

7.

BÖLÜM

İDARE PERFORMANS
PROGRAMI HAZIRLAMA
SÜRECİ

7. BÖLÜM - İDARE PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA SÜRECİ

7.1. Genel Esaslar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesi çerçevesinde kamu idarelerince hazırlanan performans programları yoluyla üst politika belgeleri, stratejik planlar ve bütçeler arasında bağ kurulması amaçlanmaktadır. Program sınıflandırması aracılığıyla bütçelerle ilişki kurulması ve karar alma süreçlerini bilgilendirmek üzere merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin performans programları program bütçe esaslarına uygun olarak hazırlanır.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince hazırlanması öngörülen performans programları; 5018 sayılı Kanun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve bu Rehber çerçevesinde hazırlanır.

Mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları için program bütçeye ilişkin yeni bir düzenleme yapıncaya kadar söz konusu idareler performans programlarını Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesi çerçevesinde ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hazırlamaya devam edecektir.

İlgili mevzuat çerçevesinde stratejik plan hazırlamakla yükümlü olmayan kamu idarelerinin performans programı hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır.

Stratejik planlarını güncelleme aşamasında olan idareler ile yeniden teşkilatlanma nedeniyle idari yapıları değişen idarelerin, bütçe gerekçesi ve idare bütçe tekliflerinde program ve alt program performans bilgilerine yer verileceğinden, bir önceki dönem stratejik planlarıyla ilişki kurarak performans programlarını hazırlamaları gerekmektedir.

İlk defa kurulan kamu idareleri ise Başkanlığımızla belirlenen stratejik plan hazırlama takvimine uygun olarak ilk performans programlarını alt program performans bilgisini içerecek şekilde bu Rehberine uygun olarak hazırlayacaktır.

Bu çerçevede performans programı hazırlık çalışmalarında idarelerce aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Performans programları idare düzeyinde ve yıllık olarak hazırlanır.
- Kalkınma planı, orta vadeli program, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı ve kurumsal stratejik planla uyum gözetilir.
- İdare bütçe tekliflerinde yer alan alt program performans bilgisine performans programlarında yer verilir ve program sınıflandırması aracılığıyla bütçelerle bağlantı kurulur.
- Performans programı hazırlık çalışmaları sırasında Cumhurbaşkanlığı makamı tarafından onaylanan program ve alt program listeleri kullanılır.
- Program bütçe esaslarına göre hazırlanan performans programlarının stratejik

planlarla uyumu alt program hedef ve performans göstergeleri ile faaliyetler yoluyla sağlanır.

- Performans programı hazırlama süreci Başkanlığımız ile iş birliği içerisinde yürütülür.
- Üst yöneticinin gözetiminde, ilgili idarenin strateji geliştirme biriminin koordinasyonunda ve harcama birimlerinin katılımıyla hazırlanır.
- Performans programı hazırlama süreci, her yıl Mayıs ayı sonuna kadar üst yönetici tarafından harcama birimlerine yapılacak yazılı duyuru ile başlatılır.
- Hazırlık süreci, programbutce.sbb.gov.tr sisteminde;

Program Bütçe Hazırlık → Performans Bilgileri

sekmesi altında yer alan bölümler kullanılarak yürütülür.

- programbutce.sbb.gov.tr sisteminde;

Bütçe Hazırlık Raporları → Performans Programı Tabloları

sekmesinden bu Rehberde performans programlarında yer verilmesi öngörülen tablo ve formlar üretilebilir.

Neden Performans Programları Ayrı Bir Belge Olarak Hazırlanıyor?

