

حسابداری  
جمهوری اسلامی ایران

جمهوری اسلامی ایران  
حسابداری



# 2017

## Faaliyet Raporu





Şubat 2018

# 2017 Faaliyet Raporu



Sayıştay, Anayasa ve kanunlarla kendisine verilen görevler çerçevesinde, kamu idarelerinin etkili, ekonomik, verimli çalışmasına katkı sağlanmasına ve hukuka uygunluğun temin edilmesine yönelik olarak, hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık esasları kapsamında Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapmakta, mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirmekte, kamu idarelerinin kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk ile faaliyet sonuçlarını ölçmekte ve performans bakımından değerlendirmektedir. Ayrıca, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır.



Sayıştay, görevlerini yerine getirirken ulusal ve uluslararası gelişmeleri sürekli takip ederek, kurumsal kapasitesini geliştirmek suretiyle, kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmayı önemsemekte, görevlerini bu anlayış içerisinde yerine getirmektedir. Sayıştay, kamu mali yönetiminin önemli etkenlerinden stratejik yönetim uygulamaları çerçevesinde; kamu hizmetlerinin kalitesinin yükseltilmesine, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak, hesap verme mekanizmaları ile mali saydamlığın geliştirilmesine, bu amaçla stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme çalışmalarına önem vermektedir.

2014-2018 Stratejik Planımız; şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve hukuka uygunluğun teminiyle kamu kaynaklarının doğru yönetimine katkı sağlamayı amaçlamakta olup Planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak amacıyla, 2017 yılı Performans Programı hazırlanarak uygulanmış; gerçekleştirilen faaliyetlerin, performans göstergelerine göre gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklandığı, Kurumumuz hakkında genel ve mali bilgileri içeren 2017 yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmıştır.

Raporda kurumsal kapasite, denetim, görüş verme ve yargılama faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetlere yer verilmiştir.

Denetim faaliyetlerine ilişkin olarak, 2016 Yılı Denetim Programı kapsamında 2017 yılında 426 adet denetim raporu düzenlenmiş olup;

- 6'sı genel rapor olmak üzere,
- 334'ü genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine,
- 75'i kamu işletmelerine,
- 3'ü mahalli idare şirketine,
- 8'i diğer kamu idarelerine

ilişkindir.

2016 yılı Denetim Programı kapsamında kamu idarelerinin performans denetimine ilişkin olarak düzenlenen 72 adet rapor, ilgili kamu idaresi raporu ile birleştirilmiştir.

Genel raporlar; Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Kamu İşletmeleri Genel Raporu, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu ve Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporundan oluşmaktadır.

Yargılama faaliyetleri kapsamında; 2017 yılında Sayıştay yargılama dairelerine 417 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş, önceki yıllardan devredenlerle birlikte toplam 493 adet raporun yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. Temyiz Kuruluna 2886 dosya gelmiş, bunlardan 1370'i yargılanarak 1516 dosya 2018 yılına devretmiştir. Başsavcılık tarafından 412 rapor için görüş verilmiş, 2203 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir.

Görüş ve karar bildirme faaliyetleri kapsamında; Genel Kurulda 22, Rapor Değerlendirme Kurulunda 427, Daireler Kurulunda 180 ve dairelerde 454 olmak üzere toplam 1083 adet görüş ve karar bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca; Genel Kurul 2017 yılında bir adet İctihadı Birleştirme Kararı almıştır.

2014-2018 Stratejik Planı kapsamında hazırlanan 2017 yılı Performans Programında 5 stratejik amaç, 11 stratejik hedef, 11 performans hedefi ve 47 gösterge yer almış olup izleme sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir. Sayıştay hakkındaki genel ve mali bilgileri içeren 2017 yılı Faaliyet Raporu şeffalık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmıştır.

Büyük Selçuklu Devletinin denetim kurumu olan Divan-ı İşraf'tan Divan-ı Muhasebat'a ve Sayıştay'a uzanan köklü bir geçmişe sahip olan Kurumumuzun, sürekli gelişim kültürüyle kurumsal kapasitesini artırarak kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya koyduğu, 2017 yılı Performans Programının izleme sonuçlarına, 2017 yılı Faaliyet Raporunda yer verilmiş olup Kurumumuzun genel ve mali bilgilerini içeren işbu Rapor şeffalık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış ve kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

**Seyit Ahmet BAş**  
**Sayıştay Başkanı**





# İçindekiler

I- GENEL BİLGİLER	
A- Vizyon, Misyon ve Temel Değerler .....	3
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar.....	5
C- İdareye İlişkin Bilgiler .....	10
1- Sayıştayın Tarihi ve Kurumsal Gelişimi .....	10
2- Fiziksel Yapı .....	17
3- Teşkilat Yapısı.....	18
4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	18
5- İnsan Kaynakları .....	34
6- Sunulan Hizmetler.....	40
7- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	79
II- AMAÇ VE HEDEFLER	
A- İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	85
B- Temel Politika ve Öncelikler.....	94
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	
A- Mali Bilgiler.....	99
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	99
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....	100
3- Mali Denetim Sonuçları.....	106
B- Performans Bilgileri .....	107
1- Performans Sonuçları Tablosu .....	107
2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi .....	127
3- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi .....	129
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	
A- Üstünlükler.....	133
B- Zayıflıklar .....	135
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	
Öneri ve Tedbirler.....	141



# Genel Bilgiler



## A- VİZYON, MİSYON VE TEMEL DEĞERLER

### VİZYON

Kamu kaynaklarının etkin yönetiminde öncü ve kurumsal yönetimde diğer kamu kurumlarına örnek bir kurum olmaktır.

### MİSYON

- Kamuda hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığı sağlamak üzere, uluslararası standartlarla uyumlu denetimler yapmak, adına denetim yaptığı TBMM ve kamuoyuna raporlar sunmak,
- Kamu kurumlarının mali yönetim, performans yönetimi ve 5018 sayılı Kanun'un raporlama gerekliliklerine uygun hareket etmesini ve kamu kaynaklarının ekonomik, verimli, etkin kullanımına kanıt oluşturacak şekilde güvenilir, zamanlı, bilgi verici mali düzenlemelere uygun mali tablolar ile diğer raporlar sunmasını sağlamak,
- Genel yönetim kapsamındaki kamu kurumlarının mali işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları sağlam bilgi ve analizlere dayanarak ve zamanlı şekilde kesin hükme bağlamaktır.

## 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 unsurudur. Bu nedenle Sayıştay Kanunu bu temel değeri 3'üncü maddesi ile 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 ve Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü

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

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

### Anayasa hükümleri:

#### Yargı bölümü

##### "IV. Sayıştay

**Madde 160**–*Sayıştay, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarının 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 görevlidir. Sayıştayın kesin hükümleri hakkında ilgililer yazılı bildirim tarihinden itibaren on beş gün içinde bir kereye mahsus olmak üzere karar düzeltilmesi isteminde bulunabilirler. Bu kararlar dolayısıyla idari yargı yoluna başvurulamaz.*

*Vergi, benzeri mali yükümlülükler ve ödevler hakkında Danıştay ile Sayıştay kararları arasındaki uyumsuzlıklarda Danıştay kararları esas alınır.*

*Mahallî idarelerin hesap ve işlemlerinin denetimi ve kesin hükme bağlanması Sayıştay tarafından yapılır.*

*Sayıştayın kuruluşu, işleyişi, denetim usulleri, mensuplarının nitelikleri, atanmaları, ödev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri ve diğer özlük işleri, Başkan ve üyelerinin teminatı kanunla düzenlenir."*

#### Mali Hükümler bölümü

##### "Kesinhesap

**Madde 164**–*Kesinhesap kanunu tasarıları, kanunda daha kısa bir süre kabul edilmemiş ise, ilgili oldukları malî yılın sonundan başlayarak, en geç yedi ay sonra, Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur. Sayıştay, genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesinhesap kanunu tasarısının verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.*

*Kesinhesap kanunu tasarısı, yeni yıl bütçe kanunu tasarısıyla birlikte Bütçe Komisyonu gündemine alınır. Bütçe Komisyonu, bütçe kanunu tasarısıyla kesinhesap kanunu tasarısını Genel Kurula birlikte sunar, Genel Kurul, kesinhesap kanunu tasarısını, yeni yıl bütçe kanunu tasarısıyla beraber görüşerek karara bağlar.*

*Kesinhesap kanunu tasarısı ve genel uygunluk bildiriminin Türkiye Büyük Millet Meclisine verilmiş olması, ilgili yıla ait Sayıştayca sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemez ve bunların karara bağlandığı anlamına gelmez."*

### **"Kamu iktisadi teşebbüslerin denetimi**

**Madde 165**– *Sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi esasları kanunla düzenlenir."*

### **Siyasi Haklar ve Ödevler bölümü**

#### **"Siyasî partilerin uyacakları esaslar**

**Madde 69**–*Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımlar kanunda gösterilir. Anayasa Mahkemesi, bu denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlar. Anayasa Mahkemesinin bu denetim sonunda vereceği kararlar kesindir."*

### **5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu**

#### **"Dış denetim**

**Madde 68**– *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;*

*a) 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,*

*b) 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; ikinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde belirtilen hususlarda 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."*

## **6085 sayılı Sayıştay Kanunu**

### **"Denetim alanı**

#### **Madde 4- "Sayıştay;**

a) Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahalli idareleri, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),

b) (a) bendinde sayılan idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,

c) 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,

ç) Kamu idareleri bütçelerinde yer alıp almadığına bakılmaksızın özel hesaplar dahil tüm kamu hesapları, fonları, kaynakları ve faaliyetlerini,

denetler.

(a) ve (b) bentleri kapsamına giren 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 andlaşma 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 Kanunun 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**

#### **Madde 5- "Sayıştay;**

*a) 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.*

*b) 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.*

*c) Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.*

*ç) Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar."*

### **"Sayıştayın yetkileri**

#### **Madde 6-**

*"Sayıştay, bu Kanunla veya diğer kanunlarla yüklendiği 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 çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.*

*Sayıştay, denetimine giren işlemlerle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.*

*Sayıştay, 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 yetkilidir. Bilirkişinin hukuki durumu, yetkisi ve sorumluluğu genel hükümlere tabidir.*

*Sayıştay, 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.*

*Denetimler sırasında gerekli görülmesi halinde, Sayıştay dışından uzman görevlendirilebilir. Birlikli ve uzman görevlendirilmesine ilişkin esas ve usuller yönetmelikle belirlenir."*

## **6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun**

### **"Siyasi partilerin mali denetimi**

***Madde 55-** Mahkeme siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlar. Siyasi partiler, karara bağlanarak birleştirilmiş bulunan kesin hesap ile parti merkez ve bağlı ilçeleri de kapsayan iller teşkilatının kesin hesaplarının onaylı birer örneğini haziran ayı sonuna kadar 2820 sayılı Kanuna uygun olarak, Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderirler. Mahkeme kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına gönderir. Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporlar karara bağlanmak üzere mahkemeye gönderilir."*

## **Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi**

6085 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin son fıkrasında belirtilen kamu işletmelerinin, aynı Kanun'un 43'üncü maddesi gereği denetlenerek raporlanması hükmü getirilmiştir. Anılan Kanun kapsamındaki kamu işletmelerinin 3346 sayılı Kanun da belirtilen usul esaslar dikkate alınarak denetim sonucu düzenlenen raporlar TBMM'nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.

## 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 sistemiyle ilgili olarak gelir ve harcamaların denetimi zaman içinde değişim ve gelişim göstermiştir. Bugünkü sisteminde Divan-ı 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, İpekyolu 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.

