



2020 FAALİYET RAPORU



TÜRKİYE CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

2020 YILI FAALİYET RAPORU

ŞUBAT • 2021

BAŐKANIN SUNUŐU



Tarihi Türk devletlerinden Karahanlılar döneminde İslamiyetin resmi din olarak kabul edilmesi sonrasında, o dönemde hilafeti temsil eden bir İslam devleti olan Abbasi devleti ile sıkı bir işbirliği içine girilmiştir. Abbasi devletinin denetim kurumu olan Divanı İşraf, Karahanlılar tarafından örnek olarak alınmış, daha sonra Gazneliler ve Selçuklular tarafından da denetim kurumu olarak kullanılmıştır. Modern anlamda denetim, parlamentolar adına bütçe hakkı çerçevesinde ele alınmakla birlikte, tarihteki Türk devletlerinde, islam kültüründen esinlenerek "beytülmal"ın (kamu hazinesinin) denetimi olarak ele alınmış olup köklü bir geçmişe sahiptir. Divanı İşraftan, Osmanlı Devletinin denetim kurumları olan Başbaki Kulluğu ve Divanı Muhasebattan gelen söz konusu denetim kültürünü günümüze ve gelecek kuşaklara taşıyan Sayıştay, EUROSAI (Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı) başkanlığı ile diğer uluslararası organizasyonlarda aktif görev almak suretiyle, tecrübe ve bilgi birikimini uluslararası alana taşımaktadır.

Sayıştay, denetim ve yargılama faaliyetlerinde kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmayı önemsemekte, kamu yönetiminin iyileştirilmesine katkı sağlamaya, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak hesap verebilirlik ve şeffaflığın geliştirilmesine ve bu amaçla stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme çalışmalarına önem vermektedir. Bu kapsamda önceki dönemlerde ortaya çıkan hususlar ve gelişen şartlar dikkate alınarak 2019-2023 Stratejik Planı yürürlüğe konulmuştur.

2020 yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış olup 2020 yılı Performans Programında yer alan stratejik amaçlar, stratejik hedefler, performans hedefleri ve göstergelere ilişkin izleme sonuçlarına ve sapmaların nedenlerine bu raporda yer verilmiştir. Raporda ayrıca kurumsal kapasite, denetim, yargılama, görüş verme ve rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetlere yer verilmiştir.

2020 yılında tamamlanan 2019 Yılı Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen denetimlerde denetim hacmi (denetlenen kamu idareleri ve işletmelerinin bütçe ve aktif büyüklükleri) toplamda önceki yıla göre % 16,2 oranında, denetçi başına düşen denetim hacmi ise % 13 oranında artmıştır. Bu çerçevede 2020 yılında 476'sı denetim raporu, 5'i genel rapor olmak üzere toplam 481 rapor düzenlenmiştir.

Bu rapordan;

- 5'i genel rapor olmak üzere,
- 363'ü genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine,
- 81'i kamu işletmelerine,
- 7'si diğer kamu idareleri ile 25'i mahalli idare birliği ve şirketlerine,

ilişkindir. 36 performans denetim raporu, ilgili kamu idaresi raporu ile birleştirilmiştir.

Yargılama faaliyetleri kapsamında;

Sayıştay yargılama dairelerine; önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2020 yılında toplam 500 Yargılamaya Esas Rapor intikal etmiş olup bu rapordan 261'inin yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Temyiz Kuruluna önceki yıllardan devreden ve 2020 yılında gelen başvurulardan 1.561 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Başsavcılık tarafından 333 rapor ve ek rapor için görüş verilmiş olup 1.943 temyiz karşılması gerçekleştirilmiştir.

Denetim sürecinde gerçekleştirilen rehberlik faaliyetlerinin yanı sıra kamu kurumlarına yönelik olarak eğitim faaliyetleri düzenlenmiştir. Ayrıca, kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol ortamında yıllar itibarıyla meydana gelen değişimlerin ölçülerek gelişime ihtiyaç duyulan alanların belirlenebilmesine ilişkin değerlendirmelere de yer verilmiştir. Diğer taraftan, Sayıştay bulgu, eleştiri, öneri ve yargı kararlarına uyum sağlamak üzere kamu kurumları tarafından yapılan düzenleyici işlemlerden bir kısmına da bu raporda yer verilmiştir.

Karahanlılar, Gazneliler ve Selçukluların denetim kurumu Divanı İşraftan bugüne uzanan bin yılı aşkın köklü bir geçmişe ve güçlü bir kurumsal kültüre sahip olan Sayıştayın, sürekli gelişim kültürüyle kurumsal kapasitesini artırarak kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya koyduğu, 2020 yılı Performans Programının izleme sonuçları ile Kurumumuzun genel ve mali bilgilerine bu raporda yer verilmiştir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.


Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı



İÇİNDEKİLER

I-GENEL BİLGİLER	1
A- VİZYON, MİSYON ve TEMEL DEĞERLER	1
B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR.....	3
C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER.....	8
1. SAYIŞTAYIN TARİHİ ve KURUMSAL GELİŞİMİ	8
2. FİZİKİ YAPI	18
3. TEŞKİLAT YAPISI	18
4. BİLGİ ve TEKNOLOJİ KAYNAKLARI.....	20
4.1. Bilişim Altyapısı	20
4.2. İş Zekası ve Veri Analiz Projesi	21
4.3. Kurum Verilerinin Aktarılması.....	22
4.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları.....	22
4.5. Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi	24
4.6. İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS).....	24
4.7. Bilgi Teknolojileri Hizmet Yönetim Sistemi (BTHYS)	24
4.8. Denetim Yönetim Programı (SayCAP).....	25
4.9. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı	26
4.10. Kurumsal Video Konferans (Bizbize-Sayıştay) Yazılımı	26
4.11. Ağ Yapısı ve Donanımlar	26
4.12. Kütüphane	27
4.13. Yayınlar	27
4.13.1 Sayıştay Dergisi.....	27
4.13.2 Kitaplar.....	28
5. İNSAN KAYNAKLARI	30
6. SUNULAN HİZMETLER.....	41
6.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları	41
6.1.1. 2019 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları.....	41
6.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar.....	56
6.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması	56
6.1.2.2. Kamu İşletmeleri Denetim Rehberinin Hazırlanması	57
6.1.2.3. Kalite Güvence Çalışmaları	57
6.1.2.4. Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi	58
6.1.2.5. Standart Hesap Alanları Belirleme Çalışması	58
6.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar.....	59
6.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi	59
6.1.3.2. UNICEF Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi	59
6.1.3.3. Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi	60
6.1.3.4. Konu Denetimi.....	60
6.1.3.5. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar.....	61
6.1.3.6. İletişim Kapasitesini Geliştirme Çalışmaları.....	63
6.1.4. 2020 Yılı Sayıştay Denetim Programı	64
6.2. Rehberlik Faaliyetleri.....	65
6.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri	65

6.2.1.1. Kamu İdarelerinin Sistemlerinin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesine Yönelik Çalışmalar	65
6.2.1.2. Denetimlerin Yürütülmesinde Sağlanan Doğrudan Rehberlik	75
6.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Sağlanan Katkı	82
6.2.3. Diğer Rehberlik Faaliyetleri	86
6.3. Yargılama Faaliyetleri	87
6.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....	89
6.5. Uluslararası Faaliyetler.....	91
6.6. Eğitim Faaliyetleri.....	100
6.6.1. Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri.....	100
6.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler	102
7. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ	103
II- AMAÇ VE HEDEFLER	105
A- İDARENİN AMAÇ ve HEDEFLERİ.....	105
B- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER	111
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	113
A- MALİ BİLGİLER.....	113
1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	113
2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	114
3. MALİ DENETİM SONUÇLARI	118
B- PERFORMANS BİLGİLERİ.....	119
1. PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU	119
2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ	127
3. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	129
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	131
Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT)	131
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	135
Öneri ve Tedbirler.....	135
VI- EKLER	137
EK 1- 2020 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi.....	137

TABLULAR

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri.....	26
Tablo 2: Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı.....	43
Tablo 3: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları	44
Tablo 4: Mali Denetime İlişkin Bulgular	50
Tablo 5: Genel Bütçe ve Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Konular.....	52
Tablo 6: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Konular	52
Tablo 7: SY-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar	68
Tablo 8: SY-Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları	69
Tablo 9: KRY-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar	70
Tablo 10: KRY-Aldıkları Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları	71
Tablo 11: İKS-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar	72
Tablo 12: İKS-Aldıkları Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları.....	73

Tablo 13: İKS Kapsamındaki Risk Yönetiminin Değerlendirilmesi.....	74
Tablo 14: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri	76
Tablo 15: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler	82
Tablo 16: Üniversitelere Yönelik Eğitim Programları	83
Tablo 17: Belediyelere Yönelik Eğitim Programları	83
Tablo 18: Üniversite Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler.....	84
Tablo 19: Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ Tarafından Verilen Konferanslar	85
Tablo 20: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar.....	87
Tablo 21: Temyiz Kurulu Faaliyetleri.....	87
Tablo 22: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları	88
Tablo 23: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları.....	88
Tablo 24: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....	89
Tablo 25: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri.....	89
Tablo 26: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri	90
Tablo 28: Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (INTOSAI) İlişkin Faaliyetler.....	93
Tablo 29: Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (EUROSAI) İlişkin Faaliyetler	94
Tablo 30: Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ASOSAI) İlişkin Faaliyetler	98
Tablo 31: Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ECOSAI) İlişkin Faaliyetler.....	98
Tablo 32: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri	98
Tablo 33: Uluslararası Diğer Faaliyetler	98
Tablo 34: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri	100
Tablo 35: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri	101
Tablo 36: Kurumumuzda Düzenlenen Konferanslar	101
Tablo 37: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler.....	102
Tablo 39: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL)	113
Tablo 40: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL).....	114
Tablo 41: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL).....	114
Tablo 42: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL).....	115
Tablo 43: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL).....	115
Tablo 44: 2020 Yılı Yatırım Harcamaları (TL).....	116
Tablo 45: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu	116
Tablo 46: 2019-2020 Dönemi Hizmet Maliyetleri	117
Tablo 47: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu.....	119
Tablo 48: Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu.....	121
Tablo 49: Performans Göstergeleri Sonuçları.....	123

GRAFİKLER

Grafik 1: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü (Milyar TL).....	45
Grafik 2: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü ve Denetçi Sayısı.....	46
Grafik 3: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü.....	46
Grafik 4: Yıllar İtibarıyla Denetim Türüne Göre Bulgu Sayısı	54
Grafik 5: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bulgu Sayısı	55
Grafik 6: Denetlenen Kamu İdaresi Başına Ortalama Bulgu Sayısı.....	55
Grafik 7: Mali Yönetim ve İç Kontrol Sistemlerine İlişkin Bulguların Toplam Bulgulara Oranı	75



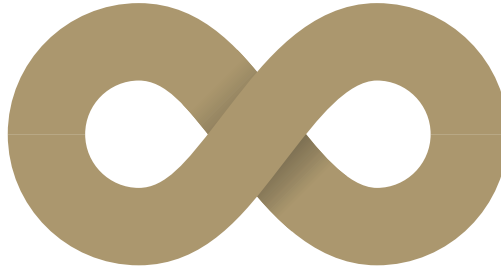
GENEL BİLGİLER

2020 YILI FAALİYET RAPORU

A- VİZYON, MİSYON ve TEMEL DEĞERLER

VİZYON

Köklü tarihinden aldığı birikimle sürekli yenilenen ve gelişen, daha iyi bir kamu yönetiminin oluşması için hizmet eden Sayıştay.



MİSYON

Kamuda hesap verme sorumluluğu ile mali saydamlığa katkı sağlamak üzere denetim, yargılama ve rehberlik yapmak.

TEMEL DEĞERLER

Bağımsızlık ve Tarafsızlık

Bağımsızlık, Sayıştayın bir yüksek denetim ve yargı kurumu olarak varlığının ve tarafsız hizmetler sunabilmesinin ön koşuludur. Denetimlerin dürüst, önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi ve mesleki etik kurallarına uyulması kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsuru olup kanuni güvence altına almıştır.

İyi Yönetişim ve Beklentilere Duyarlılık

Kurum yönetiminde hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik, katılımcılık, eşitlik, adil olmak, tutarlılık, hukukun üstünlüğü, bilimsellik gibi iyi yönetim ilkelerini gözetmek ve uygulamak temel prensiplerimizdendir. Bu ilkeler ışığında, Parlamento ve kamuoyu ile diğer iç ve dış paydaşların beklenti ve ihtiyaçlarına duyarlı olunması, daha iyi bir kamu yönetimini hedefleyen ortak bir anlayış içinde çözümler üretilmesi son derece önemlidir.

Yeniliğe Açıklık

Günümüz dünyasındaki hızlı gelişim ve buna bağlı olarak oluşan sorunlara genelde kamu yönetiminin, özelde denetim kurumlarının zamanında ve etkin cevaplar bulmasını zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle; sürekli gelişim anlayışıyla yeniliklerin izlenmesi ve ihtiyaç duyulanların hayata geçirilmesi önem taşımaktadır.

Mesleki Yetkinlik

Denetimde kalitenin sağlanması; mesleki bağımsızlığa sahip, yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş mensupların varlığıyla mümkün olacaktır. Bu inançla çalışanların bilgi ve becerilerinin sürekli geliştirilmesi hedeflenmektedir.

B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR

Genel anlamda bütçe, belirli bir zaman dilimindeki gelir ve giderlerinin tahmini ile gelirlerin toplanması, giderlerin yapılması için verilen yetkidir. Bütçeler, yasama organı tarafından yürütme organına yıllık ya da çok yıllık olarak, kamu gelirlerinin toplanması ve giderlerin yapılması için izin ve yetki verilmesini düzenleyen kanunlardır. Yürütmeye verilen bu izin ve yetki, yasama organının bütçe hakkının gereğidir.

Bütçenin uygulanmasına ilişkin verilen yetki, bu hakkın en önemli unsuru olmakla birlikte, uygulama sonuçlarının denetlenmesi de bu hakkın diğer önemli unsurudur. Bu açıdan bütçe hakkı, Bütçe Kanunu'nun yasalaşması, bütçe uygulamalarının izlenmesi ve bütçe sonuçlarının denetlenmesiyle bir bütündür.

Türkiye Büyük Millet Meclisi, bütçenin uygulanmasına ilişkin denetim hakkını, merkezi yönetim kesin hesap kanunu tasarısı ve Sayıştay tarafından verilen genel uygunluk bildirimini ile denetim raporlarını görüşüp karara bağlamak suretiyle gerçekleştirmektedir. Genel Uygunluk Bildirimi, Sayıştayın Meclis adına gerçekleştirdiği dış denetime ilişkin raporlar, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlanmakta ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmaktadır. Bütçe hakkının kullanılması sürecinde saydamlık ve hesap verilebilirliğin geliştirilmesine yönelik olarak tespit ve önerilere yer verilmek suretiyle bütçe denetim sistemi ile kamu mali yönetimi ve kontrolünün geliştirilmesine katkı sağlanmaktadır.

Sayıştayın bütçe hakkının kullanılmasına ilişkin görev, yetki ve sorumlulukları mevzuatta düzenlenmiş olup temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

T.C. Anayasası

"Yargı" bölümü, "V. Sayıştay" başlıklı 160'inci maddesinde; Sayıştayın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli olduğu, hükmüne yer verilmiştir.

"Mali Hükümler" bölümü "Bütçe ve kesin hesap" başlıklı 161'inci maddesinde; merkezî yönetim kesin hesap kanunu teklifinin, ilgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacağı, genel uygunluk bildirimının, ilişkin olduğu kesin hesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM'ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca, genel

uygunluk bildiriminin TBMM'ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

"Kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi" başlıklı 165'inci maddesinde; sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının TBMM tarafından denetlenmesi esaslarının kanunla düzenleneceği ifade edilmiştir.

"Siyasi Haklar ve Ödevler" bölümü, "Siyasî partilerin uyacakları esaslar" başlıklı 69'uncu maddesinde; Anayasa Mahkemesince siyasî partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımların kanunla belirleneceği ve Anayasa Mahkemesinin, siyasî partilerin denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlayacağı belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

“Dış denetim” başlıklı 68’inci maddesinde;

- Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanmasıdır.
- Dış denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları dikkate alınarak;
 - Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, malî tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin malî denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
 - Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi,suretiyle gerçekleştirilir.
- Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulur.
- Denetimler sonucunda; düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.
- Sayıştay tarafından hesapların hükme bağlanması; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mal hesapları ile bu hesaplarla ilgili işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun olup olmadığına karar verilmesidir.
- Dış denetim ve hesapların hükme bağlanmasına ilişkin diğer hususlar ilgili kanununda düzenlenir.

hükmüne yer verilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu

"Denetim alanı" başlıklı 4'üncü maddesinde Sayıştay denetimlerine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemelere yer verilmiştir.

Sayıştay;

- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),
- Bu idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,
- Kamu idareleri tarafından yapılan her türlü iç ve dış borçlanma, borç verilmesi, borç geri ödemeleri, yurt dışından alınan hibelerin kullanımı, hibe verilmesi, Hazine garantileri, Hazine alacakları, nakit yönetimi ve bunlarla ilgili diğer hususları; tüm kaynak aktarımları ve kullanımları ile Avrupa Birliği fonları dahil yurt içi ve yurt dışından sağlanan diğer kaynakların ve fonların kullanımını,
- Kamu idareleri bütçelerinde yer alıp almadığına bakılmaksızın özel hesaplar dahil tüm kamu hesapları, fonları, kaynakları ve faaliyetlerini,

denetler.

Yukarıda sayılan şirketlerden doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı %50'den az olup ilgili mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan; şirketler, bunların iştirakleri ve bağlı ortaklıklarının denetimi, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen ve Sayıştaya gönderilecek olan bağımsız denetim raporları esas alınarak yapılır. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

Sayıştay; yapılan antlaşma veya sözleşmedeki esaslar çerçevesinde uluslararası kuruluş ve örgütlerin hesap ve işlemlerini de denetler.

2/4/1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 2'nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.

"Sayıştayın görevleri" başlıklı 5'inci maddesi çerçevesinde Sayıştay;

- Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetler ve sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunar.
- Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları kesin hükme bağlar.
- Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.
- Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar.

"Sayıştayın yetkileri" başlıklı 6'ncı maddesi uyarınca Sayıştay;

- Görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırma, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.
- Denetimle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.
- Denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye, gerekli görülmesi halinde, dışarıdan uzman görevlendirmeye yetkilidir.
- Kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun

"Geçici Görevlendirme" başlıklı 31'inci maddesinde Anayasa ve bu Kanunda verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç görülmesi hâlinde; hâkim, savcı ve Sayıştay denetçileri ile kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlardan memur ve diğer kamu görevlisi statüsünde olanların Mahkemede geçici olarak görevlendirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

"Siyasi partilerin mali denetimi" başlıklı 55'inci maddesinde ise, Mahkemenin siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlayacağı, Mahkemenin kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına göndereceği, Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporların ise karara bağlanmak üzere Mahkemeye gönderileceği düzenlenmiştir.

6271 sayılı Cumhurbaşkanı Seçimi Kanunu

"Adaylara Yardım" başlıklı 14'üncü maddesinde, Seçim hesapları ile bağış, yardım ve harcamalara ilişkin bilgi ve belgeler, seçim sonuçlarının kesinleşmesini izleyen on gün içinde Yüksek Seçim Kuruluna sunulacağı, Kurulun bir ay içinde, seçim hesaplarını inceleyeceği ve varsa usulsüzlükleri ve öngörülen limitlerin aşıp aşılmadığını tespit edeceği, varsa eksikliklerin giderilmesi için adaylara süre vereceği, bu görevi yerine getirirken Sayıştaydan ve gerekli görülen diğer kamu kurumlarından yardım alabileceği düzenlenmiştir.

Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

Sayıştay, 6085 sayılı Kanun'un 4'üncü ve 43'üncü maddeleri uyarınca kamu işletmelerini denetlemektedir. Kamu işletmelerinin 3346 sayılı Kanun'da belirtilen usul esaslar dikkate alınarak denetimi sonucunda düzenlenen raporlar TBMM'nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.

Diğer Düzenlemeler

Sayıştay, yukarıda sıralanan temel düzenlemeler gereğince görev, yetki ve sorumluluklarını;

- ✓ Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) rehber ve standartları (ISSAI'ler),
 - ✓ Bilgi Güvenliği Standartları (ISO 17799, ISO 27001...), ISACA rehberleri,
 - ✓ IPSAS (Kamu Sektörü Muhasebe Standartları) ve IFAC denetim standart ve politikaları,
- referans alınarak hazırlamış olduğu yönetmelikler, rehberler ve standartlara göre yürütmektedir.

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1. SAYIŞTAYIN TARİHİ ve KURUMSAL GELİŞİMİ

Osmanlı Devleti Öncesi Dönem

Bin yılı aşkın devlet geleneğimiz içinde devlet gelirleri ve harcamalarına ilişkin belge, kayıt düzeni ve muhasebe sistematiği ile buna bağlı olarak gelir ve harcamaların denetimi zaman içinde değişim ve gelişim göstermiştir. Bugünkü sistematiğin oluşumunda Divanı Muhasebatın kuruluşu önem arz etmekte olup Osmanlı Devlet teşkilatının oluşumunda Selçukluların, Selçukluların devlet yapılanmasında ise gerek daha önceki Türk devletlerinin gerekse çağdaşı olan Türk ve İslam devletlerinin etkisi olmuştur.

Göktürklerde (552-745) olduğu gibi yerleşik hayata yeterince geçilememiş olması belge, kayıt ve muhasebe açısından sistematik oluşturulmasını geciktirmiş olmakla birlikte, İpek yolu üzerinde hüküm sürmeleri dolayısıyla ticaretin gelişimi belge ve kayıt düzeninin oluşumunu hızlandırmıştır. Bu dönemden kalan el yazmaları ile Orhun ve Tonyukuk yazıtlarında yönetenler ile yönetilenler arasındaki ilişkilerden, vergi kayıtlarından “kuyudat memurunun” öneminden bahsedilmektedir.

Uygur Devleti (911-1209) ticaret yolları üzerinde olması dolayısıyla gerek devlet kayıtları (vergiler, vakıflar, para hareketlerine ilişkin kayıtlar, taşınır, taşınmaz ve hayvan varlıklarına ilişkin kayıtlar) gerekse özel hukuka ilişkin kayıt sistemi açısından daha gelişmiş olup çeşitli sözleşme türleri geliştirilmiştir. Bu dönemde vergi sicil kayıtları ve tüccarlar tarafından tutulan defterlere ve senet örneklerine rastlanmaktadır.

Karahanlı Devleti (840-1211) dönemi Türklerin İslamla tanıştıkları dönem olması bakımından önem arz etmektedir. İslamiyet öncesindeki devlet yapısına ilişkin bilgi vermesi bakımından Yusuf Has Hacib’in Kutadgu Bilig’i ve Kaşgarlı Mahmut’un



Divanı Lügatit Türk’ü önem arz etmektedir. Özellikle Kutadgu Bilig’de devlet örgütü, devleti ve toplumu oluşturanların görev ve sorumlulukları anlatılmaktadır. Devlet teşkilatının temelini oluşturan vezir ve ona bağlı divanlar Karahanlı Devletinde mevcut olup “beytülmal” anlayışı çerçevesinde devlet gelir ve giderlerinin denetimi Divanı İshraf tarafından yapılmaktaydı.

Gazne Devletinde (963-1187) devlet teşkilatı çağdaşı olan diğer Türk devletlerinden Karahanlılar ve Selçuklulara benzemektedir. Gaznelilerin devlet yönetiminde ilke ve kurallara uymada gösterdikleri titizlik, o dönemde Selçuklu veziri Nizamül Mülk tarafından yazılan “Siyasetname” isimli esere esin kaynağı olmuş, örnek olaylar Gazne Devletinden verilmiştir. Gaznelilerde devlet yönetimine ilişkin olarak beş divandan Divanı İshraf, mali işlerin denetimiyle görevliydi.

Selçuklularda (1040-1308) devletin mali yapısını Gaznelilerle birlikte etkileyen diğer bir Türk devleti Samanilerdir. Devlet teşkilatının başında bulunan vezir ve vezire bağlı görev yapan divanlar ile bu divanlarda tutulan defterlere ilişkin bilgilerden düzenli bir devlet yapısının ve gelişmiş bir muhasebe düzeninin



olduğu anlaşılmaktadır. Selçukluları etkileyen yönlerinden biri de Divanı İşraf kurumu olup devletin gelir ve giderlerinin denetiminin yapıldığı divandır.

Türk devlet yapısı, Türklerin İslamiyeti kabulünden sonra İslam devletlerinden etkilenmiştir. Hz. Peygamberin amcası Abbas'ın soyundan gelenlerce kurulan ve 750-1258 yılları arasında hüküm süren Abbasi Devletinde vezir, halifeden sonra en yüksek devlet görevlisi olup devlet teşkilatı vezire bağlı olarak çalışan divanlardan oluşmaktaydı. Divanı Haraç ve Divanı Beytülmal devletin gelirlerini toplayan, harcamalarını yapan varlıklarını yöneten ve bunların kayıtlarını tutan önemli mali örgütlerdi. Devletin gelir ve giderlerinin denetimi ise Divanı İşraf tarafından yapılmaktaydı. Başta Büyük Selçuklu Devleti olmak üzere, diğer Selçuklu devletleri de (Kirman Selçukluları, Suriye Selçukluları, Anadolu Selçukluları) İslam devleti olan Abbasi Devletinin teşkilat yapısından mali yapıları da dahil olmak üzere çeşitli yönleriyle etkilenmişlerdir. Selçuklular gerek daha önceki Türk devletlerinden gerekse İslam devletlerinden örnek olarak almış oldukları devlet teşkilatı yapısını zaman içinde geliştirmişlerdir. Sultan Melikşah'ın talebi üzerine dönemin veziri Nizamül Mülk tarafından yazılan Siyasetname (Siyerul Mulûk) isimli eser; meliklerin, emirlerin, vezirlerin, kadıların ve çeşitli devlet yöneticilerinin ahlak ve davranışlarına ilişkin ilkeleri belirlemekte olup gerek çağdaşı olan devletlere gerekse daha sonra aynı topraklarda hüküm sürecek olan devlet yöneticilerine esin kaynağı olmuştur.

Selçukluların etkilediği devletlerin başında **İlhanlı Devleti (1256-1353)** gelmekte olup askeri işler dışındaki diğer devlet işleri baş vezir ve ona bağlı divan tarafından yürütülmektedir. Mali işlerle ilgili en yüksek devlet görevlisine, bugün de kullanılan tabir ile önceleri Defterdarı Memalik denilirken daha sonra Müstevfi Divanı denilmiş olup mali işlere ilişkin defterler bu divanda tutulmuştur. Mali ve idari işlerin denetimi ise divana bağlı olarak çalışan İşrafı Memalik tarafından yürütülmekteydi. İlhanlılar döneminin özelliklerinden birisi de devlet muhasebesine ilişkin dört temel muhasebe öğretisi kitabının bu dönemde yazılmış olmasıdır. Bu bakımdan belge, kayıt, muhasebe ve mali düzen açısından Osmanlıları büyük ölçüde etkilemiştir.



Karahanlılar, Gazneniler ve Selçuklular'da Sayıştay (Divan-ı İşraf)

Osmanlı Devleti Dönemi

Osmanlı Devletinin Divanı Muhasebat Öncesindeki Denetim Kurumu BAŞBAKİ KULLUĞU



Osmanlı Devletinde, Tanzimat öncesinde Baş Muhasebe Kalemi, Ruzname Kalemi ve Başbaki Kulluğu gibi birimler Sayıştayın görevini ifa etmişlerdir. Kuruluş tarihi kesin olarak bilinmemekle birlikte Başbaki Kulluğu 1500'li yılların başından itibaren, denetim görevini ifa etmiş, günümüzde mevcut olan anlayışla tam bir uyum içerisinde, devletin gelir ve giderlerini incelemiş ve gerekirse bu konularda karar vermiştir. Önceki dönemlerde denetçiyi temsil eden "Naib" Osmanlı Devleti zamanında "Baki Kulu" olarak adlandırılmıştır.

Denetimin başı olarak "Başbaki Kulu" Osmanlı Devletinde en yüksek Kurul olan Divanı Hümayunun üyesidir.

Başbaki Kulluğu makamı esasen devlete borcu olup da vermeyenleri ve zimmetlerinde devlete ait mal bulunduran görevlileri denetlemek ve bu hususlarda karar vermekle yetkilidirler. O dönemde Başbaki Kulluğu sadece inceleme ve denetlemekle görevli değil aynı zamanda denetlediği insanları yargılayabilen bir müesseseydi. Başbaki Ağa Kulları Mahbesi adı verilen konakta yargılama sonucu ceza alanlar gözaltına alınarak cezalarının çekilmesi sağlanmaktaydı. Bu açıdan hem davayı açan, hem yargılayan hem de cezayı infaz eden bir kurum olarak Başbaki Kulluğu günümüz Sayıştayından çok daha fazla yaptırım kabiliyetine sahip bir nitelik arz etmektedir.

Osmanlı Devletinin Divanı Muhasebat'tan önceki denetim kurumu olan Başbaki Kulluğunun varlığını 250 yıldan fazla sürdürdüğü değerlendirilmiş ve 19. yüzyılın başlarında yerini daha çağdaş kurumlara bırakmıştır.



Sayıştayın kullandığı ilk bina, Maliye Nezareti Binası olarak bilinir. Babı Hümayunun sağ tarafında, Topkapı Sarayının birinci avlusunda yer alan bu bina Suru Sultanıye'ye dikine uzanmaktadır. Günümüzde var olmayan binaya ait tek görsel Gaspere Fossati' nin 1852' de hazırladığı albümde yer alan resimdir.

Divanı Muhasebat - SAYIŞTAY

1838 yılında Maliye Nezaretinin kurulması sonrasında vergi tahsilatında yaşanan sorunların çözülebilmesi, devletin gelir ve gider kalemlerinin ve mali konuların denetlenmesi için çeşitli meclis ve komisyonlar kurulmuştur.

Tanzimat'ın uygulanışını sağlamak amacıyla, merkezde mali konuları denetlemek ve karar verip, sonuca bağlamak üzere 1840 yılında Meclisi Muhasebei Maliye kurulmuştur.

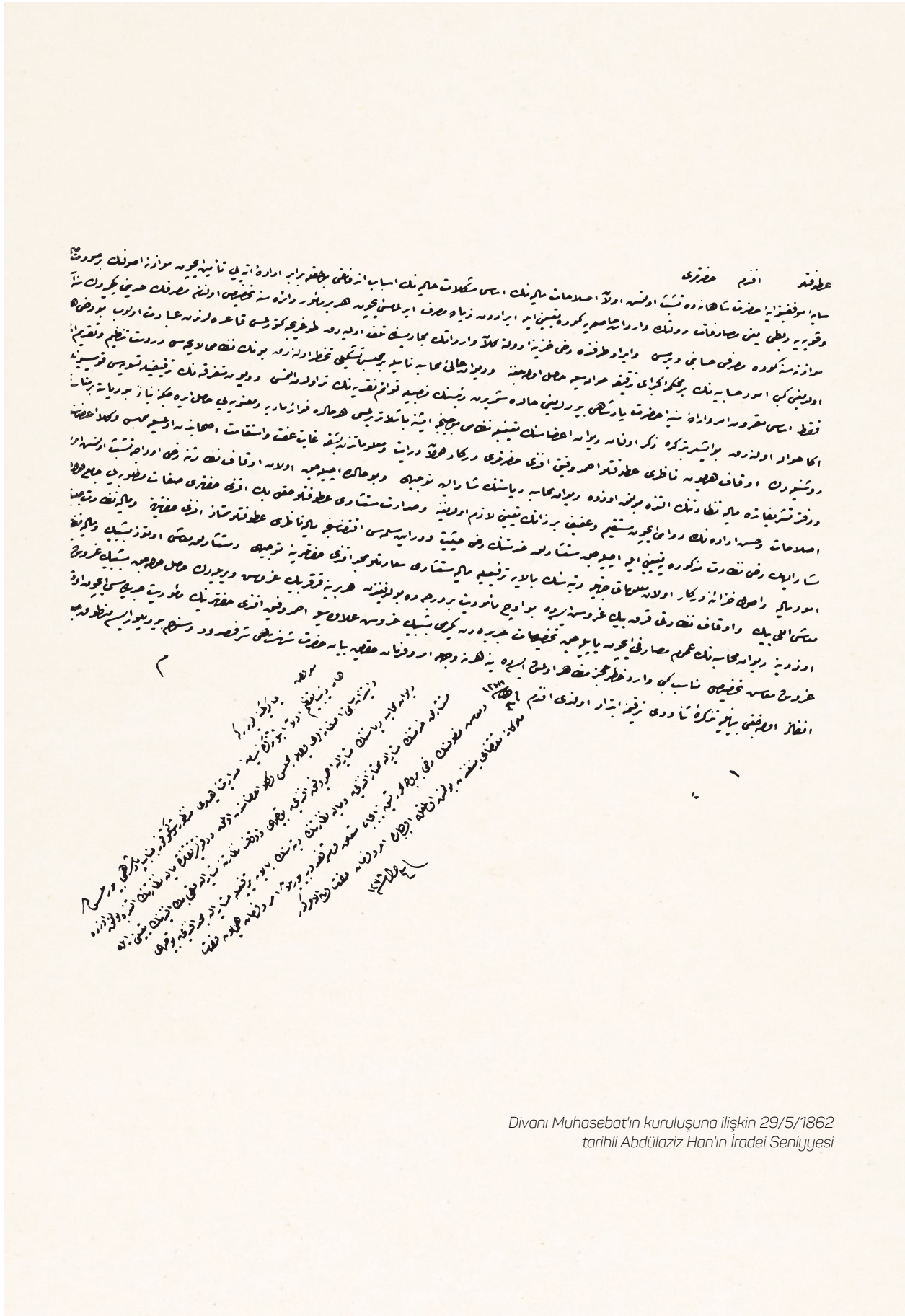
Meclisin asıl görevi; Tanzimat'ın uygulandığı bölgelerde vergilerin yeniden tespit edilmesi, tahsilatıyla ilgili problemleri ve bu konudaki yolsuzlukları ve anlaşmazlıkları yasal zemin çerçevesinde bir çözüme kavuşturmasıdır. Bunun yanı sıra bütçe hesaplarının kontrolü de bu meclise verilmiş olup Hazinei Hassanın dışında kalan nezaret ve dairelerin yıl içinde yaptıkları harcamaların kesin defterlerini incelemek de meclisin görevleri arasındadır. Meclisin kuruluş aşamasında görev ve yetki alanlarıyla ilgili tam ve kesin bir düzenleme olmadığından, kısa bir süre içinde "Meclisi Muhasebei Maliye" her türlü mali konu ve soruna el atmak durumunda kalmıştır. Mali işlerde istenilen verimin alınamaması ve kurulmuş olan meclisin ihtiyaçlara cevap verememesi üzerine mali düzenlemeleri gerçekleştirmek, bilhassa bütçe ile ilgili hesapları kontrol etmek ve bütçeyi hazırlamakla görevli Meclisi Muhasebe adında yeni bir meclis kurulmuştur. Mali istikrarın sağlanması, gelirlerin ve giderlerin kontrol altına alınarak güçlü bir kamu maliyesinin tesisi ve sürdürülmesi yönünde çalışmalar devam etmiş olup bu doğrultuda yapılan önemli girişimlerden biri de batıdaki gelişmelere paralel olarak, 1862 yılında Divanı Muhasebat adıyla Sayıştayın kurulması olmuştur.

Divanı Muhasebat kuruluş itibarıyla bağımsız olup başkan ve üyeleri padişah tarafından atanmakta ve istifa etmedikçe ya da kanunen müstafi sayılmadıkça görevlerine devam etmektedirler. Divanı Muhasebatın teşkilatı, mensuplarının hakları ve çalışma esasları kanunlarla düzenlenmiştir.



1876 Anayasası'nda yer alarak anayasal bir kuruluş haline gelen Sayıştay, Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtlarının ve diğer işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve giderlerin harcamadan önce vize edilmesi işlerini yerine getirmeye başlamıştır.