• Program bütçeye geçiş süreci ile birlikte; İdare Bütçe Teklifi Gerekçesi yoluyla idare bütçeleriyle performans bilgisi ilişkisinin kurulması öngörülmüştür. Bununla birlikte idare performans programlarının ayrı bir belge olarak hazırlanması ve sunulması yöntemine devam edilecektir. Bu durumun temel nedenlerine aşağıda yer verilmektedir:

- 5018 sayılı Kanunda performans programları idarelerin bir mali saydamlık ve hesap verebilirlik aracı olarak öngörülmüştür,
- Bütçe teklifinde yer verilmeyen ancak İdare tarafından takip edilmek istenen göstergelerin performans programlarında izlenmesi mümkün olabilecektir,
- Merkezi yönetim bütçesiyle tahsis edilen ödenekler idarenin hedeflerine ulaşmasına katkı sağlayan bütçe dışı kaynakları kapsamamaktadır. Performans programlarında İdarenin bütçe içi kaynaklarıyla birlikte, döner sermaye, fon, özel hesap gibi bütçe dışı kaynaklarına da yer verilerek TBMM ve kamuoyuna bilgi sağlanmaktadır,
- programbutce.sbb.gov.tr sisteminde, kullanıcı dostu uygulamalar çerçevesinde idare bütçe teklifleri ile performans programında yer alacak performans bilgilerinin veri girişlerinin aynı modül kullanılarak tek seferde yapılmasına imkan sağlanmıştır.

İdareler performans programlarında, idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte, bu Rehberin 6.2.1. ve 6.2.2. No'lu başlıkları altında belirtilen esaslara uygun olarak Başkanlığımız ve kamu idareleri tarafından birlikte belirlenen ve programbutce.sbb.gov.tr sisteminde tanımlanan alt program performans bilgilerine yer verir. Bu

kapsamda bütçe hazırlık sürecinde söz konusu bilgilerin idarelerce gözden geçirilmesi gerekmektedir.

Performans programlarının hazırlanması ve ilgili mercilere sunulması sürecine ilişkin bilgilere Tabloda yer verilmektedir.

Merkezi Yönetim Kapsamındaki İdarelerin Performans Programı Süreci

| | |
|---|-------------------------------|
| Üst yönetici tarafından strateji geliştirme birimlerinin koordinasyonunda harcama birimlerine yapılacak yazılı duyuru <ul style="list-style-type: none">• Sürece ilişkin genel bilgiler• İdare alt program hedefleri• Performans göstergeleri• Faaliyetler | <i>Mayıs ayı sonu</i> |
| Performans bilgilerine ilişkin harcama birimleriyle müzakerelerin yürütülmesi, verilerin toplanması, analiz edilmesi, programbutce.sbb.gov.tr sistemi üzerinden göstergelerin hedef ve gerçekleşme değerlerinin tespit edilmesi | <i>Haziran-Temmuz</i> |
| Performans programı tekliflerinin bütçe teklifleriyle birlikte Başkanlığa gönderilmesi | <i>Eylül ayı sonuna kadar</i> |
| Başkanlığımızla bütçe müzakerelerinin yürütülmesi ve performans programlarının yönetmelik ve rehberlerde belirlenen esaslara uygunluğunun değerlendirilmesi ve performans bilgilerinin görüşülmesi | <i>Ağustos - Eylül</i> |
| Performans programlarının idare bütçe teklifleriyle birlikte, idareler tarafından Plan ve Bütçe Komisyonuna sunulması | <i>Ekim-Kasım</i> |
| Performans programlarının kamuoyuna açıklanması ve idarelerin internet sitesinde yayımlanması | <i>İzleyen yılın Ocak ayı</i> |

7.2. İdare Performans Programlarının Şekli

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin performans programlarının şekli ve içeriğine ilişkin düzenlemelere bu bölümde yer verilmiştir. Plan, program ve bütçe ilişkisinin güçlendirilmesi amacıyla performans programları program bütçe esaslarına göre, idare bütçe tekliflerinde yer alan performans bilgisini içerecek ve program, alt program ve faaliyet sınıflandırması aracılığıyla bütçelerle bağlantı kuracak şekilde hazırlanır.

Bütçeler ile performans bilgisi ilişkisinin kurulması amacıyla, performans programlarında yer alacak olan program sınıflandırması ile alt program hedefleri ve performans göstergeleri, Başkanlığımız ve idareler tarafından birlikte belirlenerek programbutce.sbb.gov.tr sisteminde tanımlanmıştır.