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 Kutad-gu Bilig'i ve Kaşgarlı Mahmut'un Divan-ı Lügat-it 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, mali işlerin kontrolü Divan-ı İshraf tarafından yapılmaktaydı.



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.



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 Nizam-ül Mülk tarafından yazılan "Siyasetname"



isimli esere esin kaynağı olmuş, örnek olaylar Gazne Devletinden verilmiştir. Gaznelilerde devlet yönetimine ilişkin olarak beş divandan Divan-ı İşraf 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 Divan-ı 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 Beytül Mal devletin gelirlerini toplayan, harcamalarını yapan varlıklarını yöneten ve bunların kayıtlarını tutan önemli mali örgütlerdi. Devletin gelir ve giderlerinin denetimi ise Divan-ı 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 öğreti kitabının bu dönemde yazılmış olmasıdır. Bu bakımdan belge, kayıt, muhasebe ve mali düzen açısından Osmanlıları büyük ölçüde etkilemiştir.

## Osmanlı Devleti Dönem

Mali sistem açısından Selçuklulardan ve İlhanlılardan önemli derecede etkilenen Osmanlı Devleti'nde mali denetim, 16. yüzyıldan Maliye Nezareti'nin kuruluşuna kadar geçen süre içinde Başbâkî Kulluğu tarafından yürütülmüştür. Kuruluş tarihi kesin olarak bilinmemekle birlikte, bir denetim kuruluşu olarak Başbâkî Kulluğunun varlığını 250 yıldan fazla sürdürdüğü değerlendirilmekte ve 19. yüzyılın başlarında yerini daha çağdaş kurumlara bıraktığı anlaşılmaktadır. 1838 yılında, Maliye Nezareti'nin 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 Meclis-i Muhasebe-i Maliye kurulmuştur. Meclisin asıl görevi, Tanzimat'ın uygulandığı bölgelerde vergilerin yeniden tespit edilmesi, tahsiliyle 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 Hazine-i Hassa'nın 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 "Meclis-i Muhasebe-i 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 Meclis-i 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 önemli girişimlerden biri de, batıdaki gelişmelere paralel olarak, 1862 yılında Divan-ı Ali-i Muhasebat adıyla Sayıştayın kurulması olmuştur. 1876 Anayasasında 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.



عظمتی اقسام حضرتی

سایه موقوفات حضرت شاهان و سبب اولاد اصلاحات مالیه ملک استی مشکلات حکام ملک اسباب اندر نفس بهر قدر برابر اداره آید بی تأسیه بحومه موازنه اصل ملک صورت می  
 قوی و بی دبطی یعنی صادرات دولتک و در راهی حاصله کوره تعیین ایم ایراد و نه زیاد صرف ایراد است بحومه هر برابور دائره سه تخصیص اولاد و صرفت حدی کبر ملک سازه  
 موازنه سه کوره مرفهین حاجی و بیس و ایراد طرفه رض خزانه دولت کلا و ایراد ملک مجاریست نصف اوله رده طوعی کوشی قاعده لرنده عبادت اولاد بود و هر  
 اولادین کس امور حسابی ملک بر حکم کبری ترقیه حواله سید مصلی و هر جفته و دیوانه عالی محاسبه ناسید مجسم سبکی خط اوله رده بود ملک نفسی لایحه در دست تنظیم و تقسیم اولاد  
 فقط استی مقروبه و مراد سه حضرت یاد استی بر رویین حاره سیریه و سبک نصیب قولم تقسیم ملک تراولده نفسی و دیو در سفره ملک ترقیه تویس قوس سوزی  
 اگاحواله اوله رده بولایت سیر کره ذکر اولاد و بیانه اعضا ملک تقسیم نفسی بی بی اینه با سلا تریشی همداره خوار مار و معنوی مصلی بره حکم ناز بود ریاست بر شاسته  
 در سبک ملک اوقاف هبوطه ناظری عطف قلم احد و فوق افوی حضرتی در کاد و کلا درایت معلومانه بقه غایب عفت و استقامت احکامه به اطمینان و کلا اعضا  
 در دست ریاسته ملک نظارت دولت بر نامه اولاد و بیانه محاسبه ریاسته شایه ترجمه و بوجاهت امید حبه اولاد اوقاف نفسی اولاد او را هم سبب اولاد  
 اصلاحات و سبب اولاد ملک در امر بحومه تقسیم و عطف بر زانک تعیین لازم اولاد و صادرات مستادی عطف قلم و حق ملک افوی حضرتی صفات ظهوری جامع و هبوطه  
 سارا ملک رضی تصرفت مذکور تعیین ایم امید حبه مستادی و نه سبک بالاد ترقیم مالیه مستادی صادرات و حواله افوی حضرتی ترجمه دست اوله مستی او تویسبک و ملک نفسی  
 امور ملک و اصول خزانه در کار اولاد معلوماتی حیره و نه سبک بالاد ترقیم مالیه مستادی صادرات و حواله افوی حضرتی ترجمه دست اوله مستی او تویسبک و ملک نفسی  
 مستی الی ملک و اوقاف نفسی در قلم ملک غرضه رده بواج ناموت بر درجه ده بولایت هبریه قرقوبک غرضه و بر بورد مصلی هر حبه سبک غرضه و نه  
 اولاد و بیانه حسابی ملک عموم صادراتی بحومه یا بی حبه تخصیصت هبریه و نه کوی سبک غرضه علاو سید احمد و ضعی افوی حضرتی ملک مودت حیره سبکی بحومه و تویسبک  
 غرضه مقصد تخصیص مناسب و ایراد هر حیره هفتاد و شش ایره به هفتاد و شش وجه اولاد و نه حقیقه بانه حضرت شریکی ترفند و دستخیز بر بورد مصلی و مصلی  
 انظار او و ضعی بایم تذکره تا وی ترقیم ایراد اولدی اقسام

اولاد و بیانه محاسبه ریاسته شایه ترجمه و بوجاهت امید حبه اولاد اوقاف نفسی اولاد او را هم سبب اولاد  
 اصلاحات و سبب اولاد ملک در امر بحومه تقسیم و عطف بر زانک تعیین لازم اولاد و صادرات مستادی عطف قلم و حق ملک افوی حضرتی صفات ظهوری جامع و هبوطه  
 سارا ملک رضی تصرفت مذکور تعیین ایم امید حبه مستادی و نه سبک بالاد ترقیم مالیه مستادی صادرات و حواله افوی حضرتی ترجمه دست اوله مستی او تویسبک و ملک نفسی  
 امور ملک و اصول خزانه در کار اولاد معلوماتی حیره و نه سبک بالاد ترقیم مالیه مستادی صادرات و حواله افوی حضرتی ترجمه دست اوله مستی او تویسبک و ملک نفسی  
 مستی الی ملک و اوقاف نفسی در قلم ملک غرضه رده بواج ناموت بر درجه ده بولایت هبریه قرقوبک غرضه و بر بورد مصلی هر حبه سبک غرضه و نه  
 اولاد و بیانه حسابی ملک عموم صادراتی بحومه یا بی حبه تخصیصت هبریه و نه کوی سبک غرضه علاو سید احمد و ضعی افوی حضرتی ملک مودت حیره سبکی بحومه و تویسبک  
 غرضه مقصد تخصیص مناسب و ایراد هر حیره هفتاد و شش ایره به هفتاد و شش وجه اولاد و نه حقیقه بانه حضرت شریکی ترفند و دستخیز بر بورد مصلی و مصلی  
 انظار او و ضعی بایم تذکره تا وی ترقیم ایراد اولدی اقسام

## Cumhuriyet Dönemi

Cumhuriyetin kurulması ile birlikte, devlet yapımızdaki diğer gelişmelere paralel olarak Kıta Avrupası Fransa Modeli esas alınarak yeniden yapılandırılan Divan-ı Muhasebat'a (Sayıştay), 1924 Anayasasında da yer verilmiştir. Cumhuriyetin ilk yıllarında, yasama ve yürütmenin TBMM bünyesinde toplanmış olmasının da etkisiyle, TBMM Divan-ı Muhasebat ilişkileri karşılıklı ve yakın seyretmiş, bu dönemde Divan-ı Muhasebat tarafından hazırlanan raporlar TBMM'de kurulan bir komisyon tarafından incelenmiştir. Kurumun adı Osmanlı döneminden itibaren Divan-ı Muhasebat iken, 1967 yılında yürürlüğe giren 832 sayılı Kanun ile Sayıştay olarak değiştirilmiştir.

1929 yılında bütün dünyada yaşanan ekonomik kriz sonucunda serbest piyasa ekonomisinin hiçbir müdahale olmaksızın kusursuz bir şekilde işlemediği anlaşılmış, devletin ekonomik ve sosyal yaşama daha fazla müdahalesini öngören Keynesyen politikalar ön plana çıkmıştır. Ülkemizde bu dönemde kurulmaya başlanan kamu iktisadi teşebbüsleri devletin ticari ve sınaî alanda faaliyetlere girişmesini sağlamış ve bu kurumları denetlemek üzere 1938 yılında Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu kurulmuştur.

II. Dünya Savaşı sonrası dönemde kamu harcamalarının giderek artması, Sayıştayların denetim kapsamı ve niteliğinde hızlı ve temel değişimlere gitmesi zorunluluğunu doğurmuştur. Hesap ve işlemlerin tek tek incelenmesi yerine kurumların mali sistemlerine güvence veren denetimlere ağırlık verilmiştir. Bu bağlamda, Sayıştayların kuruluşlarından itibaren yaptıkları kamu gelir, gider ve mallarının mevzuata uygun olarak elde edilmesi, harcanması ve saklanmasına ilişkin denetimlerin yanı sıra, yeni bir denetim türü olarak performans denetimleri ortaya çıkmıştır. 1950'lerde herhangi bir metodoloji geliştirilmeksizin geleneksel denetimin yan ürünü olarak yapılan performans denetimi 1970'lerin ikinci yarısından itibaren ülkelerin mevzuatında yer almaya başlamıştır. Bu çerçevede, 832 sayılı Sayıştay Kanunu'nda 1996 yılında yapılan değişiklik ile Sayıştaya performans denetimi yetkisi verilmiştir. Avrupa Birliği adaylık sürecinin de etkisiyle 2000'li yıllarda kamu yönetimi reformları ivme kazanmış, dünyadaki yeni kamu yönetimi anlayışı ilk kez VIII. Beş Yıllık Kalkınma Planında (2001–2005), kamu hizmetlerinin sunumunda vatandaş tatmininin esas alınması olarak ifadesini bulmuştur.

Başlatılan reform çalışmaları kapsamında kamu mali yönetimi yeniden ele alınmış, 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 sağlanmıştır. Kamu idareleri nezdinde iç denetçilik müessesesi kurulmuştur. Sayıştayın tekil



işlemlere odaklanan bir anlayıştan kurumun tüm mali yapısına odaklanan bir denetim anlayışına geçmesi ve daha kapsamlı rapor üreten bir yapıya dönüşmesi yolunda önemli bir adım atılmıştır. 2010 yılında kabul edilen 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile kamu kaynağı kullanılan tüm faaliyetler Sayıştayın denetim kapsamına alınmıştır. Yine aynı Kanunla kamu iktisadi teşebbüslerini denetleyen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Sayıştay bünyesine dâhil edilerek, dış denetimde ikili yapıya son verilmiştir.