Kuruluşundan itibaren 105 yıl süreyle "Divanı Muhasebat" ismiyle faaliyet göstermiş olan kurumumuz, 1967 yılında yürürlüğe giren kanun sonrasında "Sayıştay" ismiyle faaliyet göstermektedir.



Divanı Muhasebat'ın kuruluşuna ilişkin 29/5/1862 tarihli Abdülaziz Han'ın İrade-i Seniyyesi

Atûfetlü Efendim Hazretleri,

Sâye-i muvaffakiyetoâye-i Hazret-i Şahanede teşebbüs olunmuş olan ıslâhât-ı mâliyenin esası müşkilât-ı mâliyenin esbâb-ı indifâını bulmakla beraber idâre-i âtiyeyi temin için muvâzene usûlünün bir sureti sahiha ve kaviyyeye rabtı yani masârifâtı devletin varidatı hâsıluya göre tayini ile irâddan ziyâde masraf edilmemesi için her bir memur dâiresine tahsis olunan masrafın haddini geçmeyerek sene âhîrinde muvâzenesine göre masrafı hesabını vermesi ve irâd tarafında dahi Hazine-i Devlete gelen varidatın mecârîsinde telef olmayarak doğruca getirilmesi kaidelerinden ibaret olup bu dahi her devlette olduğu gibi umûm hesâbiyenin bir Mahkeme-i Kübrây-ı Tetkik'e havalesiyle hâsıl olacağına ve Divân-ı Alî-i Muhâsebe nâmıyla bir Meclis Teşkilî tahattur olunarak bunun Nizâmı Lâyihası derdesti tanzîm ve takdîm olup fakat esası nakrûnu emir ve irâde-i seniyye-i Hazret-i Pâdişâhı buyurulduğu halde şimdiden reisnin nasbıyla kavâini uakdiyenin tedavülden alınması ve dünyunu müteferrikanın tetkikiyle tesviyesi komisyonları dahi ana Imvale olunarak bu işler bittikde zikr olunan Divân Azasının tayiniyle nizâmı mücebince işine başlattınması her halde fevâdi-i maddiye ve maneviyeyi hâsıl edeceğine binâen bu riyasete bir münâsib zat düşünülerek Evkafı Hümâyûn Nâzın Atûfetlü Ahmed Vefik Efendi Hazretleri derkâr olan dirâyet ve malûmâtından başka gâyet iffet ve istikamet ashabından olmasıyla Meclis-i Vükelâ azasından olmak ve Defter-i Teşrifâtta Maliye Nezâretinin altında bulunmak üzere Divân-ı Muhasebe Riyasetinin müşârünileyhe tevcihi ve bu halde açılacak olan Evkaf Nezaretine dahi oraca teşebbüs olunmuş olan ıslahât ve hüsnü idarenin devamı için müstakim ve afif bir zatın tayini lâzım olduğuna; ve Sadâret Müsteşarı Atûfetlü Hakkı Bey Efendi Hazretleri sıfatı matlûbeyi câui' bulunduğundan müşârünileyhin dahi Nezâret-i mezkûreye tayini ile açılacak müsteşârlık hizmetinin dahi haysiyyet ve dirâyet-i müsellemesi iktizâsınca Maliye Nâzırı Atûfetlü Mümtaz Efendi Hazretlerine ve Maliye Nezâret-i Celilesinin dahi unûru maliye ve ahvâli hazâine derkâr olan ma'lûmlâtı cihetiyle rütbesinin bâlâya terfi'yle Maliye Müsteşân Saadetlü Mecdi Efendi Hazretlerine tevcihi ve müsteşârlık maaşı otuzbeş bin ve Maliye Nezâreti maaşı elli bin ve Evkâf kuruluş verilerek hâsıl olacak beş bin kuruluş tasarruf üzerine Divân-ı Muhâsebe'nin umûm masârifi için yapılacak tahsisâtı cedîdeden yirmibeş bin kuruluş ilâvesiyle Ahmed Vefik efendi hazretlerinin memuriyeti cedîdesi için otuz bin kuruluş maaş tahsisi münâsib gibi vârid-i hatn acz müzahir olmuş ise de, yine her ne veçhile emr ü fermân- hakâik-ı beyân-ı Hazret-i Şehinşâhî şeref-sudûr ve sünûh buyurulur ise mantûk-u celili infaz olunacağı beyanıyla tezkire-i senâveri terkîmine ibtidâr olundu Efendim.

Fî Selhi Zilkade Sene 1278/29 Mayıs 1862.

“Mâruz-u Çâker-i Kemîneleridir ki,

Hâme-i zıb-i. tâzim olan iş bu tezkire-i sâmiye-i sadâret-penâhîleri manzûr-u şevketmevfûr-u Cenabı Pâdişâhı buyurulmuş ve istizân-ı sâmi-i âsâfârieleri veçhile Meclis-i Vükelâ azasından olmak ve Defter-i Teşrifâtta Maliye Nezâretinin altında bulunmak üzere Divân-ı Muhasebe Riyâsetinin müşârünileyh Ahmed vefik Efendiye tevcihi ve EvkafNezâretine rnüşârünileyh Hakkı Bey Efendinin tayini ile Müsteşârlık hizmetinin rnüşârünileyh Mümtâz Efendiye ve Maliye Nezâretinin rütbesinin bâlâya terfiyleMüşârünileyh Mecid Efendiye tevcihi ve maaş hususunun dahi ber vechi muharrer tesviye icabı müteallik ve şeref-sudûr buyurulan emr ü fermânı hümâyûn-u Hazret-i Mülûkâne muktezây-ı münîftnden bulunmuş olmakla ol bâbda emr ü fermân Hazreti men lelüül emrindir.

Fî Selhi Zilkade Sene 1278/29 Mayıs 1862.

Cumhuriyet Dönemi

Cumhuriyetin kurulması ile birlikte, devletin temel organlarından biri olan Divanı Muhasebata, 1924 Anayasasında ve müteakip anayasalarda da yer verilerek Kurumumuzun anayasal kuruluş hüviyeti korunmuştur. Divanı Muhasebat 1934 yılına kadar faaliyetlerini Osmanlı Devleti döneminde cari olan mevzuat çerçevesinde yürütmüştür. 1934 yılında yürürlüğe konulan 2514 sayılı Divanı Muhasebat Kanunu ile Sayıştay yeni mevzuatına kavuşmuştur. Osmanlı döneminden itibaren Divanı Muhasebat iken, 1967 yılında yürürlüğe giren 832 sayılı Kanun ile Kurumumuzun adı "Sayıştay" olarak değiştirilmiştir.

Gelişen ve değişen şartlar çerçevesinde, II. Dünya Savaşı sonrası dönemde Sayıştayların denetimlerinin yanı sıra, yeni bir denetim türü olarak performans denetimleri ortaya çıkmıştır. Bu çerçevede, 1996 yılında Sayıştaya performans denetimi yetkisi verilmiştir.

2003 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile fon uygulamasına son verilmiş, devletin tüm gelir ve giderleri ile borçları tamamen bütçe kapsamına alınarak yasama denetiminden geçmesi öngörülmüştür. 2010 yılında kabul edilen 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile kamu kaynağı kullanılan tüm faaliyetler Sayıştayın denetim kapsamına alınmıştır.

Diğer taraftan, 1938 yılından itibaren kamu iktisadi teşebbüslerini denetleyen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu aynı Kanunla Sayıştay bünyesine dahil edilerek, dış denetimde ikili yapıya son verilmiştir.

Tarihteki Türk devletlerinden; Karahanlılar, Gazneliler ve Selçuklularda denetim kurumu olan Divanı İşraftan bu yana gelen tarihi birikimini dünya ile paylaşmak ve çağdaş dünya ile uyumlu olarak kendisini sürekli geliştirmek için uluslararası işbirliğine büyük önem veren Sayıştay, Uluslararası Sayıştaylar Organizasyonu - INTOSAI, Asya Sayıştaylar Teşkilatı - ASOSAI, Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı - EUROSAI ve Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Teşkilatı - ECOSAI'nin aktif bir üyesidir.

Sayıştay, alanında küresel bir aktör olma yolunda önemli mesafeler almıştır. Bu çerçevede EUROSAI'nin 2017 - 2020 dönemi için Yönetim Kurulu Başkanlığına seçilmiştir. Aynı şekilde 2016-2019 döneminde ECOSAI'nin yönetim kurulu başkanlığı görevini başarıyla yürütmüş ve bu görevi Sayıştayımız ev sahipliğinde 22.10.2019 tarihinde İstanbul'da düzenlenen IIX. ECOSAI Genel Kurulunda yeni seçilen Kazakistan Sayıştayına devretmiştir.

Sayıştay, ASOSAI'nin 2015 - 2018 dönemi yönetim kurulu üyeliği görevini başarıyla tamamlamış olup 2016-2021 dönem için denetim kurulu üyeliğine seçilmiştir. Diğer taraftan son yıllarda çok sayıda uluslararası etkinlikte aktif katılımcı ve ev sahibi olarak önemli roller üstlenmiştir. Kuruluş yıllarından itibaren sağlıklı işleyen bir kamu yönetim sisteminin ve güçlü bir kamu maliyesinin inşasında önemli görevler üstlenen Sayıştay, Türkiye Büyük Millet Meclisi adına üstlendiği denetim görevi ve yargı fonksiyonu ile günümüzde de Anayasal sistemimizin en temel ve en saygın kurumlarından birisidir.

Türk Devletlerinde Mali Denetim Kurumları

Karahanlılar
Divanı İşraf (840-1211)



Gazneliler
Divanı İşraf (963-1187)



Büyük Selçuklu Devleti
Divanı İşraf (1040-1308)



Osmanlı Devleti
Başbaki Kulluğu (1838'e kadar)



Osmanlı Devleti
Meclis-i Muhasebei Maliye
Zimemat Meclisi Meclisi
Muhasebe (1839-1862)



Osmanlı Devleti
Divanı Muhasebat
(1862 - 1922)



Türkiye Cumhuriyeti
Divanı Muhasebat (1923 - 1967)



Türkiye Cumhuriyeti
Sayıştay (1967-)





DİVANI İŞRAF MİNYATÜRÜ

MİNYATÜRÜN TASARIMI / KONUSU

Sayıştayın köklerinin dayandığı ve tasarımın etrafını çevreleyen cetvelde kûfi istifle yazılmış olan DİVANI İŞRAF kurumunu konu almaktadır. Divanı İşraf; Karahanlılar, Gazneliler ve Selçuklular döneminin denetim kurumudur. Eser Sayıştayın üzerinde yükseldiği değerlerin ve ilkelerin evrenselliğini vurgulamak açısından dünya haritası üzerinde kurgulanmıştır. Harita yıldızlarla dolu uzay boşluğu ile çevrenmek suretiyle konu zamandan arındırılmış ve sürekliliğini vurgulamak amacıyla sonsuzluk algısı oluşturulmuştur. Eserde kullanılan figürler ve diğer unsurlar dönemlerine uygun olarak çizilmiş ancak günümüzden geçmişe bakış açısını vermesi bakımından haritada modern ve güncel bir çizim tercih edilmiştir. Haritanın üst kısmında günümüzde Kırgızistan sınırları içinde yer alan Issık Gölü yer almıştır. Bölge, gerek sonraki Türk devletlerine kaynak olması, gerekse Divanı İşrafın denetim kurumu olduğu ilk Türk devleti olan Karahanlılar için önem taşımaktadır. Issık Gölü'ne bağlanan 16 ırmaktan her biri sembolik olarak bir Türk devletini temsil etmektedir. Harita üzerinde ipek yolu başta olmak üzere ticaret yolları ve araçları ile bilim ve teknik gelişmeleri vurgulayan çizimlere yer verilmiştir. Divanı İşraf kurumunun ortaklığının yanı sıra minyatüre konu üç devleti ve bunların sosyal ve kültürel benzerliklerini ve etkileşimlerini vurgulamak amacıyla harita üzerinde bunları temsilen üç yuvarlak form iç içe geçirilmiş olarak çizilmiştir.



SELÇUKLULAR DÖNEMİ (1040-1308)

Soldaki daire Selçuklular dönemini temsil eder. Merkezde biri Divanı İşraf olmak üzere, o dönemde en önemli beş divanı temsil eden organizasyon sistematığına yer verilmiştir. O dönemde Bakanlar Kurulu görevini yapan Divanı Bozork üstte ve ona başkanlık eden meşhur Selçuklu veziri Nizamül Mülk heyetin ortasındadır. Dönemin meşhur ilim adamı Ömer Hayyam, yanında astronomi aletleriyle birlikte ve elinde pergel ile çizim yapmaktadır. Alt kısımda yer alan formda ise sorumlular Divanı İşraf görevlerine açıklama yapmaktadır.

KARAHANLILAR DÖNEMİ (840-1211)

Merkezdeki daire, Divanı İşrafı ilk kez kullanan Karahanlı dönemini temsil eder. Pusula şeklinde çizilmek suretiyle öncülüğünü ve diğer devletlere yol göstericiliği vurgulanmıştır. Dairenin içinde Karahanlı hanedan sülalesinden Divanı Lugatit Türk'ün yazarı Kaşgarlı Mahmud'un dünyaca ünlü dünya haritası yer almıştır. Bu haritanın merkezinde Karahanlıların başkenti Balasagun yer almaktadır. Pusulanın yön oku, Türk dünyasının en büyük Edip, şair ve devlet adamı olan Yusuf Has Hacib'in "bilgelğin rehberi" anlamına gelen Kutadgu Bilig kitabını göstermektedir. Merkez Dairenin alt kısımda kaynak birlikteliğini göstermesi açısından üç devletin bayrak sembolleri çizilmiştir.

GAZNELİLER DÖNEMİ (963-1187)

Sağdaki daire Gaznelileri temsil eder, iç kısımda dönemin devlet haritası, etrafında ise sırasıyla Gazneli Mahmut ve huzurunda dönemin iki aliminin tartışması tasvir edilmiştir. Alt kısımda ise Divanı İşraf üyeleri çalışma halinde çizilmiştir. Yuvarlağın dış kısmı dönemin mimari unsurları ve Gazneli Mahmut'un Hint seferlerini sembolize eden filler, atlar ve askerlerle çevrilmiştir.

Dairelerin çevresinde yer alan ve o dönemi temsil eden mimari eserler:

1. İsfahan Mescidi
2. Nizamiye Medresesi
3. Sivas Gök Medrese
4. Karatay Medresesi
5. Sultan Han
6. Radkan Kümbeti
7. Emir Bayındır Türbesi
8. Sultan Sencer Türbesi

1. Özkend Minaresi
2. Buhara Kalan Camisi Minaresi
3. Ribatı Melik Kervansarayı
4. Ayşe Bibi Türbesi

1. Sultan Mesut Minaresi
2. Behremşah Minaresi
3. Gazneli Mahmut Döneminde Kullanılan Afganistan Gazne'deki Başkent
4. Aslan Cazip Türbesi
5. Ribatı Mahi Kervansarayı
6. Cam Minare

2. FİZİKİ YAPI

Kurumumuz, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m² kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca ODTÜ ve Gölbaşı'nda arşiv alanına sahiptir.

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 687 lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 55 aracımız bulunmaktadır.

3. TEŞKİLAT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organları ile denetim ve yönetim birimlerinden oluşmaktadır.

Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

Sayıştay Başkanı üyeler arasından iki başkan yardımcısı görevlendirir. Bunlardan biri denetim diğeri ise yönetim görevlerini yürütür.

Denetimden sorumlu Başkan Yardımcısı, denetim programının hazırlanması, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, raporlanması ve gözden geçirilmesine ilişkin koordinasyon işlerinden sorumludur. Bu görevlerin yerine getirilmesinde yardımcı olmak üzere beş bölüm başkanı görevlendirilir.

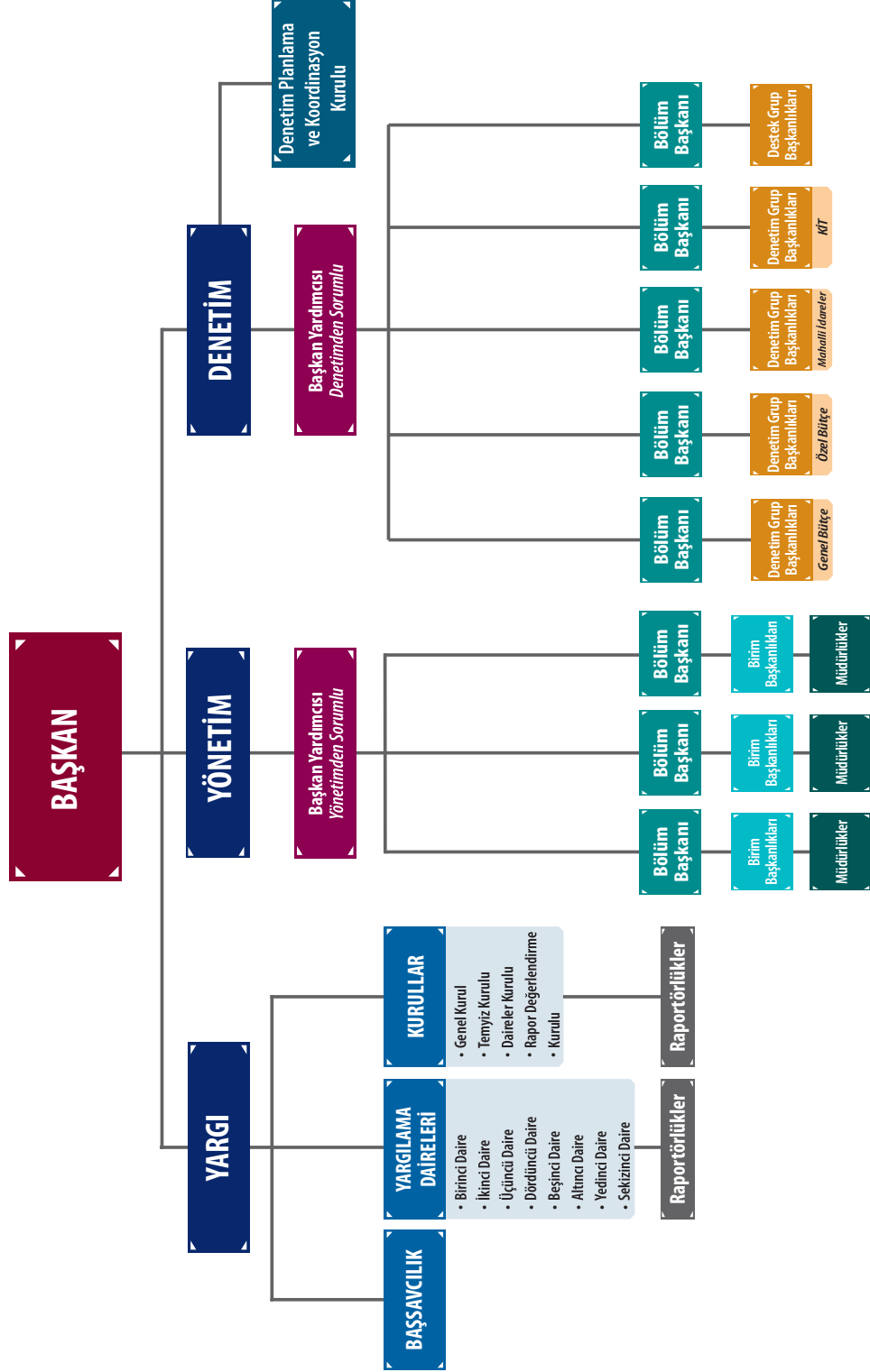
Yargı ve karar organları; yargılama daireleri, Genel Kurul, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu ve Başsavcılıktır.

Denetim ve denetim destek grupları da bölüm başkanlarına bağlı olarak çalışırlar. Denetim grupları bütçe türlerine göre oluşturulmaktadır. Denetim destek grupları denetim faaliyetlerine yardımcı olacak işleri yürütür.

Yönetimden sorumlu Başkan Yardımcısı ise Başkan adına Sayıştayın yönetim işlerini yürütür. Yönetimden sorumlu başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere üç bölüm başkanı görevlendirilir.

Yönetime ilişkin görevler memurlar, sözleşmeli personel ve sürekli işçiler tarafından yürütülür.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



4. BİLGİ ve TEKNOLOJİ KAYNAKLARI

Bilgi işlem; gelişen teknolojilerden etkin ve güvenli bir şekilde yararlanarak, kurumsal fonksiyonları ve yönetsel ihtiyaçları karşılama vizyonuyla hareket etmektedir.

4.1. Bilişim Altyapısı

Kurumumuzun genişleyen denetim alanı ve sürekli artış gösteren veri büyüklükleri; bilgiyi üretme, saklama, işleme, raporlama ve karar alma süreçlerinde bilişim teknolojilerinden yararlanma gereğini beraberinde getirmektedir. Bu amaçla Kurumumuz denetim, yargı ve yönetimin her aşamasında bilişim teknolojilerini kullanmak ve etkinliğini arttırmak için çalışmalarını sürdürmektedir.

Sunulan hizmetlerin kolay erişebilir olması, uluslararası standartlara uygunlaştırılması, kalite ölçütlerinin belirlenmesi, hizmet veren personelin alanında yetiştirilerek yetkinlik testlerinin yapılması ve son kullanıcı memnuniyetinin esas alınması temel prensipler olarak kabul edilmiştir.

Kurumun tüm faaliyetlerindeki süreçlerin yönetimi ve denetimi için bilgiler merkezileştirilerek birimler arası etkin, güvenli ve otomatikleştirilmiş süreçlerin kolaylıkla çalıştırılabileceği alt yapı oluşturulmuş olup geliştirilmeye devam edilmektedir.



4.2. İş Zekası ve Veri Analiz Projesi

Veri Analiz Grubu tarafından hazırlanan statik analizlerin denetçiler tarafından kullanılmasına ve denetimde kullanacakları verileri dinamik olarak da analiz etmelerine yardımcı olmak üzere İş Zekası ve Veri Analiz Sistemi (VERA) oluşturulmuştur.

VERA'da denetçiler yetkilendirildikleri kurumlar için önceden tasarlanmış olan statik analizlere doğrudan erişim sağlayabilmektedir.

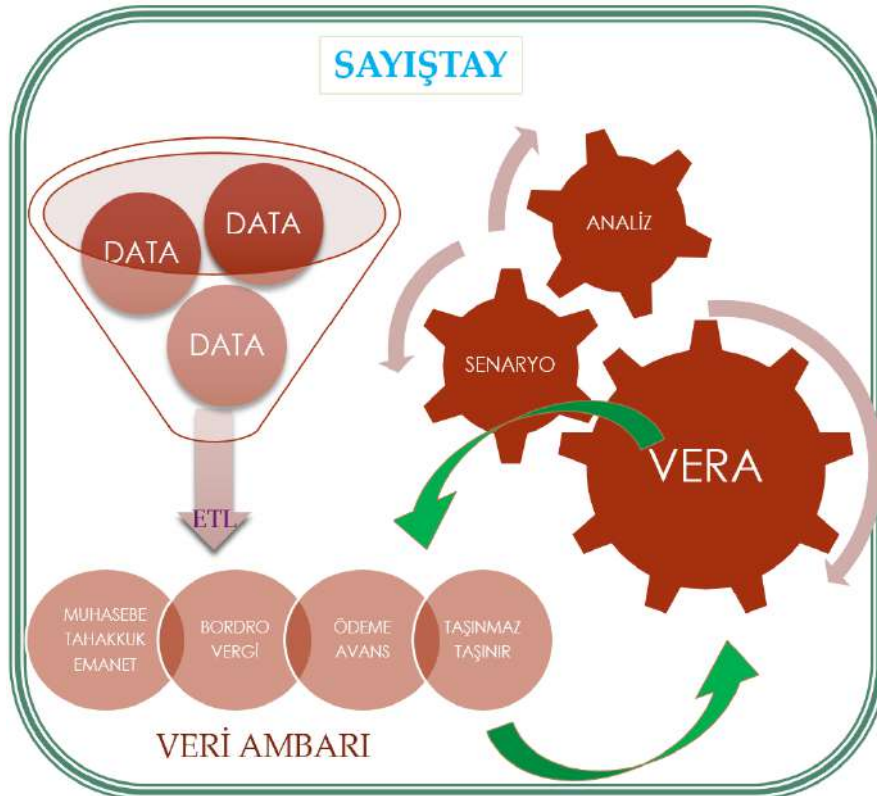
VERA'ya aşağıdaki kaynaklardan bilgi akışı sağlanmaktadır.

- Birleşik Veri Aktarım Sistemi (BİVAS) mahalli idarelerden, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden, sosyal güvenlik kurumlarından, kamu işletmelerinden, KİT'lerden ve diğer kamu idarelerine bağlı şirketlerden denetime esas verilerin alınmasını sağlayan web tabanlı uygulaması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden elektronik ortamda alınan "Bordro", "Döner Sermaye", "Mali İstatistik", "Muhasebe", "Ödeme", "Bütçe", "Ödenek", "Emanet", "Tahsilat", "Tahakkuk", "Teminat Mektubu" verileri,
- Gelir İdaresi Başkanlığından gelen muhasebe verileri,
- İçişleri Bakanlığında alınan Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) muhasebe verileri,
- Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünden alınan bilgiler,
- ÖSYM'den bordro verilerine esas dil puanları,
- Sağlık Bakanlığında Engelli/Evde Bakıma Muhtaç kişilere ilişkin rapor bilgileri.

VERA geliştirme çalışmaları devam etmekte olup yeni veri setleri ile birlikte tanımlanan yeni analizler sisteme dahil edilmektedir.

Kurumumuzun bünyesinde kullanılmakta olan veri tabanları erişim ve bilgi güvenliğini sağlamak amacıyla "Veri Tabanı Güvenlik Duvarı" kullanılmaya başlanmıştır.



4.3. Kurum Verilerinin Aktarılması

Belediye Verileri Aktarım Sistemi (BVAS) kurulmuş olup aktarım sistemi uygulamasında; yüklenecek dosya ve veri türüne göre, dinamik ve akıllı kontroller geliştirilerek, dosya içeriğindeki verilerin belirtilen usul ve esaslara uygun olup olmadığına yönelik ön kontrol özellikleri uygulamaya alınmıştır.

Ayrıca; BVAS sistemine verilerin aktarılmasına ilişkin olarak Kurum kapsamının genişletilerek sadece mahalli idarelerden değil, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden, sosyal güvenlik kurumlarından, kamu işletmelerinden, KİT'lerden ve diğer kamu idarelerine bağlı şirketlerden de denetime esas verilerin bu sistem aracılığıyla elektronik ortamda alınabilmesi yönündeki geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

4.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları

Yazılım altyapısının tekilleştirilmesi ve yazılım geliştirme süreçlerinin hızlı ve yönetilebilir olması; yetki yönetiminin tek merkezden yapılabilmesi için altyapı güncelleme çalışmaları devam etmektedir.

Yargı Yönetim Sistemi

Yargılama süreç analizleri tamamlanmakla birlikte yeni Yargı Yönetim Sistemi hazırlanmakta olup 2021'in ilk çeyreğinde devreye alınması planlanmaktadır.

Kamu İşletmeleri Denetim Yönetim Modülü

Kamu İşletmesi denetim planlamasının ve sonuçlarının kaydedilmesi, geçmiş dönem denetimleriyle ilgili raporların hazırlanması, geçmiş yıllara ilişkin denetim sonuçlarıyla ilgili istatistik ve raporlara hızlı erişim sağlanması, konsolide edilmiş raporların oluşturulması amaçlarıyla Kamu İşletmeleri Denetim Yönetim Modülü hazırlanmakta olup 2021 yılında devreye alınması planlanmaktadır.



Personel Yönetim, Eğitim Yönetim ve Sosyal Tesis Bilgi Sistemleri

Kolay yönetilebilir, entegre ve güncel ihtiyaçları karşılayacak Personel Yönetim, Eğitim Yönetim ve Sosyal Tesis Bilgi Sistemlerinin geliştirme çalışmaları tamamlanmış olup birimlerin planlamaları doğrultusunda pilot ya da canlı kullanıma açılmaya başlanılmıştır.

Kamu İdareleri ve Saymanlık Tanımlama Modülü

Denetim ve yargı süreçlerinde yer alan sistemlerin iletişimini sağlamak üzere planlanan Kamu İdareleri ve Saymanlık Tanımlama Modülü'nün altyapı çalışmaları tamamlanmış olup entegrasyon çalışmalarına başlanılmıştır.

Kurullarda oylama ve karar alma süreçlerinde kullanılmak üzere sistem altyapısında yazılım geliştirilmiştir.

İnfaz Takip Sistemi

Başsavcılık tarafından yürütülen hizmetlerin yönetimi amacıyla İnfaz Takip Sistemi kullanılmaktadır. Söz konusu sistem, yargı, ilam ve temyiz modülleriyle entegre çalışmakta olup ilamların infazlarına ilişkin takibin yapılabilmesini, muhatap kurumların elektronik ortamda ilamlarını görüntüleyip bunlara ilişkin tahsilat beyanlarını gönderebilmesi sağlanmaktadır. İnfaz Takip Sisteminin geliştirilmekte olan Yargı Yönetim Sistemine entegrasyonu için çalışmalara başlanılmıştır.

Elektronik Belge Yönetim Sistemi

Elektronik Belge Yönetim Sisteminin resmi yazışma usul ve esaslarına uygun olarak çalışması sağlanmış, Ulusal Elektronik Tebligat Sistemi (UETS) desteği sisteme eklenmiştir. Elektronik arşiv altyapısı hazır olup komisyon çalışmaları devam etmektedir.

Kurum ihtiyaçlarının gelişimle birlikte değişmesi, kanun, kanun hükmünde kararname, yönetmelik, yönergeler vb. kapsamında değişimler karşısında ortaya çıkan yazılım ve yazılım altyapısının güncelleme, ekleme ve destek hizmetleri çalışmaları yapılmış olup geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

Hızlı, güvenli ve yönetilebilir olması için Kurumumuza ait web sitelerinin altyapısı yenilenmiş olup görsel tasarım çalışmalarına devam edilmektedir.

Ayrıca kurum personelinin bilişim sistemleri ile ilgili sorularının ve problemlerinin etkin ve hızlı bir şekilde çözümü için çağrı merkezimiz hizmet vermektedir.

4.8. Denetim Yönetim Programı (SayCAP)



Denetim yönetimi programı olarak kullanılan SayCAP, denetim süreçlerinin uluslararası standartlara ve denetim rehberlerine uygun olarak planlanması, yürütülmesi, belgelenmesi ve yönetimini güvence altına almaktadır. SayCAP, denetçilere uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin yönetimi ve raporlanmasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme, onaylama, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiştir. Değişen raporlama ihtiyaçları dikkate alınarak uluslararası denetim standartları ve denetim rehberlerindeki değişiklikler ile Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararları doğrultusunda Denetim Yönetim Programı SayCAP sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir.



4.9. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı

6 Temmuz 2019 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan Bilgi Güvenliği genelgesinde "Kamu kurum ve kuruluşlarına ait veriler, kurumların kendi özel sistemleri veya kurum kontrolündeki yerli hizmet sağlayıcılar hariç bulut depolama hizmetlerinde saklanmayacaktır." kararı uyarınca Kurumumuzun sistem altyapısında SayDrive devreye alınmıştır. Bu yazılımla konumdan bağımsız olarak mobil cihazlar veya bilgisayarlardan kurumsal dosyalara erişim ve kurumlar arası dosyaların güvenli olarak paylaşılması sağlanmıştır. Kurumsal dosya sunucusundaki dosyaların denetim gruplarının kontrolünde SayDrive'a aktarılması devam etmektedir.

4.10. Kurumsal Video Konferans (Bizbize-Sayıştay) Yazılımı

Covid-19 Pandemisi nedeniyle kurumlar uzaktan çalışma modeline geçmek zorunda kalmışlardır. Pandemi önlemleri nedeniyle geniş katımlı toplantılar gerçekleştirilememiştir. Salgın nedeniyle yapılamayan yüz yüze görüşme ve toplantıların yerine Video Konferans çözümleri ile kurumlar bu ihtiyacı karşılamaya çalışmışlardır.

Bu bağlamda Mart 2020'de Kurum bünyesinde Microsoft SKYPE yazılımı ilk etapta ivedi olarak devreye alınmıştır. Sonraki aşamada ASELSAN iştiraki tarafından geliştirilen yerli video konferans/webinar uygulaması BizBize-Sayıştay yazılımı Kasım 2020'de sisteme entegre edilmiş olup geliştirme çalışmaları devam etmektedir. Uçtan uca şifreleme ve SSL sertifikası ile güvenliği maksimum seviyede tutması, stratejik ve kritik alanlardaki görüntülü iletişimin güvenli şekilde gerçekleştirilmesi bu yazılım ile sağlanmıştır.

4.11. Ağ Yapısı ve Donanımlar

Kurumumuzun ağ alt yapısı katmanlı bir yapıya sahip olup Kurum sistem ve sunucuları daha kontrollü ve güvenli katmanda konumlandırılmıştır. Tüm ağ ve sistemler "Ağ Takip" yazılımları ile kontrol edilmekte ve Kurum ağına girişlerin güvenliği "Ağ Erişim Kontrol" cihazları ile sağlanmaktadır. Ayrıca mevcut kablosuz ağ altyapısında ekonomik ve teknik ömrünü tamamlamış cihazların yerine yeni cihazlar alınarak iyileştirme yapılmıştır.

Kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri

	2019	2020
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1682	1739
Dizüstü Bilgisayar	1348	1095
Tablet	170	173
Telefon	1871	2006
Yazıcı	447	142
Fotokopi Makinesi	37	37
Faks Cihazı	22	22
Baskı Makinesi	6	6
Projeksiyon Cihazı	78	101
Veri Tabanı Sunucusu	6 Sanal Sunucu	6 Sanal Sunucu
Mail Sunucusu	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Dosya Sunucusu	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Doküman Yönetim Sistemi	4 Sanal Sunucu	9 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu

4.12. Kütüphane

Kütüphanemiz mensuplarımızın yanı sıra Kurum dışından gelen denetçilerin de eğitim ve araştırma çalışmalarına katkı sağlamakta, her tür ve ortamdaki bilgi ve belge ihtiyacını karşılayarak ulusal ve uluslararası ölçekte bilgi birikimi, kullanımı ve transferine destek olmaktadır. Özellikle muhasebe ve denetim konusundaki yerli ve yabancı kaynakları ile son yıllarda konusunda "Referans Kütüphane" olma özelliğini taşımaktadır.

Temel konusu muhasebe ve denetim olan kütüphanemizin koleksiyonunda; hukuk, ekonomi, maliye, işletme, uluslararası ilişkiler, yönetim vs. ile ilgili disiplinlere ait bilgi kaynakları bulunmaktadır.

Kütüphane koleksiyonumuzda WTürkçe ve yabancı basılı kitapların yanında dergiler, tezler ve DVD-VCD'ler olarak 28.724 bilgi kaynağı bulunmaktadır.

Üniversite kütüphanelerinin mensuplarımız tarafından kullanılabilmesi veya Sayıştay kütüphanesinin diğer denetçilerin istifadesine sunulması amacıyla bazı üniversitelerle Başkanlığımız arasında kütüphaneler arası işbirliği protokolü yapılmıştır.



4.13. Yayınlar

4.13.1 Sayıştay Dergisi

Sayıştay Dergisi, "Divanı Muhasebat Mecmuası" adıyla 1924 yılında yayımlanmaya başlanmıştır. Sayıştay Dergisi, bilimsel kriterlere uygunluğunu güvence altına almak ve yayıncılık alanındaki gelişen koşullara uyumunu sağlayabilmek amacıyla, 2010 yılından itibaren "Ulusal Hakemli Dergi" olarak üçer aylık dönemler halinde yayınlanmaktadır. Dergi, EBSCOhost, TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı ve ASOS indekslerinde taranmaktadır.

Dergimizde denetim, yönetim ve hukuk başta olmak üzere, sosyal bilimler alanındaki mesleki ve akademik çalışmalara yer verilmektedir. Dergimizin temel amacı; denetim literatürünün geliştirilmesine öncülük etmek, Sayıştay denetimi ve yargısı alanındaki teorik çalışmaları, uygulamaya ilişkin güncel gelişmeleri ve dünyadaki deneyimleri paylaşmak, kamu yönetiminin ve özellikle kamu mali yönetim sisteminin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme ve uygulamaları değerlendirerek, farklı bakış açlarına, önerilere ve analizlere imkan sağlayarak katkıda bulunmaktadır.