Bu kapsamda söz konusu sınıflandırma ve bilgilerin de yer aldığı performans programlarında; bakan ve üst yönetici sunuşunun ardından idareye ilişkin genel bilgiler ve performans bilgileri bölümü ile eklere yer verilir.

Genel bilgiler bölümünde; idarenin görev ve sorumluluklarına, teşkilat yapısına, fiziksel kaynakları ile insan kaynaklarına ilişkin özet bilgiler yer alır.

Performans bilgileri bölümünde; üst politika belgeleri ve stratejik planlarda yer alan idarenin görev alanıyla ilgili politika ve önceliklere, stratejik plan amaç ve hedefleri ile bunların alt program hedefleriyle ilişkisine, idarenin yürüttüğü alt programlar itibarıyla hedef, performans göstergeleri ve faaliyetler ile sorumlu birimlere, bunlara ilişkin tablolara ve açıklayıcı bilgilere yer verilir.

Ekler bölümünde; faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri ve performans göstergelerinin izlenmesi ve takibinden sorumlu birimlere ilişkin bilgilere yer verilir.

Bu çerçevede merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin performans programları aşağıda belirtilen başlıklar ve içeriğe uygun olarak hazırlanacaktır.

İdare Performans Programlarının Şekli

BAKANIN SUNUŞU

Bu başlık altında, ilgili Bakanın performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir. Üniversite ve yüksek teknoloji enstitülerinin 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

I- GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

İdarenin yetki, görev ve sorumluluklarına teşkilat kanunu, Cumhurbaşkanlığı kararnamesi ve ilgili mevzuat çerçevesinde özet olarak yer verilir.

B- Teşkilat Yapısı

İdarenin organizasyon şemasına yer verilir.

C- Fiziksel Kaynaklar

İdarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt, iş makineleri 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 tablolar halinde programa eklenir.

D- İnsan Kaynakları

İdarenin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası vb. bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablo haline getirilerek 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 politikaları, kalkınma planı, Orta Vadeli Program, Cumhurbaşkanlığı yıllık programı 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.

Performans programlarının stratejik planlar ile uyumlu olarak hazırlanması gerekliliği nedeniyle alt program hedefleri ve stratejik amaçlar arasındaki ilişkiyi gösteren Tablo 1'in bu bölümün sonuna eklenmesi gereklidir.

C- İdare Performans Bilgisi

Program hakkında verilen kısa bilginin ardından genel olarak alt program performans bilgisi kapsamında üretilen bilgilere Tablo 2'de yer verilir. Ayrıca faaliyetin yasal dayanağı, faaliyetin hedefe olan katkısı, faaliyet kapsamında yürütülecek iş, işlem ve süreçler ile faaliyetlere ilişkin maliyet bilgileri Tablo 3'te yer alır.

D- İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı

Program, alt program ve faaliyetler itibarıyla idarenin performans programına ilişkin bütçe içi ve bütçe dışı toplam kaynak ihtiyacına Tablo 4'te ve ekonomik sınıflandırma düzeyinde idare performans programının toplam maliyetine Tablo 5'te yer verilir.

E- Diğer Hususlar

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

III- EKLER

Bu kısımda, Ek- 1'de yer alan faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablo ile Ek- 2'de yer alan performans göstergelerinin izlenmesi ve takibinden sorumlu birimlere ilişkin tablo yer alır.

Performans programlarına eklenmesi gerekli görülen diğer tablo ve bilgilere yer verilir.

Bu kapsamda performans programında yer alacak tablolar programbutce.sbb.gov.tr sistemi "Bütçe Hazırlık Raporları" modülü altında "Performans Programı ve Faaliyet Raporu Tabloları" bölümünden otomatik olarak üretilacaktır.