Büyük Selçuklu Devletinin denetim kurumu olan Divanı İşraf'tan bu yana gelen tarihi birikimini dünya ile paylaşmak ve çağdaş dünya ile paralel olarak kendisini sürekli geliştirmek için uluslararası işbirliğine büyük önem veren Sayıştay, Uluslararası Sayıştaylar Organizasyonu - INTOSAI, Asya Sayıştaylar Teşkilatı - ASOSAI, Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı - EUROSAL ve kurucu başkanı olduğu Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Teşkilatı - ECOSAI'nin aktif bir üyesidir. Devletimizin önemli bir kurumu olarak Sayıştay, alanında küresel bir aktör olma yolunda önemli mesafeler almıştır. Bu çerçevede EUROSAL'nin 2017 – 2020 dönemi için yönetim kurulu başkanlığına seçilmiştir. Aynı şekilde ECOSAI'nin 2016-2019 dönemi için yönetim kurulu başkanlığını ve ASOSAI'nin 2015 – 2018 dönemi yönetim kurulu üyeliğini yürütmektedir. 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	Divan-ı İşraf
Gazneliler	Divan-ı İşraf
Büyük Selçuklu Devleti	Divan-ı İşraf
Osmanlı Devleti	Başbaki Kulluğu (1838 e kadar)
« «	"Meclis-i Muhasebe –i Maliye Zimemat Meclisi Meclis-i Muhasebe (1839 – 1862) "
« «	Divan-ı Muhasebat (1862 – 1922)
Türkiye Cumhuriyeti	Divan-ı Muhasebat (1923 – 1967)
« «	Sayıştay (1967- )

## 2- FİZİKSEL YAPI

Kurumumuz, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca ODTÜ, Susuz ve Gölbaşı'nda arşiv alanına sahiptir.

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 715 adet lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Hizmet binasında kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, yemekhane, kantin, kreş ve PTT ile banka şubesi bulunmaktadır.

Ayrıca 45 binek otosu olmak üzere 55 aracımız bulunmaktadır.



### 3-TEŞKİLAT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organlarından 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 yürütürler.

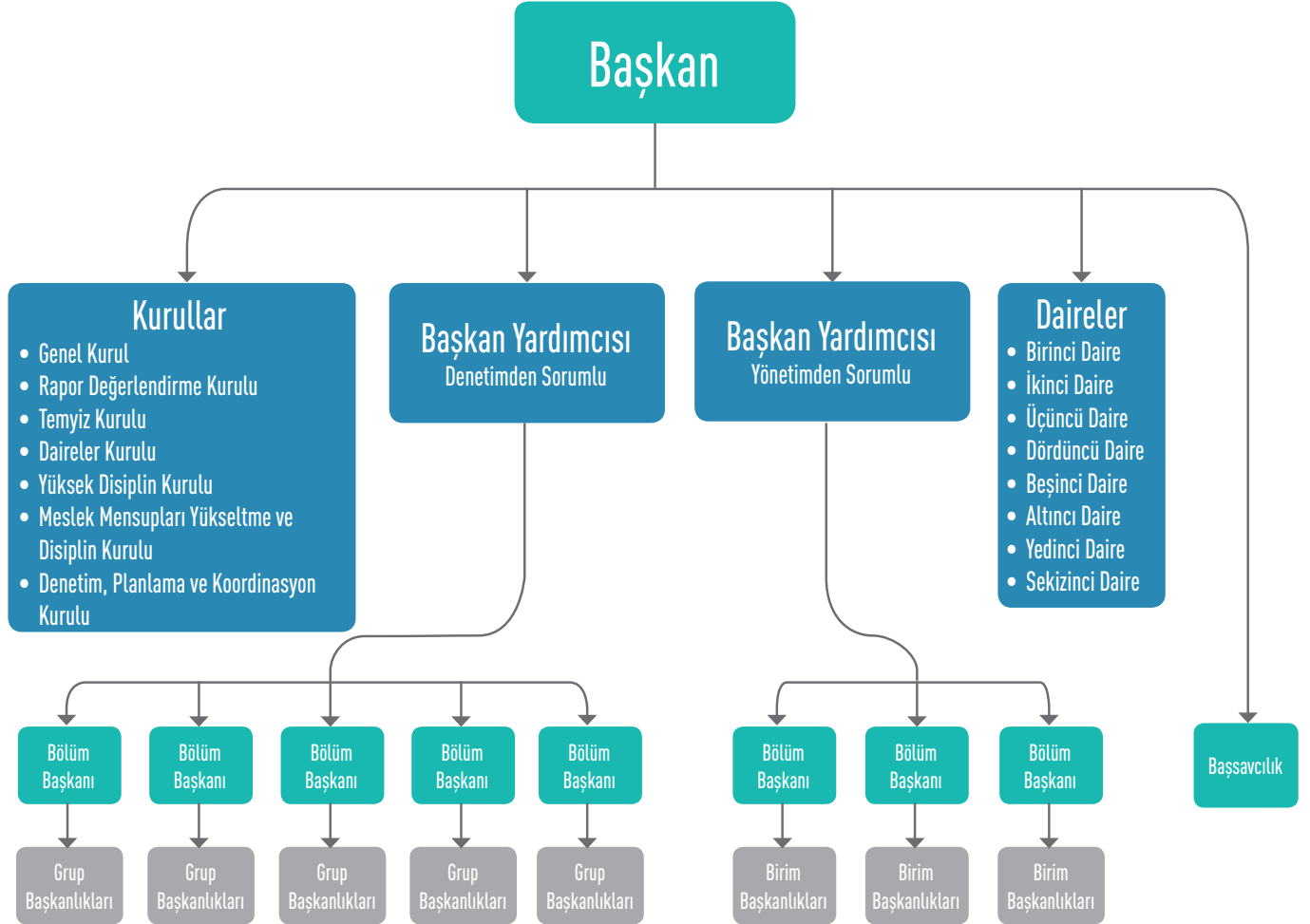
Denetimden sorumlu başkan yardımcısı, denetim programının hazırlanması, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, raporlanması ve gözden geçirilmesine ilişkin koordinasyon işlerinden sorumludur. Bu görevlerin yerine getirilmesinde 5 (beş) adet bölüm başkanı kendisine yardım eder. Bölüm başkanları birinci sınıfa ayrılmış uzman denetçiler arasından görevlendirilir.

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 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi idari personel eliyle gördürülür.

Yargı ve karar organları; Yargılama daireleri, Genel Kurul, Rapor Değerlendirme Kurulu, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu, Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu ile Başsavcılıktır.



#### 4-BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

Kurumumuzda bilgi teknolojileri kullanımı 1956 yılında veri kayıt sistemi kurulması ile başlamış olup sürekli yenilenmekte ve gelişim göstermektedir.

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.

##### 4.1 Bilişim Altyapısı

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

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.

Yürütülen ve hedeflenen faaliyetlerin kapsam ve önemi göz önünde bulundurulduğunda "Büyük Bilgi İşlem Merkezi" olarak yapılanmanın kaçınılmaz olduğu değerlendirilmiştir. Birimin organizasyon şemasının, tanımlı görevlerin ve hizmetlerin günümüz ihtiyaçları çerçevesinde yeniden yapılandırılmasına ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

Kurumun aslı işlevi olan denetim ve yargı faaliyetleri alanında uçtan uca hizmetler tasarlanarak, yargı mensupları, denetim mensupları ve yargılananların tüm iş ve işlemlerini bilişim sistemi üzerinden yürütmeleri planlanmaktadır. Yönetsel süreçlerle ilgili revizeler yapılmış, denetim araçları ve analiz yöntemlerinin bilgisayar sistemleri üzerinden sunulmasına odaklanılmıştır.

Kurumun tüm faaliyetlerindeki süreçlerin yönetimi ve denetimi için bilgileri merkezileştirecek "Kurumsal Kaynak Sistemi" ile karar mekanizmalarını güçlendirecek "Karar Destek Sistemi" için altyapı hazırlıkları yapılmaktadır. Bu sistemler ile bilgi merkezileşecek, birimler arası etkin, güvenli ve otomatikleştirilmiş süreçler kolaylıkla çalıştırılabilecektir.



İşleyişi hızlandıracak, düşük masraflı ve doğa dostu bir tercih olan “kağıtsız ofis çözümü” benimsenmiş, “Elektronik Belge Yönetim Sistemi” için gereken teknik altyapı ve mevzuat tamamlanma aşamasına gelmiştir. Kısa vadede bu sistem tamamlanarak kurum içi ve kurum dışından dijital belgelerin hazırlanması takibi mümkün olacaktır. Bilişim sistemlerinin bu sistemle haberleşmesi sağlanarak belge bazında bütüncül bir altyapı tesis edilmesi olacaktır.

## 4.2 Veri Tabanlarının Birleştirilmesi

Kurumsal bilişim sistemi altyapı çalışmaları kapsamında, daha önce dağınık yapıda olan 26 adet veri tabanı uygulama sunucularından ayrılarak merkezi bir veri tabanı sunucusunda bir araya getirilmiştir. Böylece, veri tabanlarının yönetim kolaylığı, yedekleme ve performansına yönelik olarak daha sağlıklı gözlem ve iyileştirme yapılabilmesi sağlanmıştır.

EBİM bünyesinde devam etmekte olan Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) çalışmalarına paralel olarak, veri tabanlarının güvenli erişim politikaları oluşturulmuş ve uygulamaya konmuştur.

## 4.3 Denetimde Verilerin Analizi

Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınmakta olan memur maaş ödemeleri ve muhasebe kayıtlarına ilişkin analizlerin veri tabanı düzeyinde oluşturulması çalışmaları devam etmektedir.

Bu kapsamda, kamu idarelerinin muhasebe verilerinin teknik ve analitik analizlerinin yapılması ile bordrolarını Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) içinde düzenleyen idarelerin e-bordro sistemindeki verilerinin (mevzuata uygunluğu da içerecek şekilde) analiz edilmesine imkan sağlayacak bilgisayar destekli denetim senaryoları hazırlanmıştır.

## 4.4 Belediye Verileri Aktarım Sistemi

Denetim faaliyetleri kapsamında belediyelerden istenen mali verilerin, elektronik ortamda gönderilebilmesinin sağlanması amacıyla geliştirilen “Belediye Verileri Aktarım Modülü” kullanıma açılmıştır. İlgili modül, belediyede yetkili personel verileri gönderirken ön veri kontrolünü gerçekleştirmekte, ön kontrolden geçen veriler güvenli bağlantı üzerinden sistem sunucularına aktarılarak ilgili veri tabanlarına otomatik olarak kazandırılmaktadır. Sisteme kazandırılan veriler SayCAP Denetim Yönetim Programı aracılığıyla kullanıcının denetim alanlarına göre SayData Modülü üzerinden ilgili denetçilere sunulmaktadır.

Belediyeler tarafından gönderilen mali verilerin merkezi veri tabanına aktarım süreçleri tasarlanarak, hem tekil belediye bazında hem de tüm belediyelere ilişkin kapsamlı analiz yapılabilmesine yönelik altyapı sağlanmıştır.

#### 4.5 Sayıştay İş Zekâsı Projesi

Denetim faaliyetleri kapsamında ihtiyaç duyulan analizler, hâlihazırda denetçiler tarafından ofis programları (Microsoft Excel, Access), ACL, Lavastorm gibi farklı araçlar kullanılarak yürütölmektedir. Bireysel olarak yürütölen bu çalışmaların kurumsal bir niteliğe kavuşturulması ve aşağıdaki hususların yerine getirilmesi amacıyla "Sayıştay İş Zekâsı" projesi çalışmalarına başlanmıştır.