Mensuplarımızın, akademisyenlerin ve kamu kurumlarımızın yönetici ve uzmanlarının çalışmalarının ağırlıklı olarak yer aldığı Dergimizde denetim dünyasındaki gelişmeleri konu alan haberlere ve Sayıştay Kararlarına da yer verilmektedir.



4.13.2 Kitaplar

Kurumumuzca son dönemde basılan kitaplardan bazılarına aşağıda yer verilmiştir:

Orta Doğu Muhasebe Tarihi

Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ koordinatörlüğünde yedi ayrı ekip tarafından hazırlanan kitabın amacı; Orta Doğu muhasebe tarihinin beş bin yıllık süreci hakkında bilgi vermektir. Eserde Eski Mısır'dan başlayıp, Mezopotamya'ya, oradan İran'a ve Anadolu'ya uzanan bir coğrafyada yaşamış medeniyetlerin, dünyanın geleceğine bıraktıkları kültürel miras anlatılmaktadır. Kitapta ayrıca çağdaş muhasebe kültürünün birkaç unsuru da ele alınarak, Orta Doğu ülkelerinin yakın geçmişi ortaya konulmaya çalışılmıştır.

Sözkonusu kitap üç cilt halinde Türkçe ve İngilizce olarak basılmıştır.

Birinci Cilt

Eski Mısır, Anadolu Mezopotamya Arasındaki Ticaretin Hesaplaşma Kayıtları, Batı Anadolu'da Metal Para Kültürü, Doğu Roma Kültürü.

İkinci Cilt

İslami Dönem: Abbasiler, İlhanlılar, Selçuklular ve Osmanlı Devleti Dönemi.

Üçüncü Cilt

Tanzimattan Cumhuriyete Kayıt Kültürü, XX. Yüzyıl Başlarında Ortadoğu Ülkelerinde Muhasebe.



Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Yapısı ve Mali Performans



Sayıştay Uzman Denetçisi Dr. Sinem YALÇIN tarafından hazırlanan bu kitabın amacı, iyi yönetişimin kilit unsurlarından biri olan mali şeffaflığın mali performans üzerindeki etkisini, 85 ülkenin 2007-2012 dönemine ait verilerini kullanarak analiz etmektir. Mali şeffaflığın, bütçe sürecinin şeffaflığının sağlanması anlamına geldiği göz önünde bulundurulduğunda, çalışmada ayrıca bütçe sürecinin son aşaması olan ve bütçe uygulamasının denetimini yapan yüksek denetim kurumlarının bağımsızlıklarının ve örgüt yapılarındaki farklılıkların mali performans üzerindeki etkisi de panel veri yöntemiyle incelenmektedir.

Sayıştay Hesap Yargısı

Sayıştay Üyesi Dr. Mehmet AKSOY, Uzman Denetçi Bülent GEÇGEL ve Uzman Denetçi Yusuf ÖZ tarafından hazırlanan bu kitabın amacı; Sayıştayın yargılama faaliyetinin konusu, kararlarının niteliği ve örgütlenmesinin dikkate alınarak, ayrı bir yargı kolu olan hesap yargısı olarak tanınması, kendine özgü bir usul kanununun çıkarılması ve bu yargı kolu ile diğer yargı kolları arasında çıkacak görev ve hüküm uyumsuzluklarının çözümlenme biçiminin açıklığa kavuşturulması gereğini ortaya koymaktır.



Etik ve Etik Kurallar



Doç. Dr. Tuğba UÇMA UYSAL, Dr. YMM. Masum TÜRKER ve Prof. Dr. Ganite KURT tarafından hazırlanan bu kitabın amacı; bağımsız denetim faaliyetlerini yürüten bağımlı ya da serbest çalışan tüm meslek mensuplarına yönelik olarak Muhasebe Meslek Mensupları İçin Uluslararası Etik Standartlar Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan etik kurallara ilişkin açıklamalarda bulunmak ve böylelikle etik kuralların meslek mensupları tarafından daha anlaşılır hale gelmesini sağlayarak uygulama kolaylığı sunmaktır.

5. İNSAN KAYNAKLARI

İnsan kaynaklarımız; meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar ile yönetim mensuplarından oluşmaktadır.

Meslek mensupları; Sayıştay Başkanı, daire başkanları ve üyeler ile denetçilerdir. Sayıştay Başkanı, 6085 sayılı Kanun'a göre TBMM Genel Kurulu tarafından seçilmektedir.

Daire başkanları, üyeler arasından Genel Kurul tarafından seçilmektedir. Sayıştay Başkanı tarafından üyeler arasından görevlendirilen başkan yardımcıları da daire başkanı statüsündedir.

Üyeler, 6085 sayılı Kanun'a göre Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilmektedir.

Denetçiler, hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri veya öğrenim itibarıyla bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından onanmış yurt içinde veya yurt dışındaki

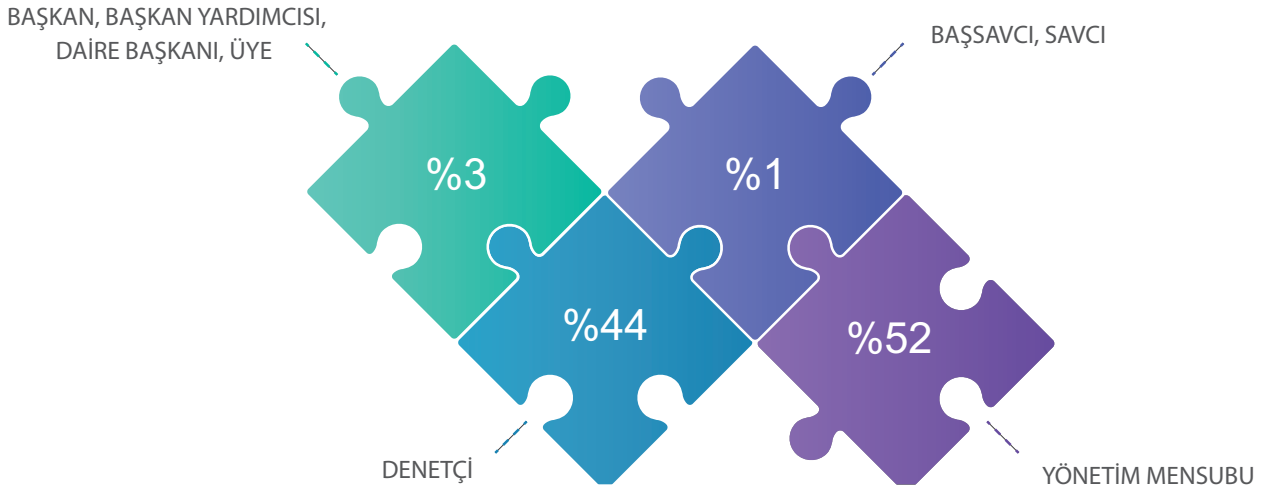
en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından, ÖSYM tarafından yapılan eleme sınavı ve yazılı sınav ile Sayıştay tarafından yapılan mülakat sınavı sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Sayıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanı kararıyla, Sayıştay Savcıları ise Cumhurbaşkanı onayı ile atanmaktadır.

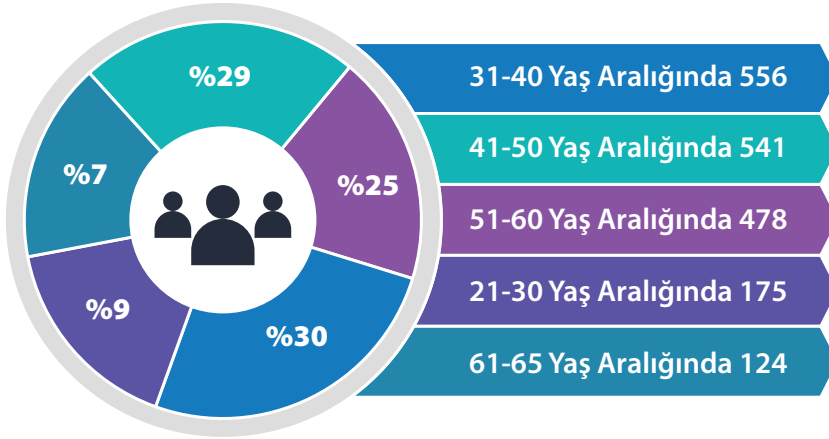
Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Genel Olarak Mensupların Dağılımı

Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 46 Üye, Başsavcı, 12 Savcı, 830 Denetçi, 520 Yönetim Mensubu, 34 Sözleşmeli Personel ve 420 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 1.874 personel görev yapmaktadır.

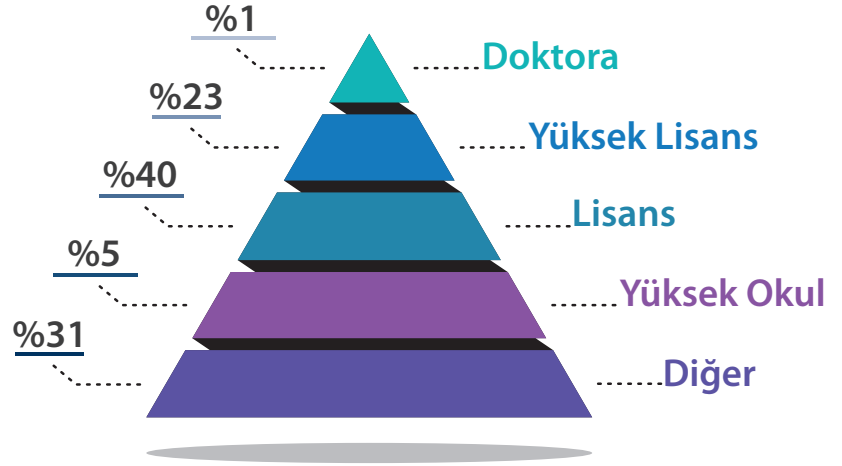


Mensupların Yaşlara Göre Dağılımı

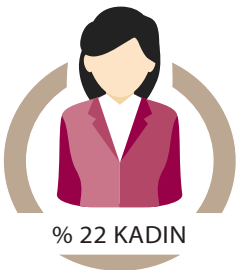


Mensupların Eğitim Durumuna Göre Dağılımı

Personelinin 27'sinin doktora derecesi bulunmakta olup 434'ü yüksek lisans, 749'u lisans ve 92'si yüksek okul ve 572'si lise ve ortaokul mezundur.

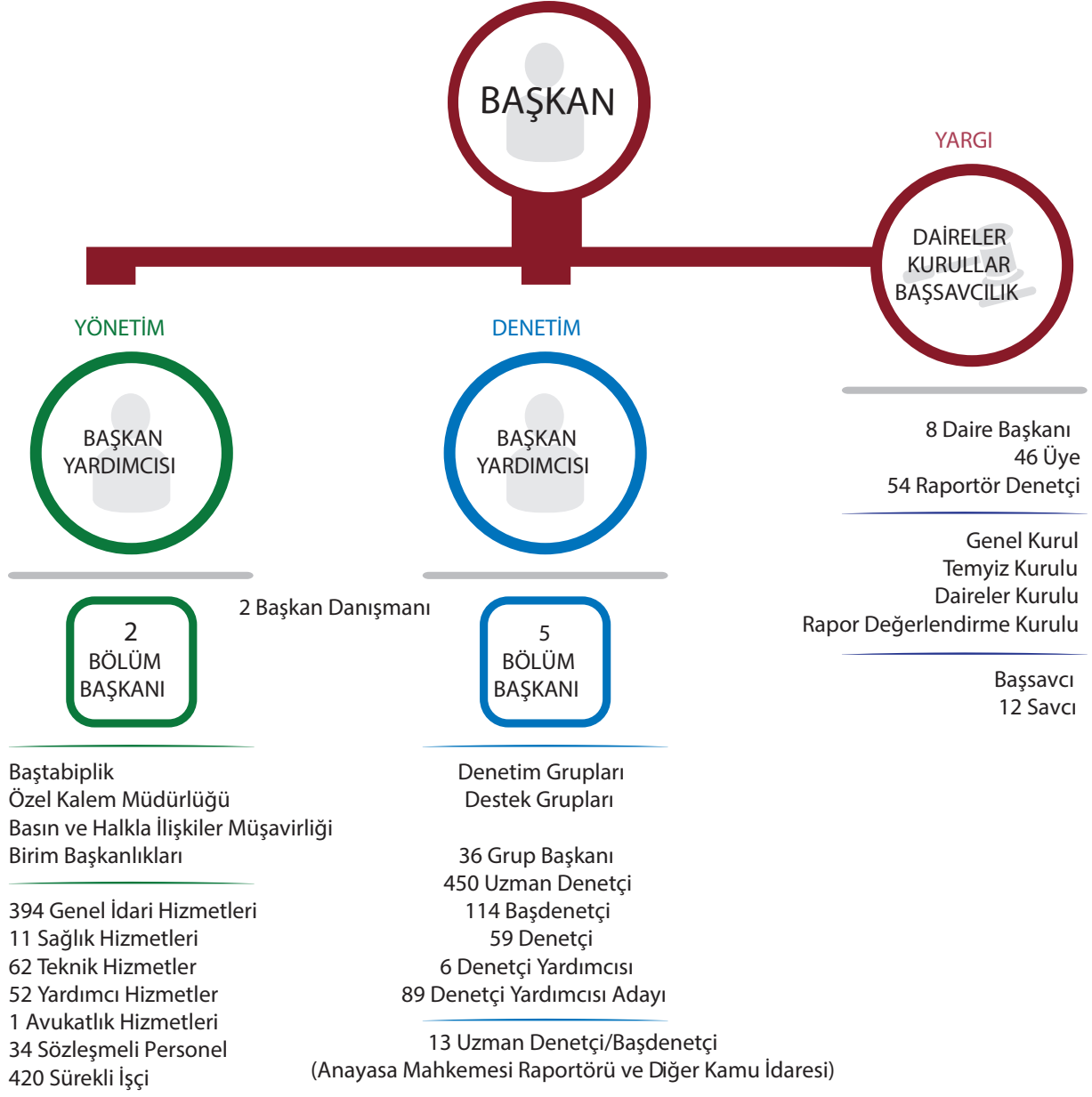


Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı



1.874 personelin 1.458'i erkek 416'sı kadındır.

Meslek ve Yönetim Mensuplarının Unvana Göre Dağılımı



BAŞKANLIK

Başkan

2 Başkan Yardımcısı

8 Bölüm Başkanı

Denetimden Sorumlu 5 Bölüm Başkanı

Yönetimden Sorumlu 3 Bölüm Başkanı

YARGILAMA

Başkan

Yargılama Daireleri (8 Daire)

56 Üye (Başkan ve Başkan Yardımcıları hariç)

Her bir dairede

1 Daire Başkanı

6 Üye

4 Raportör Denetçi

GENEL KURUL

Başkan

Başkan Yardımcıları

8 Daire Başkanı

48 Üye

2 Raportör Denetçi

TEMYİZ KURULU

Başkan

4 Daire Başkanı

16 Üye

8 Raportör Denetçi

RAPOR DEĞERLENDİRME KURULU

Başkan

Başkan Yardımcısı

2 Daire Başkanı

8 Üye

7 Raportör Denetçi

DAİRELER KURULU

2 Daire Başkanı

24 Üye

4 Raportör Denetçi

BAŞSAVCILIK

1 Başsavcı

12 Savcı

DAİRELER	SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ
1. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Kalkınma Ajansları• Diğer İdare ve Kaynaklar
2. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Kamu İşletmeleri• Diğer İdare ve Kaynaklar
3. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar
4. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar

DAİRELER	SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ
5. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Sosyal Güvenlik Kurumları• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar
6. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar
7. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar
8. Daire	<ul style="list-style-type: none">• Genel Bütçeli Kamu İdareleri• Özel Bütçeli İdareler - A• Özel Bütçeli İdareler - B• Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar• Belediyeler• Belediye Şirketleri• Diğer İdare ve Kaynaklar

Denetim Grupları**29 Denetim Grupları****551 Denetçi****DENETİM GRUPLARI****SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ****Denetim Grubu 1**

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar

Denetim Grubu 2

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Diğer İdare ve Kaynaklar

Denetim Grubu 3

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Diğer İdare ve Kaynaklar

Denetim Grubu 4

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
- Genel Uygunluk Bildirimi ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek

Denetim Grubu 5

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar

Denetim Grubu 6

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Sosyal Güvenlik Kurumları

Denetim Grubu 7

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Kamu İşletmeleri

Denetim Grubu 8

- Genel Bütçeli Kamu İdareleri
- Özel Bütçeli İdareler - B
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
- Diğer İdare ve Kaynaklar
- Kalkınma Ajansları

DENETİM GRUPLARI	SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ
Denetim Grubu 9	<ul style="list-style-type: none"> Genel Bütçeli Kamu İdareleri Özel Bütçeli İdareler - B Diğer İdare ve Kaynaklar Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
Denetim Grubu 10	<ul style="list-style-type: none"> Genel Bütçeli Kamu İdareleri Diğer İdare ve Kaynaklar Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 11	<ul style="list-style-type: none"> Özel Bütçeli İdareler - A
Denetim Grubu 12	<ul style="list-style-type: none"> Özel Bütçeli İdareler - A
Denetim Grubu 13	<ul style="list-style-type: none"> Özel Bütçeli İdareler - A
Denetim Grubu 14	<ul style="list-style-type: none"> Özel Bütçeli İdareler - A
Denetim Grubu 15	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 16	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 17	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 18	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 19	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 20	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 21	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 22	<ul style="list-style-type: none"> Mahalli İdareler
Denetim Grubu 23	<ul style="list-style-type: none"> Bilişim sistemlerinin denetimi Sayıştayın denetim faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç duyduğu bilgisayar destekli denetim ve bilişim sistemleri denetimine destek verilmesi Bilişim sistemleri denetimi eğitimi
Denetim Grubu 24	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 25	<ul style="list-style-type: none"> Genel Bütçeli Kamu İdareleri Özel Bütçeli İdareler - B Diğer İdare ve Kaynaklar Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 26	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 27	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 28	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 29	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İşletmeleri

Destek Grupları

108 Denetçi

6 Denetçi Yardımcısı

89 Denetçi Yardımcısı Adayı

DESTEK GRUPLARI

SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ

**Planlama ve Raporlama
Grup Başkanlığı**

- ✓ SayCAP Denetim Yönetimi Programı ile ilgili işlemleri yürütmek
- ✓ Denetim stratejik planı, yıllık denetim programına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını ve risk değerlendirme işlemlerini yürütmek
- ✓ Sayıştay Denetim Yönetmeliği'nin 36 ve 37'nci maddelerinde verilen görevleri yapmak
- ✓ TBMM Başkanlığından gelen denetim taleplerinin Sayıştayca karşılanmasına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını yürütmek
- ✓ Denetim standartlarının ve rehberlerin hazırlanması ve güncellenmesi çalışmalarına katkıda bulunmak
- ✓ Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun raportörlük görevini yürütmek
- ✓ Denetim Alanı Kütüğünü oluşturmak ve güncellemek
- ✓ Sayıştayın mali yönetim ve denetim faaliyetlerine ilişkin strateji birimine destek vermek

**Mesleki Gelişim
Grup Başkanlığı**

- ✓ Sayıştay denetimi ile ilgili yöntemleri geliştirmek üzere inceleme, araştırma faaliyetlerini yürütmek
- ✓ Mevzuat hazırlanması faaliyetlerine katkıda bulunmak
- ✓ Sayıştay meslek mensuplarının hizmet içi eğitimleri ile diğer kurumların, ülke sayıştaylarının ve uluslararası kuruluşların eğitim taleplerine ilişkin işleri planlamak ve yürütmek
- ✓ Denetimlerin etkinlik ve verimliliğini sağlamak amacıyla Sayıştay meslek mensuplarının eğitim, mesleki bilgi, beceri ve deneyimlerine ilişkin veri tabanını geliştirmek ve güncellemek
- ✓ Sayıştayın iletişim stratejisinin hazırlanması ve uygulanmasına destek olmak
- ✓ Yayın hizmetlerini yürütmek
- ✓ Sayıştay Eğitim ve Yayın Yönetmeliği'nde belirtilen diğer işleri yürütmek

DESTEK GRUPLARI	SORUMLULUK ALANINDAKİ KAMU İDARELERİ
Eğitim Grup Başkanlığı	✓ Denetçi yardımcılarının eğitimi işlerini yürütmek
Uluslararası İlişkiler Grup Başkanlığı	✓ Uluslararası ilişkileri yürütmek ✓ Sayıştay meslek mensuplarının yabancı ülkelere gönderilmesi ile ilgili mevzuatın gerektirdiği çalışmaları yaparak Başkanlığa sunmak
EUROSAI Başkanlığı Faaliyetleri Grup Başkanlığı	✓ EUROSAI Başkanlığı kapsamındaki faaliyetleri yürütmek
Veri Analizi Grup Başkanlığı	✓ Kamu idarelerinden elektronik ortamda alınması gereken veri setlerini belirlemek ✓ Merkezi olarak muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinde teknik ve analitik analizlere esas olacak denetim senaryoları geliştirmek ve bu analizler ile denetim planlamasına ve denetim süreçlerine katkıda bulunmak ✓ Başkanlıkça belirlenen kamu idarelerini denetlemek
Hukuk Hizmetleri Grup Başkanlığı	✓ Başkanlık tarafından intikal ettirilen hukuki, mali, idari ve cezai sonuç doğurabilecek tüm konular hakkında görüş bildirmek ✓ Kurum adına akdedilecek sözleşme ve anlaşmaların, hukuki ihtilaf doğurmayacak şekilde ve kurum menfaatleri doğrultusunda yapılmasına yardımcı olmak ✓ Kurum leh ve aleyhindeki her türlü dava ve icra takip işlemlerini yürütmesinde Başkanlığa yardımcı olmak ✓ Bilgi edinme ile ilgili işlemleri yürütmek ✓ İçtihadın birleştirilmesi veya değiştirilmesini gerektiren konular var ise bunları belirleyerek Başkanlığa sunmak

YÖNETİM BİRİMLERİ

Yönetim Birimleri

974 Yönetim Mensubu

7 Birim Başkanlığı

- ✓ Bilgi İşlem Birim Başkanlığı
- ✓ Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı
- ✓ Destek Hizmetleri Birim Başkanlığı
- ✓ İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
- ✓ Sosyal İşler Birim Başkanlığı
- ✓ Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı
- ✓ Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı

Baştabiplik

Özel Kalem Müdürlüğü

Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği



6. SUNULAN HİZMETLER

Sayıştay; denetim, yargılama, görüş bildirme ve rehberlik fonksiyonlarını yerine getirirken kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerini yerleştirmeyi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun işleyişine katkı sağlamayı hedeflemektedir.

6.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

6.1.1. 2019 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları

2019 Yılı Denetim Programı; kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikâyetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca, 2019 Yılı Denetim Programı kapsamında başlatılan denetim faaliyetleri 2020 yılında sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri, Denetim Yönetim Programı (SayCAP) kullanılarak yerine getirilmiştir.

Kamu İdarelerinin Denetimi

2019 yılına ilişkin kamu idarelerinde yapılan denetimler;

- Kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek,
- Mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek,
- Kamu idarelerince belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarını ölçmek

amaçlarıyla yürütülmüştür.

Kamu idarelerinin mali tabloları ve bunları oluşturan hesap ve işlemler ile faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere risk odaklı denetim yaklaşımına göre yürütülen denetimler, uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ve risk değerlendirmesi yapılması suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Kamu İşletmelerinin Denetimi

Sayıştay tarafından yürütülen kamu işletmeleri denetimlerinde;

- Kamu işletmesinin hesap ve işlemleri ile mali rapor ve tablolarının, mali raporlama standartları doğrultusunda mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bir biçimde gösterip göstermediği hakkında denetim görüşü oluşturulmakta,
- Kamu işletmesinin gelir, gider ve bilanço hesapları ile diğer işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı tespit edilmekte,
- Kamu işletmesinin ulusal ekonomiye faydalı olabilmesi için özerk bir tarzda, ekonominin kuralları ve ekonomik gerekler dahilinde, verimlilik ve karlılık ilkeleri doğrultusunda yönetilip yönetilmediği değerlendirilmekte ve
- Kamu işletmesinin kuruluş amaçlarına ulaşmasını teminen, faaliyetlerinin mevzuata, uzun vadeli kalkınma planına ve planın uygulama programlarına uygunluğu

hususlarında değerlendirmelere yer verilmektedir.

Kamu İşletmelerinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanunlar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık denetim raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak TBMM Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmuştur.

Kamu İdareleri

2019 Yılı Denetim Programı dahilinde;

- 36 genel bütçeli idare,
- 98'i YÖK ve üniversiteler olmak üzere 133 özel bütçeli idare,
- 8 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 15 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 37 il belediyesi,
- 67 ilçe belediyesi,
- 8 il özel idaresi,
- 23 yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı,
- 25 mahalli idare birliği ve şirketi,
- 7 diğer kamu idaresi,
- 4 kalkınma ajansı

olmak üzere toplam 395 kamu idaresinde (EK-1) denetim yapılmış ve düzenlilik denetimi raporu düzenlenmiştir.

2019 Yılı Denetim Programı kapsamında 36 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 395 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır.

Düzenlilik denetimi yapılan 395 kamu idaresinde mali denetim ile birlikte uygunluk denetimi de yapılmış olup kamu zararı tespit edilen hususlara yargılamaya esas raporlarda yer verilmiştir.

Ayrıca 2019 Yılı Denetim Programı kapsamında toplam 81 kamu işletmesinin tamamının denetimi yapılarak kuruluşların denetim raporu düzenlenmiştir.

2019 yılına ilişkin yürütülen denetimler sonucunda, bütçe/bilanço büyüklükleri itibarıyla;

- Genel bütçeli idareler %99,
 - Yükseköğretim kurulu, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri (Özel bütçe A) %90,
 - Özel bütçeli diğer idareler (Özel Bütçe B) %99,
 - Düzenleyici ve denetleyici kurumlar %97,
 - Sosyal güvenlik kurumları %100,
 - Büyükşehir belediyeleri %100,
 - Büyükşehir bağlı idareleri %66,
 - İl belediyeleri %71,
 - İl özel idareleri %13,
 - Kamu işletmeleri %100 ve
 - Diğer kurumlar %99
- oranında denetlenmiştir.

Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklükleri

Denetlenen bütçe/bilanço büyüklükleri, yıllar itibarıyla değişim oranları ve denetçi sayısına ilişkin bilgiler aşağıdaki grafik ve tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	BÜTÇE GİDERİ / BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI	DENETLENEN KAMU İDARESİ	DENETLENEN KAMU İDARESİ BÜTÇE GİDERİ / BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	39	976.939.224.877	36	976.797.136.647	99,9
	Özel Bütçe - A	130	35.992.377.241	98	32.507.425.895	90,3
	Özel Bütçe - B	44	68.648.259.087	35	68.388.715.727	99,6
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	10	6.089.660.848	8	5.959.686.942	97,9
	TOPLAM	223	1.087.669.522.053	177	1.083.652.965.211	99,6
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	468.691.060.075	1	468.691.060.075	100
	İŞKUR	1	153.790.863.127	1	153.790.863.127	100
	TOPLAM	2	622.481.923.202	2	622.481.923.202	100
MAHALLİ İDARELER**	İl Özel İdaresi	51	24.225.126.507	8	3.289.457.894	13,6
	Büyükşehir Belediyesi	30	265.477.502.733	30	265.477.502.733	100
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	95.200.297.072	15	63.223.943.417	66,4
	İl Belediyesi	51	27.173.551.980	37	19.411.578.438	71,4
	TOPLAM	165	412.076.478.292	90	351.402.482.482	85,3
KAMU İŞLETMELERİ	Kamu İktisadi Teşebbüsleri	40	321.060.197.287	40	321.060.197.287	100
	Özelleştirme Kapsam ve Programındaki Kuruluşlar	5	5.485.801.531	5	5.485.801.531	100
	Mali Kuruluşlar	32	1.416.775.476.933	32	1.416.775.476.933	100
	Diğer Kuruluşlar	4	101.360.264.944	4	101.360.264.944	100
	TOPLAM	81	1.844.681.740.695	81	1.844.681.740.695	100
5018 SAYILI KANUN'A TABİ OLMAYAN DİĞER KAMU İDARELERİ*** (****)		10	852.796.441.028	7	851.107.475.717	99,8
GENEL TOPLAM		481	4.819.706.105.270	357	4.753.326.587.307	99

* Genel bütçeli idareler arasında yer alan TBMM ve Sayıştay, mevzuatları gereği Sayıştay denetimine tabi olmadıkları için kamu idaresi sayısına dahil edilmemiştir.

** Ayrıca 2019 yılı Denetim Programı kapsamında 67 ilçe belediyesi, 23 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı ile 25 mahalli idare şirketi ve birliği denetlenmiştir.

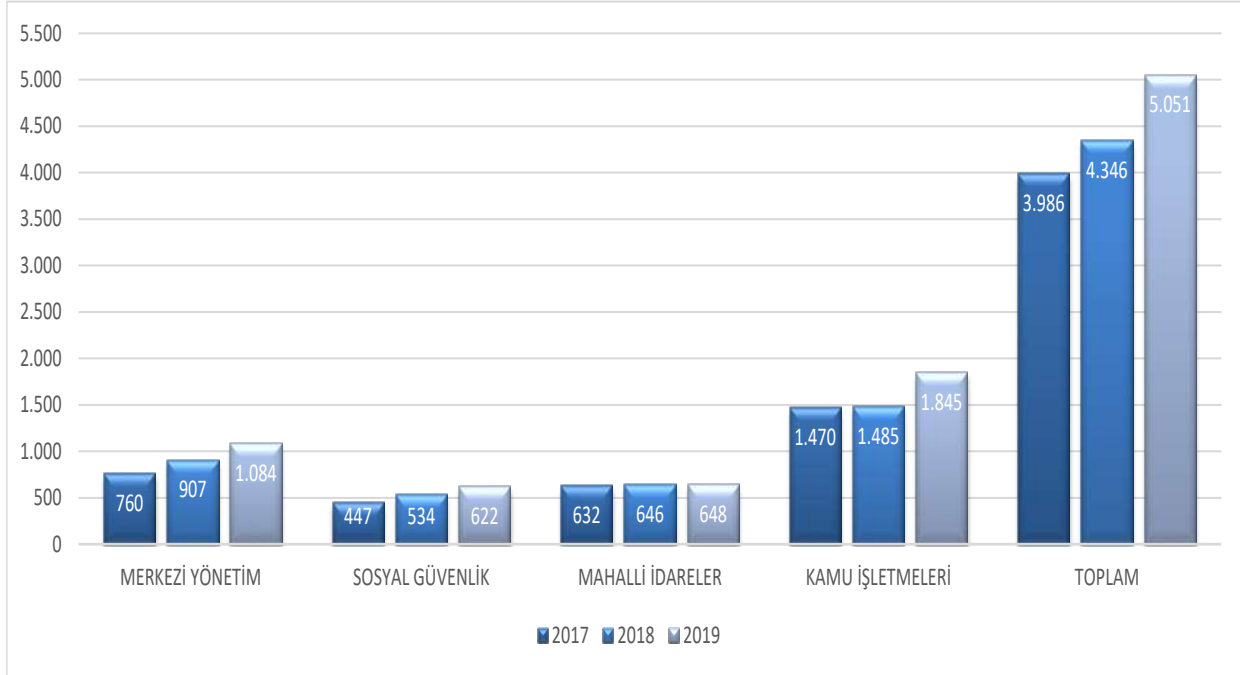
*** 2019 yılı Denetim Programı kapsamında toplam bilanço büyüklüğü 1.156.083.826,01 TL olan 4 Kalkınma Ajansı denetlenmiştir.

Tablo 3: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları

DENETLENEN BÜTÇE /BİLANÇO BÜYÜKLÜKLERİ (TL)				DEĞİŞİM		
BÜTÇE TÜRÜ	2017	2018	2019	2017-2018 %	2018-2019 %	
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	658.422.413.282	801.259.756.192	976.797.136.647	21,7	21,9
	Özel Bütçe - A	24.951.918.188	29.792.120.967	32.507.425.895	19,4	9,1
	Özel Bütçe - B	72.203.206.634	70.949.749.783	68.388.715.727	-1,7	-3,6
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	3.941.504.800	4.645.284.260	5.959.686.942	17,9	28,3
	TOPLAM	759.519.042.904	906.646.911.202	1.083.652.965.211	19,4	19,5
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	312.288.161.869	386.707.905.390	468.691.060.075	23,8	21,2
	İŞKUR	134.511.390.428	147.273.110.129	153.790.863.127	9,5	4,4
	TOPLAM	446.799.552.297	533.981.015.519	622.481.923.202	19,5	16,6
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	11.782.401.384	10.673.498.359	3.289.457.894	-9,4	-69,2
	Büyükşehir Belediyesi	232.682.865.604	246.266.413.212	265.477.502.733	5,8	7,8
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	82.840.143.713	53.153.156.328	63.223.943.417	-35,8	19
	İl Belediyesi	8.466.275.268	10.117.840.106	19.411.578.438	19,5	91,9
	İlçe Belediyesi	291.397.399.733	316.583.063.243	278.596.052.883	8,6	-12
	Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı	4.343.423.539	9.089.988.511	17.839.590.661	109,3	96,3
	TOPLAM	631.512.509.241	645.883.959.759	647.838.126.026	2,3	0,3
KAMU İŞLETMELERİ	Kamu İşletmeleri	1.470.285.812.109	1.484.966.492.216	1.844.681.740.695	1	24,2
	TOPLAM	1.470.285.812.109	1.484.966.492.216	1.844.681.740.695	1	24,2
DİĞER	Kalkınma Ajansları	2.062.155.323	2.580.460.770	1.156.083.826	25,1	-55,2
	5018 Sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Diğer Kamu İdareleri	676.146.706.469	771.473.742.005	851.107.475.717	14,1	10,3
	TOPLAM	678.208.861.792	774.054.202.775	852.263.559.543	14,1	10,1
GENEL TOPLAM	3.986.325.778.343	4.345.532.581.471	5.050.918.314.677	9	16,2	
DENETÇİ SAYISI	772	804	830	4,1	3,2	

Son üç yıl itibarıyla denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüklerinde 2018 ve 2019 yıllarında bir önceki yıla göre sırasıyla %9 ve %16,2 oranında artış meydana gelmiştir. Bütçe türlerine göre yapılan karşılaştırmada ise en yüksek artışın 2018 ve 2019 yıllarında sırasıyla %109,3 ve %96,3 ile yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarında olduğu görülmektedir.

Grafik 1: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü (Milyar TL)



Denetlenen merkezi yönetim bütçe büyüklüğü; 2017 yılında 760 milyar TL iken, 2018 yılında %19,4 artışla 907 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %19,5 artışla 1.084 milyar TL'ye yükselmiştir.