Tablo 1

ALT PROGRAM HEDEFLERİ VE STRATEJİK PLAN İLİŞKİSİ

| ALT PROGRAM ADI | ALT PROGRAM HEDEFLERİ | İLİŞKİLİ OLDUĞU STRATEJİK AMAÇ |
|-----------------|-----------------------|--------------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Performans programlarıyla stratejik planlar arasındaki uyumun sağlanması amacıyla alt program hedefleri ile ilişkili olan ve stratejik planda yer alan amaçlar programbutce.sbb.gov.tr sisteminde

Program Bütçe Hazırlık → Performans Bilgileri → Stratejik Amaçlar

modülüne idareler tarafından eklenir (Tüm stratejik amaçlar yazılmayacak olup alt program hedefleriyle ilişkisi kurulabilenler yazılacaktır). Yine aynı modülün “**Alt Program Hedefleri**” sekmesi kullanılarak hedefler ile stratejik amaçların ilişkisinin kurulması sağlanır. Stratejik planı güncelleme aşamasında olan idareler, alt program hedeflerini bir önceki dönem stratejik planlarında yer alan stratejik amaçlarla ilişkilendirebileceklerdir.

Ayrıca yeniden teşkilatlanma nedeniyle idari yapıları değişen kurumlardaki ilgili alt program hedefleri önceki idarenin stratejik planındaki stratejik amaçlarla ilişkilendirilebilecektir. Örneğin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile ilgili “Hazine taşınmazlarının ekonominin ve paydaşların ihtiyaçlarını dikkate alarak etkili bir yaklaşımla yönetilmesi” alt program hedefi mülga Maliye Bakanlığı stratejik planında yer alan ilgili stratejik amaçla ilişkilendirilebilecektir.

İDARE PERFORMANS BİLGİSİ

Tablo 2

BÜTÇE YILI:

PROGRAM ADI:

İDARE ADI:

ALT PROGRAM ADI:

GEREKÇE VE AÇIKLAMALAR:

Alt program kapsamında ilgili mevzuata göre idareye verilen hangi görevlerin yürütüldüğü ve Kalkınma Planı, Stratejik Plan gibi üst politika belgelerinde yer alan hedeflerden hangilerine ulaşılmışına katkı sağlandığına ilişkin açıklamalara yer verilecektir

ALT PROGRAM HEDEFİ:

Alt program hedefine ilişkin kısa ve öz bilgilere yer verilecektir

PERFORMANS GÖSTERGELERİ

| Performans Göstergesi | Ölçü Birimi | 2023 | 2024 Planlanan | 2024 YS Gerç.Tahmini | 2025 Hedef | 2026 Tahmin | 2027 Tahmin |
|-----------------------|-------------|------|----------------|----------------------|------------|-------------|-------------|
| 1-..... | | | | | | | |

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Hesaplama Yöntemi:

Verinin Kaynağı:

Sorumlu İdare:

| Performans Göstergesi | Ölçü Birimi | 2023 | 2024 Planlanan | 2024 YS Gerç.Tahmini | 2025 Hedef | 2026 Tahmin | 2027 Tahmin |
|-----------------------|-------------|------|----------------|----------------------|------------|-------------|-------------|
| 2-..... | | | | | | | |

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Hesaplama Yöntemi:

Verinin Kaynağı:

Sorumlu İdare:

ALT PROGRAM KAPSAMINDA YÜRÜTÜLECEK FAALİYET MALİYETLERİ

| Faaliyetler | 2024 Bütçe | 2024 Haziran Sonu Harcama | 2024 YSHT | 2025 Bütçe | 2026 Tahmin | 2027 Tahmin |
|----------------------------|------------|---------------------------|-----------|------------|-------------|-------------|
| Faaliyet 1 (Toplam) | | | | | | |
| Bütçe İçi | | | | | | |
| Bütçe Dışı | | | | | | |
| Faaliyet 2 (Toplam) | | | | | | |
| Bütçe İçi | | | | | | |
| Bütçe Dışı | | | | | | |
| TOPLAM | | | | | | |
| Bütçe İçi | | | | | | |
| Bütçe Dışı | | | | | | |

FAALİYETLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

FAALİYET ADI:

Faaliyeti tanıttıcı kısa bilgilere yer verilmesinin ardından faaliyet kapsamında yürütülen iş, işlem ve süreçlerden önemli görülenlere bu bölümde yer verilebilecektir.