Bu projeyle;

- Bireysel analizlerin kurumsal bir hafızaya dönüştürölmesi,
- Veri bütönlüğünün sağlanması,
- Veri güvenliğinin sağlanması,
- Veri gizliliğinin korunması,
- Veri tutarlılığının sağlanması,
- Analizlerde oluşabilecek hataların asgari düzeye indirilmesi,

amaçlanmaktadır.

Sayıştay İş Zekâsı projesi kapsamında, pilot çalışmalar gerçekteşirilmiş ve söz konusu iş zekâsı platformunun mevcut ve önümüzdeki dönemde ortaya çıkacak analiz ihtiyaçlarını karşılayabileceği belirlenmiştir.

Bu hedefi gerçekteşirebilmek amacıyla Sayıştay İş Zekâsı projesi için ihale çalışmaları tamamlanmak üzere olup, kurum bünyesinde tespit edilen mevcut analizler ve veri setleri kullanılarak 2018 yılı Mayıs ayında kullanıma açılması planlanmaktadır.





## 4.6 İlamların İnfazının Takibi

Başsavcılık tarafından yürütülen hizmetlerin yönetimi amacıyla İlamların İnfazı Takip Modülü hizmete sunulmuştur. Söz konusu modül, yargı, ilam ve temyiz modülleriyle entegrasyonu sonucunda, ilamların infazlarına ilişkin takibin yapılabilmesini, muhatap kurumların elektronik ortamda ilamlarını görüntüleyip, bunlara ilişkin tahsilat beyanlarını gönderebilmesini sağlamaktadır.

İlamların infazının takibine yönelik çalışma yürütülürken, daha önce hazırlanan Yargı Modülü, İlam Modülü ve Temyiz Modülü üzerinde kritik değişiklikler yapılmış, süreçleri yeniden tasarlanmıştır. Güvenli kullanıcı yönetimi sağlanabilmesi için KEP altyapısından yararlanılmıştır. Sonraki versiyonda bakanlıkların bilgi sistemleriyle entegrasyonlar planlanmaktadır.

## 4.7 Geliştirilen Yazılımlar

Başkanlık duyurularının tek noktadan, yüksek güvenlikle yayımlanması ve dağıtılabilmesi amacıyla "Duyuru Yönetim Modülü" geliştirilmiştir. Modül, girişi yapılan duyuruların Intranet portalında otomatik olarak yayımlanması, tercihe göre mensup gruplarına, özel gruplara e-posta olarak dağıtımı ve girilen özet duyurunun SMS olarak gönderilmesi işlemlerini yerine getirmektedir.

Strateji Birim Başkanlığının yöneticilere ilişkin istatistiksel anket talebinin karşılanması amacıyla "İç Kontrol Anket Modülü" geliştirilmiştir.

Altyapı değişikliği ve görevler ayrılığı kapsamında, kullanılan tüm yazılımların veri tabanlarına erişim yöntemlerinde güncellemeler yapılmıştır. Buna ilişkin olarak da yardımcı tabloların güncellemeleri ve sistem parametrelerinin kolay yönetimi amacıyla "Sistem Parametreleri Yönetim Modülü" geliştirilmiştir.

Teknik birimlerin depolarında bulunan mal ve malzeme stoklarının takibi amacıyla "Stok Takip Modülü" geliştirilmektedir. Modül, Taşınır Takip Modülüne entegre olarak çalışacak şekilde tasarlanmakta olup stok alarmları ve istatistiksel raporları içerecektir.

Muhtelif modüllerde ihtiyaç duyulması ve yönetsel ihtiyaçlar nedeniyle "Görevlendirme Modülü" için çalışmalara başlanmıştır. Modül, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) ile entegre olarak çalışacak şekilde tasarlanmaktadır.

#### 4.8 SayNET

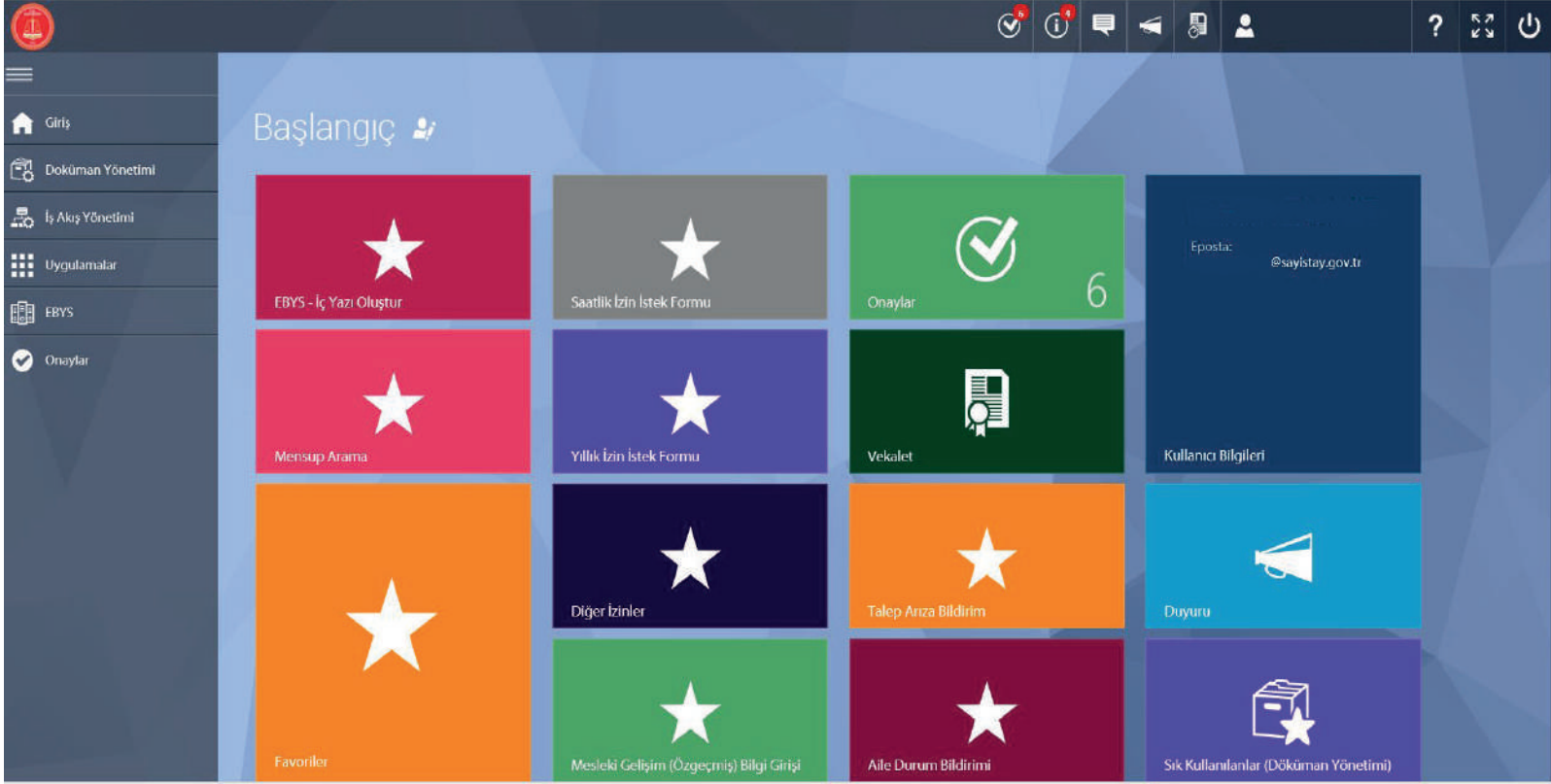
Birçok modülü üzerinde barındıran SayNET platformuna güvenlik sıkılaştırmaları yapılmış; mimari, fonksiyonel ve görsel altyapı değişiklikleri devreye alınmıştır. Üst sürüm güncellemesi nedeniyle daha önce yazılan birçok modülde değişiklikler yapılması gerekmiştir.

Kurumun asli ihtiyaçlarından biri olan "Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)" pilot denemeler ve kritik güncellemelerin ardından hizmete açılmıştır. Sistem üzerinde fonksiyonel ve performans odaklı iyileştirmeler devam etmektedir.

E-arşiv ve doküman yönetimi amacıyla kullanılacak sistemler üzerinde çalışmalara başlanılmıştır. Kurum genelinde e-arşive kazandırılacak belgelerle ilgili analiz çalışmaları yapılmıştır. E-arşivin altyapısını hazırlamak için yapılması gereken iş ve işlemleri içeren yol haritası hazırlanmıştır.

#### 4.9 Yardım Masası

Ağ, donanım ve yazılımlara ilişkin teknik destek bilgi işlem merkezi tarafından verilmektedir. Yardım masası aynı zamanda çağrı merkezi olarak da yapılandırılmıştır. Destek hizmetinin organizasyon ve yönetiminde kurumca geliştirilen bir yazılım kullanılmaktadır.



## 4.10 Sayıştay Dergisi

Sayıştayın dergi sitesi erişilebilirlik, fonksiyonellik, görsellik ve güvenlik yönünden daha güçlü bir alt yapı ile yeniden hazırlanmış, taşınabilir cihazlardan erişim desteği ve görsel bileşenlerle hizmete açılmıştır.

## 4.11 İnternet ve İnternet Sayfaları

Kurumumuz faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası kamuoyuyla paylaşılabilmesi için internet sitesi Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle yeniden tasarlanmış, yönetim süreçleri ve roller yeniden yapılandırılmıştır.

İnternet sitemizde, kurumsal bilgilere, strateji belgelerine, Sayıştay kararlarına, kamuoyuna duyurulan raporlara, denetim alanı ile ilgili yayınlara ve akademik çalışmalara yer verilmektedir.



Ana Sayfa | Bilgi Form | Mensup Arama | E-Posta Sayfası | Yemek Listesi | Teknik Talep | Say NET | Say DATA

### Telefon Rehberi

Adı Giriniz

Soyadı Giriniz

Bul

Teşkilat Şemasında Arama

### Sayıştay Linkleri

DEGEM

Sivil Savunma

Bilgi İşlem Hizmetleri

Diğer İşlemler

Str. Gel. Birim Bgk.