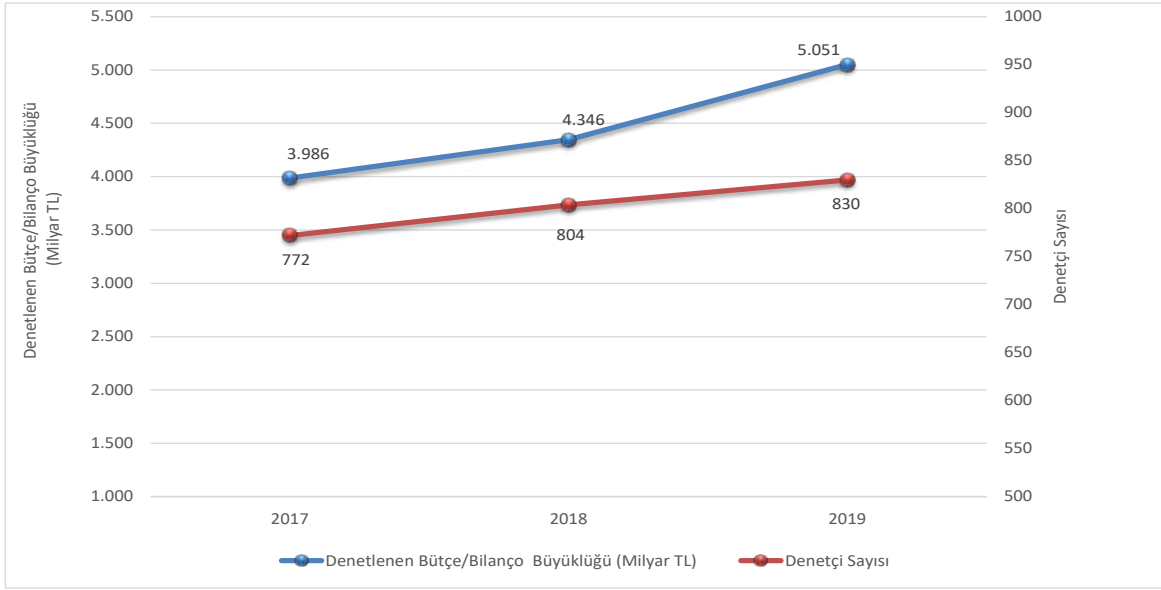
Denetlenen Sosyal Güvenlik Kurumları bütçe/bilanço büyüklüğü; 2017 yılında 447 milyar TL iken, 2018 yılında %19,5 artışla 534 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %16,6 artışla 622 milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen mahalli idareler bütçe/bilanço büyüklüğü; 2017 yılında 632 milyar TL iken, 2018 yılında %2,3 artışla 646 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %0,3 artışla 648 milyar TL'ye yükselmiştir. Bir kaç yıldır üst üste denetlenmeyen nispeten düşük bütçeli il ve ilçe belediyelerinin denetime alınması denetlenen mahalli idareler bütçe/bilanço büyüklüğü artışının sınırlı kalmasına neden olmuştur.

Denetlenen kamu işletmelerinin toplam bilanço büyüklüğü; 2017 yılında 1.470 milyar TL iken, 2018 yılında %1 artışla 1.485 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %24,2 artışla 1.845 milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüğü; 2017 yılında 3.986 milyar TL iken, 2018 yılında %9 artışla 4.346 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %16,2 artışla 5.051 milyar TL'ye yükselmiştir. Yıldan yıla istikrarlı bir artış gösteren denetlenen bütçe büyüklüğü, 2017-2019 döneminde yaklaşık %26,7 oranında bir artış göstermiştir.

Grafik 2: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü ve Denetçi Sayısı

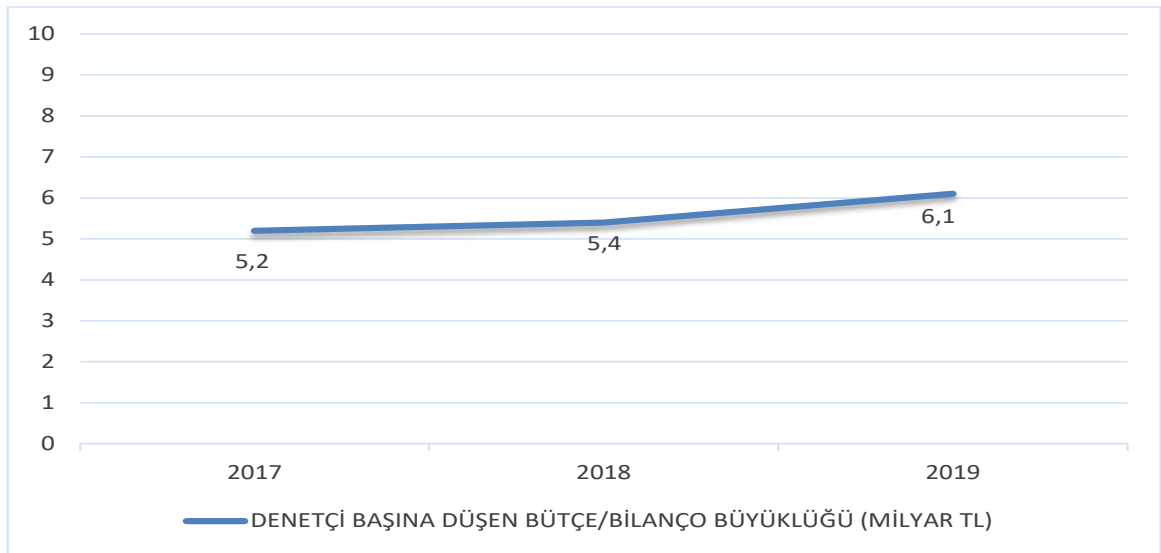


Denetçi sayısı, 2017 yılında 772 iken 2018 yılında %4,1 artarak 804'e, 2019 yılında ise %3,2 artarak 830'a yükselmiştir. 2017-2019 döneminde denetçi sayısında %7,5 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

Denetlenen bütçe/bilanço büyüklüğünde ise yukarıda açıklandığı üzere 2017-2019 döneminde %26,7 artış gerçekleşmiştir.

Görüleceği üzere, 2017-2019 döneminde denetçi sayısında %7,5 artış olurken denetlenen bütçe/bilanço büyüklüğünde %26,7 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

Grafik 3: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü



Denetçi başına düşen denetlenen bütçe/bilanço büyüklüğü, yıllar itibarıyla artış göstermiş ve 2017 yılında 5,2 milyar TL iken, 2018 yılında %4 oranında artarak 5,4 milyar TL'ye, 2019 yılında ise %13 artarak 6,1 milyar TL'ye yükselmiştir. Görüleceği üzere 2017-2019 döneminde denetçi başına düşen bütçe/bilanço büyüklüğünde %17,3 oranında artış gerçekleşmiştir.

Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2019 yılına ilişkin denetimler sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler aşağıdaki gibidir.



Genel Uygunluk Bildirimi

Muhasebe kayıtları dikkate alınarak merkezi yönetim bütçe kanununun şekline uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve TBMM'nin bütçe kanunu uygulama sonuçlarını onama yetkisini kullanma aracı olan kesin hesap kanunu teklifine; Sayıştay tarafından verilen denetim ve değerlendirme görüşüdür.

14 Eylül 2020 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

Denetime ilişkin genel bilgileri, denetim raporlarından önemli görülen ve genellikle arz eden konuları ve mali konularda belirtilmesi uygun görülen diğer hususları içeren değerlendirme raporudur.

14 Eylül 2020 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.



Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu

Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanan mahalli idareler genel faaliyet raporu ve Strateji ve Bütçe Başkanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporuna denetim sonuçları dikkate alınarak yapılan değerlendirmeleri içeren rapordur.

14 Eylül 2020 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan mali istatistiklere, hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik, önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından yapılan değerlendirmeleri içeren değerlendirme raporudur.

14 Eylül 2020 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.





Kamu İşletmeleri Genel Raporu

6085 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesinin son fıkrası hükmü gereğince denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren Genel Rapor kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur.

Bu kapsamda 2019 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

KAMU İDARELERİNE İLİŞKİN SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait 177, sosyal güvenlik kurumları ve diğer kamu idarelerine ilişkin 13 olmak üzere toplam 190 Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mahalli idarelere ilişkin toplam 205 Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

KAMU İŞLETMELERİNE İLİŞKİN DENETİM RAPORU

81 kamu işletmesi raporu ilgili kurumlara ve TBMM'ye gönderilmiştir.

2019 YILI TBMM DIŞ DENETİM RAPORU

2019 yılı Dış Denetim Raporu hazırlanmış ve TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

SİYASİ PARTİ ESAS İNCELEME RAPORU

Siyasi partilere ilişkin 117 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

YARGILAMAYA ESAS RAPOR

2020 yılında kamu idarelerine ilişkin 500 yargılamaya esas rapor ilgili yargılama dairelerine intikal ettirilmiştir.

2020 Yılında Düzenlenen Yargılamaya Esas Raporlar

Yargılamaya esas raporlar yargılama dairelerine sunulmakta ve bu dairelerce karara bağlanmaktadır. Yargılamaların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Yargı kararları mevzuat çerçevesinde internet sitemizde yayınlanmaktadır.

Sekiz yargılama dairesine, önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2020 yılında toplam 500 Yargılamaya Esas Rapor intikal etmiş olup bu raporlardan 261'inin yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

6216 sayılı Kanun çerçevesinde Anayasa Mahkemesi siyasi partilerin mali denetiminde Sayıştaydan yardım almaktadır. Bu denetim (inceleme) partilerin kesin hesapları üzerinden yapılmakta olup partiler, kesin hesap cetvellerini hazırlayıp Haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine göndermekte, Anayasa Mahkemesi de bu kesin hesap cetvellerini incelenmek üzere Kurumumuza göndermektedir.

2020 yılı içerisinde, 78 siyasi partinin kesin hesap dosyaları (74 adet 2019 yılı, 1 adet 2018 yılı ve 1 adet 2017 yılı kesin hesapları) ilk incelemeleri yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından Sayıştay Başkanlığına gönderilmiş ve söz konusu incelemeler tamamlanarak ilgili raporlar Sayıştay Başkanlığı tarafından Anayasa Mahkemesine sunulmuştur.

Ayrıca, 2020 yılında;

- ✓ 2014 yılı kesin hesaplarından kalan 2,
- ✓ 2015 yılı kesin hesaplarından kalan 11,
- ✓ 2016 yılı kesin hesaplarından kalan 63,
- ✓ 2017 yılı kesin hesaplarından kalan 35,
- ✓ 2018 yılından kalan 6

olmak üzere siyasi partilere ilişkin toplam 117 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.



Denetimler Sonucunda Tespit Edilen Bulgular

2019 Yılı Denetimlerine İlişkin Bulgular

2019 yılı denetimlerine ilişkin olarak 2020 yılında raporlanan toplam 6.875 bulgunun; 6.287'si düzenlilik denetimi, 21'i performans denetimi ve 567'si de kamu işletmeleri denetimi sonucu tespit edilmiştir.

2020 yılında raporlanan 6.287 düzenlilik denetimi bulgusunun bütçe türlerine göre dağılımı incelendiğinde; bulguların mahalli idareler (%61) ve özel bütçeli idarelerde (%16) yoğunlaştığı görülmektedir. Öte yandan bulgu türlerine ilişkin dağılım incelendiğinde ise; mevzuata uygunluğa ilişkin hataların %58, mali rapor ve tablolara ilişkin hataların %30 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin hataların %12 oranında olduğu anlaşılmaktadır.

▪ Mali Denetime İlişkin Bulgular

Sayıştay tarafından yürütülen düzenlilik denetimleri sonucunda tespit edilen hususlardan;

- Muhasebe ve mali raporlama mevzuatına aykırı olduğu değerlendirilen ve doğrudan mali tabloları etkileyen konular "Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Hata",
- Doğrudan mali tabloları etkilememekle birlikte kamu idaresinin tabi olduğu mevzuata aykırı olduğu değerlendirilen konular ise "Uygunluğa İlişkin Hata"

başlığı altında sınıflandırılmakta ve raporlarda bulgu (eleştiri) olarak yer almaktadır. Raporlarda yer verilen eleştirilere ilişkin olarak kamu idarelerini yönlendirici mahiyette önerilere yer verilmek suretiyle kamu yönetiminin iyileştirilmesine ve hesap verebilirliğine katkı sağlanması amaçlanmaktadır. Söz konusu hata türlerine göre bulgu sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 4: Mali Denetime İlişkin Bulgular

Konu	Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri	Sosyal Güvenlik Kurumları ve Diğer İdareler	Mahalli İdareler
Mali rapor ve tabloları etkileyen hata	566	218	1.102
Mevzuata uygunluğa ilişkin hata	833	326	2.510
TOPLAM	1.399	544	3.612

Tabloda görüldüğü üzere, 2019 yılı hesap ve işlemlerinin denetimlerine ilişkin olarak merkezi yönetim kapsamındaki idarelerde;

- 566 mali rapor ve tabloları etkileyen hata
- 833 mevzuata uygunluğa ilişkin hata

olmak üzere toplam 1.399 bulguya yer verilmiştir.

Sosyal güvenlik kurumları ve diğer idarelerde;

- 218 mali rapor ve tabloları etkileyen hata,
- 326 mevzuata uygunluğa ilişkin hata,

olmak üzere toplam 544 bulguya yer verilmiştir.

Mahalli idarelerde ise;

- 1.102 mali rapor ve tabloları etkileyen hata,
- 2.510 mevzuata uygunluğa ilişkin hata,

olmak üzere toplam 3.612 bulguya yer verilmiştir.

Gerek mali rapor ve tabloları etkileyen hatalar yönünden, gerekse mevzuata uygunluğa ilişkin hatalar yönünden değerlendirildiğinde mahalli idarelerde hataların çokluğu dikkati çekmekte olup, harcama mevzuatı ile muhasebe ve mali raporlama açısından geliştirilmeye ve kapasite artırıcı faaliyetlere ihtiyaç olduğu değerlendirilmektedir.

▪ İç Kontrolün Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Denetlenen kamu idaresinin iç kontrol sistemlerinin tanınması ve değerlendirilmesi sürecinde tespit edilen eksiklikler de "Mali Yönetim ve İç Kontrol Sistemine İlişkin Hata" olarak eleştiri konusu edilmektedir. Ayrıca kamu idaresinin iç kontrol sistemine ilişkin genel bir değerlendirme yapılarak önerilere yer verilmek suretiyle, iç kontrol ortamının geliştirilmesine katkı sağlanması amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin olarak;

- Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde 354,
- Sosyal güvenlik kurumları ve diğer idarelerde 164,
- Mahalli idarelerde 214 bulguya yer verilmiştir.

▪ Performans Denetimine İlişkin Bulgular

Stratejik yönetim anlayışı ve uygulamalarının denetimini amaçlayan performans denetimi sonucunda tespit edilen hususlardan; stratejik planla ilgili olanlar stratejik planın değerlendirilmesi, performans programıyla ilgili olanlar performans programının değerlendirilmesi ve faaliyet raporu ile ilgili olanlar ise faaliyet raporunun değerlendirilmesi başlığı altında sınıflandırılmaktadır. Öte yandan denetlenen kamu idaresinin performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen hususlar da faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi başlığı altında raporda yer almaktadır. Raporlarda yer verilen bulgu ve eleştirilere ilişkin olarak yönlendirici mahiyette önerilere yer verilmek suretiyle, kamu idarelerinin stratejik yönetim anlayışı ve uygulamalarının geliştirilmesine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

Raporlarda yer alan hataların büyük kısmını performans programı ve faaliyet raporuna ilişkin olanlar teşkil etmektedir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi konusunda tespit edilen hususlar ise, bu alanın önemli düzeyde geliştirilmeye açık olduğuna işaret etmektedir. Bütün bu hususlar, kamu idarelerinde stratejik yönetim anlayışının geliştirilmesi konusunda farkındalık artırıcı faaliyetler başta olmak üzere, eğitsel ve kapasite artırıcı faaliyetlere ihtiyaç olduğunu göstermektedir.

Stratejik yönetim anlayışı ve uygulamaları açısından kamu idarelerine bakıldığında, merkezi yönetim kapsamındaki idarelere nazaran mahalli idarelerde daha fazla hata tespit edilmektedir. Bu durum, mahalli idarelerde stratejik yönetim anlayışının geliştirilmesi konusunda farkındalık artırıcı faaliyetler başta olmak üzere, eğitsel ve kapasite artırıcı faaliyetlere ihtiyaç olduğunu göstermektedir.

▪ Bulgu Kodlama Sistemi ve En Çok Tespit Edilen Hususlar

TBMM'yi doğru, zamanında ve yeterli bilgilendirme görevi bulunan Sayıştay'ın dış denetim sonuçlarına ilişkin aşağıda yer alan istatistikler SayCAP Denetim Yönetim Sisteminde yer alan bulgu kodlama modülü aracılığıyla üretilmiştir. Bulgu kodlama 2019 yılına ilişkin denetimler için sadece mali rapor ve tabloları etkileyen bulgulara yönelik olup elde edilen sonuçlar 2019 yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda detaylı olarak ele alınmıştır. Söz konusu değerlendirmeler aşağıya özet olarak alınmıştır.

Düzenlilik denetimleri sonucunda tüm kamu kurumlarında en sık tespit edilen hata, tapu kayıtlarında idare adına kayıtlı olan taşınmazların kurum mali tablolarında yer almaması, tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmaması ya da hatalı yapılması ile cins tashihlerinin yapılmaması ile olup bütçe türleri itibarıyla en fazla tespit edilen konulara ilişkin ayrıntılı bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 5: Genel Bütçe ve Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Konular

Bulgu Konusu	Kamu İdaresi Sayısı
1 Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	25
2 Tapu Kayıtlarında İdare Adına Kayıtlı Olan Taşınmazların Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması	23
3 Kurumun Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Ek Karşılık Prim Borçlarının Muhasebeleştirilmemesi	15
4 Vadesi Geçmiş ve Ertelenmiş Borçların Toplamına İlişkin SGK İl Müdürlükleri/Vergi Dairesi Kayıtları ile Mali Tablolarda Yer Alan Tutarların Uyumsuz Olması	15
5 Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Tahsise İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması	14

Tablo 6: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Konular

Bulgu Konusu	Kamu İdaresi Sayısı
1 Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Tahsise İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması	100
2 Tapu Kayıtlarında İdare Adına Kayıtlı Olan Taşınmazların Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması	97
3 Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	69
4 Faaliyet Alacakları Hesabında Tahakkuku Olan Alacakların Tahsilatının Düşük Olması	45
5 İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk ve/veya Tahsilinin Yapılmaması	40

Performans denetimleri sonucunda en fazla tespit edilen hatalar ise stratejik planlama sürecine ilişkin temel dokümanların (Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu) süresinde ve ilgili olduğu yasal çerçeveye uygun olarak hazırlanmaması ile performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin bulunmamasına yöneliktir.

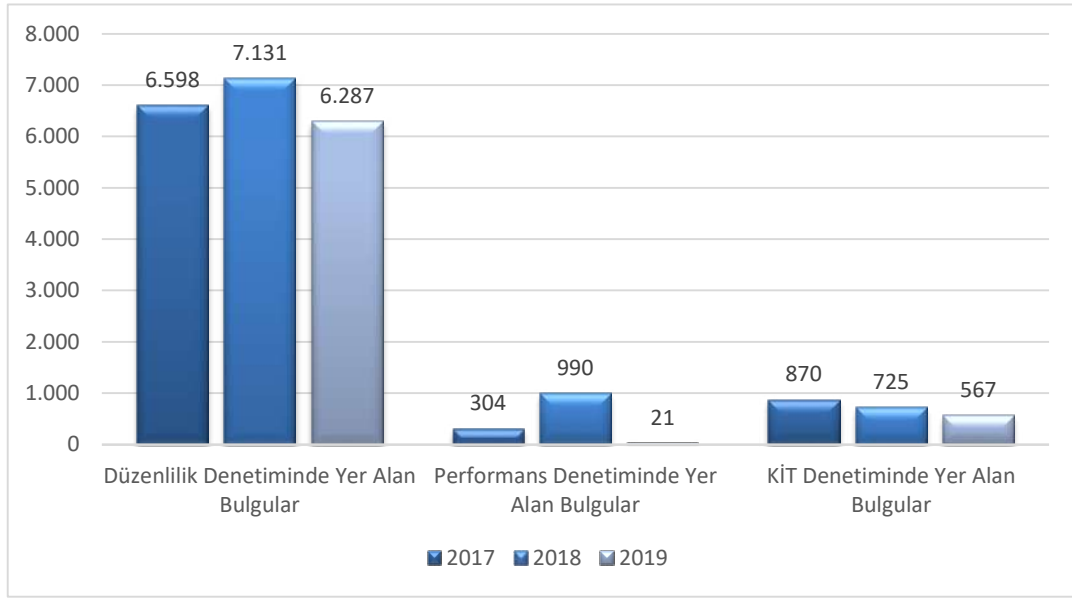
Yıllar İtibarıyla Bulgu Sayıları

Denetimlerde kullanılan bilgi sistemleri ile denetim metodolojisine ilişkin olarak uygulanan yeni yöntemler denetimlerin etkinliğinin artmasına yol açmıştır. Öte yandan Başkanlıkça önceden belirlenen riskli alanların tüm kamu idarelerinin denetiminde dikkate alınmasını sağlayacak denetim tekniklerinin uygulanması yaygınlaştırılmıştır. Bu suretle yukarıda da açıklandığı üzere bir yandan denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüğü artarken diğer yandan denetçi başına düşen bütçe/bilanço büyüklüğünde önemli oranda artış gerçekleşmiştir.

Öte yandan; Kurumumuz tarafından gerçekleştirilen rehberlik ve eğitim faaliyetleri ile kamu idarelerinin kurumsal kapasitelerinin artırılması ve mali yönetim yapılarının iyileştirilmesine katkıda bulunulmuştur. Bu suretle kamu idarelerinin mali yönetim sistemine uyum düzeyi artmış ve bu nedenle denetim bulgu sayılarında bir miktar azalış gerçekleşmiştir. Denetçi başına düşen bulgu sayısı ile kamu idaresi başına düşen bulgu sayılarına ilişkin grafikler aşağıda gösterilmiştir.



Grafik 4: Yıllar İtibarıyla Denetim Türüne Göre Bulgu Sayısı

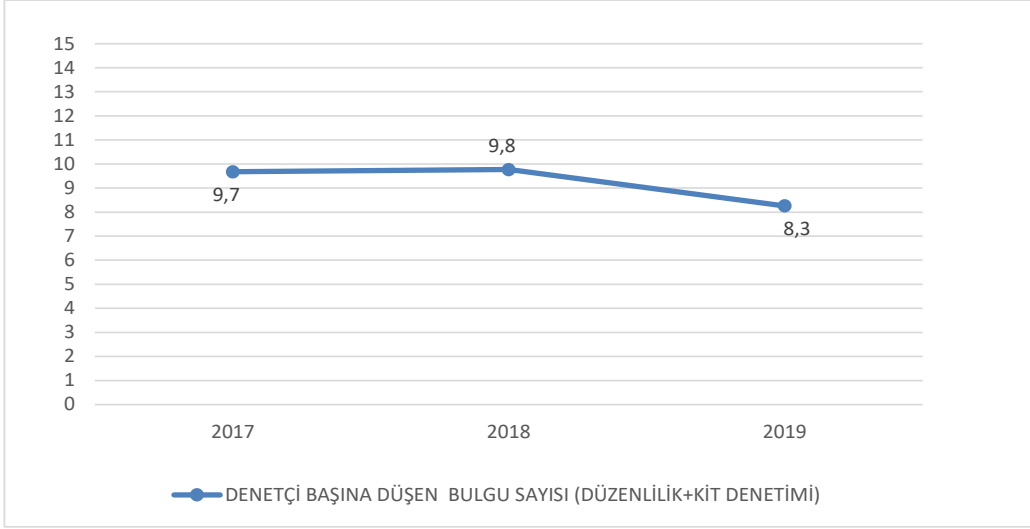


Düzenlilik denetimi bulgu sayısı, 2017 yılında 6.598 iken 2018 yılında %8 artarak 7.131'e yükselirken, 2019 yılında %12 azalarak 6.287'ye düşmüştür.

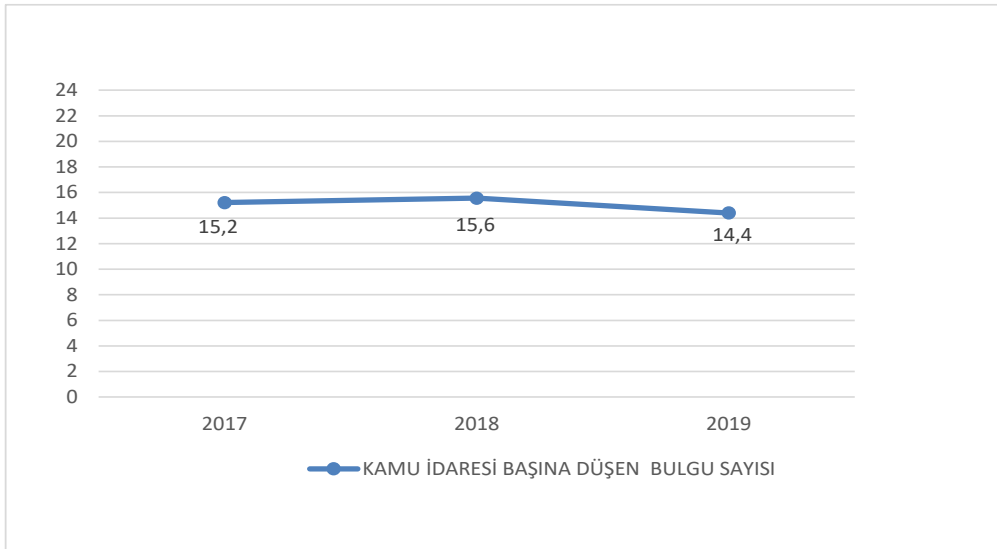
Kamu işletmeleri denetimi bulgu sayısı 2017 yılında 870 iken 2018 yılında %17 azalarak 725'e düşmüş, 2019 yılında ise %22 azalarak 567'ye düşmüştür.

Bu azalmalarda Raporun 6.2. bölümünde belirtilen rehberlik faaliyetleri vasıtasıyla kamu idarelerinin uyumunu sağlamaya yönelik çalışmaların etkili olduğu değerlendirilmektedir.

Performans denetimi bulgu sayısında son yılda önemli oranda azalış gerçekleşmiş ancak bu azalış Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulunca alınan karar gereğince performans denetimi yapılan kamu idaresi sayısının önemli oranda azalmasından kaynaklanmıştır.

Grafik 5: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bulgu Sayısı

Denetçi başına düşen bulgu sayısı 2017 yılında 9,7 iken, 2018 yılında 9,8'e yükselmiş ancak 2019 yılında azalan toplam bulgu sayısına paralel olarak 8,3'e düşmüştür.⁽¹⁾ Bu azalışta denetimler sırasında ve sonrasında gerçekleştirilen rehberlik faaliyetleri ile kamu idareleri tarafından yapılan uyum sağlayıcı faaliyetlerin etkili olduğu değerlendirilmektedir.

Grafik 6: Denetlenen Kamu İdaresi Başına Ortalama Bulgu Sayısı

Kamu idaresi başına düşen ortalama bulgu sayısı 2017 yılında 15,2 iken, 2018 yılında 15,6'ya yükselmiş ancak 2019 yılında azalan toplam bulgu sayısına paralel olarak 14,4'e düşmüştür.⁽¹⁾

⁽¹⁾ Performans denetimi yapılan kamu idaresi sayısının yıllar itibarıyla farklılık göstermesi nedeniyle performans bulguları dikkate alınmamıştır.

6.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar

6.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması

Sayıştay denetimine tabi olan bütün kamu idarelerinin muhasebe verileri ile Hazine ve Maliye Bakanlığı e-bordro sistemini kullanarak personel maaş bordrolarını düzenleyen kamu idarelerinin bu kapsamdaki verileri dijital ortamda alınmaktadır.

Muhasebe Verileri

Sayıştay denetimi kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idareler bünyesindeki farklı bütçe türlerindeki hesaplara ait verinin çeşidi ve boyutu göz önüne alındığında, bunların standart veri yapılarıyla ve belirli periyotlarla bilişim sistemlerimize alınmasının önemi ve gereği ortaya çıkmaktadır. Bu standardizasyonu temin etmek üzere, "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" (Usul ve Esaslar)'da kamu idarelerinin mevzuatları uyarınca üretmeleri gereken tablo, belge ve bilgilere ilişkin veriden, Sayıştaya gönderilmesi gerekenler tespit edilmiş olup bu veri setleri için format (veri deseni), gönderim periyodu ve son gönderim tarihleri belirlenmiştir.

2010 yılından beri yürürlükte olan "Usul ve Esaslar" 2020 yılında kamu idaresi hesaplarına dahil olan tablo, cetvel, belge ve bilgileri oluşturan verinin Sayıştaya elektronik ortamda gönderilme yöntemleri kamu idarelerinin özelliklerine göre farklılaştırılarak yeniden düzenlenmiştir.

Kamu idareleri tabi oldukları muhasebe mevzuatı ile özel mevzuatlarından kaynaklanan diğer hususlar dikkate alınmak suretiyle 5 gruba ayrılmıştır. Her bir grupta yer alan idarelerin Sayıştaya göndermeleri gereken veri setleri Usul ve Esaslar'ın ekleri olarak, bvas.sayistay.gov.tr adresinde yayımlanmıştır.

Kamu idarelerinin Sayıştaya veri gönderiminde kullanmaları gereken asıl yöntem, Usul ve Esaslar'da web portal olarak adlandırılan Birleşik Veri Aktarım

Sistemidir (BVAS). Bununla birlikte, muhasebe sistemleri ortak bir bilişim sisteminde tutulan kamu idarelerinin Birleştirilmiş Veriler Defteri verileri, ilgili muhasebe bilişim sisteminden veri tabanı bağlantısı ile alınmaktadır. (Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, Hazine ve Maliye Bakanlığının (HMB) Devlet Muhasebesi Bilişim Sisteminde, Döner Sermayeli İşletmeler yine HMB bünyesinde idare olunan Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS), İl Özel İdareleri ile YİKOB'lar İçişleri Bakanlığı Bilişim Sisteminde, Kalkınma Ajansları ise Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının idare ettiği Kalkınma Ajansları Yönetim Sisteminde (KAYS) muhasebe işlemlerini yürütmektedirler). Bu kapsamdaki kamu idareleri Birleştirilmiş Veriler Defterlerini kendileri ayrıca göndermemektedirler. Ancak mali tablolar ile diğer tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVAS üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

Muhasebe işlemleri DMİS'te yürütülen döner sermaye işletmelerinin muhasebe verileri, hâlihazırda HMB tarafından veri tabanı bağlantısı çalışmaları henüz tamamlanamadığından FTP yöntemi ile alınmaktadır.

Yukarıda bahsedilenler dışındaki kamu idareleri, kendilerine başka bir yöntem bildirilmediği takdirde, Birleştirilmiş Veriler Defteri de dahil olmak üzere Usul ve Esaslar'da sayılan, bütün tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVAS üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

Personel Gideri Verileri

Hazine ve Maliye Bakanlığının e-bordro sistemini kullanarak personel maaş bordrolarını düzenleyen merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bu kapsamdaki verileri HMB'den, veri tabanı bağlantısı ve FTP olarak melez bir yöntemle alınmaktadır.

6.1.2.2. Kamu İşletmeleri Denetim Rehberinin Hazırlanması

6085 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesiyle birlikte 72 sayılı Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname yürürlükten kalkmış olup bu KHK'ya istinaden hazırlanan ve denetimler sonucunda düzenlenecek raporların şekil ve esaslarını düzenleyen Denetleme Kılavuzunun da yasal dayanağı kalmamıştır. Ancak Kamu İşletmelerinin denetim ve raporlama sürecine ilişkin bir düzenleme yapılana kadar mevcut denetimler ve raporlama süreci zorunlu olarak 1940'lı yıllardan itibaren uygulanmakta olan mülga Kılavuza göre yürütülmüştür.

Kamu işletmelerinin uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetimi ve denetim sonuçlarının raporlanmasına imkân tanıyan Kamu İşletmeleri Denetim Rehberi hazırlanma süreci 2016 yılı sonunda tamamlanarak Rehberin uygulanmasına yönelik pilot denetimlere başlanmıştır. 2017 ve 2018 yılı denetimleri ise anılan Rehberine göre yürütülmüş olup denetim sonuçları dikkate alınarak revize edilen Rehberin yeni versiyonu 2020 yılının Nisan ayında yayınlanmıştır.

Denetimlerden elde edilen deneyimler ile TBMM KİT Komisyonunun talep ve önerileri doğrultusunda uluslararası standartlarla uyumlu olarak Kamu İşletmeleri Denetim Rehberinde revizyon ve güncellemeler yapılmaktadır.

6.1.2.3. Kalite Güvence Çalışmaları

Denetimlerde kalitenin sağlanması amacıyla iki aşamalı bir kalite kontrol sistemi kurulmuştur. Bu sistemin ilk aşaması, denetim devam ederken, denetim raporu nihai haline ulaşmadan yapılan kalite kontrol çalışmalarıdır. Bu kalite kontrol çalışmalarında sırasıyla ekip başkanı, grup başkanı, rapor değerlendirme komisyonu, yargılama daireleri ve Rapor Değerlendirme Kurulu görevlidir.

Kalite kontrol sisteminin ikinci aşaması ise kalite güvence çalışmalarıdır. Kalite güvence çalışmaları, kalite kontrol süreçlerinin etkinliğini ve tamamlanmış denetimlerin denetim rehberine uygunluğunu değerlendirmek ve gerekli kapasite geliştirme çalışmalarını belirleyebilmek amacıyla gerçekleştirilir.

Kalite güvence çalışması kapsamında öncelikle rehber gerekliliklerinden yola çıkarak bir değerlendirme çerçevesi hazırlanmıştır. Söz konusu çerçeve, kalite güvence ekibi tarafından hazırlanmış ve bu alanda uzmanlığa sahip denetçiler tarafından gözden geçirilerek son hali verilmiştir.

Değerlendirme çerçevesi esas alınarak, 2018 yılı denetim dosyaları üzerinden yürütülen ilk çalışma 2020 yılı içinde tamamlanmış ve sonuçları raporlanmıştır. 2019 yılı denetim dosyaları üzerinden yürütülen kalite güvence çalışmaları ise devam etmektedir.

6.1.2.4. Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

Düzenlilik denetimi kapsamındaki kurum ve kuruluşların stratejik yönetimleri, kurumsal risk yönetimleri ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi amacıyla denetim prosedürleri oluşturularak denetim yönetim programına (SayCAP) eklenmiş ve kullanılmaya başlanmıştır. Bu prosedürlerin uygulama sonuçlarının, denetlenen kurumların mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesinde ve aynı idarelerin bahsi geçen sistemlerinin yıllar içindeki gelişiminin izlenmesinde kullanılması amaçlanmaktadır.

2019 yılına ilişkin yürütülen denetimler sırasında kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemleri değerlendirilmiş ve sonuçları detaylı bir şekilde analiz edilerek Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile TBMM'ye sunulmuştur.

Öte yandan denetlenen kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerine ilişkin sayısal değerlendirmeleri içeren analiz sonuçları ile Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'nda yer alan diğer hususlar, bu konulara ilişkin farkındalık düzeyini artırmak ve paydaşlarımıza katkı sağlamak amacıyla ayrı bir kitapçık halinde kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

6.1.2.5. Standart Hesap Alanları Belirleme Çalışması

Hesap alanı, benzer özellikler taşıyan, benzer tarzda işlem gören, benzer yapısal riskleri içeren ve benzer tür kontrollere tabi olan hesap ve işlem gruplarıdır. Denetim planlanırken, kurum tanıma aşamasında elde edilen bilgilerden yararlanılarak mali tablolarda yer alan hesap ve işlemler hesap alanlarını oluşturmak üzere gruplara ayrılmaktadır. Denetim uygulamalarında denetimin etkinlik ve verimliliğini artırmak amacıyla birbiriyle ilişkili işlemlerden oluşacak şekilde hesap alanları belirlenmektedir. Örneğin, hazır değerler, duran varlıklar, mali yatırımlar, personel vb. şekilde ana hesap alanları oluşturulmakta, bu konularla ilişkili kayıt ve işlemler ilgili olduğu hesap alanı içinde bütünlük içerisinde denetlenmektedir.

Düzenlilik denetimleri kapsamında, aynı tür kamu idarelerinin denetimleri sırasında hesap alanlarının belirlenmesi sürecini standart hale getirmek ve denetimlerin etkinliğini artırmak amacıyla "Standart Hesap Alanları Belirleme Çalışması" yapılmış ve ilk olarak üniversite denetimlerinde kullanılmaya başlanmıştır. 2020 yılında uygulama sonuçları değerlendirilerek söz konusu çalışma yaygınlaştırılmış ve üniversiteler yanında pilot olarak belediye denetimlerinde de kullanılmaya başlanmıştır.