FAALİYET ADI:

Faaliyeti tanıttıcı kısa bilgilere yer verilmesinin ardından faaliyet kapsamında yürütülen iş, işlem ve süreçlerden önemli görülenlere bu bölümde yer verilebilecektir.

Alt Program Performans Bilgisine idare performans programlarında yer verilir. İdare performans programlarında alt program performans bilgisinin sunulmasında Tablo 2'de yer alan format kullanılır. Performans programlarında yer alacak olan program sınıflandırması ile alt program hedefleri ve performans göstergeleri, Başkanlığımız ve İdareler tarafından birlikte belirlenerek programbutce.sbb.gov.tr sisteminde tanımlanmıştır. Bütçe hazırlık sürecinde idarelerce söz konusu alt program performans göstergelerine ilişkin veri girişlerinin tamamlanmasının ardından Tablo 2;

Bütçe Hazırlık Raporları → Performans Programı Tabloları

modülü kullanılarak sistem tarafından üretilebilecektir.

Bununla birlikte Başkanlığımız ve idareler tarafından birlikte belirlenenler dışında kalan ve kurumların yönetsel ihtiyaçları çerçevesinde takip edilmesinde fayda görülen ilave hedef ve göstergelere de performans programlarında yer verilmesi mümkündür. Bu şekilde oluşturulan hedef ve göstergelere ilişkin veri girişleri programbutce.sbb.gov.tr sistemi üzerinden değil, kurumların kendi yönetim bilgi sistemi üzerinden gerçekleştirilir ve sonuçları izlenir.

İdare performans programlarında yer alacak alt program hedefi ve performans göstergelerinin oluşturulmasına ilişkin esaslar Rehberin "6.2. Alt Program Performans Bilgisi" başlığı altında belirtilmiş olup bu esaslar çerçevesinde söz konusu performans bilgilerine yer verilmesi gerekmektedir.

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU**Tablo 3**

| | |
|--------------------|-------|
| İdare Adı | |
| Program Adı | |
| Alt Program Adı | |
| Alt Program Hedefi | |
| Faaliyet Adı | |
| Açıklama | |

| EKONOMİK KOD | 2024 Bütçe | 2024 Haziran Sonu Harcama | 2024 YSHT | 2025 Bütçe | 2026 Tahmin | 2027 Tahmin |
|---|------------|---------------------------|-----------|------------|-------------|-------------|
| Personel Giderleri | | | | | | |
| Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri | | | | | | |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | | | | | | |
| Faiz Giderleri | | | | | | |
| Cari Transferler | | | | | | |
| Sermaye Giderleri | | | | | | |
| Sermaye Transferleri | | | | | | |
| Borç Verme | | | | | | |
| BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK | | | | | | |
| Döner Sermaye | | | | | | |
| Özel Hesap | | | | | | |
| Diğer Bütçe Dışı Kaynak | | | | | | |
| BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK | | | | | | |
| FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI | | | | | | |

Performans programlarında kaynak ihtiyacı belirlenirken, her bir faaliyet itibarıyla ödenek ve harcama verilerinin yer aldığı "Faaliyet Maliyetleri Tablosu" kullanılır. Faaliyetler itibarıyla cari yıl ödenek ve harcama verileri, programbutce.sbb.gov.tr sistemi tarafından oluşturulacak olup gelecek yıllara ilişkin ödenek verileri, Rehberin program maliyeti bölümünde anlatıldığı şekliyle programbutce.sbb.gov.tr sistemine giriş yapılan veriler kullanılarak yine sistem tarafından oluşturulacaktır.

Faaliyet maliyetleri tablosu yönetim ve destek programı ile program dışı giderlere ilişkin faaliyetler de dâhil olmak üzere her bir faaliyet için ayrı ayrı hazırlanacaktır.

Tablonun açıklamalar bölümünde faaliyetin yasal dayanağına yer verilecek, faaliyetin hedefe olan katkısı ifade edilecektir. Ayrıca faaliyet kapsamında yürütülecek iş, işlem ve süreçler kısaca anlatılacaktır.