Kütüphane

### Gerekli Linkler

Mevzuat

Rehberler

Denetim Standartları

Sayıştay Kararları

Resmî Gazete

Formlar

Sayıştay Web - TR

Sayıştay Web - En

Google

Ara

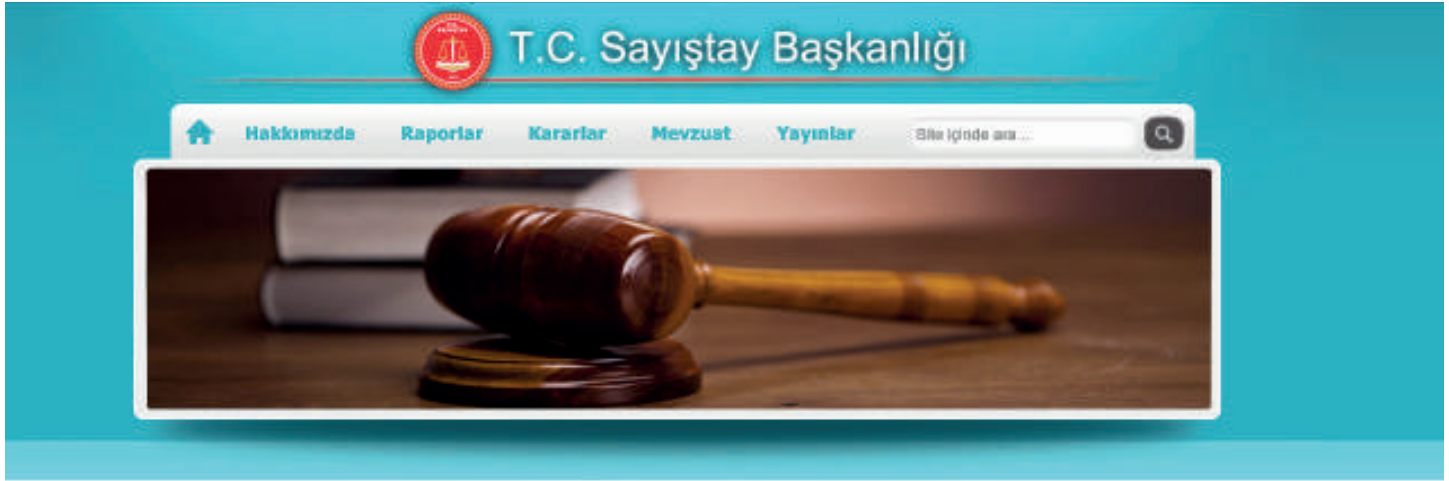
### Duyurular

- Bölüm Başkanı ve Başkanlık Danışmanı Görevlendirilmesi (26.01.2018)
- Vefat (25.01.2018)
- Fine Reader Kullanıcı Eğitimi (25.01.2018)
- Vefat (25.01.2018)
- Yurt Dışı Yabancı Dil Eğitimi (18.01.2018)
- Kreş Duyurusu (16.01.2018)
- Görevde Yükselme Sözlü Sınavı (16.01.2018)
- Osmanlıca Kursu (15.01.2018)
- Terfi Duyurusu (12.01.2018)
- Genel İlaçlama (12.01.2018)

Geçmiş Duyurular

### Web Sayfasına Son Eklenen Haber ve Duyurular

- Gıda Tarım Ve Hayvancılık Bakanı Dr. Ahmet Ege Fakıbaba Sayıştay ...
- V.H.K. İşletmeni Dursun PEKER Emekli Oldu ...
- Uzman Denetçi Ahmet ORAL Emekli Oldu ...



## Etkinlikler



Başkan Seyit Ahmet BAŞ Yüksek Yargı Kurumları Başkanları Yemeğine Katıldı

Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ, Cumhurbaşkanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN'ın Cumhurbaşkanlığı Külliyesinde 18 Ocak 2018 Perşembe günü saat 18.30'da Yasama, Yürütme ve Yargı Organlarının Başkanları ve ...

+ Tüm Etkinlik Haberleri

## Duyurular

22 KAMU İŞLETMELERİ 2016 YILI GENEL RAPORU  
ARA Yayınlandı

29 V.H.K. İşletmeni Dursun PEKER Emekli Oldu  
OCA

26 Uzman Danışmanı Ahmet ORAL Emekli Oldu  
OCA

26 2018 YILI PERFORMANS PROGRAMI YAYINLANDI  
OCA

22 Sayıştay Savcısı Veyisel Karan AKSUNGUR  
OCA Emekli Oldu

16 Görevde Yükselme Sözlü Sınavı  
OCA

+ Tüm Duyurular İstif Ediliyor

## Raporlar



+ Kamuoyu Duyurusu

+ Genel Uygunluk Bildirimleri

+ Diğ. Denetim G. D. Raporları

+ Faaliyet G. D. Raporları

+ Mali İstatistikleri D. Raporları

+ Kamu İşlet. Genel Raporları

+ Kalkınma Ajansları Raporları

+ Kamu İdareleri Raporları

## Kararlar



+ Genel Kurul Kararları

+ Temyiz Kurulu Kararları

+ Daireler Kurulu Kararları

+ Daire Kararları



Kütüphane



Eğitim Hizmetleri



Sayıştay Dergisi



Bilgi Edinme



Uluslararası İlişkiler

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Adres

İnönü Bulvarı (Eskişehir Yolu) No:45  
06520 Balgat Çankaya ANKARA

İletişim

Santral : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00  
e-Posta : sayistay@sayistay.gov.tr

Neredeyiz ?



## 4.12 Siber Güvenlik

Günümüzde bilginin hızla dijitalleşmesinin ve merkezileşmesinin sonucu olarak tüm dünyada bilgi sistemlerinin güvenliği (Siber Güvenlik) yüksek öncelikli bir alan haline gelmiştir. Bu alanda da ulusal ve uluslararası standartlar esas alınarak ilk fazda “Bilgi İşlem Birimi” ve süreçlerini kapsayacak “Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi” kurulumu için çalışmalar başlatılmıştır. Bilgi işlem süreçleri ve hizmetleriyle ilgili çalışmaların tamamlanmasından sonra Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi, Kurumun diğer süreçlerine yaygınlaştırılarak periyodik iç kontrol ve farkındalık eğitimleriyle sürdürülecektir.

Ulusal stratejik eylem planının hedeflerinde de yer alan Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) Sayıştay Başkanlığı Elektronik Bilgi İşlem Merkezini kapsayacak şekilde 2017 yılında çalışılmış olup 2018 yılında bilgi işlem faaliyetleri için BGYS sertifikası alınması planlanmaktadır. BGYS'nin Kurum genelinde uygulanabilmesi amacıyla yapılacak çalışmaların başlatılması planlanmaktadır.

Sistem ve yazılım alt yapısının penetrasyon testleri, yazılım kaynak kod analizleri yaptırılarak güvenlikle ilgili riskler tespit edilerek yazılımlarda yer alan kritik, yüksek ve orta dereceli risklerin (teknik imkân dâhilinde olanları) giderilmiştir.

## 4.13 SOME Hizmetleri

Siber Olaylara Müdahale Ekibi (SOME) çalışmaları yürütülerek tespit edilen zararlı yazılımlara ve tehditlere müdahale edilmiş bu tehditlerle ilgili kullanıcılar bilgilendirilmiştir. Bu kapsamda, kurum bünyesinde gerçekleşen siber olayların izlenmesi, raporlanması, çözümlenmesi ve bunlara karşı önlem alınması hizmetleri yürütülmüştür.

Yürütülen çalışmalar, haftalık raporlarla izlenmekte ve değerlendirilmektedir.

## 4.14 Yedekleme ve Felaket Kurtarma Merkezi

Kurumsal bilgilerin korunması amacıyla yedekleme sistemi yeniden yapılandırılmıştır. Bu amaçla, kurumsal bilgi kaynakları gözden geçirilerek yedeklenecek kaynaklar tanımlanmış, yedekleme sunucusu tanımlanan kaynaklara uygun şekilde yapılandırılmıştır.

Siber güvenlik, teknolojinin etkin kullanımı ve son kullanıcı memnuniyeti hedefleriyle bilgi işlem biriminin donanım ve ağ altyapısı yeniden tasarlanmıştır. Kurum süreçlerinin kesintisiz, kayıpsız ve güvenli olarak çalışması amacıyla “Felaket Kurtarma Merkezi” oluşturulmuş olup iyileştirme çalışmaları devam etmektedir.

Kurulan sistemin çalışması, düzenli olarak yürütülen yedekten geri dönüş testleri ile izlenmektedir.

#### 4.15 Ağ Yapısı ve Donanımlar

Kurumumuz ağ alt yapısı katmanlı bir yapıya sahiptir. Bu yapıyla Kurum sistem ve sunucuları daha kontrollü ve güvenli katmanlarda konumlandırılmıştır. Tüm ağ ve sistemler "Ağ Takip" yazılımları ile kontrol edilmekte ve Kurum ağına girişlerin güvenliği "Ağ Erişim Kontrol" cihazları ile sağlanmaktadır.

Sistem altyapısının performans ve güvenliğinin artırılması amacıyla aşağıdaki bileşenlerden müteşekkil yeni bir güvenlik altyapısı oluşturulmuştur:

- Saldırı Tespit ve Engelleme Sistemi
- Yeni Nesil Güvenlik Duvarı
- DDOS Koruma
- Merkezi Kayıt Sistemi
- Sıfırıncı Gün Saldırı Engelleme
- Uygulama Güvenlik Duvarı

Birimlerde kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanteri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

#### Donanım Envanteri

	2016	2017
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1658	1654
Dizüstü Bilgisayar	1197	1215
Yazıcı	424	399
Fotokopi Makinesi	37	43
Faks Cihazı	22	22
Baskı Makinesi	6	5
Projeksiyon Cihazı	58	61
Telefon	1906	1987
Tablet	154	162

## Fiziksel Sunucu Envanteri

	2016	2017
Veri Tabanı Sunucusu	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Mail Sunucusu	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Virüs Koruma	1 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Dosya Sunucusu	1 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Firewall (Secure Platform, VPN, URL Filtreleme), IPS, DDOS, SANDBOX, WAF	9 (Box)	9 (Box)
Active Directory	1 Fiziksel Sunucu, 2 Sanal Sunucu	1 Fiziksel Sunucu, 2 Sanal Sunucu
CyberArk (Ayrıcalıklı Hesap Güvenliği Yönetimi)	-	5 Sanal Sunucu
NAC (Network Access Control-Ağ Erişim Kontrolü)	2 (Box)	4 (Box)
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	200 mbps
Sanal Platform	20 Fiziksel Sunucu, 3 Storage	10 Fiziksel Sunucu, 1 Storage
Loglama Sistemi(SIEM)	2 Fiziksel Sunucu, 3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	1 Fiziksel Sunucu, 1 Storage	1 Fiziksel Sunucu, 3 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	4 Sanal Sunucu	4 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Belediye Verileri Uygulaması	-	1 Sanal Sunucu
Saydata Uygulaması	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
FKM	1 Sunucu, 1 Storage	TURKSAT Veri Merkezinde Barındırılıyor (23 Sanal Sunucu 1 Storage)
Çağrı Merkezi	1 (Box)	1 (Box)
Sistem İzleme (Solarwinds)	-	1 Sanal Sunucu
Ortam İzleme	-	1 (Box)
NTP (Network Time Protocol- Ağ Zamanlama Protokolü)	-	1 (Box)
Konfigürasyon Yönetimi (SCCM)	-	1 Sanal Sunucu

#### 4.16 Denetim Yönetim Programı (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun olarak planlanması, yürütülmesi, belgelenmesi ve yönetimi için SayCAP programı kullanılmaktadır.

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. SayCAP, denetim rehberlerindeki değişiklikler ile Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararları doğrultusunda sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir. SayCAP, denetim ekiplerine uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin uluslararası denetim standartlarına ve denetim rehberlerine uygun şekilde yürütülmesini ve belgelenmesini güvence altına almaktadır.





## 4.17 Kütüphane

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

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

Kütüphane koleksiyonumuzda Türkçe ve yabancı basılı kitapların yanında dergiler, tezler ve DVD-VCD'ler bulunmaktadır.

Koleksiyondaki 26.089 adet bilgi kaynağının organizasyonu için yazılım ve Onlu Sınıflama Sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığımız ile ODTÜ, Hacettepe, Bilkent ve Gazi Üniversitesi arasında yapılan protokollerle, kütüphaneler arası işbirliği ve mensuplarımızın anılan üniversite kütüphanelerinden kolaylıkla faydalanma imkanı sağlanmaktadır.