6.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar

6.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi

2016-2019 Ulusal e-Devlet Stratejisi ve Eylem Planı'na göre "E1.2.2 Kamuda e-Devlet Projelerinin Etkin Denetiminin Sağlanması" eyleminin sorumluluğu Başkanlığımıza verilmiştir. Başkanlığımız, bu eyleme ilişkin olarak belirlenmiş olan "Eylem Gerçekleştirme Adımları"na uygun şekilde faaliyetlerini yürütmeye devam etmiştir.

e-Devlet projeleri denetim çalışmalarının yaygınlaştırılması için bir "Uygulama Planı" hazırlanmıştır.

2020 yılında; 6 kamu idaresinde, sistem veya projede farklı aşamalarda bilişim sistemleri denetim çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumu "Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) Projesi" ile
- ✓ Çankaya Belediyesi "e-Belediye Projesi" bilişim sistemleri denetimlerinde raporlama çalışmaları tamamlanmıştır.
- ✓ Ticaret Bakanlığı "Bilgisayarlı Gümrük Etkinlikleri (BİLGE) Sistemi" bilişim sistemleri denetiminde saha çalışmalarına devam edilmiştir.
- ✓ İçişleri Bakanlığı "e-Belediye Projesi",
- ✓ Çevre ve Şehircilik Bakanlığı "e-Belediye Projesi"

bilişim sistemleri denetimlerinde planlama çalışmaları yapılmıştır.

6.1.3.2. UNICEF Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi

Sayıştay Başkanlığı ile UNICEF Türkiye Ofisi arasında; UNICEF tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetiminin yapılmasına ilişkin işbirliği protokolü 17.04.2017 tarihinde imzalanmıştır. Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNICEF tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNICEF ile kamu kurumunun imzaladığı ortaklık sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır.



Bu kapsamda, 2017 yılında başlayan denetim sürecinin üçüncü yılına girilmiş olup, 2020 yılında 7 kamu idaresinin kullandığı fon denetlenmiştir.

Denetlenen kamu idareleri şunlardır:

- ✓ Gençlik ve Spor Bakanlığı Gençlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Çocuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmen Yetiştirme ve Geliştirme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Göç İdaresi Genel Müdürlüğü,
- ✓ Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi.

6.1.3.3. Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi

Sayıştay ile Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) arasında 17.04.2019 tarihinde UNHCR tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetimine ilişkin işbirliği protokolü imzalanmıştır.

Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNHCR tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNHCR ile kamu kurumunun imzaladığı işbirliği sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır.

Bu kapsamda 2020 yılında 3 kamu idaresinin kullandığı fonun denetimi yapılmış ve denetim raporları hazırlanmıştır.

2020 yılında denetlenen kamu idareleri şunlardır:

- ✓ İçişleri Bakanlığı Göç İdaresi Genel Müdürlüğü,
- ✓ Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Ankara İl Müdürlüğü.



6.1.3.4. Konu Denetimi

6085 sayılı Kanun'un verdiği yetkiye dayanılarak hesap dönemine bağlı olmaksızın gerektiğinde birden fazla kurumu kapsayacak şekilde sektör, program, proje ve konu esaslı denetim çalışmalarına başlanmış olup bu kapsamda 2020 yılında aşağıda belirtilen konularda denetim çalışmaları yürütülmüştür. Konu denetimi çalışmaları kapsamında raporlama aşaması devam edenler aşağıda yer almaktadır:

- ✓ Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarının Gerçekleştirilmesine Yönelik Hazırlık Süreçlerinin Değerlendirilmesi,
- ✓ Taşkın Risk Yönetimi,
- ✓ Genel Bütçe Vergi Gelirleri Tahsilat Yönetimi,
- ✓ Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Tahsilat Sürecinin Etkinliği,
- ✓ Büyükşehir Belediyelerinde Taşınmazlarının Yönetimi,
- ✓ Belediyelerde Vergi Gelirlerinin Yönetimi.

Uygulama aşaması devam eden çalışmalar ise şunlardır:

- ✓ 2030 Gündemi Çerçevesinde Türkiye'nin Yenilenebilir Enerji Politika ve Uygulamalarının Değerlendirilmesi,
- ✓ Plastik Atık Yönetimi.

6.1.3.5. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar

Veri Analiz Sistemi (VERA)

Denetimlerde bilişim sisteminden daha etkin yararlanabilmek ve büyük veri analizleri gerçekleştirmek üzere VERA olarak adlandırılan bir bilgisayar programı oluşturulmuştur. Bu sistemle;

- ✓ Kamu idarelerince gönderilmesi gereken verilerin elektronik ortamda alınması,
- ✓ Risk analizine imkan sağlayacak şekilde verilerin niteliklerinin belirlenmesi,
- ✓ Denetimde standart olarak yapılması gereken analizlerin tanımlanması, muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinden analiz yapılabilmesine yönelik denetim senaryolarının geliştirilmesi,
- ✓ Denetim yönetimine ve denetim süreçlerine katkıda bulunarak denetimde etkinlik ve kalitenin artırılması

hedeflenmektedir.

VERA aracılığıyla yürütülen analiz çalışmalarının bazıları aşağıda yer almaktadır.

Personel Harcamalarının Analizi

Merkezi yönetim bütçesinin önemli bir kısmı personel harcamalarından oluşmaktadır. 2020 yılı merkezî yönetim bütçe gerçekleştirmelerine göre, personel giderlerinin toplam bütçe giderleri içindeki payı %28 olarak gerçekleşmiştir.

Personel giderlerinin denetimine ilişkin analizlerle personel ödemelerinin önemli kısmı zaman ve işgücünden tasarruf edilerek denetlenebilir hale gelmiştir. Böylelikle personel giderleri denetiminde standartlaşma sağlanmıştır. Bu suretle ulaşılan

sonuçların topluca değerlendirilerek öneriler oluşturulması, ayrıca bu hususa ilişkin uyum düzeyinin ölçülmesi amaçlanmaktadır.

2020 yılında ÖSYM Başkanlığından kamu personeli için yabancı dil sınavı sonuçları alınmaya başlanmış olup, bu verinin yabancı dil tazminatı ödemelerinin kontrolüne ilişkin senaryolar oluşturulmasında kullanılması hedeflenmektedir.

Benzeri denetim senaryolarının kamu idarelerinin diğer cari ve yatırım harcamaları için de geliştirilmesi planlanmaktadır.

Belediyelerin Muhasebe Verilerinin Analizi

Belediyeler ve bağlı idarelerinden muhasebe verileri elektronik ortamda alınmaya ve tasnif edilmeye devam edilmektedir. 2020 sonu itibarıyla 1028 belediye ve bağlı idareden veri alınmıştır. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır. 2020 yılında Merkezi Yönetime tabi kamu idarelerine ilişkin muhasebe defteri ve tabloları modülüne ön ödemeler tabloları da eklenerek yapılan analizlerin kapsamı geliştirilmiştir.

Belediye Risk Analizleri

Belediyelerin varlıkları, kaynakları, bütçe gelir ve giderleri ile nüfus bilgilerine ilişkin verilerin birlikte analiz edilerek, önceden belirlenmiş göstergelere göre puanlanması ve risk seviyelerine göre sınıflandırılmasına ilişkin analizler hazırlanmıştır.

İl Özel İdareleri ve YİKOB'ların Muhasebe Verilerinin Analizi

2019 yılından itibaren 51 il özel idaresi ve 30 büyükşehirde kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının verileri alınmaya başlanmış olup 2020 yılında da aynı şekilde veriler alınmaya devam edilmiştir. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar ile işlemler belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır.

Döner Sermayeli İşletmelerin Muhasebe Verilerinin Analizi

Başkanlığımızca yürütülen döner sermayeli işletmelerin denetimlerinde, denetim çalışmalarına başlamadan önce riskli hesaplar ve işlemler belirlenmek suretiyle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlamak amacıyla muhasebe verilerinin analiz edilmesine yönelik çalışmalar başlatılmıştır. Bu kapsamda döner sermayeli işletmelerin birleştirilmiş veriler defteri alınmaya devam edilmektedir.

Veri Analizi Platformu Üzerinde Geliştirilen Örneklemeye Modülleri

Düzenlilik denetiminin amaçlarından birisi mali tablolara ilişkin makul güvenceye dayanan bir denetim görüşüne ulaşmaktır. Denetimlerin planlama aşamasında hesap alanlarına ilişkin risk seviyeleri tespit edildikten sonra, incelenecek işlemlerin hangi yöntemle seçileceği belirlenmektedir. Bu aşamada, hangi hesap alanlarında veya popülasyonlarda yüzde yüz inceleme, belirli işlemlerin seçilmesi yöntemi veya denetim örnekleme yönteminin uygulanacağına karar verilmektedir.

Örnekleme, denetim tekniklerinin bir hesap alanındaki/popülasyondaki işlemlerin yüzde yüzünden azına uygulanmasıdır. Bu uygulama denetçiye, içerisinden örneklerin seçildiği popülasyonla ilgili bir kanaat oluşturmak üzere denetim kanıtlarını elde etme ve değerlendirme imkânı sağlamaktadır.

Sayıştay denetimlerinde örnekleme tekniklerinin daha etkin bir şekilde uygulanabilmesi amacıyla VERA üzerinde örnekleme modülleri geliştirilmiştir. Sayıştay denetimine tabi olan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, mahalli idareler, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları ve döner sermayelere ilişkin muhasebe kayıtları elektronik ortamda alınmakta ve VERA üzerinden denetçilerin kullanımına sunulmaktadır. Geliştirilen örnekleme modülleri ile kamu idaresi kayıtları üzerinde örnekleme süreçleri yürütülmekte, örnek sayıları belirlenebilmekte, örnek seçimleri yapılabilmekte ve örnekleme sonuçları genellenebilmektedir. Bu itibarla, uluslararası denetim standartları ve örnekleme metodolojisine uygun olarak geliştirilen tesadüfi örnekleme, para birimine dayalı örnekleme ve tabakalı örnekleme modülleri ile denetimin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi hedeflenmektedir.

6.1.3.6. İletişim Kapasitesini Geliştirme Çalışmaları

İletişim Stratejinin Oluşturulması

Uluslararası Sayıştaylar Genç Liderleri (SYL) Programına katılım sağlanarak oluşturulan Sayıştayın 2019-2023 İletişim Stratejisi 2020 yılı Temmuz ayında onaylanarak yürürlüğe girmiş, bu şekilde SYL programı tamamlanmıştır.

İletişim stratejisinin amacı; Sayıştayın 2019-2023 Stratejik Planında belirlenen amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve denetim, yargılama, rehberlik görevlerinin etkisini artırarak kamuda hesap verme sorumluluğuna ve mali saydamlığa katkı sağlamaktır. Mevcut stratejik planlama döneminde uygulanacak olan stratejide iletişim, Sayıştay ve paydaşları arasında raporlama

fonksiyonunu aşan, geri bildirim mekanizmalarını öne çıkaran ve çift yönlü çalışan bir sistem olarak tasarlanmıştır.

Bu kapsamda, ilgili stratejide yer alan 2019 ve 2020 yılına ait faaliyetler başarılı şekilde uygulanmıştır. Stratejide yer alan faaliyetler, 2019-2023 Stratejik Planın yürürlükte bulunduğu süre boyunca hayata geçirilmeye devam edilecektir

İletişim kapasitesinin geliştirilmesi amacıyla diğer ülke ve bölgelerdeki kullanıcılara farklı dillerde içerik sunulabilmesi için İngilizce web sayfasının yanı sıra ayrıca Fransızca web sayfası kullanıma açılmıştır.



6.1.4. 2020 Yılı Sayıştay Denetim Programı

6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca, Türkiye Büyük Millet Meclisinin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri doğrultusunda 2020 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır.

2020 Yılı Denetim Programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2021 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2020 Yılı Denetim Programında, denetim alanımızdaki kamu idarelerinden;

- 36 genel bütçeli idare,
- 98'i YÖK ve Üniversiteler olmak üzere 129 özel bütçeli idare,
- 8 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 9 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 17 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 21 il belediyesi,
- 7 yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı (YİKOB),
- 103 ilçe belediyesi,
- 9 diğer kamu idaresi,
- 96 kamu işletmesi,
- 33 mahalli idare şirketi,
- 9 Kalkınma ajansı

olmak üzere 509 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır.

Ayrıca ilgili kurumlardan gelen talepler üzerine 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu çerçevesinde sulama birliklerinin denetimi yapılmaktadır.

6.2. Rehberlik Faaliyetleri

Kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun gelişmesi ile kamu idarelerinin kurumsal yapılarının güçlenmesine katkı sağlayacak kamu yönetiminin iyileştirilmesi, Sayıştayın vizyonudur. Sayıştay, bu doğrultuda gerçekleştirdiği denetimler ve yürüttüğü diğer faaliyetler ile kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerinde katkı sağlayıcı etki oluşturma ve sürdürmeyi stratejik hedef olarak belirlemiştir. 2020 yılında da bu hedef doğrultusunda kamu idarelerine rehberlik faaliyeti sunmaya devam etmiştir.

Kurumumuzun rehberlik fonksiyonuna ilişkin yürüttüğü çalışmaları ve faaliyetleri; denetim faaliyetleri, eğitim faaliyetleri ve diğer faaliyetler olarak tasnif etmek mümkündür.

6.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

Sayıştay, denetimleri aracılığıyla kamu kurum ve kuruluşlarında etkin kamu mali yönetimi anlayışının yerleştirilmesine katkı sağlamaktadır. Bu bağlamda değerlendirilebilecek çalışmalar ve faaliyetlere aşağıda yer verilmektedir.

6.2.1.1. Kamu İdarelerinin Sistemlerinin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesine Yönelik Çalışmalar

Sayıştayın misyonu ve vizyonunda da belirtilen, kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ile şeffaflığın yerleştirilmesi ve geliştirilmesi için; kamu mali yönetiminde stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ile iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulup geliştirilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda denetim ekipleri, önceki yıl olduğu gibi 2020 yılında da, kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemleri işleyişlerini SayCAP Denetim Yönetim Programına yüklenen ve aşağıda gösterilen 35 denetim prosedürü aracılığıyla incelemiştir. Bu şekilde elde edilen verilerin, kamu idarelerinin stratejik yönetim, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin zayıf ve geliştirilmeye açık yönlerinin tespit edilmesi ve denetim ile rehberlik çalışmalarının planlanmasında kullanılması öngörülmektedir.



1

KONTROL ORTAMI

1. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş midir?
2. Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiş midir?
3. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta mıdır?
4. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuş mudur?
5. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş midir?
6. Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmış mıdır?
7. Yukarıdaki prosedürler değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi üst yönetim ve kurum personeli tarafından sahiplenilmiş midir?

2

RİSK DEĞERLENDİRME

1. Stratejik plan içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış mıdır?
2. Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış mıdır?
3. İdare performans programını içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış mıdır?
4. Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiş midir?
5. İdare kurumsal risklerini belirlemiş midir?
6. İdare iç kontrol risklerini belirlemiş midir? (Bu soruya hayır cevabı verilmişse bir sonraki soru da hayır olarak cevaplandırılacaktır.)
7. Riskler kurum personelinin katılımıyla belirlenmiş midir? (Çalıştay, odak grubu çalışması, atölye çalışmaları, mülakat vb. yöntemlerle)
8. Risklerin değerlendirilmesi yapılmış mıdır? (Risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verilmiş midir?)

3

KONTROL FAALİYETLERİ

1. İş akış süreçleri belirlenmiş midir?
2. İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almakta mıdır?
3. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmiş midir?
(Cevap hayırsa bir sonraki soru da hayır olarak işaretlenecektir.)
4. Belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumlular belirlenmiş midir?
5. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş mudur?

4

BİLGİ ve İLETİŞİM

1. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi var mıdır?
2. İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış mıdır?
3. Faaliyet sonuçları ile değerlendirmeleri idare faaliyet raporunda gösterilmekte midir?
4. İdare faaliyet raporu kurumun web sitesinde yayınlanmakta mıdır?
5. Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcut müdür?
6. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiş müdür?

5

İZLEME

1. Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış mıdır? (Cevap hayırsa bir sonraki soru da hayır olarak işaretlenecektir.)
2. Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun müdür?
3. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş midir?
4. İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamakta mıdır?
5. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, bu raporları değerlendirerek üst yöneticinin onayına sunmuş müdür?
6. Üst yöneticinin onayladığı değerlendirme raporunda yer alan iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere çalışma yapılmış mıdır?
7. Kurumdaki iç denetçi sayıları, iç denetim fonksiyonun etkin yerine getirilebilmesi için yeterli midir?
8. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları var mıdır?
9. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamış mıdır?

PUANLAMA ANAHTARI

- 0 - Hayır, bu konuda bir çalışma mevcut değildir.
- 1 - Bu konuda çalışmalar mevcuttur ancak tamamlanmamıştır.
- 2 - Bu konudaki çalışmalar tamamlanmıştır ancak uygulamaya henüz geçilmemiştir.
- 3 - Bu konudaki çalışmalar tamamlanmış, uygulamaya geçilmiş ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur.
- 4 - Evet, bu konuda etkin bir uygulama mevcuttur.

Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi Analiz Sonuçları

2020 yılında denetime alınan kamu idarelerinde, "Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesine İlişkin Denetim Prosedürleri" uygulanmış, kurumların stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemleri bu kapsamda değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirmeye ilişkin analiz sonuçları aşağıdaki tablolarda verilmiştir.

1-Stratejik Yönetimin (SY) Değerlendirmesi

Bütçe türlerine göre kamu idarelerinin stratejik yönetimlerinin değerlendirilmesine ilişkin ortalama puanları önceki yıl sonuçları ile karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: SY-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Genel Bütçeli Kurumlar	80	87	36	36
Sosyal Güvenlik Kurumları	78	84	2	2
Özel Bütçeli İdareler B-Özel Bütçeli Diğer İdareler	85	91	35	31
Özel Bütçeli İdareler A-Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	83	90	98	98
Mahalli İdareler	82	86	160	180
TOPLAM İDARE SAYISI			331	347

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Kamu İşletmeleri ^(*)	66	61	72	96
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	49	71	8	8
YİKOB ^(**)	17	24	23	7
Diğer Kamu İdareleri ^(***)	54	63	11	18
TOPLAM İDARE SAYISI			114	129

(*) 2020 yılında, yeni kurulumları nedeniyle 24 yeni işletme denetim kapsamına alınmıştır. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(**) 2020 yılında denetim programına alınan YİKOB sayısında düşüş olmuştur. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(***) Diğer Kamu İdareleri: Ankara Kalkınma Ajansı, Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı), Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı, Çukurova Kalkınma Ajansı, Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı, Doğu Marmara Kalkınma Ajansı, Fırat Kalkınma Ajansı, İpekyolu Kalkınma Ajansı, İstanbul Kalkınma Ajansı, İzmir Kalkınma Ajansı, Mevlana Kalkınma Ajansı, Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal Ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı, Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı, Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Yatırım Ofisi Başkanlığı, Yatırımcı Tazmin Merkezi

5018 sayılı Kanun'a tabi olan özel bütçeli idareler en yüksek ortalama puana sahipken bunu sırasıyla; genel bütçeli kurumlar, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumları takip etmektedir. Bir önceki yıl sonuçları ile karşılaştırıldığında, 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelerin ortalama puanlarında 4 ile 7 puan arasında bir artış olduğu görülmektedir.

5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan idarelerden düzenleyici ve denetleyici kurumlar en yüksek ortalamaya sahipken; bunları sırasıyla, diğer kamu idareleri olarak sınıflandırılan kurumlar, kamu işletmeleri ile YİKOB'lar takip etmektedir.

Genel olarak, 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan, düzenleyici ve denetleyici kurumlar, diğer kamu idareleri ve kamu işletmeleri ortalama puanlarının 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelere göre daha düşük olduğu değerlendirilmiştir.

Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, stratejik yönetimin gerekliliklerini yerine getirmede önceki yıla göre 22 puan artış göstermiştir. Diğer taraftan Kamu İşletmelerinin stratejik yönetimlerinde de önceki yıla göre 5 puanlık bir düşüş olmuştur. Bu düşüşün nedeni, yeni kurulan işletmelerin ilk kez denetim kapsamına alınmış olmalarıdır. 2020 yılında YİKOB'ların stratejik yönetimlerinde de kayda değer bir artış görülmüştür.

Genel olarak görülen artış, Sayıştayın uygulamış olduğu prosedürlerin ve yazılan bulguların bu konuda gerekli farkındalığı yarattığı ve kurumların eksik uygulamalarını iyileştirme ve tamamlama yoluna gittiklerini göstermektedir.

Kurumların stratejik yönetimleri, 100 puan üzerinden beş dilime ayrılarak analiz edilmiş ve değerlendirme sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 8: SY-Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları

PUAN ARALIĞI	AÇIKLAMA	KURUM SAYISI	KURUM ORANI (%)
80-100	Stratejik yönetim kurulmuştur ve genel hatlarıyla etkin çalışmaktadır.	325	68
60-79	Stratejik yönetim gelişimi yüksek seviyededir. Sistem kurulmuş ve uygulamaya geçilmiştir, ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur.	68	14
40-59	Stratejik yönetimin gelişimi orta seviyededir. Sistem kurulmuş, ancak uygulamaya tam olarak geçilememiştir.	31	7
20-39	Stratejik yönetim gelişimi düşük seviyededir. Sistem kurma çalışmalarına başlanmış, ancak henüz tamamlanmamıştır.	27	6
0-19	Stratejik yönetim farkındalığı gelişmemiş ve sistem henüz kurulmamıştır.	25	5
TOPLAM		476	100

Stratejik yönetimin, denetime alınan 476 kurumun %68'inde kurulduğu ve etkin çalıştığı, %21'inde sistem kurma çalışmaları tamamlanmış olmakla birlikte uygulamada eksikliklerin bulunduğu, %6'sında çalışmalara başlandığı ancak tamamlanmadığı, %5'inde ise sistemin henüz kurulmadığı değerlendirilmektedir.

2- Kurumsal Risk Yönetimi (KRY) Değerlendirmesi

Bütçe türlerine göre kamu idarelerinin KRY değerlendirilmesine ilişkin ortalama puanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 9: KRY-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Genel Bütçeli Kurumlar	70	79	36	36
Sosyal Güvenlik Kurumları	70	78	2	2
Özel Bütçeli İdareler B-Özel Bütçeli Diğer İdareler	66	76	35	31
Özel Bütçeli İdareler A-Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	65	72	98	98
Mahalli İdareler	61	66	160	180
TOPLAM İDARE SAYISI			331	347

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Kamu İşletmeleri ^(*)	52	51	72	96
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	32	46	8	8
YİKOB ^(**)	14	23	23	7
Diğer Kamu İdareleri ^(***)	45	52	11	18
TOPLAM İDARE SAYISI			114	129

(*) 2020 yılında, yeni kurulumları nedeniyle 24 yeni işletme denetim kapsamına alınmıştır. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(**) 2020 yılında denetim programına alınan YİKOB sayısında düşüş olmuştur. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(***) Diğer Kamu İdareleri: Ankara Kalkınma Ajansı, Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı), Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı, Çukurova Kalkınma Ajansı, Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı, Doğu Marmara Kalkınma Ajansı, Fırat Kalkınma Ajansı, İpekyolu Kalkınma Ajansı, İstanbul Kalkınma Ajansı, İzmir Kalkınma Ajansı, Mevlana Kalkınma Ajansı, Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal Ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı, Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı, Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Yatırım Ofisi Başkanlığı, Yatırımcı Tazmin Merkezi

5018 sayılı Kanun'a tabi olan kurumlar arasında genel bütçeli kurumlar en yüksek ortalama puana sahipken; bunları sırasıyla, sosyal güvenlik kurumları, özel bütçeli idareler ve mahalli idareler takip etmektedir.

5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan idarelerden diğer kamu idareleri olarak sınıflandırılan kurumlar en yüksek ortalamaya sahiptir. Bu kurumları sırasıyla, kamu işletmeleri, düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile YİKOB'lar takip etmektedir.

Genel olarak, 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan veya bu Kanun'un iç kontrol hükümlerine tabi olmayan Kurumların ortalama puanlarının 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelere göre daha düşük olduğu değerlendirilmiştir.

Bir önceki yıl sonuçları ile karşılaştırıldığında, 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelerin ortalama puanlarında 5 ile 10 puan arasında bir artış olduğu görülmektedir. 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan idarelerden Düzenleyici Denetleyici Kurumların ortalaması 14 puan artmıştır. Diğer taraftan Kamu İşletmelerinin ortalamasında önceki yıla göre 1 puanlık bir düşüş olmuştur.

Kurumların kurumsal risk yönetimleri, 100 puan üzerinden beş dilime ayrılarak analiz edilmiş ve değerlendirme sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 10: KRY-Aldıkları Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları

PUAN ARALIĞI	AÇIKLAMA	KURUM SAYISI	KURUM ORANI (%)
80-100	KRY kurulmuştur ve genel hatlarıyla etkin çalışmaktadır.	144	30
60-79	KRY gelişimi yüksek seviyededir. Sistem kurulmuş ve uygulamaya geçilmiştir, ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur.	164	34
40-59	KRY'nin gelişimi orta seviyededir. Sistem kurulmuş, ancak uygulamaya tam olarak geçilememiştir.	88	19
20-39	KRY gelişimi düşük seviyededir. Sistem kurma çalışmalarına başlanmış, ancak henüz tamamlanmamıştır.	49	10
0-19	KRY farkındalığı gelişmemiş ve sistem henüz kurulmamıştır.	31	7
TOPLAM		476	100

Kurumsal risk yönetiminin, denetime alınan 476 kurumun %30'unda kurulduğu ve etkin çalıştığı, %53'ünde sistem kurma çalışmaları tamamlanmış olmakla birlikte uygulamada eksikliklerin bulunduğu, %10'unda çalışmalara başlandığı ancak tamamlanmadığı, %7'sinde ise sistemin henüz kurulmadığı değerlendirilmiştir.

3-İç Kontrol Sistemi (İKS) Değerlendirmesi

Bütçe türlerine göre kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesine ilişkin ortalama puanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 11: İKS-Bütçe Türüne Göre Ortalama Puanlar

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Genel Bütçeli Kurumlar	73	79	36	36
Sosyal Güvenlik Kurumları	71	78	2	2
Özel Bütçeli İdareler B-Özel Bütçeli Diğer İdareler	67	76	35	31
Özel Bütçeli İdareler A-Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	66	73	98	98
Mahalli İdareler	62	68	160	180
TOPLAM İDARE SAYISI			331	347

5018 sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Kurum ve Kuruluşlar				
Bütçe Türü	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2019	Ortalama Puan (100 Puan Üzerinden) 2020	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2019	Denetime Alınan Kurum Sayısı 2020
Kamu İşletmeleri ^(*)	55	53	72	96
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	34	50	8	8
YİKOB ^(**)	21	29	23	7
Diğer Kamu İdareleri ^(***)	50	56	11	18
TOPLAM İDARE SAYISI			114	129

(*) 2020 yılında, yeni kurulumları nedeniyle 24 yeni işletme denetim kapsamına alınmıştır. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(**) 2020 yılında denetim programına alınan YİKOB sayısında düşüş olmuştur. Bu kurumların ortalamaları değerlendirilirken bu husus dikkate alınmalıdır.

(***) Diğer Kamu İdareleri: Ankara Kalkınma Ajansı, Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı), Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı, Çukurova Kalkınma Ajansı, Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı, Doğu Marmara Kalkınma Ajansı, Fırat Kalkınma Ajansı, İpekyolu Kalkınma Ajansı, İstanbul Kalkınma Ajansı, İzmir Kalkınma Ajansı, Mevlana Kalkınma Ajansı, Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal Ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı, Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı, Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Yatırım Ofisi Başkanlığı, Yatırımcı Tazmin Merkezi

5018 sayılı Kanun'a tabi olan kurumlar arasında genel bütçeli kurumlar en yüksek ortalama puana sahipken; bunları sırasıyla, sosyal güvenlik kurumları, özel bütçeli idareler ve mahalli idareler takip etmektedir.

5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan idarelerden diğer kamu idareleri olarak sınıflandırılan kurumlar en yüksek ortalamaya sahiptir. Bu kurumları sırasıyla, kamu işletmeleri, düzenleyici ve denetleyici kurumlar ile YİKOB'lar takip etmektedir.

Genel olarak, 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelerin mevzuatta yer alan iç kontrol sistemi gerekliliklerini büyük ölçüde sağladıkları; 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan kamu işletmelerinin, düzenleyici ve denetleyici kurumların, diğer kamu idarelerinin ise iç kontrol sistemlerini, tabi oldukları diğer mevzuat çerçevesinde kurdukları, ancak uygulamada bazı eksikliklerin olduğu değerlendirilmiştir.

Bir önceki yıl sonuçları ile karşılaştırıldığında, 5018 sayılı Kanun'a tabi olan idarelerin ortalama puanlarında 6 ile 9 puan arasında bir artış olduğu görülmektedir. 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan idarelerden Düzenleyici Kurumların ortalaması 16 puan artmıştır. Diğer taraftan Kamu İşletmeleri ortalamasında 2 puanlık bir düşüş olmuştur.

Genel olarak görülen artış, Sayıştayın uygulamış olduğu prosedürlerin ve yazılan bulguların bu konuda gerekli farkındalığı yarattığı ve kurumların eksik uygulamalarını iyileştirme ve tamamlama yoluna gittiklerini göstermektedir.

Kurumların iç kontrol sistemlerinin mevcudiyeti ve etkinliği 100 puan üzerinden beş dilime ayrılarak analiz edilmiş ve değerlendirme sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 12: İKS-Aldıkları Toplam Puana Göre Kurum Dağılımları

PUAN ARALIĞI	AÇIKLAMA	KURUM SAYISI	KURUM ORANI (%)
80-100	İç kontrol risk yönetimi kurulmuştur ve genel hatlarıyla etkin çalışmaktadır.	165	35
60-79	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol risk yönetim sistemi kurulmuş ve uygulamaya geçilmiştir, ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur.	148	31
40-59	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi orta seviyededir. Sistem kurulmuş, ancak uygulamaya tam olarak geçilememiştir.	95	20
20-39	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi düşük seviyededir. Sistem kurma çalışmalarına başlanmış, ancak henüz tamamlanmamıştır.	42	9
0-19	İç kontrol risk yönetimi farkındalığı gelişmemiş ve sistem henüz kurulmamıştır.	26	5
TOPLAM		476	100

İç kontrol sisteminin, denetime alınan 476 kurumun %35'inde kurulduğu ve etkin çalıştığı, %51'inde sistem kurma çalışmaları tamamlanmış olmakla birlikte uygulamada eksikliklerin bulunduğu, %9'unda çalışmalara başlandığı ancak tamamlanmadığı, %5'inde ise sistemin henüz kurulmadığı değerlendirilmiştir.

İç kontrol sistemi kapsamındaki risk yönetimi (risklerin tespiti ve değerlendirilmesi ile ilgili denetim prosedürleri) analiz edilmiş ve değerlendirme sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 13: İKS Kapsamındaki Risk Yönetiminin Değerlendirilmesi

PUAN ARALIĞI	AÇIKLAMA	KURUM SAYISI	KURUM ORANI (%)
80-100	İç kontrol risk yönetimi kurulmuştur ve genel hatlarıyla etkin çalışmaktadır.	139	29
60-79	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi yüksek seviyededir. İç kontrol risk yönetim sistemi kurulmuş ve uygulamaya geçilmiştir, ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur.	54	11
40-59	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi orta seviyededir. Sistem kurulmuş, ancak uygulamaya tam olarak geçilememiştir.	38	8
20-39	İç kontrol risk yönetiminin gelişimi düşük seviyededir. Sistem kurma çalışmalarına başlanmış, ancak henüz tamamlanmamıştır.	80	17
0-19	İç kontrol risk yönetimi farkındalığı gelişmemiş ve sistem henüz kurulmamıştır.	165	35
TOPLAM		476	100

İç kontrol sistemi risk yönetiminin, denetime alınan 476 kurumun %29'unda kurulduğu ve etkin çalıştığı, %19'unda sistem kurma çalışmaları tamamlanmış olmakla birlikte uygulamada eksikliklerin bulunduğu, %17'sinde çalışmalara başlandığı ancak tamamlanmadığı, %35'inde ise sistemin henüz kurulmadığı değerlendirilmiştir.

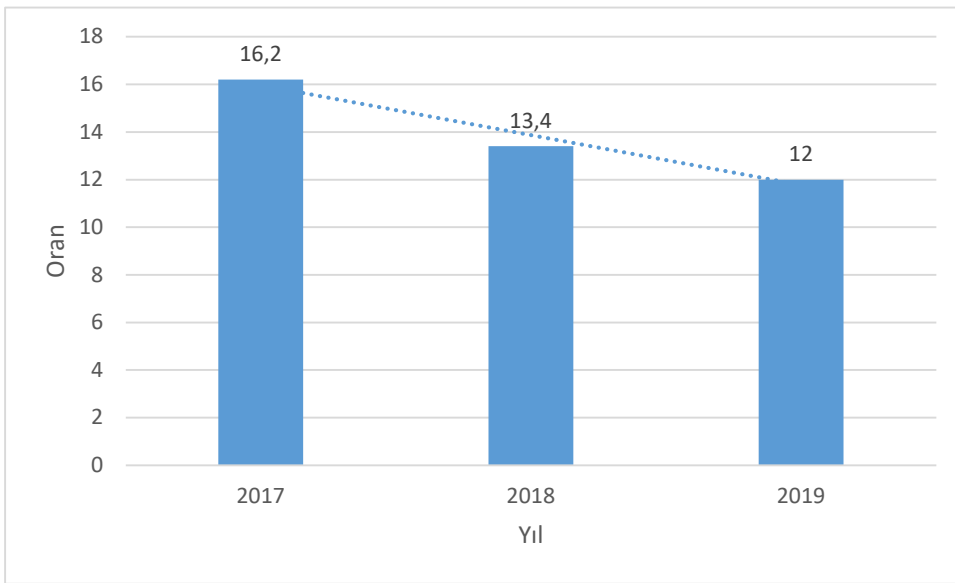


6.2.1.2. Denetimlerin Yürütülmesinde Sağlanan Doğrudan Rehberlik

Kurumumuz, kamu mali yönetim sisteminde etkinliğin sağlanması ve iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi için denetimlerin yürütülmesi sırasında, kamu idarelerinin yönetimleri ile doğrudan tecrübe ve bilgi paylaşımında bulunarak kamu idarelerine rehberlik etmeyi amaçlamaktadır.

Bu kapsamda, yürütülen denetimler sonucunda raporlanan iç kontrol sistemi ve mali yönetime ilişkin bulguların toplam düzenlilik denetimi bulgu sayısına oranında yıllar itibarıyla görülen azalma eğilimi bu rehberlik faaliyetinin etkin şekilde yerine getirildiğini göstermektedir. Aşağıdaki grafikte de görüleceği üzere bu oran 2017'de %16 iken 2018'de %13'e, 2019'da ise %12'ye düşmüştür.

Grafik 7: Mali Yönetim ve İç Kontrol Sistemlerine İlişkin Bulguların Toplam Bulgulara Oranı



Diğer taraftan, denetçiler tarafından tespit edilen çok sayıda hatalı veya eksik uygulama, denetim sürecinde kamu idareleri ile paylaşmakta ve kamu idarelerince de kabul edilenler yılı içinde idareler tarafından düzeltilmektedir.

Ayrıca denetim ekiplerince bulgu konusu yapılan hususlardan mevzuat değişikliğine ilişkin olanların kamu idarelerince de benimsenmesi/gerekli görülmesi durumunda mevzuat düzenlemelerine gidilmektedir. Bu suretle kamu yönetimi işleyişine katkı sağlanmaktadır.