Tablonun bütçe dışı kaynak bölümünde faaliyetler için döner sermaye, özel hesap ve fon gibi bütçe dışı kaynaklardan tahsis edilmesi öngörülen miktarlar ile yapılan harcamalara yer verilecektir. Bütçe dışı kaynaklara ilişkin veri girişleri programbutce.sbb.gov.tr sistemindeki;

Program Bütçe Hazırlık → Ödenek İşlemleri → Bütçe Dışı Maliyet

modülü kullanılarak gerçekleştirilecektir. Söz konusu modülde, bütçe dışı kaynak türleri ilgili faaliyetler ile ilişkilendirilecektir. Faaliyet Maliyetleri Tablosuna ilişkin 2024 yılına ait bir örneğe aşağıda yer verilmektedir.

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

| | |
|--------------------|--|
| İdare Adı | ... ÜNİVERSİTESİ |
| Program Adı | YÜKSEKÖĞRETİM |
| Alt Program Adı | YÜKSEKÖĞRETİMDE ÖĞRENCİ YAŞAMI |
| Alt Program Hedefi | Yükseköğretim öğrencilerine sunulan beslenme ve barınma hizmetlerinin kalitesinin artırılması; öğrencilerin kişisel ve sosyal gelişimi desteklenerek yaşam kalitesinin yükseltilmesi |
| Faaliyet Adı | Yükseköğretimde Barınma Hizmetleri |
| Açıklama | Universitemizde öğrencilerin barınma ihtiyacı yerleşkemizde yer alan yurtlar ile karşılanmaktadır. |

| EKONOMİK KOD | 2023 Bütçe | 2023 Harcama (Haziran) | 2024 Bütçe | 2025 Tahmin | 2026 Tahmin |
|---|------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personel Giderleri | 6.369.000 | 1.766.769 | 12.764.000 | 16.122.000 | 18.491.000 |
| Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri | 1.424.000 | 375.623 | 2.656.000 | 3.351.000 | 3.845.000 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 1.067.000 | 356.262 | 1.871.000 | 2.313.000 | 2.642.000 |
| Faiz Giderleri | | | | | |
| Cari Transferler | | | | | |
| Sermaye Giderleri | | | | | |
| Sermaye Transferleri | | | | | |
| Borç Verme | | | | | |
| BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK | 8.860.000 | 2.498.655 | 17.291.000 | 21.786.000 | 24.978.000 |
| Döner Sermaye | | | | | |
| Özel Hesap | | | | | |
| Diğer Bütçe Dışı Kaynak | | | | | |
| BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK | | | | | |
| FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI | 8.860.000 | 2.498.655 | 17.291.000 | 21.786.000 | 24.978.000 |

Tablo 4

FAALİYETLER DÜZEYİNDE İDARE (..... BAKANLIĞI/GENEL MÜDÜRLÜĞÜ/BAŞKANLIĞI/ÜNİVERSİTESİ) PERFORMANS PROGRAMI MALİYETİ

| PROGRAM SINIFLANDIRMASI | 2025 | | | 2026 | | | 2027 | | |
|-----------------------------------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|
| | BÜTÇE İÇİ | BÜTÇE DIŞI | TOPLAM | BÜTÇE İÇİ | BÜTÇE DIŞI | TOPLAM | BÜTÇE İÇİ | BÜTÇE DIŞI | TOPLAM |
| PROGRAM 1 | | | | | | | | | |
| Alt Program 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 2 | | | | | | | | | |
| Alt Program 2 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 1 | | | | | | | | | |
| PROGRAM 2 | | | | | | | | | |
| Alt Program 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 2 | | | | | | | | | |
| YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI | | | | | | | | | |
| Alt Program 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 2 | | | | | | | | | |
| PROGRAMLAR TOPLAMI | | | | | | | | | |
| PROGRAM DIŞI GİDERLER | | | | | | | | | |
| Alt Program 1 | | | | | | | | | |
| Faaliyet 1 | | | | | | | | | |
| GENEL TOPLAM | | | | | | | | | |