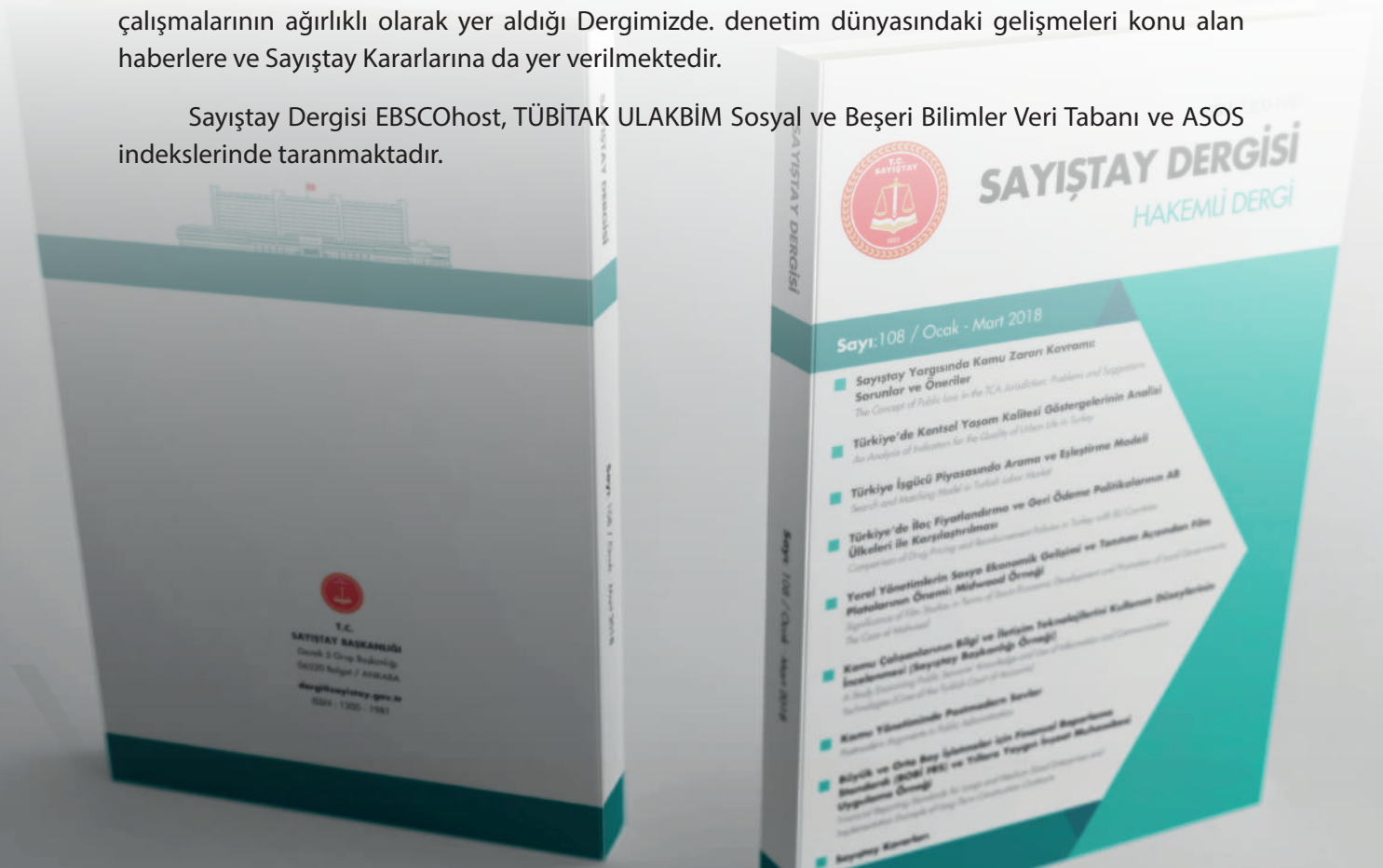
#### 4.18 Sayıştay Dergisi ve Kitap Basımı

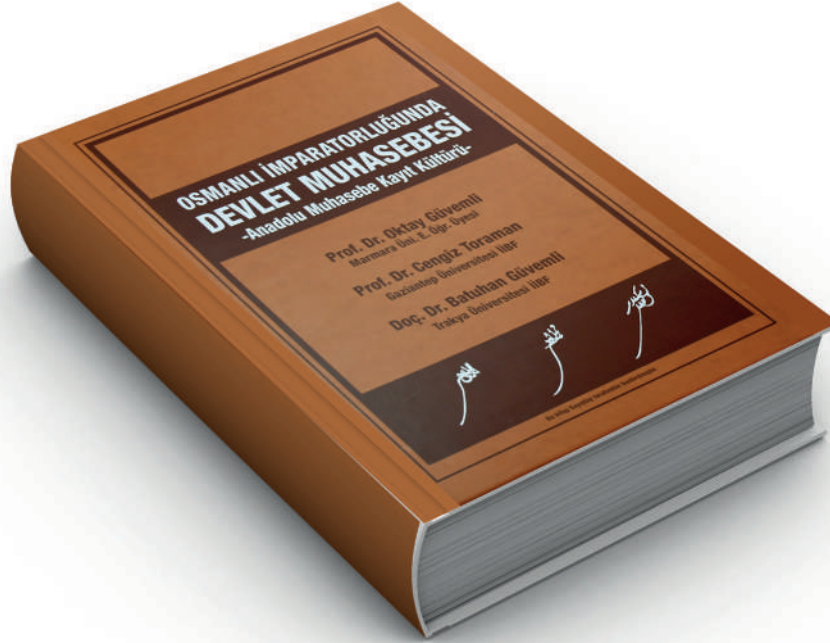
1924 yılında "Divan-ı Muhasebat Mecmuası" adıyla yayımlanmaya başlanan akademik niteliği zaman içerisinde sürekli gelişen Sayıştay Dergisinin, bilimsel kriterlere uygunluğunu güvence altına almak ve yayıncılık alanındaki gelişen koşullara uyumunu sağlayabilmek amacıyla, 2010 yılının Ocak-Mart dönemine ait ilk sayısından (76. sayıdan) itibaren "Ulusal Hakemli Dergi" olarak yayınlanmaktadır.

Üçer aylık dönemler halinde yayımlanan 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 açılarına, önerilere ve analizlere imkan sağlayarak katkıda bulunmaktır.

Sayıştay mensuplarının, 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.

Sayıştay Dergisi EBSCOhost, TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı ve ASOS indekslerinde taranmaktadır.





Türkçe ve İngilizce olarak hazırlanan Osmanlı İmparatorluğunda Devlet Muhasebesi - Anadolu Muhasebe Kayıt Kültürü- adlı eser, Prof Dr. Oktay GÜVELİ ve ekibi tarafından hazırlanmıştır. Osmanlı İmparatorluğunda devlet muhasebesi, Türklerin oluşturduğu, genelde Anadolu kayıt kültürü, özelde Anadolu muhasebe kayıt kültürü ele alıp değerlendirilmiştir.

Eser, Osmanlı Devleti'nin yükselme döneminde (1453-1579), duraklama döneminde (1579-1699) ve Türkiye Cumhuriyeti'nin kuruluşuna kadar olan döneminin bir bölümünde (1699-1839) devlet muhasebesinin gelişim sürecini incelemektedir.

Türklerin oluşturduğu Anadolu muhasebe kayıt kültürü bu topraklarda sekiz yüz yıla yakın bir süre (1071-1839) varlığını sürdürmüştür. Bu sürenin ilk yarısı, Türklerin devlet kurarak Anadolu'ya yerleşmeleri ile geçtiğinden ve bu döneme ait bugünlere kadar fazla muhasebe bilgi ve belgesi gelmediğinden dolayı kitabın ağırlığı, ikinci dört yüz yıllık sürede (1453- 1839) devlet muhasebesinin incelenmesine dönüktür. Dört yüz yıla yakın devam eden bu sürenin, Osmanlı İmparatorluğu'nun yükselme dönemi (1453- 1579) Anadolu muhasebe kayıt kültürünün gelişme dönemi olarak; duraklama ve gerileme dönemlerinin bir kısmını kapsayan sonraki dönem (1579-1839) ise, olgunlaşma dönemi olarak ele alınmıştır.

## 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 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 ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanmaktadır.

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

Bunların dışında, güvenlik ve temizlik alanında hizmet alımı yoluyla personel istihdam edilmiştir.

## Başkanlık

- ❖ 1 Başkan
- ❖ 2 Başkan Yardımcısı
- ❖ 8 Bölüm Başkanı
  - 5 Denetimden Sorumlu Bölüm Başkanı
  - 3 Yönetimden Sorumlu Bölüm Başkanı

## Yargılama

Daireler (8 Daire)

- ❖ 56 Üye (Başkan ve Başkan Yardımcıları hariç)
  - Her bir dairede
    - Daire Başkanı
    - 6 Üye
- ❖ 32 Denetçi (Raportör)

Genel Kurul

- ❖ Başkan
- ❖ Başkan Yardımcıları
- ❖ 8 Daire Başkanı (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 48 Üye (Yargılama Dairelerinden)



#### Temyiz Kurulu

- ❖ 4 Daire Başkanı (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 16 Üye (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 8 Denetçi (Raportör)

#### Daireler Kurulu

- ❖ 2 Daire Başkanı (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 24 Üye (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 4 Denetçi (Raportör)

#### Rapor Değerlendirme Kurulu

- ❖ Başkan
- ❖ Başkan Yardımcısı
- ❖ 2 Daire Başkanı (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 8 Üye (Yargılama Dairelerinden)
- ❖ 7 Denetçi (Raportör)

#### Başsavcılık

- ❖ 1 Başsavcı
- ❖ 10 Savcı

## Denetim

### Denetim Grupları

- ❖30 Denetim Grubu
- ❖617 Denetçi

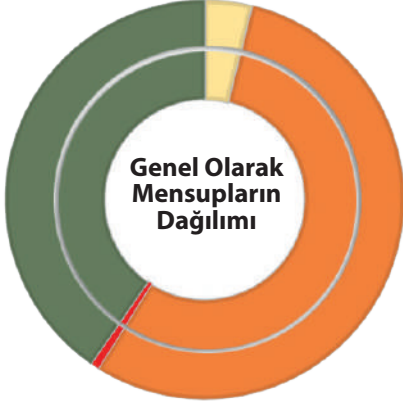
### Destek Grupları

- ❖7 Destek Grubu
- ❖45 Denetçi
- ❖45 Denetçi Yardımcısı Adayı



## Yönetim Birimleri ❖6 Birim Başkanlığı

- ❖574 Yönetim Mensubu



Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 44 Üye, 10 Savcı, 783 Denetçi, 560 Yönetim Mensubu ve 14 Sözleşmeli Personel olmak üzere toplam 1422 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%4)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%55)
- Yönetim Mensubu (%40)



21-30 yaş aralığında 198, 31-40 yaş aralığında 402, 41-50 yaş aralığında 410, 51-60 yaş aralığında 355 ve 61-65 yaş aralığında ise 57 personel görev yapmaktadır.

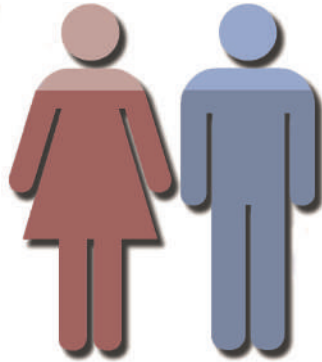
- 21-30 Yaş Aralığı (%14)
- 31-40 Yaş Aralığı (%28)
- 41-50 Yaş Aralığı (%29)
- 51-60 Yaş Aralığı (%25)
- 61-65 Yaş Aralığı (%4)





Personelinin 22'sinin doktora derecesi bulunmakta olup 350'si yüksek lisans, 717'si lisans ve 89'u yüksek okul mezunudur.