Bu kapsamda Sayıştay tarafından yürütülen denetimler üzerine kamu idarelerince 2020 yılında yapılan bazı mevzuat düzenlemeleri ile bu değişikliklerin gerekçeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 14: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Milli Savunma Bakanlığı	Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik	Savunma, güvenlik ve istihbarat hizmetlerinde kullanılan kamu idarelerine ait taşınmazların cins tashihleri işlemlerine ilişkin ilgili idarelere inisiyatif sağlanması
Milli Savunma Bakanlığı	Askeralma Yönetmeliği	Birlik ile gidilecek yer arasındaki mesafenin, yol bedelleri hesaplamasına dâhil edilmesi
Milli Savunma Bakanlığı	4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 172'nci maddesi	Harita Genel Müdürlüğünün harita ve harita bilgileri kapsamındaki hizmetlerinin yerli, yabancı gerçek ve tüzel kişilere de sunulması imkânın sağlanması
Milli Eğitim Bakanlığı	Milli Eğitim Bakanlığı Personelinin Görevde Yükselme, Unvan Değişikliği ve Yer Değiştirme Suretiyle Atanması Hakkında Yönetmelik	Sadece şube müdürleri arasından değil eğitim kurum müdürleri arasından da ilçe milli eğitim müdürlüğü kadrosuna atama yapılabilmesi
Milli Eğitim Bakanlığı	Türk Öğrencilerin Yabancı Ülkelerde Öğrenimleri Hakkında Yönetmelik	1416 sayılı Kanun kapsamında yurt dışında öğrenim gören öğrencilerin mecburi hizmet yükümlülüklerini adlarına gönderildikleri kurumların kadrolarında ifa etmelerine ilişkin süreçlerin düzenlenmesi ve işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesi
Milli Eğitim Bakanlığı	Milli Eğitim Bakanlığı Destekleme ve Yetiştirme Kursları Yönergesi	Kaynakların etkin ve verimli kullanılması amacıyla kurslarda açılacak dersler ve sınıf düzeylerinde kısıtlama, kursiyerlerin durumuyla ilgili değerlendirme ve izlemelerin periyodik hale getirilmesi, denetimin nasıl yapılacağına belirlenmesi
Türkiye İstatistik Kurumu	Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı Hizmet Birimlerinin Kuruluş, Görev ve Yetkilerine Dair Yönetmelik	Kurumun görev alanıyla ilgili hizmetlerinden sorumlu 16 daire başkanlığının yönetmelikle belirlenmesi ve bu sayede söz konusu birimlere ödenek tahsis edilebilmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu	İç Denetim Usul ve Esasları	Kurumun iç denetim faaliyetlerinin yerine getirilebilmesi için iç denetim mevzuatının hazırlanması
Sağlık Bakanlığı	Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İşbirliği Modeli ile Tesis Yapılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınmasına Dair Uygulama Yönetmeliği	Şehir hastanelerinin kullanım bedellerinin hesaplanmasında kullanılan formüllerde düzenlemeler yapılması ve tahkim konusuna ilişkin Yönetmelik'te yer alan hükmün, 6428 sayılı Kanun'da yer alan hükümlerle uyumlu hale getirilmesi
Atatürk Orman Çiftliği (AOÇ)	Bütçe Yönetmeliği	AOÇ Müdürlüğü Memur ve Hizmetliler Talimatnamesi'nin yönetim kurulunun teşkilini ve çalışma esaslarını düzenleyen maddeleri talimatname ile birlikte yürürlükten kaldırıldığından, AOÇ Müdürlüğü'nün iç mevzuatında yönetim kuruluna yapılan atıfların en üst makam olan müdürlük makamına yapılmasının sağlanması
Ticaret Bakanlığı	Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik	Genel Müdürlük/il müdürlükleri adına bankalarda açılan hesaplara net tutar olarak yatırılan bakanlık temsilcisi ücretlerinin, tahakkuk eden vergilerle birlikte ilgili muhasebe birimi hesabına yatırılması
Ticaret Bakanlığı	Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşlarının Genel Kurul Toplantıları ve Bu Toplantılarda Bulundurulacak Bakanlık Temsilcileri ve Hükümet Komiserleri Yönetmeliği	Esnaf ve sanatkârlar meslek kuruluşlarının genel kurul toplantılarına iştirak eden bakanlık temsilcilerine ödenecek ücretlerin Bakanlık tarafından muhasebeleştirilmesinin sağlanması
Ticaret Bakanlığı	2010/8 sayılı Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ Eki	Türkiye'den temin edilen tanıtım malzemeleri karşılığında, destek ödemesi için ibraz edilmesi gereken belgelere; tanıtım malzemelerinin yurtdışına gönderildiğine dair gümrük beyannameleri (bedelsiz veya iz bedeli üzerinden düzenlenmesi gerekmektedir), miktar bazında detaylı olarak düzenlenmiş kurye, kargo faturaları gibi belgelerin eklenmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Ticaret Bakanlığı	2010/8 sayılı "Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ Eki	Alım Heyeti Faaliyeti Başvuru Formuna "(Yabancı firmanın faaliyet gösterdiği sektör, talep ettiği ürünler, firmaya ilişkin detaylı bilgi iletilmesi gerekmektedir.)" hükmünün eklenmesi ve destek ödemesi için ibraz edilmesi gereken belgelerde düzenlemeler yapılması
Ticaret Bakanlığı	2008/2 sayılı Tebliğe ait Genelge ekini (EK-3 listesi)	Kamu zararı risklerini ortadan kaldırılması ve Tebliğ'in sadece yüksek katma değerli ürün geliştirme sürecine hizmet edebilmesi için, Ek-3 listesinin güncellenmesi
Ticaret Bakanlığı	Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliği	Gelir paylaşım oranının Yönetmelik'in 41'inci maddesinde belirtilen orandan düşük olmaması kaydıyla, gelir payı aktarılmasına ilişkin usul ve esasların sözleşme ile düzenlenmesi
Ticaret Bakanlığı	Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliği	Kullanıcıların, Hazineye intikal eden üstyapıları ruhsat süresince, toplu bir bedel karşılığında kullanabilmelerinin sağlanması
Ticaret Bakanlığı	Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliği	Serbest Bölge İşletme sözleşmelerinde süre uzatımı hususlarının düzenlenmesi
Ticaret Bakanlığı	2009/3 Sayılı Faaliyet Ruhsat Süreleri ve Müracaat Ücretlerine İlişkin Genelge	İş yeri kiralama faaliyetlerinin peyderpey serbest bölgelerden tasfiye edilmesi sürecine yönelik düzenlemeler yapılması
Ticaret Bakanlığı	2014/10 Sayılı Teknik Müşavirlik Hizmetlerine Sağlanacak Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın Uygulama Usul ve Esaslarına İlişkin Genelge	Teknik Müşavirlik Firmalarının ofis desteği ödemelerinde destek başlangıç tarihlerinin, yapılan harcamalara ilişkin ödeme belgelerinin tarihleri esas alınarak belirlenmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı	Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı Mali Destek Yönetmeliği	Başkanlık tarafından verilen idari ve mali desteklere ilişkin usul ve esasların belirlenmesi
Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı	Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı Özel Hesabın Kullanımına İlişkin Usul ve Esaslar	Özel Hesaba İlişkin Usul ve Esaslar hakkında Sayıştay istişari görüşünün alınması
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	Çevre Kanunu	Sera gazı emisyonlarının takibine ilişkin yasaklara veya sınırlamalara aykırı olarak; 1) Sera gazı emisyonu izleme planını sunmayanlara veya süresi içerisinde güncellemeyenlere 24.000 Türk lirası (24.000 TL), 2) Doğrulanmış sera gazı emisyonu raporunu süresi içerisinde sunmayanlara 36.000 Türk lirası (36.000 TL), idari para cezası verilmesine ilişkin hükmün eklenmesi
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	Çevre İdari Para Cezalarının Takip ve Tahsiline İlişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile yapılan Protokol	Para cezalarının tahsilatına ilişkin süreci hızlandırmak için, ceza tebligatının Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından e-tebligat sistemi üzerinden yapılması, tahsilat bilgilerinin ise Hazine ve Maliye Bakanlığının e-tahsilat sistemi üzerinden sağlanması, böylelikle idari para cezalarının ödenip ödenmediğine dair sağlıklı veri oluşturulması için e-tebligat, e-tahsilat ve e-denetim sistemleri arasında entegrasyonun kurulması
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	Dönüşüm Projeleri Özel Hesabı Yönetmeliği	Özel hesabın muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçeve hesap planına "260 Haklar Hesabı" ve "268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı" hesaplarının dahil edilmesi
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	Çevre Gelirlerinin Takip ve Tahsili ile Tahsilat Karşılığı Öngörülen Ödeneğin Kullanımı Hakkında Yönetmelik	Çevre giderlerinin ödenmesine ilişkin uygulamalarda, 5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine aykırılıkların giderilmesi

GENEL BİLGİLER

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Yükseköğretim Kurulu	Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	Bilimsel araştırma projelerinin kayıt ve takibinde sorumlu olanların belirlenmesi ile avans ve kredi ödemeleriyle mahsup işlemlerinde ve harcamalarda sorumluluk ve kamu zararına ilişkin düzenlemeler yapılması
Yükseköğretim Kurulu	Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik	Döner sermaye çerçeve yönetmeliğinin güncel mali mevzuata uygun hale getirilmesi
Yükseköğretim Kurulu	Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	Açık öğretimde ek ödemeye ilişkin düzenleme yapılması
Manisa Celal Bayar Üniversitesi	Manisa Celal Bayar Üniversitesi Yurt Dışından Öğrenci Alımı, Başvuru ve Kayıt Yönergesi	Yönergenin 17/1 maddesine; "Manisa Celal Bayar Üniversitesi Yabancı Öğrenci Sınavı (MCBÜYÖS) kapsamında alınacak sınav ücretlerinin kabulü ve iade işlemleri, MCBÜYÖS kapsamında yapılacak görevlendirme ücretlerinin, yolluk yevmiyelerinin ödenmesi, MCBÜYÖS için kullanılacak bina kullanım ücretlerinin ve benzeri giderlerin ödenmesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı aracılığıyla gerçekleştirilir." maddesinin ilave edilmesi
İğdır Üniversitesi	Taşınır Mal Yönergesi	Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi
Kocaeli Büyükşehir Belediyesi	20.12.2019 tarih 876865 sayılı Genelge	İşçilere yıllık izin kullandırılması
Türkiye Elektromekanik Sanayi A.Ş. (TEMSAN)	4734 sayılı KİK 3(g) İstisna Maddesi Uygulama Yönetmeliği	4734 Sayılı KİK 3(g) istisna maddesi çerçevesinde yapılacak mal ve hizmet alımlarına ilişkin usulün belirlenmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Türkiye Elektrik İletim A.Ş. (TEİAŞ)	Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği	TEİAŞ tarafından verilen talimatlara santrallerce uyumun artırılması amacıyla değişiklik yapılması
Türkiye Elektrik İletim A.Ş. (TEİAŞ)	Dengeleme Güç Piyasası kapsamında Etiket Değerlerinin Belirlenmesi ve Sistem Marjinal Fiyatının Hesaplanması Prosedürü	2018 yılında Elektrik Piyasası Yan Hizmetler Yönetmeliğinin yürürlüğe girmesi ile mevcut durumda Dengeleme Güç Piyasasının işletilmesi sürecinde sistem operatörlerince yürütülen talimatlandırma faaliyetlerinde, talimat nedenleri ve etiket kodları bakımından standardizasyonun sağlanması
Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. (TEDAŞ)	Özelleştirilen Elektrik Dağıtım Bölgelerinde Yapılacak Kontrolün Usul ve Esasları Hakkında Yönerge	Dağıtım tesislerinde, İşletme Hakkı Devir Sözleşmesine göre malik sıfatıyla TEDAŞ tarafından yapılması gereken kontrol faaliyetlerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi
Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. (TEDAŞ)	Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Planlı Bakım Harcamalarının Tarife Hesaplamalarında Dikkate Alınmasına İlişkin Usul ve Esaslar	Elektrik Dağıtım Şirketlerinin Planlı Bakım ve Onarım Faaliyetlerinin Tarife Hesaplamalarında Dikkate Alınmasına İlişkin Usul ve Esasların Kanuni düzenlemelerle uyumlu hale getirilmesi
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	Elektrik Dağıtım Sisteminin Teknik Kalitesine İlişkin Usul ve Esaslar	Elektrik dağıtım sisteminin teknik kalitesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi
Central Oto Kiralama A.Ş.	Şirket Esas Sözleşmesi	Şirket esas sözleşmesindeki yönetim kurulunun oluşumu gibi konulardaki çelişkili ifadelerin düzeltilmesi

6.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Sağlanan Katkı

Sayıştay yürüttüğü eğitim faaliyetleri ile kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlara fayda sağlamayı amaçlamaktadır.

Kamu Personeline Verilen Eğitimler

Kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine, Sayıştayın görev alanına giren konularda kamu idarelerine yönelik eğitim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir. Söz konusu kuruluşların talepleri, eğitim ihtiyaç analizi çerçevesinde irdelenerek konunun uzmanı olan mensuplarımızın eğitim vermeleri sağlanmış ve 2020 yılında pandemi dolayısıyla 8 meslek mensubu bu amaçla kamu idarelerinde görevlendirilmiş olup ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 15: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİH
Fiscal Auditing	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	2019-2020 Bahar Yarıyılı
Kamu Harcama Hukuku	Hacettepe Üniversitesi (İİBF)	2019-2020 Bahar Yarıyılı
İç Denetim	Gebze Teknik Üniversitesi (İşletme Fakültesi)	2019-2020 Bahar Yarıyılı
History of Turkish Administration	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	2020-2021 Güz Yarıyılı
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Sayıştay Mevzuatı, Kamu Zararı	Cumhurbaşkanlığı	1.09.2020
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Kültür ve Turizm Bakanlığı	12.11.2020
Sayıştay ve Sayıştay Denetimi	Savunma Sanayi Başkanlığı	17.11.2020
Denetimde İletişim ve Protokol	İçişleri Bakanlığı	19.11.2020

Üniversitelere ve Belediyelere Yönelik Eğitim Programları

Benzer nitelik taşıyan kamu idarelerini bir araya getirerek denetimlere ilişkin farkındalığın artırılması, tespit edilen ortak sorunların istişare edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi amacıyla üniversitelerimizden başlayarak 2017 yılının sonundan itibaren bir çalışma serisi başlatılmıştır. Bu çalışma kapsamında 103 üniversiteden yaklaşık 1.615 kişilik katılımcıya,

- 5018 Sayılı Kanun
- Sayıştay Denetim Bulguları
- Ek Ders Mevzuatı
- Kamu İhale Mevzuatı
- Harcırak Mevzuatı
- Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler

konularını içeren eğitim programları hazırlanmış ve uygulanmıştır.

Tablo 16: Üniversitelere Yönelik Eğitim Programları

EĞİTİMİN DÜZENLENDİĞİ ÜNİVERSİTE	KATILIMCI SAYISI	KATILAN ÜNİVERSİTE SAYISI
Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	250 Kişi	17
Çukurova Üniversitesi	350 Kişi	21
Bursa Teknik Üniversitesi	250 Kişi	18
Mardin Artuklu Üniversitesi	130 Kişi	25
İstanbul Medeniyet Üniversitesi	388 Kişi	14
Trakya Üniversitesi	247 Kişi	8

Kamu idareleri ile iletişimin güçlendirilmesi bağlamında Başkanlığımızca üniversitelerle ortak olarak düzenlenen bu organizasyonların, önümüzdeki yıllarda devam ettirilmesi ve belediyeler başta olmak üzere diğer kamu idareleri için de gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Bu kapsamda; 2020 yılında Başkanlığımız ile Türkiye Belediyeler Birliği arasında 3 yıllık süre için ortak eğitim programlarına ilişkin protokol imzalanmış, Protokol kapsamında; Sayıştay mensuplarınca, belediyeler, bağlı idareler ve bu idarelerin iştiraklerinin yönetici, teknik ve idari personeli ile seçilmiş mensuplarına yönelik olarak, kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun olarak kullanılmasının sağlanması amacıyla ve sözleşme süresince devam edecek eğitimler verilmeye başlanmıştır. Söz konusu eğitimlerin 2020 yılında tamamlananları aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 17: Belediyelere Yönelik Eğitim Programları

EĞİTİMİN KONUSU	TARİH	KATILIM
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Sayıştay Kanunu Sayıştay-Belediye İlişkisi Kamu Zararı	25-26.11.2020	1238
İhtiyaç ve İhale Planlaması, İş Tanımı ve Teknik Dokümanın Hazırlanması	07-09.12.2020	1281
Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi	14.12.2020	1281
Kanunun 3. Maddesine Göre İstisna Kapsamında Alımlar	16.12.2020	1281
İhale Usulleri	21.12.2020	1281
Doğrudan Temin	23.12.2020	1281
İhale Komisyonunun Kurulması ve Çalışma Prensipleri Aşırı Düşük Teklifin Tespiti ve Değerlendirilmesi	28.12.2020	1281
Ceza ve Yasaklamalar	29.12.2020	1281
Şikayet ve İtirazen Şikayet Başvuru Yolları	30.12.2020	1281

Üniversitelerin kariyer günleri kapsamında Kurumumuzda düzenlenen programlar vasıtasıyla başta Sayıştay denetimi ve yargısı ile Sayıştay denetçiliği olmak üzere çeşitli konularda katılımcılar bilgilendirilmiştir.

Ancak, 2020 yılı Mart ayında Pandemi sürecinin başlamasıyla; Başkanlığımıza kariyer günü kapsamında; üniversite öğrencileri kabul edilememiştir.

Tablo 18: Üniversite Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler

ÜNİVERSİTE ADI	TARİH	KATILIM
Yeditepe Üni.Hukuk Bölümü	11.02.2020	30
İstanbul Medeniyet Üni.Bilgi ve Gelişim Topluluğu	13.03.2020	20
Yönetim Birimleri Derneği (Ankara ve Hacı Bayram Veli Üni.IIBF)	13.03.2020	7



Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ'ın, Sayıştayın Tarihçesi ile Kamu Mali Yönetim Sistemindeki Yeri ve Önemi, Muhasebe-Denetim Mesleği Geçmişi Bugünü, Geleceğin "Kariyer Planlaması" konularında üniversitelerde vermiş olduğu konferanslara ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 19: Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ Tarafından Verilen Konferanslar

Yalova Üniversitesi

13 Mart 2020



Kırklareli Üniversitesi

16 Kasım 2020



Dicle Üniversitesi

17 Kasım 2020



KTO Karatay Üniversitesi

2 Aralık 2020



Turgut ÖZAL Üniversitesi

9 Aralık 2020



6.2.3. Diğer Rehberlik Faaliyetleri

- Sayıştay Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirerek kamu mali yönetiminin iyi işleyişine katkı sağlamaktadır. Bu kapsamda 2020 yılı içinde toplam 203 düzenleyici işleme görüş verilmiştir.
- Üçer aylık dönemler halinde yayımlanan Sayıştay Dergisinin temel amaçlarından biri de kamu mali yönetim sisteminin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme ve uygulamaları değerlendirerek, farklı bakış açlarına, önerilere ve analizlere imkan sunarak kamu kurumlarına ve diğer ilgili çevrelere rehberlik sağlamaktır. Ulusal hakemli dergi statüsünde bulunan Sayıştay Dergisinde yayımlanan makaleler, çeviriler ve haberler kamu yönetimini ilgilendiren çok sayıda alanda bilgi ve tecrübe paylaşımını mümkün kılmakta, Sayıştayın yol göstericilik amacını gerçekleştirmesinde etkin bir araç olarak hizmet vermektedir. Ayrıca Sayıştay tarafından yayımlanan kitaplar aracılığıyla da literatüre katkıda bulunularak kamu kurum ve kuruluşlarının bu yayınlardan yararlanması sağlanmıştır.
- Stratejik Planının temel ilkelerinden biri olan “İyi Yönetişim ve Beklentilere Duyarlılık” anlayışı kapsamında Sayıştay, tüm paydaşlarını kapsayan çok yıllık iletişim stratejisine de sahiptir. Bu çerçevede Sayıştay, en önemli paydaşlarından denetlenen kamu idareleri ile çeşitli mekanizmalar vasıtasıyla bir araya gelmekte ve farklı konular kapsamında denetlenen kamu idarelerine rehberlik etmektedir. Her yıl Sayıştayın ev sahipliğinde 100’e yakın kamu idaresinin yöneticileri ve strateji geliştirme birimleri ile bir araya gelinerek denetim başta olmak üzere iç kontrol, stratejik planlama ve bilgi sistemleri gibi çeşitli konularda fikir alışverişinde bulunulmakta ve kamu idarelerine bu konularla ilgili Sayıştay tecrübesi aktarılmaktadır.

Covid-19 tedbirleri kapsamında video konferans yöntemiyle Strateji Geliştirme Başkanları İşbirliği ve Koordinasyon Toplantısı; Genel Bütçeli Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli Diğer Kamu İdareleri 23 Aralık 2020’de, Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler Ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri Strateji Geliştirme Başkanları İstişare Toplantısı için ise 25 Aralık 2020’de gerçekleştirilmiştir..

Yapılan toplantılarda “Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Önemi” ve “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Elektronik Ortamda Gönderilmesi ve Analizi” konularında sunum yapılmıştır.

6.3. Yargılama Faaliyetleri

Sayıştay, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler. Denetimler sırasında bulunan kamu zararına ilişkin uygunsuzlukların yer aldığı yargılamaya esas raporlar birer hesap mahkemesi olan yargılama dairelerince hükme bağlanır. Dairelerce verilen ilamların son hüküm mercii ise Sayıştay Temyiz Kuruludur. Sayıştay Başsavcılığı da yargılama sürecinde yer almaktadır.

Yargılama dairelerinin 2020 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 20: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	1.DAİRE	2.DAİRE	3.DAİRE	4.DAİRE	5.DAİRE	6.DAİRE	7.DAİRE	8.DAİRE	TOPLAM
2020 Yılı Rapor Madde Sayısı	254	75	131	61	468	319	263	158	1.729
Önceki Yıllardan 2020 Yılına Devreden Rapor Sayısı	19	17	15	16	23	47	23	5	165
2020 Yılında Gelen Rapor Sayısı	40	36	23	25	46	59	70	36	335
Toplam Rapor Sayısı	59	53	38	41	69	106	93	41	500
Yıl içinde İlamı Düzenlenen Rapor Sayısı	22	29	22	34	29	69	38	18	261

2020 yılında yargılama dairelerine 1.729 rapor maddesini içeren 500 Yargılamaya Esas Rapor ve Ek Rapor intikal etmiş olup bunların 165'i önceki yıllardan devreden, 335'i ise 2020 yılında gelen raporlardır. Bu raporlardan 261'inin yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Yargılanan rapordaki kamu zararı olarak ileri sürülen tutarlardan; 177.212.631 TL ve 303.505\$ kamu zararı için tazmin kararı, 133.336.292 TL ile 31.227 dolar ve 5.313.255 Euro için hesap ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygunluğuna karar verilmiş olup 35.031.554 TL ve 291.157 Euro ise sorgu üzerine yargılama öncesinde tahsil edilmiştir.

Ayrıca 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak gereği yapılmak üzere 4 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya Cumhuriyet savcılıklarına gönderilmesine karar verilmiştir.

Yargılama dairelerince verilen hükümler aleyhine Temyiz Kuruluna 2020 yılında yapılan başvuru sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 21: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

	2020
2019 Yılından Devreden Dosya Sayısı	2.142
2020 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1.945
TOPLAM	4.087
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1.561
2020 Yılına Devreden Dosya Sayısı	2.526

Temyiz Kuruluna 2.142'si önceki yıllardan devreden, 1.945'i de 2020 yılında gelen olmak üzere toplam 4.087 dosya intikal etmiş olup bu dosyaların 1.561'inin yargılaması yapılarak ilamları düzenlenmiş, 2.526'sı ise derdesttir.

Temyiz Kurulunca temyizen inceleme sonucunda 435 karar verilmiş olup karar türlerine ilişkin sayılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 22: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	268
Düzelterek Tasdik	6
Kaldırma	12
Bozma	115
Yapılacak İşlem yok	17
(6009 sayılı Kanun Gereğince) İşlemden Kaldırılmasına Karar Verilen	0
Dairesine Tevdiine	4
Diğer (Süre Aşımı, Talebin Reddi vb.)	13
TOPLAM	435

Temyiz Kurulunca verilen 435 kararın, 274'ü tasdik ve düzelterek tasdik kararı, 127'si bozma ve kaldırma kararı, 17'si karar düzeltmesi mahal olup olmadığına ilişkin karar, 17'si ise diğer kararlardır.

Başsavcılık tarafından 2020 yılında; görüş ve temyiz karşılımlarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 23: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI
1. DAİRE	21	19	81
2. DAİRE	16	20	119
3. DAİRE	13	10	79
4. DAİRE	13	12	117
5. DAİRE	22	23	675
6. DAİRE	29	31	712
7. DAİRE	21	49	87
8. DAİRE	18	16	73
TOPLAM	153	180	1.943

Başsavcılık tarafından 2020 yılında dairelerden gelen 153 rapor ve 180 ek rapor için görüş yazılmış, 1.943 temyiz karşılığı gerçekleştirilmiştir.

6.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

6085 sayılı Kanun'un 25 ve 62'nci maddeleri uyarınca, Sayıştay Genel Kurulunun Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile Sayıştay Kanunu gereğince hazırlanacak yönetmelikler ve çeşitli konular hakkında görüş bildirme ve karar alma görevi bulunmaktadır.

2020 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 26 karar verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 24: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlemlerle İlgili Kararlar	22
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	1
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	2
GENEL TOPLAM	26

Genel Kurul tarafından alınan toplam 26 karar ve görüş verme faaliyetinin 22'si Kurum içi iş ve işlemlere, 1'i genel uygunluk bildirimine, 1'i Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkında kararlar ve 2'si ise Sayıştay üye seçimleri hakkında kararına ilişkindir.

6085 sayılı Kanun'un 27'nci maddesi uyarınca Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konuda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenlemeler hakkında görüş vermektedir.

Daireler Kurulunca 2020 yılında belirtilen konular itibarıyla yönetmelik ve yönetmelik mahiyetindeki düzenlemeler hakkında 203 görüş verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 25: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	132
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	65
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	6
TOPLAM	203

Daireler Kurulunca verilen toplam 203 görüşten, 132'si yeni yönetmelik taslaklarına, 71'i ise yönetmelik değişikliğine ilişkindir.

Daireler tarafından 2020 yılında 396 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 26: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI
1. DAİRE	57
2. DAİRE	55
3. DAİRE	53
4. DAİRE	44
5. DAİRE	47
6. DAİRE	49
7. DAİRE	46
8. DAİRE	45
TOPLAM	396

Daireler tarafından verilen toplam 396 görüşün, 395'i kamu idaresi denetim raporlarına, 1'i ise müzekkere ve diğer konulara ilişkindir.

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2020 yılında 483 görüş ve karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 27: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları	395
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	81
Diğer Raporlar	3
TOPLAM	483

Rapor Değerlendirme Kurulunca verilen 483 görüş ve kararın, 476'sı kamu idaresi denetim raporlarına, 4'ü genel raporlara ve 3'ü diğer raporlara ilişkin verilen görüş ve kararlardır.

6.5. Uluslararası Faaliyetler

Sayıştayın görev alanıyla ilgili uluslararası teşkilatlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

ULUSLARARASI TEŞKİLATLAR	
INTOSAI	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
EUROSAI	Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
AFROSAI	Afrika Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
ASOSAI	Asya Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
ECOSAI	Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
ARABOSAI	Arap Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
CAROSAI	Karaib Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
OLACEFS	Latin Amerika ve Karaib Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
PASAI	Pasifik Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu
INTOSAI Yargı Forumu	INTOSAI Yargı Yetkisi Bulunan Sayıştaylar Forumu

Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI), Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) ve Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) üyesi olup, Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI)'nin de kurucu üyesidir.

Kurumumuz, 2018 yılının Ekim ayından bu yana ASOSAI'nin Denetim Kurulu üyeliğini, 2017 yılından itibaren de EUROSAI'nin Yönetim Kurulu üyeliğini ve Başkanlığını yürütmektedir. 2020 yılı içerisinde sonlanacak olan EUROSAI Başkanlık görevi, Covid-19 pandemisi sebebiyle 1 yıl daha uzatılmıştır. Sayıştay, ECOSAI'de ise 2019 yılının Ekim ayından itibaren Yönetim Kurulu Üyesi olarak rol almaktadır.

ÜYESİ OLDUĞUMUZ KURULUŞLAR VE GÖREVLERİMİZ

INTOSAI	Üye
EUROSAI	Yönetim Kurulu Başkanı (2017-2021)
ASOSAI	Denetim Kurulu Üyesi (2018-2021)
ECOSAI	Yönetim Kurulu Üyesi (2019-2022)
INTOSAI Yargı Forumu	Üye

Kurumumuz, uluslararası kuruluşların farklı çalışma gruplarında aktif olarak yer almaktadır. 2020 yılı içerisinde Covid-19 pandemisi nedeniyle uluslararası etkinlik ve faaliyetlerin bir kısmı iptal edilmiş/ertelenmiş, büyük bir kısmı ise sanal ortamda gerçekleştirilmiştir. Sanal ortamda gerçekleştirilen toplantı, kurs, seminer ve çalıştaylar gibi etkinliklere meslek mensuplarımızın katılımı sağlanmıştır.



Tablo 28: Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (INTOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
Sürdürülebilir Kalkınma Hedefleri Toplantısı	15 Temmuz 2020	Webinar
Uzaktan Denetim: Teknolojik Zorluklar ve Çözümleri Toplantısı	24 Temmuz 2020	Webinar
Kamu Borçları Çalışma Grubu Toplantısı	26 Ağustos 2020	Webinar
Denetim Komitesi Covid-19'a Yönelik YDK'ların Kapsayıcılığı Toplantısı	17-18 Eylül 2020	Webinar
Çevre Denetimi Eğitim Programı	Ekim 2020	Webinar



Tablo 29: Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (EUROSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
51. EUROSAI Yönetim Kurulu Toplantısı	3 Haziran 2020	Online
Covid -19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi Açılış Webinarı	4 Haziran 2020	Online
Covid -19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi Yuvarlak Masa Toplantısı	16-24 Haziran 2020	Online
Covid -19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi Webinarı	2 Temmuz 2020	Online
EUROSAI Araştırma/İnceleme Web Semineri 1	16 Temmuz 2020	Online
9. EUROSAI-OLACEFS Ortak Konferansı	9-11 Eylül 2020	Online
EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu 18. Yıllık Toplantısı	28-30 Eylül 2020	Online
Mali Olmayan Raporlama ve Kamu Sektöründe Entegre Raporlama: Entegre Düşünmeye Dayalı Hesap Verebilirlik ve Değer Yaratma Hikayeleri Webinarı	30 Eylül 2020	Online
52. EUROSAI Yönetim Kurulu Toplantısı	12 Kasım 2020	Online
EUROSAI 30. Yıl Hatıra Ormanının Oluşturulması	12 Kasım 2020	Ankara
EUROSAI Bilgi Teknolojileri Çalışma Grubu e-Semineri	12 Kasım 2020	Online
EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü Yıllık Toplantısı	19 Kasım 2020	Online
Covid-19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi Yuvarlak Masa Toplantısı	19 Kasım 2020	Online
Covid -19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi- Denetim Programlarını Geliştirme	23 Kasım 2020	Online

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
Gelecekteki Riskler ve İklim Krizine Hazırlık: Uzun Vadeli Bakış Açısı Oluşturmak için Denetim- Başlangıç Toplantısı	24 Kasım 2020	Online
Afet ve Felakete Ayrılan Fonların Denetimi EUROSAT Çalışma Grubu 6. Toplantısı	24 Kasım 2020	Online
Afet ve Felakete Ayrılan Fonların Denetimi EUROSAT Çalışma Grubu Semineri	25 Kasım 2020	Online
Covid-19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi- Milli Eğitim Alanına Odaklanma	30 Kasım 2020	Online
EUROSAT Stratejik Hedef 1- 4. Toplantısı	3 Aralık 2020	Online
Covid-19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi- Mali Denetim Alanı	7 Aralık 2020	Online
Covid-19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi- Sağlık Sistemi	17 Aralık 2020	Online
EUROSAT Araştırma/İnceleme Web Semineri 2	20 Aralık 2020	Online





Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)'nın Avrupa bölgesel teşkilatı olan, üyeleri arasındaki mesleki dayanışmayı destekleyerek kamu sektörü denetimi ve kamu mali yönetimini güçlendirmeyi misyon edinen ve üye sayısı 50 olan EUROSAI'nin 2014-2017 yılları arasında EUROSAI Birinci Başkan Yardımcılığını yürütmüştür. 2017 yılında İstanbul'da yapılan EUROSAI X. Kongresi ile birlikte 2017-2020 dönemi için EUROSAI Başkanlığını devralmış ve yürütmektedir.

X. EUROSAI Kongresinde, 2017- 2024 yıllarını kapsayan yeni EUROSAI Stratejik Planı da kabul edilmiştir. Yeni Stratejik Planın yürütülmesinde Portföy (faaliyet alanı) sorumlulukları ve projeler önemli hale gelmiştir.

Yönetim Kurulu 8 ülke Sayıştayından (Çek Cumhuriyeti, Finlandiya, Hollanda, İspanya, Letonya, Moldova, Polonya, Türkiye) oluşmaktadır. 7 ülkenin denetim ve yönetim konularında farklı faaliyet alanları bulunmaktadır. Yönetim Kurulu Başkanı olarak Kurumumuz bu faaliyet alanlarından Genel Yönetişim ve Kurumsal Kimlik Portföyünün lideridir. Başkanlıktan kaynaklanan idari ve stratejik faaliyetlerin yanı sıra Kurumumuz pek çok Proje Grubunda; Çevre Denetimi, Afet Denetimi ve Bilişim Teknolojileri Çalışma Gruplarında ve Etik Denetimi Görev Gücü ile Belediye Denetimi Görev Gücünde temsil edilmektedir.

Kurumumuzun EUROSAI kapsamında yürüttüğü faaliyetler aşağıda özetlenmiştir:

Başkanlıktan Kaynaklanan Görev ve Faaliyetler

- ✓ EUROSAI Başkanı olarak Sayıştayın görevleri özetle; Kongre ve Yönetim Kurulunun bütün toplantılarını yönetmek, EUROSAI'nin hedeflerine uygun faaliyette bulunmasını sağlamak, bu faaliyetlerin tüzük ve diğer EUROSAI ikincil düzenlemelerine uyumunu takip etmek ve Kongre veya Yönetim Kurulu tarafından verilen diğer görevleri yerine getirmektir.
- ✓ Bu kapsamda 50. EUROSAI Yönetim Kurulu Toplantısı, 12-13 Haziran 2019 tarihlerinde Letonya'da gerçekleştirilmiştir. EUROSAI'nin stratejik ve idari konularının ele alındığı 50. Yönetim Kurulu Toplantısında; stratejik hedefler ve yönetim portföylerinin genel uygulamalarına ilişkin rapor sunumlarının yanı sıra EUROSAI Çalışma Grupları ve Görev Gücü yıllık raporları görüşülmüş, EUROSAI eylem planı güncellenmiştir.

Koordinasyon Kurulu Başkanlığından Kaynaklanan Görev ve Faaliyetler

- ✓ Koordinasyon Kurulu, EUROSAL Yönetim Kurulu bünyesinde ve Kurul üyelerinin bir kısmını içeren küçük bir birim olup Yönetim Kurulunun karar almasını kolaylaştırmayı ve Stratejik Planın uygulanmasını düzenli olarak izlemeyi hedeflemektedir.
- ✓ Bu hedeflerinin yanı sıra, Koordinasyon Kurulu başkanı olarak Sayıştayın başlıca sorumlulukları; eğitim faaliyetlerini onaylamak, Proje Gruplarının kurulmasına onay vermek ve üyelere ev sahipliği yapacakları EUROSAL faaliyetleri için EUROSAL Bütçesinden mali destek sağlanmasına onay vermektir.
- ✓ Bu kapsamda, son EUROSAL Koordinasyon Kurulu Toplantısı, 50. Yönetim Kurulu Toplantısının hemen öncesinde, 11 Haziran 2019 tarihinde Letonya'da gerçekleştirilmiştir. Söz konusu toplantıda, EUROSAL yıllık konsolide ilerleme raporu görüşülmüş, eylem planının uygulanmasına ve güncellenmesine ilişkin geri bildirimler alınmış, 2018 yılında kabul edilen "Anahtar İlkeler ve İyi Uygulamalar" belgesinin uygulanmasını güçlendirmek için atılması gereken adımlar ve yönetim kurulu gündemi hazırlıklarına ilişkin diğer hususlar görüşülmüştür.
- ✓ Kurumumuz, Koordinasyon Kurulu Başkanı olarak, EUROSAL Genel Kuruluna ve Yönetim Kuruluna sunulmak üzere Yarı Dönem Gözden Geçirme Raporu ve İlerleme Raporunun oluşturulmasına ilişkin çalışmaları yürütmektedir.

Genel Yönetişim ve Kurumsal Kimlik Portföy Lideri Olarak Yürütülen Görevler ve Gerçekleştirilen Faaliyetler

- ✓ Portföyün temel amacı; EUROSAL'nin misyon, vizyon, değerler ve hedefleri doğrultusunda faaliyet göstermesini sağlayarak buna uygun etkin ve verimli işleyen organizasyon yapısının kurulmasına katkıda bulunmaktır.
- ✓ Bu bağlamda; Stratejik Planın uygulanması, koordinasyonu, izlenmesi, raporlanması ve hedeflerinin başarıyla gerçekleştirilebilmesi için gerekli usulleri belirleyen temel mevzuat olan "Genel Usuller" Türk Sayıştayının başkanlığını yaptığı Proje Grubu tarafından hazırlanmıştır.
- ✓ 2017-2024 Stratejik Plan dönemine ait Eylem Planı da Kurumumuz başkanlığında stratejik hedef liderlerinin ve portföy liderlerinin katkısı ile hazırlanmıştır. Kurumumuz, EUROSAL Eylem Planının görselleştirilmesi, projelerin ve faaliyetlerin daha fazla üye ülkeye ulaşabilmesi ve katılımın artırılması amacıyla başlattığı EUROSAL Eylem Planı Görselleştirme Projesi kapsamında bir web sayfası tasarlamıştır (www.eurosaip.org).

Tablo 30: Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ASOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerinin Denetimi Semineri	3-4 Aralık 2020	Webinar

Tablo 31: Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ECOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
ECOSAI SDG E-Seminar, Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerinin Denetimi	9 Haziran 2020	Webinar

Tablo 32: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ	KATILIMCILAR
Mali İstatistiklerin Değerlendirilmesi ve Denetimi Toplantısı	13-17 Ocak 2020	Ankara	Muhtelif Katılımcılar
Kamu Sektörü Denetimi Eğitimi	21-25 Eylül 2020	Online	Türkmenistan - Özbekistan
Bilgi Teknolojileri Denetimi Eğitimi	5-13 Ekim 2020	Online	Somali

Tablo 33: Uluslararası Diğer Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ
İslam İşbirliği Teşkilatı Mali Komite Toplantısı	27-29 Ocak 2020	Suudi Arabistan
Maldivler Sayıştay'ı ile İşbirliğinin Geliştirilmesine Yönelik Toplantı	10 Şubat 2020	Online
Siyasi Partilerin Denetimi Semineri Macaristan Sayıştay'ı	24 Şubat 2020	Budapeşte
Bir Bakışta Hükümet: Batı Balkanlar konulu OECD Toplantısı	8 Temmuz 2020	Online
Dünya Bankası Güçlü Bir Ekonomi için Esnek ve Şeffaf Kurumlar Toplantısı	22 Temmuz 2020	Online
Eurosai Çevre Denetimi Çalışma Grubu 18. Toplantısı	28-30 Eylül 2020	Online
Uluslararası Güvence Hizmetleri Derneği 1. Denetim ve Sigorta Hizmetleri Sempozyumu	1-3 Ekim 2020	Online
OECD/SIGMA Covid-19 Krizi sonrası Hükümetler Tarafından Alınan Önlemler Toplantısı	17 Kasım 2020	Online
Covid-19 'a İlişkin Harcamaların Denetimi OECD/SIGMA	14 Aralık 2020	Online

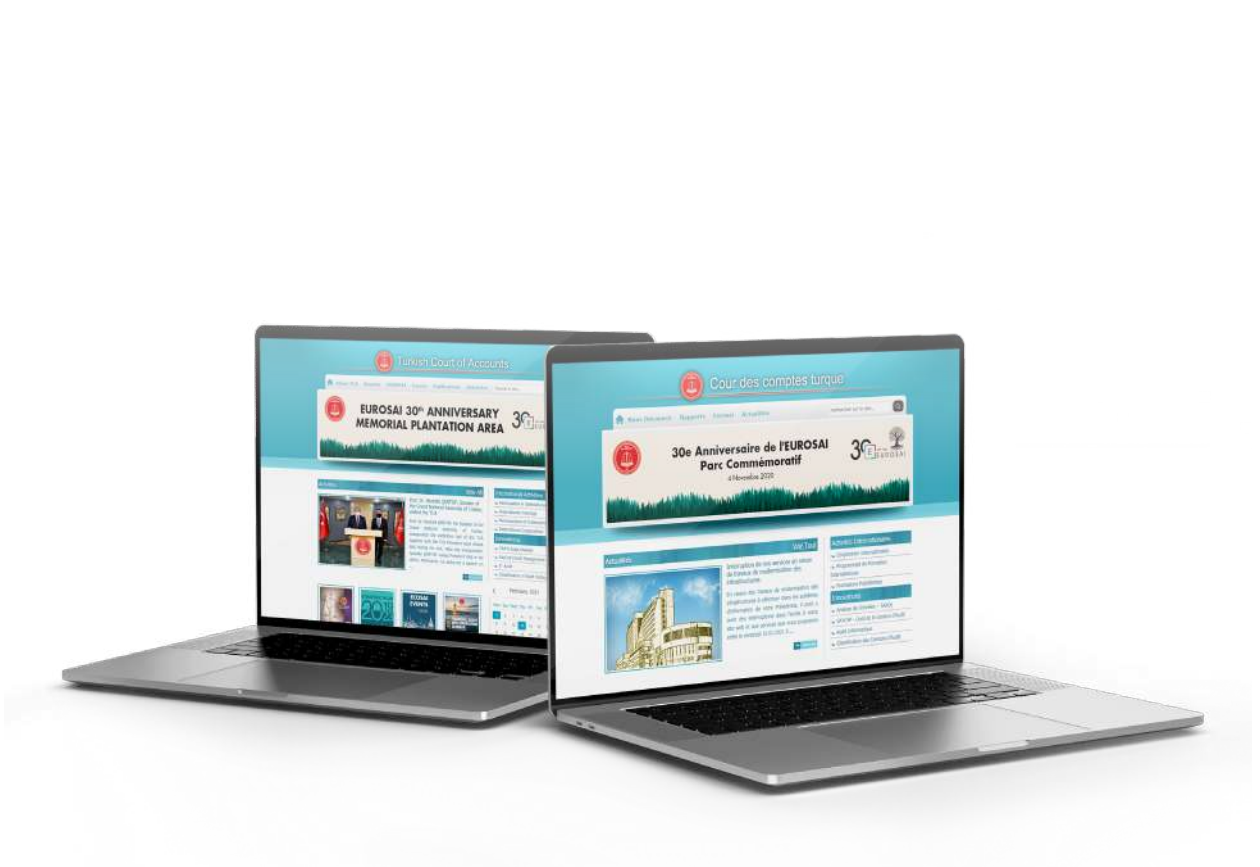
Uluslararası İlişkilerde Dijital Platformların Etkin Kullanılmasına Yönelik Faaliyetler

Sosyal Medya Hesaplarının Etkin Kullanımı

Uluslararası alandaki paydaşlar ile daha etkin iletişimin sağlanması için yeni sosyal medya hesapları açılmış ve etkin kullanılmasını sağlamak adına sosyal medya kullanım ilkeleri ile iş süreçleri oluşturulmuştur.

Fransızca İnternet Sitesi Tasarımı

Sayıştayın paydaşlarından olan uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke Sayıştayları ile iletişimini güçlendirmesi amacıyla Sayıştay web sitesinin Fransızca versiyonu tasarlanmış ve kullanıma açılmıştır. Bu uygulamayla, Sayıştay faaliyetlerinin uluslararası alanda takip edilebilirliğinin ve diğer ülke Sayıştayları ile işbirliğinin artırılması amaçlanmıştır.



6.6. Eğitim Faaliyetleri

6.6.1. Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

Meslek mensuplarına yönelik planlanan hizmet içi eğitim faaliyetlerinin Covid-19 salgını nedeniyle aksamadan devam etmesi için bir eylem planı hazırlanmış ve uygulamaya koyulmuştur. Bu çerçevede pandemi süresince "Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri" nin büyük bir kısmı online olarak başarıyla düzenlenmiş olup ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 34: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN SÜRESİ	KATILIMCI SAYISI
Mali İstatistik Eğitimi	Sınıf Eğitimi	30 saat	20
Denetimde VERA'nın Etkin Kullanımı	Konferans	2 saat	15
Denetim Standartları Eğitimi - 1	Online Eğitim	16 saat	17
Denetim Standartları Eğitimi - 2	Online Eğitim	16 saat	17
Denetim Standartları Eğitimi - 3	Online Eğitim	16 saat	15
Denetim Standartları Eğitimi - 4	Online Eğitim	16 saa	15
Denetim Dışı Risk Analizi - 1	Online Eğitim	6 saat	14
Denetim Dışı Risk Analizi - 2	Online Eğitim	6 saat	14
Denetim Dışı Risk Analizi - 3	Online Eğitim	6 saat	15
Denetim Dışı Risk Analizi - 4	Online Eğitim	6 saat	11
Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Eğitimi (IPSAS) - 1	Online Eğitim	6 saat	17
Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Eğitimi (IPSAS) - 2	Online Eğitim	6 saat	18
Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Eğitimi (IPSAS) - 3	Online Eğitim	4 saat	13
Konu Denetimi Eğitimi	Online Eğitim	9 saat	15
Denetimde Örneklem Eğitimi - 1	Online Eğitim	9 saat	13
Denetimde Örneklem Eğitimi - 2	Online Eğitim	9 saat	16
Denetimde Örneklem Eğitimi - 3	Online Eğitim	9 saat	15
Denetimde Örneklem Eğitimi - 4	Online Eğitim	9 saat	14
Belediye Vergi Gelirleri Denetimi Eğitimi	Online Eğitim	6 saat	14
Kamu Taşınmazları Yönetimi Eğitimi - 1	Online Eğitim	9 saat	15
Kamu Taşınmazları Yönetimi Eğitimi - 2	Online Eğitim	8 saat	17

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN SÜRESİ	KATILIMCI SAYISI
Kamu Taşınmazları Yönetimi Eğitimi - 3	Online Eğitim	8 saat	16
Belediye Şirketlerinin Denetimi Eğitimi - 1	Online Eğitim	9 saat	15
Belediye Şirketlerinin Denetimi Eğitimi - 2	Online Eğitim	9 saat	14
Belediye Şirketlerinin Denetimi Eğitimi - 3	Online Eğitim	6 saat	14
Belediye Borç Yönetimi Eğitimi - 1	Online Eğitim	6 saat	15
Belediye Borç Yönetimi Eğitimi - 2	Online Eğitim	6 saat	15
Belediye Muhasebe Eğitimi - 1	Online Eğitim	15 saat	14
Belediye Muhasebe Eğitimi - 2	Online Eğitim	15 saat	14
Belediye Muhasebe Eğitimi - 3	Online Eğitim	15 saat	15
Mali Denetimde Risk Yönetimi	Online Eğitim	10 saat	15
Uzaktan Algılama Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	6 saat	10
Bilgi Güvenliği Eğitimi	Sınıf Eğitimi	60 saat	10

Yönetim mensuplarının hizmetiçi eğitim faaliyetleri ile Başkanlığımızca düzenlenen konferanslara ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

Tablo 35: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ	KATILIMCI SAYISI
Kurumsal Tanıtım, Kurum Kültürünün Oluşturulması ve Oryantasyon	Sınıf Eğitimi	10.03.2020	37
Büro Yönetimi ve Yönetici Asistanlığı, Temsil, Ağırılama ve Protokol Kuralları	Sınıf Eğitimi	11-12.03.2020	31
Resmi Yazışma, Belgenet EBYS	Sınıf Eğitimi	13.03.2020	10

Tablo 36: Kurumumuzda Düzenlenen Konferanslar

KONFERANSIN KONUSU	TARİHİ	KATILIMCILAR
Mevlana ve Mesnevi'yi Anlamak	14.01.2020	Sayıştay Mensupları (143 kişi)
İlk Yardım Semineri	23.01.2020	Sayıştay Mensupları (93 kişi)

6.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2020 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

Tablo 37: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

KONUSU	SAYISI
İş Başvurusu-Nakil-Staj	32
İhbar-Şikayet	185
Sayıştay Sınavları	8
Bilgi-Belge Talebi	76
Karar-Rapor-İlam Talebi	8
Mütalaa-Tavsiye Talebi	23
Sicil Talebi	5
Dilekçe Akibeti	8
Görev Alanı Dışı-Hatalı-Mükerrer Başvuru	24
Hatalı Başvuru	12
Sayıştay Hakkında	8
Diğer	3
SayNet-Mail-Evrak Kanalıyla Gelen Başvurular	392
Olumlu Cevap Verilen Başvurular	104
Olumsuz Cevap Verilen-Reddedilen Başvurular	117
Birimlere Havale Edilen Başvurular	171
Birimlerden Gelen Cevaplar	59
Bilgi Değerlendirme Kuruluna Yapılan İtirazlar	2

7. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yönetim ve iç kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak;

- Kurumumuzda; 2019-2020 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. 2020 yılı içinde, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planındaki faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları üçer aylık dönemlerle izlenmeye devam edilmiştir. İç kontrol faaliyetlerini değerlendirmek ve güncellemek üzere kurulan İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu (İKRYK) çalışmalarına devam etmektedir.
- Kurumumuzda ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kanununun 58'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde belirtilen usuller ve Sayıştay Başkanı, Daire Başkanları ve Üyeleri ile Bunların Emeklilikleri ve Bakmakla Yükümlü Oldukları Aile Fertlerinin, Ölenlerin Dul ve Yetimlerinin Sağlık Giderlerinin Karşılmasına Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönergenin 7'nci maddesi ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda 2020 yılında harcama birimlerinden gelen 5.541 dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiş olup ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 38: 2020 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	2019	2020
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	136	117
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	130	55
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	2.112	1.863
TOPLAM		2.348	2.035
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	2.690	748
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	3.062	754
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim	41	-
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	29	25
TOPLAM		5.822	1.527
Baştabiplik	Tedavi Harcamaları	2.387	1.979
GENEL TOPLAM		10.557	5.541

Ayrıca kadro dağılım cetvelleri, seyahat kartları listeleri, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayısı ve sözleşmeleri mevzuata uygunluk yönünden kontrol edilmiştir.



AMAÇ VE HEDEFLER

2020 YILI FAALİYET RAPORU

A- İDARENİN AMAÇ ve HEDEFLERİ

DENETİM

AMAÇ 1

Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.

HEDEF 1.1

Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılacaktır.

Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

DENETİM

HEDEF 1.2

Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.

6085 sayılı Kanun Sayıştayın düzenlilik ve performans denetimleri yapmasını öngörmektedir. Bu doğrultuda Sayıştayın, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini sürekli olarak geliştirmesi gerekmektedir. Gerek uluslararası denetim standartlarının başarılı şekilde uygulanabilmesi gerekse denetim metodlarının uygulama sonuçlarından elde edilen tecrübenin, metodların geliştirilmesine yönelik kullanılabilmesi için denetim anlayış ve yaklaşımının sürekli olarak geliştirilmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Aynı zamanda denetim kapasitesinin geliştirilmesi, insan kaynaklarının nicelik ve nitelik olarak kapasitesinin artırılması ve denetim kaynaklarının verimli kullanımının sağlanması ile denetimlerin etkinliğinin artırılması Sayıştayın öncelikli hedefleri arasında yer almaktadır.

HEDEF 1.3

Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığı geliştirilmesi ve etkin denetim yapabilmek için gereken en önemli unsur, denetlenecek kurumlarda etkin bir kamu mali yönetim anlayışının yerleşmiş olması ve iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulmuş olmasıdır. Kamu idarelerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olması;

- Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılmasına,
- İş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna,
- Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- İdarenin varlıklarının korunmasına,
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması

hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

DENETİM

HEDEF 1.4

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümde Sayıştaya denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

HEDEF 1.5

Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

Kamu kurumlarının hesap ve işlemlerini denetlemekle görevlendirilen Sayıştayın, iyi bir kamu mali yönetim sistemine yön vermek üzere deneyim ve bilgilerini kamu kurumlarıyla paylaşması önemlidir. Sayıştayın dış paydaşları olan parlamento, kamu kurumları, akademik çevreler, medya ve vatandaşlar açısından Sayıştay kamu mali yönetim sistemi içinde örnek kuruluş olmalıdır. Bu doğrultuda Sayıştayın dış paydaşlarıyla iletişimini güçlendirmesi, kamuoyunda tanınırlığını artırması, dış paydaş beklentilerini mümkün olduğunca denetim planlarına yansıtması ve kamu kurumlarıyla koordinasyon içinde olması gerekmektedir.

YÖNETİM

AMAÇ 2

Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.

HEDEF 2.1

Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

İnsan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler Sayıştay için en etkili iş gücünü geliştirmek ve bunun sürekliliğini sağlamak amacına dönük gerçekleştirilecektir. Sayıştayda personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetimi anlayışı benimsenmektedir. Bu doğrultuda insan kaynakları yetkinlik analiz çalışmalarının tamamlanarak sonuçlarının insan kaynakları yönetimine ilişkin belgelere yansıtılması gerekmektedir.

HEDEF 2.2

Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

Çalışanların memnuniyetinin ve motivasyonunun yüksek olması çalışan verimliliğinin ve çalışma sonuçlarının etkinliğinin sağlanması için çok önemlidir. Sayıştay, çalışan memnuniyetinin yüksek tutulması için değerlendirme çalışmalarını yapmakta ve değerlendirme sonuçlarına göre gerekli adımları atmaktadır. Bu yaklaşımın süreklilik arz etmesi, çalışan memnuniyetinin artırılmasının hedef olarak belirlenmesi ve bu hedefe yönelik faaliyetlerin gerçekleştirilmesi etkin işleyen bir kurum için en önemli gerekliliklerden birisidir.

HEDEF 2.3

Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim yapısının güçlendirilip geliştirilmesi gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araçlardan birisi yönetim bilgi sistemidir. Aynı zamanda kurumun iş süreçlerini ortaya koymak, bu süreçlerin etkinliğini sağlamak ve kurum faaliyetlerinde verimliliği ön plana çıkarmak amaçlarıyla kurumsal mimari çalışmalarına başlanması ve bu çalışmalar doğrultusunda kurum yapısının güçlendirilmesi planlanmaktadır.

B- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER

On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)

Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim

Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik, İdari Yapılanma ve Politika Yapımı

Politika ve Tedbirler

- Ortak olduğu şirketler ve iştirakler dâhil olmak üzere yerel yönetimlerde denetim ve hesap verilebilirlik mekanizması güçlendirilecektir.

Kamuda Stratejik Yönetim

Politika ve Tedbirler

- Kamu idarelerinde stratejik yönetime ilişkin idari ve beşeri kapasiteyi geliştirmeye yönelik eğitim programları tasarlanacaktır.
- Stratejik planlama ile performans programı ve faaliyet raporlarına ilişkin mevzuat tek bir ikincil mevzuat altında ele alınacaktır.
- Stratejik yönetime ilişkin rehberler arasındaki uyumun güçlendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılacaktır.
- Başta kalkınma planı olmak üzere üst politika belgeleri ve kurumsal stratejik planların etkin bir biçimde raporlanmasına yönelik bir izleme ve değerlendirme sistemi oluşturulacaktır.
- Kamu idarelerinde, iç kontrol sistemlerinin ve iç denetim uygulamalarının etkinliğini artırmaya yönelik eğitim ve danışmanlık faaliyetleri yoluyla kapasite artışı gerçekleştirilecektir.
- Performans Denetimi Rehberi güncellenerek stratejik yönetimin bileşenlerine yönelik ikincil mevzuat, kılavuz ve rehberlerle uyumlu hale getirilecektir.

Orta Vadeli Program (2020-2022)

Kamu Maliyesi

Politika ve Tedbirler

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.
- Kamu İç Denetim Koordinasyon Kurulunun etkinliği artırılarak tüm kamu kuruluşlarında iç denetim uygulamaları ve kültürü yaygınlaştırılacaktır.
- Kamuda kadro ve pozisyonların iş tanımları yapılacak, çalışanların yetkinlikleri belirlenecek, norm kadro çalışmaları gerçekleştirilecek, iş tanımı ve yetkinlikler dikkate alınarak norm fazlası personelin yeniden yerleştirilmesi yapılacak, hedef ve yetkinlik bazlı performans değerlendirme sistemi oluşturularak başarılı personelin ödüllendirilmesini sağlayacak Kamu İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi kurulacaktır.

Orta Vadeli Mali Plan (2020-2022)

Bütçe Giderlerine İlişkin Temel Politikalar

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.
- Kamu kaynaklarının verimli kullanılması amacıyla iş ve işlemler dijitalleştirilerek mali yük azaltılacak, bilgi sistemleri birbiriyle entegre edilerek karar destek mekanizması güçlendirilecektir.
- Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacaktır.
- Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacak, risk yönetimine ilişkin bir rehber ve tüm kamu idarelerinin kullanımına yönelik bir risk yönetimi yazılımı geliştirilecektir.
- İç denetim sisteminin idarelerde daha etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla insan kaynakları altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalara hız verilecektir.
- Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünleşik bir yapıya kavuşturulacaktır. Böylece, harcama süreçlerindeki kontrol düzeyi artırılacak, mali işlemlere ilişkin süreçler daha hızlı yerine getirilecek ve karar alma süreçlerinde istatistiksel analiz yöntemleri daha yaygın kullanılacaktır. Elektronik belge kullanımının artmasına bağlı olarak kaynak kullanımında etkinlik sağlanarak maliyetler düşürülecektir.
- Kamu binalarında, sanayi ve genel aydınlatmada enerji verimliliği yatırımlarıyla çevreyle dost enerji uygulamaları yaygınlaştırılacak ve enerji tasarrufu sağlanacaktır.

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

2020 YILI FAALİYET RAPORU

A- MALİ BİLGİLER

1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Başkanlığımıza 412.068.880 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutarın 328.445.452 TL'si 2020 yılı içerisinde harcanmış, kalan 83.623.428 TL ödenek ise yıl sonunda iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı %80 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 39: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL)

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2019		2020	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	257.560.000	211.922.614	285.953.000	241.643.401
01	Memurlar	206.310.000	185.891.993	234.308.000	211.585.972
02	Sözleşmeli Personel	13.980.000	1.362.567	10.395.000	3.793.877
03	İşçiler	32.260.000	23.055.994	35.650.000	25.429.090
04	Geçici Personel	10.000	0	100.000	0
05	Diğer Personel	5.000.000	1.612.060	5.500.000	834.462
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	33.595.000	27.778.747	37.450.000	31.879.991
01	Memurlar	25.530.000	22.634.658	28.730.000	25.959.765
02	Sözleşmeli Personel	915.000	221.301	1.570.000	640.362
03	İşçiler	7.150.000	4.992.788	7.150.000	5.279.864
03	MAL ve HİZMET ALIM GİDERLERİ	37.402.000	30.074.216	42.434.880	20.989.327
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	7.203.000	6.702.397	8.156.000	7.187.856
03	Yolluklar	11.222.000	7.100.166	13.837.000	3.545.842
04	Görev Giderleri	260.000	195.339	80.000	69.510
05	Hizmet Alımları	13.442.000	11.698.054	10.966.880	5.763.737
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	400.000	296.298	600.000	460.328
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.025.000	1.470.991	2.095.000	1.798.572
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.150.000	1.029.686	4.700.000	1.326.022
09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.700.000	1.581.285	2.000.000	837.460
05	CARİ TRANSFERLER	2.821.000	2.673.233	3.881.000	3.475.850
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	970.000	970.000	1.200.000	1.200.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.701.000	1.608.811	2.501.000	2.168.605
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	150.000	94.422	180.000	107.245
06	SERMAYE GİDERLERİ	40.699.829	38.067.216	42.350.000	30.456.883
01	Mamul Mal Alımları	8.500.000	6.878.781	3.950.000	3.362.138
03	Gayri Maddi Hak Alımları	23.950.000	23.765.729	27.900.000	23.432.218
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	8.249.829,29	7.422.706	10.500.000	3.662.527
GENEL TOPLAM		372.077.829	310.516.026	412.068.880	328.445.452

2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2019 ve 2020 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 40: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL)

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2019		2020	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	257.560.000	211.922.614	285.953.000	241.643.401
02	SGK Devlet Primi Giderleri	33.595.000	27.778.747	37.450.000	31.879.991
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.402.000	30.074.216	42.434.880	20.989.327
05	Cari Transferler	2.821.000	2.673.233	3.881.000	3.475.850
06	Sermaye Giderleri	40.699.829	38.067.216	42.350.000	30.456.883
TOPLAM		372.077.829	310.516.026	412.068.880	328.445.452

- "01- Personel Giderleri" için 285.953.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %85'i harcanmıştır.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 37.450.000TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %85'i harcanmıştır.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 42.434.880TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %49'u harcanmıştır.
- "05- Cari Transferler" için 3.881.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %90'ı harcanmıştır.
- "06- Sermaye Giderleri" için 42.350.000TL ödenek tahsis edilmiş ve ödeneğin %72'si harcanmıştır.

2020 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 412.068.880 TL ödeneğin % 80'i harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 41: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL)

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
06.00.00.02	Özel Kalem	12.967.000	5.501.116	42
06.01.00.00	Daireler ve Kurullar	45.483.000	39.411.970	87
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	113.732.880	83.182.104	73
06.02.00.20	Denetim Birimleri	239.886.000	200.350.262	84
TOPLAM		412.068.880	328.445.452	80

Tablo 42: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL)

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	84.597.000	66.212.991	78
02	Savunma Hizmetleri	150.000	73.939	49
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	319.621.880	260.659.397	82
09	Eğitim Hizmetleri	7.700.000	1.499.125	19
TOPLAM		412.068.880	328.445.452	80

Bütçe gideri türü açısından iptal edilen ödenek miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 43: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL)

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2020			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN	
01	Personel Giderleri	285.953.000	241.643.401	44.309.599	85
02	SGK Devlet Primi Giderleri	37.450.000	31.879.991	5.570.009	85
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.434.880	20.989.327	21.445.553	49
05	Cari Transferler	3.881.000	3.475.850	405.150	90
06	Sermaye Giderleri	42.350.000	30.456.883	11.893.117	72
TOPLAM		412.068.880	328.445.452	83.623.428	80

- "01- Personel Giderleri" için 285.953.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 241.643.401 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla, ödeneğin %15'i iptal edilmiştir.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 37.450.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 31.879.991 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %15'i iptal edilmiştir.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 42.434.880 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 20.989.327 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 51'i iptal edilmiştir.
- "05- Cari Transferler" için 3.881.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 3.475.850 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 10'u iptal edilmiştir.
- "06- Sermaye Giderleri" için 42.350.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 30.456.883 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 28'i iptal edilmiştir.

2020 yılında harcamaların %74'ü personel giderlerine, %10'u sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %6'sı mal ve hizmet alım giderlerine, %10'u da cari transferlere ve sermaye giderlerine harcanmıştır.

2020 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 412.068.880 TL ödeneğin % 20'si iptal edilmiştir.

2020 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 44: 2020 Yılı Yatırım Harcamaları (TL)

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Bilgi Sistemleri	31.600.000	26.620.209	84
Muhtelif İşler	5.850.000	2.479.578	42
Lojman Onarımı	4.900.000	1.357.096	28
TOPLAM	42.350.000	30.456.883	72

2020 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %72 olmuştur.

2019 ve 2020 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 45: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2018	2019
Toplam Ödenek	TL	372.077.829	412.068.880
Harcama	TL	310.516.026	328.445.452
Gerçekleşme Oranı	%	83	80

Toplam bütçe ödeneğinin; 2019 yılında %83'ü ve 2020 yılında %80'i bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Kurumumuz faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderler ile yurt içi ve yurt dışı görevlendirmeler ve taşıt kullanımına ilişkin maliyet bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 46: 2019-2020 Dönemi Hizmet Maliyetleri

		2019	2020
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m ²)	153.808	153.808
	Personel Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	83	83
	Personel Başına Kapalı Alan(m ² /kişi)	49	49
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.995.584	3.470.000
	Tüketim Gideri (TL)	2.974.739	3.112.458
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	1.598	1.661
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	47.510	32.988
	Tüketim Gideri (TL)	344.372	212.765
	Personel Başına Su Gideri (TL)	185	114
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	533.806	532.714
	Tüketim Gideri (TL)	1.156.098	1.492.923
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	621	797
TELEFON ve İNTERNET ERIŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	279.758	368.659
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	150	197
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	2.343	1.123
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	6.165.826	3.288.184
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	136	28
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	934.338	257.658
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşit Sayısı	78	78
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşit Sayısı	-	-
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	4.994.897	4.195.086
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	2.680	2.239

3. MALİ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştayın denetimi TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmaktadır. Kurumumuzun dış denetimine ilişkin olarak Komisyonun hazırlamış olduğu 2019 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporunun sonuç bölümünde;

- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirdiği ödemeleri ile banka hesap özetlerinin mutabık olduğu,
- Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,
- Sayıştay Başkanının üst yönetici olarak bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek mali tedbirlerin alınmasında, 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,
- Harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve muhasebe yetkilisinin, mali mevzuatın uygulanmasında ve gerekli tedbirlerin alınmasında azami çaba sarf ettikleri,
- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü

belirtilmiştir.

Komisyonun hazırlamış olduğu 2019 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 08.10.2020 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 17.11.2020 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1. PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU

Sayıştayın 2020 yılı performans bilgileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 47: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2020 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERESESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
Amaç 1: Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak					
Hedef 1: Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.					
Risk analiz rapor sayısı (Riskli Alan Sektör Raporu)	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	2	2	100	✓
İnsan kaynakları yetkinlik analizi raporu	İKBB	1	1	100	✓
Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına %100 uygunluğu (Hazırlanacak bir değerlendirme raporu ile yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uyumunun değerlendirilmesi)	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	100	100	100	✓
Hedef 2: Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.					
Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	5	5	100	✓
Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	2	2	100	✓
Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	20	20	100	✓
Hedef 3: Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.					
Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	5	5	100	✓
İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı	5	5	100	✓
Hedef 4: Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.					
Değerlendirme Raporu sayısı	Başkanlık	2	2	100	✓
Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat	Başkanlık	1	0	0	–

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2020 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 5: Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlar için fayda yaratılacaktır.					
Konu bazlı denetim çalışması sayısı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	3	3	100	✓
Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	3	3	100	✓
İletişim stratejisi uygulanma oranı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	50	50	100	✓
İşbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	2	2	100	✓
Amaç 2: Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.					
Hedef 1: Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.					
Meslek içi zorunlu eğitim programı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	2	2	100	✓
Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	100	100	100	✓
Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	70	70	100	✓
Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	5	5	100	✓
Hedef 2: Çalışan memnuniyeti artırılabilecektir.					
Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	5	5	100	✓
Çalışma ve ortamı koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	Teknik Ve Mali İşler Birim Başkanlığı	100	100	100	✓
Rotasyon usul ve esasları	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	1	1	100	✓
Rotasyon usul ve esaslarına uygun çalışan iş gücü yüzdesi	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı	100	100	100	✓
Hedef 3: Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.					
Bütünleşik Bilişim Sisteminin tamamlanması	İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	100	100	100	✓
Kurum ve birim arşivlerinin yönetimine ilişkin usul ve esaslar	Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı	1	1	100	✓

Tablo 48: Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLENEN GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
1		Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.			
	1	Risk analiz rapor sayısı (Riskli Alan Sektör Raporu)	2	2	✓
	2	İnsan kaynakları yetkinlik analizi raporu	1	1	✓
	3	Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına %100 uygunluğu (Hazırlanacak bir değerlendirme raporu ile yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uyumunun değerlendirilmesi)	100	100	✓
2		Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.			
	4	Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış	5	5	✓
	5	Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	2	2	✓
	6	Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	20	20	✓
3		Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.			
	7	Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	5	5	✓
	8	İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	5	5	✓
4		Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.			
	9	Değerlendirme Raporu sayısı	2	2	✓
	10	Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat	1	0	–
5		Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlar için fayda yaratılacaktır.			
	11	Konu bazlı denetim çalışması sayısı	3	3	✓
	12	Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	3	3	✓
	13	İletişim Stratejisi uygulanma oranı	50	50	✓
	14	İşbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı	2	2	✓

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
6		Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.			
	15	Meslek içi zorunlu eğitim programı	1	1	✓
	16	Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	100	100	✓
	17	Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranı	70	70	✓
	18	Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	5	5	✓
7		Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.			
	19	Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	5	5	✓
	20	Çalışma ve ortamı koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	100	100	✓
	21	Rotasyon usul ve esasları	1	1	✓
	22	Rotasyon usul ve esaslarına uygun çalışan iş gücü yüzdesi	100	100	✓
8		Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.			
	23	Bütünleşik Bilişim Sisteminin tamamlanması	100	100	✓
	24	Kurum ve birim arşivlerinin yönetimine ilişkin usul ve esaslar	1	1	✓

Tablo 49: Performans Göstergeleri Sonuçları

AMAÇ - 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.	
HEDEF - 1	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Risk analiz rapor sayısı (Riskli Alan Sektör Raporu)	Tamamlandı	
İnsan kaynakları yetkinlik analizi raporu	Tamamlandı	
Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına %100 uygunluğu (Hazırlanacak bir değerlendirme raporu ile yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uyumunun değerlendirilmesi)	Tamamlandı	

AMAÇ - 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.	
HEDEF - 2	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış	Tamamlandı	Kalite güvencesine yönelik 2018 yılı denetimleri üzerinden yürütülen ilk çalışma 2020 yılı içerisinde tamamlanmış olup 2019 yılı denetimleri üzerinden yürütülen çalışmalar devam etmektedir. 2019 yılı denetimleri üzerinden yürütülen kalite güvence çalışmaları sonuçlandıktan sonra bu gösterge ölçülebilecektir.
Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	Tamamlandı	
Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	Tamamlandı	

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

AMAÇ - 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.	
HEDEF - 3	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	Tamamlandı	
İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	Tamamlandı	

AMAÇ - 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.	
HEDEF - 4	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Değerlendirme Raporu sayısı	Tamamlandı	
Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat	Tamamlanmadı	Yargılama sürecine ilişkin analiz tamamlanmış olup 2021 yılında gerekli mevzuat güncellemesi yapılacaktır.

AMAÇ - 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.	
HEDEF - 5	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Konu bazlı denetim çalışması sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	Tamamlandı	
İletişim Stratejisi uygulanma oranı	Tamamlandı	
İşbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı	Tamamlandı	

AMAÇ - 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.	
HEDEF - 1	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan öm kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Meslek içi zorunlu eğitim programı	Tamamlandı	
Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış	Tamamlandı	
Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	Tamamlandı	

AMAÇ - 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.	
HEDEF - 2	Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.	
PERFORMANS HEDEFİ	Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	Tamamlandı	
Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	Tamamlandı	
Rotasyon usul ve esasları	Tamamlandı	
Rotasyon usul ve esaslarına uygun çalışan iş gücü yüzdesi	Tamamlandı	

AMAÇ - 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.	
HEDEF - 3	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.	
PERFORMANS HEDEFİ	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Bütünleşik Bilişim Sisteminin tamamlanması	Tamamlandı	
Kurum ve birim arşivlerinin yönetimine ilişkin usul ve esaslar	Tamamlandı	

2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Stratejik plan güncelleme çalışmaları tamamlanarak 2019-2023 Stratejik Planını yürürlüğe konulmuştur. Stratejik planın uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmıştır.

Bu doğrultuda yıl içinde; risk değerlendirmesi esaslı çerçevesinde denetim programları, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. 2019 Yılı Denetim Programının uygulanması tamamlanmış olup Riskli Alan/Sektör raporu hazırlanmıştır. 2020 Yılı Denetim Programı Riskli Alan Sektör Raporu doğrultusunda hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

Denetim raporları,

- kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile
- mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığının tespit edilmesini ve
- mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirmesini, idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini

mümkün kılmıştır.

INTOSAI tarafından yayımlanan yüksek denetim kurumları için küresel düzeyde kabul görmüş kurallar ve denetim standartlarına uygun olarak hazırlanmış olan rehberlere göre denetim raporları ve genel raporlar tamamlanmıştır.

2019 Yılı Denetim Programı kapsamında 395 kamu idaresinde denetim yapılmış ve Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2019 Yılı Denetim Programı kapsamında 36 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, 395 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır. Bu raporlara ilaveten 5 genel rapor hazırlanmıştır. 395 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları hazırlanırken denetim süreci SayCAP denetim yönetimi programı üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

81 kamu işletmesinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanunlar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi- edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Ayrıca Kamu İşletmeleri Genel Raporu düzenlenmiştir.

Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar mevzuat çerçevesinde Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur.

Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek, çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla mesleki yeterliliğin artırılması için meslek ve yönetim mensuplarının hizmetiçi eğitim kapsamında "Genel Bilgiler" bölümünde ayrıntılı olarak yer alan;

- ISSAI Mali Denetim Standartları Eğitimi,
- Denetimde VERA'nın Etkin Kullanımı Denetim Standartları Eğitimi,
- Mali İstatistik Eğitimi,
- Denetim Dışı Risk Analizi,
- Konu Denetimi Eğitimi,
- Belediye Vergi Gelirleri Denetimi Eğitimi,
- Bilgi Güvenliği Eğitimi

gibi çeşitli konularda eğitimler düzenlenmiştir.

Kalite güvencesi çalışmalarının gerçekleştirilmesi için kullanılacak kriterleri ve yöntemleri içeren Kalite Güvencesi Değerlendirme Çerçeve Belgesi hazırlanmıştır.

Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde Mahalli İdare Şirketleri Denetim Kılavuzu ile Bilişim Sistemleri Denetimi Kılavuzu hazırlanmıştır.

İç paydaşlar ve dış paydaşlar göz önünde bulundurularak İletişim Stratejisi Belgesi hazırlanarak uygulanma oranı ölçülmüştür.

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi için yargılama süreci analizi yapılarak araştırma ve değerlendirme raporu hazırlanmıştır.

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2019-2023 Stratejik Planında 2 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 8 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 41 gösterge belirlenmiştir. 2020 Yılı Performans Programına da 2 stratejik amaç, 8 stratejik hedef, 8 performans hedefi ve 24 gösterge alınmıştır. Mevcut amaç ve hedefler kapsamında belirlenmiş olan 24 göstergenin tamamı izlenerek sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir.

24 performans göstergesinin; 23'ünde hedeflenen düzeye ulaşılmış ve 1'inde de hedeflenen düzeye ulaşamamıştır.

3. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında kullanılmak üzere; performans bilgisinin analizi, değerlendirilmesi ve raporlanmasının yapılabilmesinin ön koşulu, düzenli ve sürekli izlemeyi de kapsayan, etkin bir performans bilgi sisteminin varlığıdır. Etkin bir bilgi sistemi, performans bilgisine dayalı karar alma süreçlerinin işletilmesinde de önem arz etmektedir.

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı (SGBB) tarafından; performans göstergeleri aracılığıyla amaç ve hedeflerin gerçekleşme sonuçları sorumlu birimlerden üçer aylık dönemler itibarıyla alınmaktadır. İki dönem izleme sonucunda veriler konsolide edilerek 'Stratejik Plan İzleme Raporu' hazırlanmakta ve Temmuz ayında değerlendirilmek üzere Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulmaktadır.

Stratejik Plan İzleme Raporu değerlendirme sonucu ve sorumlu birimlerden alınan üçüncü ve dördüncü döneme ilişkin üçer aylık izleme sonuçları yıl sonunda SGBB tarafından konsolide edilerek "Stratejik Plan Değerlendirme Raporu" hazırlanmakta ve Şubat ayında değerlendirilmek üzere Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulmaktadır. Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun onayından sonra Mart ayının sonuna kadar ilgili kamu idaresine gönderilmektedir.

İzlemelerin, analizlerin ve değerlendirmelerin etkin ve gelişmeye yönelik olması için, bilişim sistemin geliştirilmesi çalışmaları devam etmektedir.



KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2020 YILI FAALİYET RAPORU

Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT)

GÜÇLÜ YÖNLER

Yetkilerini Anayasadan Alan Bağımsız Yargısal Bir Kurum Olması

Sayıştay; kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve kesin hükme bağlama işlerini yaparken işlevsel ve kurumsal bağımsızlığı olan Anayasal bir kurumdur. Bu konum Sayıştaya görevlerini yerine getirmede bağımsız karar alma imkânı vermektedir.

Denetim ve yargı yetkisini etkin ve adil kullanması, TBMM'ye zamanlı ve doğru raporlar sunması ve kamu kaynağının etkin ve verimli kullanımına yönelik çalışmaları bu kimliğe sahip olmasını sağlamıştır. Sayıştay ndisine güven duyulan kurum kimliğini güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

Kurumsal Kültüre, Yetkin ve Tecrübeli İnsan Kaynağına Sahip Olması

Sayıştay, her dönem Türkiye'nin gözde ve tercih edilen kamu kurumlarının başında gelmiştir ve son yıllarda da bu gelenek devam etmektedir. Bu nedenle Sayıştay, kendi alanında en nitelikli insan kaynağını barındırmaktadır. Aynı zamanda köklü bir kurum olması yıllar boyunca edinilen tecrübenin yeni nesillere aktarılmasını ve birikerek ilerlemesini sağlamaktadır. Sayıştayın yetkin ve nitelikli insan kaynağı, görev ve sorumluluklarını en etkin ve doğru biçimde yerine getirmesinde en önemli etkidir.

Kamu Kurumlarına Yol Gösterici Özelliğe Sahip Olması

Sayıştayın denetimler aracılığıyla kamu mali yönetimi sistemine yol gösterici olma rolü Sayıştay faaliyetlerinin önemini ve etkisini artırmaktadır. Bu rolünü en etkin şekilde yerine getirmek için çalışan Sayıştay, bundan sonraki yıllarda da bu çalışmalarına devam edecektir.

Çalışan Yaş Ortalamasının Düşük Olması

Sayıştayın meslek mensupları ve yönetim mensupları yaş ortalamasının düşük olması yakın gelecekte başarılı ve etkin çalışmasını sağlayacak en önemli fırsatlardan birisidir. Genç ve dinamik insan kaynağına sahip olan Sayıştay, bu kaynağı en etkin şekilde kullanmak için gerekli çalışmaları yapmıştır ve gelecek stratejik plan döneminde de yapmaya devam edecektir.

ZAYIF YÖNLER

Yeni Denetim Metotlarına Geçiş Sürecinde Bulunulması

Köklü bir geçmişe sahip olan Sayıştay yakın tarihe kadar hukukilik denetimine odaklanarak çalışmaktaydı. Hukukilik denetimine odaklı geçmiş, denetim alanında yeniliklerin benimsenmesi ve uygulanması hususunda zafiyetler yaratmakta, aynı zamanda kamuoyunda yeni denetim metotlarının benimsenmediği algısının oluşmasına sebep olmaktadır. Sayıştay bu algının ve fiili durumun oluşturduğu risklerin giderilmesi amacıyla çalışmalarına devam edecektir. İnsan kaynakları ve eğitim konularında değiştirilen ve geliştirilen yaklaşım sürdürülmeye devam edecek ve yeni denetim metotlarına geçiş sürecinin başarılı bir şekilde tamamlanması için gerekli tüm faaliyetler gerçekleştirilecektir.

Etkinlik, Ekonomiklik ve Verimlilik Konusunda Yeterince Denetim Yapılmıyor Olması

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 42'nci maddesi Sayıştaya, denetim ve incelemeler sonucunda hazırlanan ve Sayıştay Kanunu'nun diğer maddelerinde öngörülenler dışında kalan raporları da hazırlayarak TBMM'ye sunma yetkisi

tanımlanmaktadır. Bu madde ile konu bazlı denetimler aracılığıyla kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin raporlar hazırlanması mümkün kılınmaktadır. Ancak Sayıştay Kanunu değişikliği ile birlikte yeni denetim metodolojilerinin uygulanmaya başlanması ve bu değişim sürecinde insan kaynağının en etkin şekilde yönetilmesine verilen öncelik nedeniyle konu bazlı denetimlere ara verilmiştir. Bu metodolojinin geliştirilmesi ve bu metot aracılığıyla kamu mali yönetim sistemine daha fazla katkı sağlanabilmesi için çalışmalar yürütülecektir.

Sayıştay Bilişim Altyapısının Yeterince Geliştirilememiş Olması

Kamu mali yönetim sisteminin gelişimine katkı sağlama amacını taşıyan bir kurum olarak Sayıştay'ın bilişim altyapısı ile de kamu kurumlarına örnekteşkil edecek yeterlilikte olması gerekmektedir. Ancak mevcut bilişim altyapısı bazı zafiyetleri nedeniyle bu yeterlilikte değildir. Sayıştay bilişim altyapısının günümüz gerekliliklerine uygun olarak görev sorumlulukların etkin ve hızlı şekilde yerine getirilmesini sağlayacak şekilde geliştirilmesi için çalışmalara devam edilecektir.

FIRSATLAR

Denetime Verilen Önem ve Artan Denetim İhtiyacı

Son yıllarda hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin öneminin kamu kurumlarında ve dış paydaşlar arasında artması, denetime duyulan ihtiyacın da anlaşılmasını sağlamıştır. Vatandaşların bilme haklarını kullanmak istemeleri, aynı zamanda kurumların kamu kaynağı kullanımını konusunda artan sorumlulukları, denetim ihtiyacının da artmasına sebep olmuştur. Bu bilincin gelişmesi ve denetim sonuçlarına duyarlı vatandaşların varlığı, denetimlerin daha etkin olması yönünde motive edici olacaktır.

Uluslararası Denetim Standartlarının Uygulanmasına İlişkin Yasal Sorumluluk

Yakın geçmişte gerçekleştirilen kamu mali yönetimi reformu doğrultusunda Sayıştayın uyguladığı denetim metotları da yenilenmiş ve daha etkin denetimin yolu açılmıştır. Sayıştay söz konusu değişikliklere uyum sağlamak ve denetimleri en etkin şekilde yürütmek için gerekli çalışmaları önceki stratejik plan döneminde gerçekleştirmiştir. Sayıştayın yeni stratejik plan döneminde uluslararası kabul gören denetim metotlarının en başarılı şekilde yürütülmesi için gerekli kaynakların sağlanması denetimlerin gücünü artırmak için en önemli fırsatlardan birisidir.

Saydamlık ve Hesap Verebilirlik İlkelerinin Öneminin Artması

Kamu kurumları arasında ve kamuoyunda saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artmış olması, Sayıştay denetimlerinin etkinliğinin sağlanmasına yönelik en önemli etken olmuştur. Sayıştay denetimlerinin temelini oluşturan saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri hakkında kamuoyunda artan farkındalık Sayıştay'ın tanınırlığını ve önemini de artıracaktır.

EUROSAI ve ECOSAI Başkanlığı

2017-2020 yılları arasında EUROSAI Başkanlığı, 2020-2023 yılları arasında da EUROSAI Başkan Yardımcılığı görevini yürütecek olmak, Sayıştaya kapasitesini geliştirme ve Türkiye'yi uluslararası alanda temsil etmesi için çok önemli bir fırsat sunmaktadır. Aynı zamanda halihazırda yürütülmekte olan ECOSAI Başkanlığı da kurumumuza uluslararası çalışmalar ve iş birliği konusunda önemli ölçüde tecrübe kazandırmıştır. EUROSAI ve ECOSAI Başkanlıkları; uluslararası bilgi paylaşımı, Türkiye'yi temsil, güncel gelişmelerden haberdar olma, uluslararası alanda öncü olma gibi birçok imkan sağlamaktadır ve sağlayacaktır. Sayıştay bu imkanları en doğru şekilde kullanmak üzere çalışmalarını sürdürecektir.

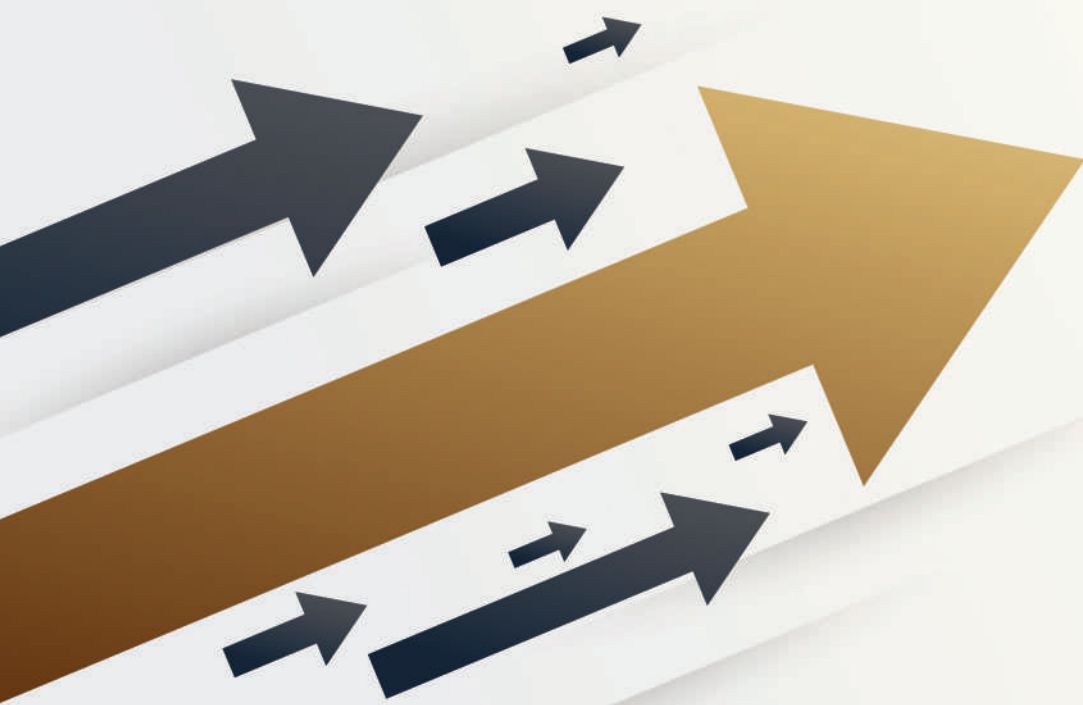
TEHDİTLER

Kamuoyunda Sayıştay Hakkında Eksik veya Yanlış Bilgilendirme

Kamuoyunda Sayıştay hakkında eksik veya yanlış bilgilendirme Kimi zaman kamuoyunda, yazılı ve görsel medyada Sayıştayla ilgili doğru olmayan ve yanlış yönlendiren haberlerin yer alması Sayıştayın başarısı için bir risk ve tehdit oluşturmaktadır. Bu tür yanlış bilgilendirici yayınların, haberlerin ve içeriklerin önlenmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. Bu durumun bir sebebinin de kamuoyunda yeterli farkındalığın bulunmaması olduğu da dikkate alınarak, söz konusu çalışmalara devam edilecektir.

Sayıştayın Görev, Yetki ve Sorumluluklarının Kamuoyunda Yeterince Bilinmiyor Olması

Kamu mali yönetimi sistemi, kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın geliştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Sayıştay da bu gerekliliğin karşılanmasını sağlamakla yükümlüdür. Sayıştayın bu bağlamda üstlendiği görev ve sorumlulukların kamuoyu tarafından yeterince bilinmiyor olması bu görev ve sorumlulukların etkin şekilde yerine getirilmesini olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu nedenle, kamuoyu ile etkin iletişim kurulması önem arz etmektedir. Gelecek yıllarda Sayıştayın kamuoyunda tanınırlığının artırılması amacıyla çalışmalar yürütülecektir.



ÖNERİ VE TEDBİRLER

2020 YILI FAALİYET RAPORU

ÖNERİ ve TEDBİRLER

Sayıştay denetimi kamu kaynaklarının elde edilmesi, muhafaza edilmesi ve kullanılmasında hukuka uygunluğu sağlamanın yanı sıra kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğunun ve mali saydamlığın yerleştirilmesine destek vermeyi ve rehberlik etmeyi amaçlamaktadır.

Sayıştay bu amaçla;

- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
- Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
- Denetlenen kamu idarelerinin;
 - stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi, iç kontrol ve muhasebe sisteminin gelişim süreçlerinin düzenlenen formlar aracılığıyla takip edilmesine,
 - mevzuat değişikliği gerektirenler dahil denetimler sonucu tespit edilen hususlara uyum seviyelerinin izlenmesine,
 - bu suretle denetimler yoluyla kamu yönetiminin iyi işlemesine sağlanan katkı ve rehberlik hizmetinin etkinliğinin değerlendirilmesine,
- Stratejik planlama anlayışı çerçevesinde bilişim sistemleri denetimi ile ilgili faaliyetlerin planlanması, yürütülmesi ve sonuçlarının ölçülebilmesi ilişkin hazırlanan Bilişim Sistemleri Denetimi Stratejik Planın uygulanmasına devam edilmesine,
- Kullanıcı ihtiyaçları dikkate alınarak denetim ve raporlama metodolojilerinin kamu mali yönetim sisteminin ihtiyaçlarına uygun şekilde geliştirilmesi ve güncellenmesine,
- Büyük veri analizine ilişkin olarak İş Zekası ve Veri Analiz Sistemi (VERA) ile geçmiş yıl denetim sonuçları değerlendirilerek riskli alanların belirlenmesi ve yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmesine devam edilmesine,
- Birden fazla kamu idaresini ilgilendiren konu esaslı denetim çalışmalarıyla sorunların tespitine ve kamu hizmetlerinde etkinliğin artırılması konusunda önerilerin oluşturulmasına,
- Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinden yararlanılmasına yönelik olarak SayCAP Denetim Yönetimi Programının sürekli olarak geliştirilerek denetimin etkinliği ile yönetim raporlamasına ilişkin kapasitesinin artırılmasına,

- Geliştirilen iletişim stratejisi ile paydaşlarla etkin iletişim kurulması çalışmalarının yoğunlaştırılmasına,
- Yargı süreçlerinin daha hızlı ve etkin işleminin sağlanması amacıyla;
 - yargılama sürecine ilişkin olarak yapılan Yargı Modulünün analiz çalışmaları sonuçlarına göre gerekli mevzuat düzenlemelerinin yapılarak bilişim altyapısının oluşturulmasına,
 - ilam infaz modulünün geliştirilmesi ve oluşturulacak bilişim altyapısına entegre edilerek yenilenmesine,
- Stratejik amaç ve hedeflerden yola çıkarak kurumsal bilgiyi, ihtiyaç duyulan teknoloji ile en uygun şekilde bir araya getirirken kurumun önceliklerini de dikkate alarak kısa, orta ve uzun vadeli çözümler üretmek üzere hazırlanan Bilişim Sistemleri Stratejisinin uygulanmasına devam edilmesine,
- Kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sisteminin uygulanmasına yönelik uygulama rehberinin hazırlanarak risk kütüğünün güncellenmesi amacıyla muhtemel riskler ve kontrol faaliyetlerinin revize edilmesine odaklanacaktır.

EKLER

2020 YILI FAALİYET RAPORU

EK 1- 2020 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi

GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ (5018 Sayılı Kanuna Ekli I Sayılı Cetvel)

- | | |
|---|--|
| 01- Cumhurbaşkanlığı | 19- Gençlik ve Spor Bakanlığı |
| 02- Anayasa Mahkemesi | 20- Tarım ve Orman Bakanlığı |
| 03- Yargıtay | 21- Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı |
| 04- Danıştay | 22- Jandarma Genel Komutanlığı |
| 05- Adalet Bakanlığı | 23- Sahil Güvenlik Komutanlığı |
| 06- Milli Savunma Bakanlığı | 24- Emniyet Genel Müdürlüğü |
| 07- İçişleri Bakanlığı | 25- Diyanet İşleri Başkanlığı |
| 08- Dışişleri Bakanlığı | 26- Türkiye İstatistik Kurumu |
| 09- Hazine ve Maliye Bakanlığı | 27- Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı |
| 10- Milli Eğitim Bakanlığı | 28- Gelir İdaresi Başkanlığı |
| 11- Sağlık Bakanlığı | 29- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü |
| 12- Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı | 30- Meteoroloji Genel Müdürlüğü |
| 13- Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı | 31- Göç İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 14- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı | 32- Avrupa Birliği Başkanlığı |
| 15- Kültür ve Turizm Bakanlığı | 33- Devlet Arşivleri Başkanlığı |
| 16- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı | 34- İletişim Başkanlığı |
| 17- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı | 35- Milli Saraylar İdaresi Başkanlığı |
| 18- Ticaret Bakanlığı | 36- Strateji ve Bütçe Başkanlığı |

ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER-A

(Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri)

(5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 01- Yükseköğretim Kurulu | 04- İstanbul Teknik Üniversitesi |
| 02- Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı | 05- Ankara Üniversitesi |
| 03- İstanbul Üniversitesi | 06- Karadeniz Teknik Üniversitesi |
| | 07- Ege Üniversitesi |

- 08- Atatürk Üniversitesi
- 09- Orta Doğu Teknik Üniversitesi
- 10- Hacettepe Üniversitesi
- 11- Boğaziçi Üniversitesi
- 12- Dicle Üniversitesi
- 13- Çukurova Üniversitesi
- 14- Anadolu Üniversitesi
- 15- Sivas Cumhuriyet Üniversitesi
- 16- İnönü Üniversitesi
- 17- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- 18- Selçuk Üniversitesi
- 19- Bursa Uludağ Üniversitesi
- 20- Erciyes Üniversitesi
- 21- Akdeniz Üniversitesi
- 22- Dokuz Eylül Üniversitesi
- 23- Gazi Üniversitesi
- 24- Marmara Üniversitesi
- 25- Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- 26- Trakya Üniversitesi
- 27- Yıldız Teknik Üniversitesi
- 28- Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi
- 29- Gaziantep Üniversitesi
- 30- Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- 31- Aydın Adnan Menderes Üniversitesi
- 32- Afyon Kocatepe Üniversitesi
- 33- Balıkesir Üniversitesi
- 34- Manisa Celal Bayar Üniversitesi
- 35- Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
- 36- Gebze Teknik Üniversitesi
- 37- Harran Üniversitesi
- 38- İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 39- Kafkas Üniversitesi
- 40- Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- 41- Kırıkkale Üniversitesi
- 42- Kocaeli Üniversitesi
- 43- Mersin Üniversitesi
- 44- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi
- 45- Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi
- 46- Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
- 47- Pamukkale Üniversitesi
- 48- Sakarya Üniversitesi
- 49- Süleyman Demirel Üniversitesi
- 50- Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi
- 51- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- 52- Galatasaray Üniversitesi
- 53- Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi
- 54- Kastamonu Üniversitesi
- 55- Düzce Üniversitesi
- 56- Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
- 57- Uşak Üniversitesi
- 58- Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi
- 59- Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi
- 60- Aksaray Üniversitesi
- 61- Hitit Üniversitesi
- 62- Yozgat Bozok Üniversitesi
- 63- Adıyaman Üniversitesi
- 64- Ordu Üniversitesi
- 65- Amasya Üniversitesi
- 66- Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi
- 67- Sinop Üniversitesi
- 68- Siirt Üniversitesi
- 69- Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi
- 70- Karabük Üniversitesi
- 71- Çankırı Karatekin Üniversitesi
- 72- Artvin Çoruh Üniversitesi
- 73- Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi
- 74- Kırklareli Üniversitesi
- 75- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
- 76- Muş Alparslan Üniversitesi
- 77- Mardin Artuklu Üniversitesi
- 78- Batman Üniversitesi
- 79- Bartın Üniversitesi
- 80- Bayburt Üniversitesi
- 81- Iğdır Üniversitesi

- 82- Yalova Üniversitesi
 83- Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi
 84- İstanbul Medeniyet Üniversitesi
 85- İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
 86- Necmettin Erbakan Üniversitesi
 87- Abdullah Gül Üniversitesi
 88- Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi
 89- Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi
 90- Sağlık Bilimleri Üniversitesi
 91- Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi
 92- İskenderun Teknik Üniversitesi
 93- Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi
 94- Yükseköğretim Kalite Kurulu
 95- Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi
 96- İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa
 97- Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi
 98- Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER - B (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

- 01- Savunma Sanayii Başkanlığı
 02- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
 03- Atatürk Araştırma Merkezi
 04- Atatürk Kültür Merkezi
 05- Türk Dil Kurumu
 06- Türk Tarih Kurumu
 07- Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
 08- Türkiye Bilimler Akademisi
 09- Karayolları Genel Müdürlüğü
 10- Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
 11- Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
 12- Orman Genel Müdürlüğü
 13- Vakıflar Genel Müdürlüğü
 14- Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
 15- Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
 16- Türk Akreditasyon Kurumu
 17- Türk Standardları Enstitüsü
 18- Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
 19- Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
 20- Güneydoğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
 21- Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
 22- Ceza İnfaz Kurumları İle Tutukevleri İşyurtları Kurumu
 23- Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı
 24- Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı
 25- Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
 26- Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
 27- Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
 28- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
 29- Türkiye Su Enstitüsü
 30- Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu
 31- Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı
 32- Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
 33- Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
 34- Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
 35- Nadir Toprak Elementleri Araştırma Enstitüsü

DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)

- 01- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
 02- Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
 03- Sermaye Piyasası Kurulu
 04- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
 05- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
 06- Kamu İhale Kurumu
 07- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
 08- Nükleer Düzenleme Kurumu

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI**(5018 Sayılı Kanuna Ekli IV Sayılı Cetvel)**

- 01- Sosyal Güvenlik Kurumu
- 02- Türkiye İş Kurumu

İL ÖZEL İDARELERİ

- 01- Afyonkarahisar İl Özel İdaresi
- 02- Bartın İl Özel İdaresi
- 03- Çanakkale İl Özel İdaresi
- 04- Edirne İl Özel İdaresi
- 05- Karabük İl Özel İdaresi
- 06- Kütahya İl Özel İdaresi
- 07- Rize İl Özel İdaresi
- 08- Tokat İl Özel İdaresi

BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ

- 01- Adana Büyükşehir Belediyesi
- 02- Ankara Büyükşehir Belediyesi
- 03- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- 04- Aydın Büyükşehir Belediyesi
- 05- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi
- 06- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- 07- Denizli Büyükşehir Belediyesi
- 08- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- 09- Erzurum Büyükşehir Belediyesi
- 10- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi
- 11- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- 12- Hatay Büyükşehir Belediyesi
- 13- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- 14- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- 15- Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi
- 16- Kayseri Büyükşehir Belediyesi
- 17- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi
- 18- Konya Büyükşehir Belediyesi
- 19- Malatya Büyükşehir Belediyesi
- 20- Manisa Büyükşehir Belediyesi
- 21- Mardin Büyükşehir Belediyesi
- 22- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- 23- Muğla Büyükşehir Belediyesi

- 24- Ordu Büyükşehir Belediyesi
- 25- Sakarya Büyükşehir Belediyesi
- 26- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- 27- Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi
- 28- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi
- 29- Trabzon Büyükşehir Belediyesi
- 30- Van Büyükşehir Belediyesi

BÜYÜKŞEHİR BAĞLI İDARELERİ

- 01- Ankara Elektrik Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü (Ego)
- 02- Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (Aski)
- 03- Antalya Su ve Atık Su İdaresi Genel Müdürlüğü
- 04- Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 05- Denizli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 06- İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İski)
- 07- İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 08- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 09- Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 10- Manisa Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 11- Muğla Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 12- Ordu Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 13- Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 14- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 15- Trabzon İçmesuyu ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

İL BELEDİYELERİ

- 01- Adıyaman Belediyesi
- 02- Aksaray Belediyesi
- 03- Artvin Belediyesi
- 04- Bartın Belediyesi
- 05- Batman Belediyesi
- 06- Bilecik Belediyesi
- 07- Bingöl Belediyesi
- 08- Bitlis Belediyesi
- 09- Bolu Belediyesi
- 10- Burdur Belediyesi
- 11- Çanakkale Belediyesi
- 12- Çankırı Belediyesi
- 13- Çorum Belediyesi
- 14- Düzce Belediyesi
- 15- Elazığ Belediyesi
- 16- Erzincan Belediyesi
- 17- Giresun Belediyesi
- 18- Gümüşhane Belediyesi
- 19- Iğdır Belediyesi
- 20- Isparta Belediyesi
- 21- Karabük Belediyesi
- 22- Kars Belediyesi
- 23- Kastamonu Belediyesi
- 24- Kırıkkale Belediyesi
- 25- Kırklareli Belediyesi
- 26- Kırşehir Belediyesi
- 27- Nevşehir Belediyesi
- 28- Osmaniye Belediyesi
- 29- Rize Belediyesi
- 30- Siirt Belediyesi
- 31- Sinop Belediyesi
- 32- Sivas Belediyesi
- 33- Şırnak Belediyesi
- 34- Uşak Belediyesi
- 35- Yalova Belediyesi
- 36- Yozgat Belediyesi
- 37- Zonguldak Belediyesi

İLÇE BELEDİYELERİ

- 01- Adana Seyhan Belediyesi
- 02- Ankara Altındağ Belediyesi
- 03- Ankara Çankaya Belediyesi
- 04- Ankara Etimesgut Belediyesi
- 05- Ankara Gölbaşı Belediyesi
- 06- Ankara Keçiören Belediyesi
- 07- Ankara Yenimahalle Belediyesi
- 08- Antalya Alanya Belediyesi
- 09- Antalya Manavgat Belediyesi
- 10- Antalya Muratpaşa Belediyesi
- 11- Aydın Efeler Belediyesi
- 12- Aydın Kuşadası Belediyesi
- 13- Balıkesir Altıeylül Belediyesi
- 14- Balıkesir Erdek Belediyesi
- 15- Balıkesir Gönen Belediyesi
- 16- Bartın Amasra Belediyesi
- 17- Bursa Gemlik Belediyesi
- 18- Bursa Mudanya Belediyesi
- 19- Bursa Nilüfer Belediyesi
- 20- Bursa Osmangazi Belediyesi
- 21- Bursa Yıldırım Belediyesi
- 22- Diyarbakır Sur Belediyesi
- 23- Erzurum Palandöken Belediyesi
- 24- Gaziantep Şehitkamil Belediyesi
- 25- Hatay Dörtöyol Belediyesi
- 26- Hatay İskenderun Belediyesi
- 27- İstanbul Bakırköy Belediyesi
- 28- İstanbul Beşiktaş Belediyesi
- 29- İstanbul Beylikdüzü Belediyesi
- 30- İstanbul Büyükçekmece Belediyesi
- 31- İstanbul Esenler Belediyesi
- 32- İstanbul Eyüpsultan Belediyesi
- 33- İstanbul Fatih Belediyesi
- 34- İstanbul Gaziosmanpaşa Belediyesi
- 35- İstanbul Güngören Belediyesi
- 36- İstanbul Kadıköy Belediyesi
- 37- İstanbul Kağıthane Belediyesi

- 38- İstanbul Kartal Belediyesi
 - 39- İstanbul Maltepe Belediyesi
 - 40- İstanbul Pendik Belediyesi
 - 41- İstanbul Sarıyer Belediyesi
 - 42- İstanbul Silivri Belediyesi
 - 43- İstanbul Şişli Belediyesi
 - 44- İstanbul Tuzla Belediyesi
 - 45- İstanbul Üsküdar Belediyesi
 - 46- İzmir Aliağa Belediyesi
 - 47- İzmir Bergama Belediyesi
 - 48- İzmir Buca Belediyesi
 - 49- İzmir Karabağlar Belediyesi
 - 50- İzmir Menemen Belediyesi
 - 51- İzmir Seferihisar Belediyesi
 - 52- İzmir Torbalı Belediyesi
 - 53- Karabük Safranbolu Belediyesi
 - 54- Kastamonu İnebolu Belediyesi
 - 55- Kayseri Melikgazi Belediyesi
 - 56- Kayseri Talas Belediyesi
 - 57- Kocaeli İzmit Belediyesi
 - 58- Konya Ereğli Belediyesi
 - 59- Manisa Yunussemre Belediyesi
 - 60- Mersin Toroslar Belediyesi
 - 61- Mersin Yenişehir Belediyesi
 - 62- Muğla Bodrum Belediyesi
 - 63- Muğla Fethiye Belediyesi
 - 64- Muğla Marmaris Belediyesi
 - 65- Sakarya Adapazarı Belediyesi
 - 66- Tekirdağ Çorlu Belediyesi
 - 67- Yalova Çınarcık Belediyesi
 - 05- Besot Manisa Belediyesi Müşavirlik Mühendislik Müteahhitlik Hizmetleri Ulaşım Toplu Taşımacılık Sosyal Tesisler İşletmeciliği Turizm ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
 - 06- Bursa Belediyeler Birliği
 - 07- Bursa Büyükşehir Belediyesi Burulaş AŞ
 - 08- Çanakkale İl Özel İdaresi Gestaş
 - 09- Denizli Belediyesi Beltaş
 - 10- Ege Belediyeler Birliği
 - 11- Erzincan Petrol İnşaat Hizmet ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
 - 12- Estram Hafif Raylı Sistemler Ulaşım San. ve Tic. AŞ
 - 13- İstanbul Büyükşehir Belediyesi İstanbul Şehir Hatları Turizm San. ve Tic. AŞ
 - 14- İstanbul Büyükşehir Belediyesi Kiptaş - İstanbul Konut İmar Plan Turizm Ulaşım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
 - 15- İstanbul Büyükşehir Belediyesi Kültür AŞ - İstanbul Kültür ve Sanat Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi
 - 16- İzmir Büyükşehir Belediyesi Beton ve Asfalt Enerji Üretim ve Dağıtım Tesisleri Su Kanalizasyon Tic.ve San. AŞ
 - 17- Kayseri Büyükşehir Belediyesi Kayseri İmar Ve İnş. Tic. AŞ
 - 18- Konya Büyükşehir Belediyesi Şehir Hizmetleri AŞ
 - 19- Malatya Büyükşehir Belediyesi Kültür Sanat Etkinlikleri ve Fuarcılık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi
 - 20- Mersin ve Çevresi Turizm Alanı Altyapı Hizmet Birliği (Metab)
 - 21- Muğla Bodrum Belediyesi Bodrum Bel.tur. İnşgıda Enerji San. ve Tic. AŞ
 - 22- Ordu Belediyesi Orbel İnş.güv.taah.hiz.nak. turzm. San.ve Tic.AŞ
 - 23- Sakarya Büyükşehir Belediyesi Belpaş
 - 24- Samsun Büyükşehir Belediyesi Samulaş AŞ (Samsun Proje Ulaşım AŞ)
 - 25- Trabzon Belediyesi Trabel AŞ
- MAHALLİ İDARE ŞİRKETLERİ VE BİRLİKLERİ**
- 01- Ankara Büyükşehir Belediyesi Bel-Ko Ltd. Şti.
 - 02- Ankara Büyükşehir Belediyesi Metropol- İmar AŞ
 - 03- Ankara Çankaya Belediyesi İmar AŞ
 - 04- Antalya Büyükşehir Belediyesi An-Et AŞ

YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIKLARI

- 01- Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 02- Ankara Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 03- Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 04- Aydın Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 05- Balıkesir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 06- Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 07- Denizli Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 08- Erzurum Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 09- Eskişehir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 10- Hatay Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 11- İstanbul Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 12- İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 13- Kocaeli Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 14- Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 15- Manisa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 16- Mersin Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 17- Muğla Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 18- Ordu Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 19- Sakarya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 20- Samsun Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 21- Şanlıurfa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

22- Tekirdağ Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

23- Trabzon Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

DİĞER KAMU İDARELERİ

- 01- Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı)
- 02- Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal Ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı
- 03- Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı
- 04- Tarım Ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu
- 05- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
- 06- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
- 07- Yatırım Ofisi Başkanlığı

KALKINMA AJANSLARI

- 01- Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı
- 02- İpekyol Kalkınma Ajansı
- 03- İstanbul Kalkınma Ajansı
- 04- İzmir Kalkınma Ajansı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasalılık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

ANKARA

26/02/2021

Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimlerimize tahsis edilmiş kaynakların, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimlerimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

ANKARA

26/02/2021

Fikri ÖZKÖK
Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

Bu idarede, faaliyetlerin mali yönetim ve kontrol mevzuatı ile diğer mevzuata uygun olarak yürütüldüğünü, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin etmek üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğini, izlendiğini ve gerekli tedbirlerin alınması için düşünce ve önerilerimin zamanında üst yöneticiye raporlandığını beyan ederim.

İdaremizin 2020 Yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

26/02/2021

Hülya ARTUT
Strateji Geliştirme Birim Başkanı