Tablo 5

EKONOMİK SINIFLANDIRMA DÜZEYİNDE (..... BAKANLIĞI/GENEL MÜDÜRLÜĞÜ/BAŞKANLIĞI/ÜNİVERSİTESİ) PERFORMANS PROGRAMI MALİYETİ

| EKONOMİK KOD | 2025 | | | | 2026 | | | | 2027 | | | |
|---|---------------------------|----------------------------|-----------------------|--------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|--------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|--------|
| | HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI | PROGRAM DIŞI GİDERLER | TOPLAM | HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI | PROGRAM DIŞI GİDERLER | TOPLAM | HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI | PROGRAM DIŞI GİDERLER | TOPLAM |
| Personel Giderleri | | | | | | | | | | | | |
| Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri | | | | | | | | | | | | |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | | | | | | | | | | | | |
| Faiz Giderleri | | | | | | | | | | | | |
| Cari Transferler | | | | | | | | | | | | |
| Sermaye Giderleri | | | | | | | | | | | | |
| Sermaye Transferleri | | | | | | | | | | | | |
| Barç Verme | | | | | | | | | | | | |
| Yedek Ödenekler | | | | | | | | | | | | |
| BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK | | | | | | | | | | | | |
| Döner Sermaye | | | | | | | | | | | | |
| Özel Hesap | | | | | | | | | | | | |
| Diğer Bütçe Dışı Kaynak | | | | | | | | | | | | |
| BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK | | | | | | | | | | | | |
| GENEL TOPLAM | | | | | | | | | | | | |

Performans programının "II-Performans Bilgileri" başlığı altındaki "D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı" bölümünde ise Faaliyetler Düzeyinde İdare Performans Programı Maliyeti Tablosu (Tablo 4) ve Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde İdare Performans Programı Maliyeti Tablosu (Tablo 5) kullanılacaktır.

Söz konusu tablolar, Faaliyet Maliyetleri Tablosunda (Tablo 3) yer alan bilgilerden üretilecek olup bu bilgilere ilişkin veri girişlerinin eksiksiz bir şekilde yapılmasının ardından programbutce.sbb.gov.tr sistemi tarafından üretilecektir.

"II-Performans Bilgileri" bölümünün "Ekler" başlığı altında programbutce.sbb.gov.tr sisteminde;

Bütçe Hazırlık Raporları → Performans Programı ve Faaliyet Raporu Tabloları

sekmesi kullanılarak üretilebilen Ek-1'de yer alan Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimleri Tablosuna yer verilir. Ek-2'de yer alan Performans Göstergelerinin İzlenmesinden Sorumlu Birimler Tablosu ise

Program Bütçe Hazırlık → Performans Bilgileri → Alt Program Gösterge Birim İlişkisi

bölümünde idareler tarafından gösterge verilerinin takibinden sorumlu birim bilgileri girildikten sonra, benzer şekilde sistem tarafından üretilebilecektir. Söz konusu tabloda, ilgili alt program performans göstergesinden birden çok harcama biriminin sorumlu olduğu hallerde, ağırlıklı olarak sorumlu olduğu değerlendirilen birime yer verilir. Sorumlu ilave birimler ise

Program Bütçe Hazırlık → Performans Bilgileri → Alt Program Gösterge Hedefleri

sekmesinde listelenen göstergenin "Detay" ekranında verinin kaynağı kısmında ayrıca belirtilebilir.

FAALİYETLERDEN SORUMLU HARCAMA BİRİMLERİ

İdare Adı

Yıl

| PROGRAM | ALT PROGRAM | FAALİYET | SORUMLU HARCAMA BİRİMİ |
|---------|-------------|----------|------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

PERFORMANS GÖSTERGELERİNİN İZLENMESİNDEN SORUMLU BİRİMLER

İdare Adı

| PROGRAM | ALT PROGRAM HEDEFİ | PERFORMANS GÖSTERGELERİ | SORUMLU BİRİM |
|---------|--------------------|-------------------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |