değerlendirmeye yer verilir.

II. Sonuç ve Öneriler: Gösterge gerçekleştirmelerine ilişkin ilgili alt program performans sonuçlarına yönelik analizlere (önceki yıllara göre kıyaslamalar, karşılaşılan sorunlar, riskler vb.) ve iyileştirmeye yönelik alınabilecek tedbirlere kısaca yer verilir.



T.C. CUMHURBAŞKANLIĞI
STRATEJİ VE BÜTÇE BAŞKANLIĞI
Bütçe Genel Müdürlüğü

Necatibey Cad. No: 110/A
06570 Yüce-tepe - ANKARA