- Yükseköğrenim (%77)
- Lisans (%50)
- Yüksek Lisans (%25)
- Doktora (%2)
- Yüksek Okul (%6)
- Diğer (%17)



1422 personelin 1059'u erkek, 363'ü ise kadındır.

- Erkek (%75)
- Kadın (%25)

## 6-SUNULAN HİZMETLER

Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasını temin etmek üzere TBMM adına denetim yapan yargı yetkisini haiz bir yüksek denetim kurumudur. Sayıştay, mevzuat ile kendisine verilen denetim, raporlama, yargılama ve görüş bildirme 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

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca 2017 yılında, 2016 Yılı Denetim Programı kapsamında 2016 yılında başlatılan denetim faaliyetleri sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri, Denetim Yönetim Programı (SayCAP) kullanılarak yerine getirilmiştir. Ayrıca 6085 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında bilirkişi görevlendirilmeleri yapılmıştır.

2016 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 şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

2016 yılına ilişkin 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce 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.

2016 Yılı Denetim Programı dahilinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında;

- 44 genel bütçeli idare,
- 111 özel bütçeli idare,
- 9 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 31 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 16 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 35 il belediyesi,
- 55 ilçe belediyesi,
- 1 mahalli idare birliği,
- 8 diğer kamu idaresi ile 3 mahalli idare şirketi olmak üzere toplam 345 kamu idaresinde

denetim yapılmış ve düzenlilik denetim raporu düzenlenmiştir.

2016 Yılı Denetim Programı kapsamında 72 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 345 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır.

Düzenlilik denetimi yapılan 345 kamu idaresinde düzenlilik denetimi ile birlikte uygunluk denetimi de yapılmıştır. Uygunluk denetimine ilişkin bulgulara düzenlilik denetimi raporlarının "Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde yer verilmiştir. Ayrıca genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin denetimi sırasında kamu zararı tespit edilen hususlara yargılamaya esas raporlarda yer verilmiştir.

2016 Yılı Denetim Programı kapsamında yürütülen denetimler sonucunda, bütçe büyüklükleri itibarıyla;

- genel bütçeli idareler	% 100,
- yükseköğretim kurumları	% 87,
- özel bütçeli diğer idareler	% 99,
- düzenleyici ve denetleyici kurumlar	% 100,
- sosyal güvenlik kurumları	% 100,
- büyükşehir belediyeleri	% 100,
- büyükşehir bağlı idaresi	% 85,
- il belediyeleri	% 67,
- il özel idareleri	% 57,
- kamu işletmeleri	% 100 ve
- diğer kurumlar	% 100

oranında denetlenmiştir.

## Kamu İdarelerinin Bütçe Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	2016 YILI BÜTÇE GİDERİ /BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL)	DENETLENEN KAMU İDARESİ	DENETLENEN KAMU İDARESİ BÜTÇE GİDERİ / BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL)	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	45(*)	568.087.423	44	568.059.042	100
	Özel Bütçe - A	110(**)	25.027.478	75	21.760.569	86,9
	Özel Bütçe - B	42	60.159.230	36	59.782.125	99,4
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	9(***)	3.840.812	9	3.840.812	100
<b>TOPLAM</b>		<b>206</b>	<b>657.114.943</b>	<b>164</b>	<b>653.442.548</b>	<b>99,4</b>
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	271.170.350	1	271.170.350	100
	İŞKUR	1	121.791.086	1	121.791.086	100
<b>TOPLAM</b>		<b>2</b>	<b>392.961.436</b>	<b>2</b>	<b>392.961.436</b>	<b>100</b>
MAHALLİ İDARELER (****)	İl Özel İdaresi	51	19.423.429	31	11.046.108	56,9
	Büyükşehir Belediyesi	30	197.012.011	30	197.012.011	100
	Büyükşehir Belediyesi	33	85.472.972	16	72.756.058	85,1
	Bağlı İdaresi					
	İl Belediyesi	51	18.863.557	35	12.539.407	66,5
<b>TOPLAM</b>		<b>165</b>	<b>320.771.969</b>	<b>112</b>	<b>293.353.584</b>	<b>91,5</b>
DİĞER	Kamu İşletmeleri	75	1.056.326.893	75	1.056.326.893	100
	Diğer	8	562.260.787	8	562.260.787	100
<b>TOPLAM(*****)</b>		<b>83</b>	<b>1.618.587.680</b>	<b>83</b>	<b>1.618.587.680</b>	<b>100</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>456</b>	<b>2.989.436.027</b>	<b>361</b>	<b>2.958.345.248</b>	<b>99</b>

(\*) Genel Bütçeli idareler arasında yer alan TBMM ve Sayıştay mevzuatları gereği Sayıştay denetimine tabi olmadıkları için kamu idaresi sayısına dahil edilmemiştir.

(\*\*) 2016 yılında yeni kurulan 2 adet üniversite ve 2015 yılı içerisinde kurulmuş olup, 2016 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu kapsamında bütçe tahsisi yapılmayan 1 adet üniversite kamu idaresi sayısına dahil edilmemiştir.

(\*\*\*) Kişisel Verileri Koruma Kurumu, 6698 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un IV Sayılı Cetveline 24/03/2016 tarihinde eklenmiş olup toplam kurum sayısında bu Kuruma yer verilmemiştir.

(\*\*\*\*) Ayrıca 2016 Yılı Denetim Programı kapsamında 55 ilçe belediyesi ile 3 mahalli idare şirketi ve 1 mahalli idare birliği denetlenmiştir.

(\*\*\*\*\*) Genel Denetim Raporu düzenlenen ve TBMM'ne sunulan 26 adet Kalkınma Ajansının toplam bilanço büyüklüğü olan 1.669.250 TL tabloya dahil edilmemiştir.

## Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe Büyüklükleri ve Değişim Oranı

	BÜTÇE TÜRÜ	DENETLENEN BÜTÇE BÜYÜKLÜKLERİ (1.000.-TL)			DEĞİŞİM	
		2014	2015	2016	2014/2015 %	2015/2016 %
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	396.431.704	433.425.158	568.059.042	9,3	31,1
	Özel Bütçe - A	16.556.077	18.656.726	21.760.569	12,7	16,6
	Özel Bütçe - B	40.534.658	46.699.313	59.782.125	15,2	28
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	2.430.917	2.962.157	3.840.812	21,9	29,7
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	95.628.636	224.267.635	271.170.350	134,5	20,9
	İŞKUR	198.492.932	109.279.977	121.791.086	-44,9	11,4
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	12.512.522	14.408.365	11.046.108	15,2	-23,3
	Büyükşehir Belediyesi	140.747.159	155.187.636	197.012.011	10,3	27
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	30.957.364	41.496.247	72.756.058	34	75,3
	İl Belediyesi	12.832.040	14.358.425	12.539.407	11,9	-12,7
	İlçe Belediyesi	311.930.373	268.892.179	272.401.639	-13,8	1,3
DİĞER	Kamu İşletmeleri	815.260.183	794.991.373	1.056.326.893	-2,5	32,9
	Kalkınma Ajansı	1.087.227	1.412.290	1.669.250	29,9	18,2
	Diğer	378.146.214	483.401.964	562.260.787	27,8	16,3
TOPLAM		2.453.548.007	2.609.439.445	3.232.416.137	6,4	23,9
DENETÇİ SAYISI		922	910	783	-1,3	-14
Bütçe Büyüklüğü / Denetçi		2.661.115	2.867.516	4.128.245	7,8	44

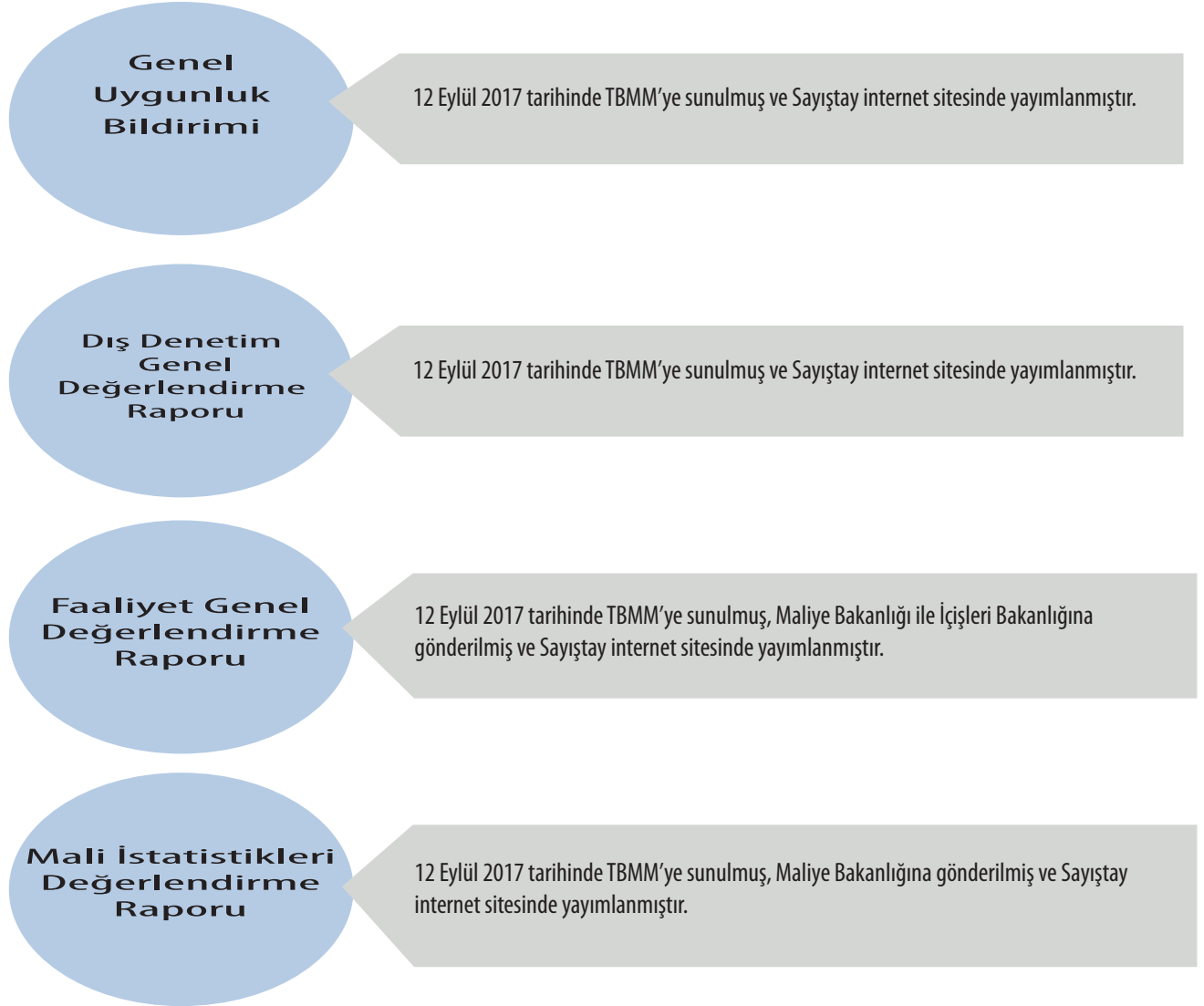
## 2016 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İŞLETMESİ SAYISI	DENETLENEN KAMU İŞLETMESİ SAYISI	HAZIRLANAN RAPOR SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müesseseler dahil)	22	22	22
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı Ortaklık)	5	5	5
	Kamu İktisadi Kuruluşu	2	2	2
	3346 sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	17	17	17
	4046 sy. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	19	19	19
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum ve Kuruluşlar	9	9	9
	Diğer Kurumlar	1	1	1
<b>TOPLAM</b>		<b>75</b>	<b>75</b>	<b>75</b>

Kamu İşletmelerinin 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 TBMM Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmuştur. 2016 Yılı Denetim Programı çerçevesinde Kamu İşletmelerinin tamamı denetlenmiştir.

## Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2016 yılı denetimleri sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler;



**Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları**

Kamu idaresine ilişkin 174 adet Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mahalli idarelere ilişkin toplam 171 adet Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

**Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu**

TBMM'ye sunulmuş, Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

**Kamu İşletmeleri Genel Denetim Raporu**

6085 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesinin son fıkrası hükmü gereği denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren Genel Rapor kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur. Bu kapsamda 2016 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

**Kamu İşletmeleri Denetim Raporları**

75 adet kamu işletmesi raporu ilgili kurumlara ve TBMM'ye gönderilmiştir.



## 2016 Yılı TBMM Dış Denetim Raporu

2016 yılı TBMM Dış Denetim Raporu hazırlanmış ve TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

## Siyasi Partilerin Esas İnceleme Raporu

Siyasi Partilere ilişkin 36 adet esas inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

## UNICEF Fonlarının Denetim Raporu

6 adet UNICEF Fonunun denetimleri yapılmış ve raporlama süreci tamamlanmıştır.

## Yargılamaya Esas Rapor

2016 yılı denetimleri sonucunda 134 adet kamu idaresine ilişkin yargılamaya esas rapor ilgili yargılama dairelerine intikal ettirilmiştir.

**-2016 yılı Yargılamaya Esas Raporlar**

6085 sayılı Kanun'un 48'inci maddesi ve Sayıştay Denetim Yönetmeliği hükümlerine göre 2017 yılı Kasım ayı sonuna kadar hazırlanması gereken kamu idarelerinin 2016 yılı yargılamaya esas raporları, hüküm tesis edilmek üzere Sayıştay yargılama dairelerine sunulmuştur. Yargılamaya esas raporların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Yargı kararları mevzuat çerçevesinde internet sitemizde yayımlanmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sekiz yargılama dairesine;

- 283 adedi (yargılamaya esas rapor ve ek rapor) geçmiş yıllar denetimleri

- 134 adedi (yargılamaya esas rapor ve ek rapor) ise 2016 yılı denetimlerine ilişkin

olmak üzere toplam 417 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş, bu raporlar ve önceki yıllarda dairelere intikal eden raporlar da dahil olmak üzere 493 adet raporun yargılaması yapılarak ilamı 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.

Bu kapsamda, 2017 yılı içerisinde, siyasi partilerin kesinhesap dosyaları ile ilgili olarak 2015 yılına ait 62 ve 2016 yılına ait 83 olmak üzere; toplam 145 adet siyasi parti ilk inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca 2017 yılında;

- 2011 yılı kesin hesaplarından kalan 2,
- 2012 yılı kesin hesaplarından kalan 4,
- 2013 yılı kesin hesaplarından kalan 1,
- 2014 yılı kesin hesaplarından kalan 23 ve
- 2015 yılı kesin hesaplarından kalan 6 olmak üzere;

toplam 36 adet siyasi parti esas inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

## Denetime ilişkin olarak yürütülen diğer çalışmalar

### 1-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. İşbirliği protokolü kapsamında temel amaç, kalkınma programları için sağlanan kaynakların hesap verebilirlik, şeffaflık ve kabul edilmiş diğer amaçlar doğrultusunda sağlıklı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının değerlendirilmesidir.

Bu kapsamda, UNICEF tarafından çeşitli programlar altında 500.000 USD'den fazla fon transferi yapılan,

- Başbakanlık Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı,
- Gençlik ve Spor Bakanlığı,
- Milli Eğitim Bakanlığı Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü,
- Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmen Yetiştirme Ve Geliştirme Genel Müdürlüğü ,
- Milli Eğitim Bakanlığı Temel Eğitim Genel Müdürlüğü,
- Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi - PTT Bank Daire Başkanlığının,

Sayıştay tarafından denetlenmesi kararlaştırılmış olup, söz konusu işbirliği kapsamında denetim ve raporlama süreci tamamlanmıştır.

### 2. Bilişim Sistemlerinden Yararlanarak Veri Analizleri Yapılması

Bilişim sisteminden daha etkin yararlanabilmek amacıyla veri analizi grubu oluşturulmuştur.

Bu grubun çalışmalarıyla;

- 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 ve
- Denetim yönetimine ve denetim süreçlerine katkıda bulunarak denetimde etkinlik ve kalitenin artırılması, hedeflenmektedir.

### **2.1 Personel Harcamalarının Analizi**

Merkezi yönetim bütçesinin önemli bir kısmı personel harcamalarından oluşmaktadır. Her kamu idaresinde personel işlemleri ile ilgili birimler bulunmaktadır. Hali hazırda buna ilişkin denetimler her bir denetim grubu tarafından ayrı ayrı yapılmakta iken, oluşturulan bu yeni grup ile Say2000i sistemine bağlı kamu idarelerinin personel giderleri topluca analize tabi tutulmak suretiyle daha etkin bir şekilde denetlenmesi amaçlanmaktadır.

Bu uygulama ile personel ödemelerinin tamamını denetlemek suretiyle, denetime tabi tutulan idareler itibarıyla denetimde eşitlik ve adaletin sağlanması ve bu suretle kamu personel rejiminin topluca değerlendirilerek önerilerde bulunulması imkanı elde edilmiş olacaktır.

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

### **2.2 Belediyelerin Muhasebe Verilerinin Analizi**

Belediyelerin çoğunluğundan (toplamda 1400 belediyenin yaklaşık 1000'inden) oluşturulan bir program ile KEP adresi üzerinden, elektronik ortamda muhasebe verileri alınarak tasnif edilmektedir. Bu veriler analiz edilerek denetim riski yüksek hesap alanları ve belediyeler tespit edilmekte, böylece denetim çalışmalarına başlamadan önce riskli hesaplar belirlenmek suretiyle taslak denetim programlarının hazırlanması ve denetimin etkinliğinin artırılması mümkün olmaktadır.

### **3. İlamların İnfazının İzlenmesinde Etkinliğin Sağlanması**

Sayıştay ilamlarının takibi 2017 yılı başına kadar manuel olarak yapılmakta iken Elektronik Bilgi İşlem Merkezimiz (EBİM) tarafından geliştirilen İlam Takip Modülü ile elektronik ortamda ilamların takibi yapılmaya başlanmıştır. Geliştirilen bu modül ile daireler ve Temyiz Kurulu tarafından verilen ve kesinleşen ilamlar ve bunlara ilişkin infazların Başsavcılık tarafından kurumların elektronik adresleri kullanılarak daha etkin olarak takibinin sağlanması amaçlanmaktadır.

## 4. e-Devlet Projelerinin 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 tarafından bu eyleme ilişkin faaliyetlerin gerçekleştirilmesi için ayrı bir Denetim Grup Başkanlığı oluşturulmuştur.

İlgili denetim grubu marifetiyle;

- e-Devlet projeleri denetimleri konusunda başarılı ülkeler ile uluslararası kuruluşların konu ile ilgili çalışmaları ve yayınları incelenmiştir.

- 21-22 Mart 2017 tarihleri arasında gerçekleştirilen Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Bilgi Teknolojileri Çalışma Grubu (ITWG) toplantısı ile 22-23 Mayıs 2017 tarihleri arasında gerçekleştirilen Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Bilgi Teknolojileri Denetimi Çalışma Grubu (WGITA) toplantısına iştirak edilerek bu kuruluşların konuya ilişkin çalışmalarından yararlanılmış ve üye ülke uygulamaları hakkında bilgi alınmıştır.

- e-Devlet projelerinin denetimine hazırlık amacıyla oluşturulan denetim grupları tarafından;

- Bilgi Güvenliği Temel Kavramlar,
- Uygulamalı Ağ Güvenliği,
- Ağ Tabanlı Keşif Araçları ve Zafiyet Denetimi,
- İşletim Sistemleri Temelleri ve Güvenlik Yapılandırılmaları,
- Mobil Cihaz ve Uygulama Güvenliği,
- Uygulama Güvenliği ve Tehdit Modelleme,
- Veri tabanı Güvenliği,
- Kurumsal Ağlarda Uygulamalı Güvenlik Mimarisi,
- ISO/IEC 27001 BGYS ve
- Proje Yönetimi,

konularında eğitimler alınmıştır.

Oluşturulan grup tarafından “E1.2.2 Kamuda e-Devlet Projelerinin Etkin Denetiminin Sağlanması” eyleminin “Eylem Gerçekleştirme Adımları” belirlenmiş olup bu kapsamda önümüzdeki dönemde;



- e-Devlet projelerinin denetimi için e-Devlet projeleri denetim modeli oluşturma ve denetim rehberi hazırlama çalışmaları Ağustos 2017 itibarıyla tamamlanmış olup,
- Hazırlanan taslak rehberin uygulanması için Eylül 2017- Haziran 2018 tarihleri arasında 3 adet pilot (Sağlık Bakanlığı/e-Nabız, Göç İdaresi Genel Müdürlüğü/Göç-Net, Türkiye Belediyeler Birliği/BELBİS) e-Devlet projesi denetimi yapılması,
- Aralık 2018 sonuna kadar, pilot denetimler sonrası rehberin son halinin verilmesi ve e-Devlet projeleri denetim çalışmalarının yaygınlaştırılması için bir “uygulama planı” hazırlanması planlanmaktadır.

### **5. Denetim Çalışmalarının İnteraktif Bir Şekilde Yürütülmesi**

Denetim uluslararası standartlara sahip bir meslek olup, esas itibarıyla denetçinin mesleki muhakemesine dayanarak tespit ettiği riskli hususların incelenmesi, yeterli ve tatmin edici denetim kanıtları toplanmak suretiyle denetim konusuna ilişkin olarak makul bir güvence sağlanmasını amaçlamaktadır. Kamu sektöründe kamu idarelerinin birbirine benzerlikleri de dikkate alınarak, denetçinin belirlediği riskli hususlara ilave olarak, benzer nitelik taşıyan kamu idareleri için denetim ekiplerinin önceki yıl çalışmaları ile cari döneme ilişkin tespitler ışığında ortak incelenmesi gereken konular, denetim süreci içinde Denetim Yönetim Programına (SayCAP) zorunlu prosedür olarak atanarak denetim çalışmaları interaktif bir şekilde yürütülmeye başlanmıştır.

### **6. Konu Bazlı Denetimi Çalışmaları**

Kamu idare hesapları üzerinde yürütmekte olduğumuz rutin denetimler dışında yine 6085 sayılı Kanunun verdiği yetkiye dayanılarak birden çok kamu idaresini ilgilendiren konular için konu bazlı denetim çalışmalarına pilot olarak başlanmış olup, konu bazlı denetim kapasitesinin artırılarak konu bazında yapılacak denetim ve incelemelerle kamu hizmetlerine ilişkin öneri getirilmesi hedeflenmektedir.

Bu kapsamda:

Belediyelerle ilgili olarak;

- Sosyal Yardımlar
- Belediye Gelirleri
- Borç Yönetimi

Üniversitelerle ilgili olarak da

- Döner Sermayelerin Mali Yapıları ve Sürdürülebilirliği konularında denetim yürütülmektedir.

### 7. Kamu İdareleri ile İletişimin Güçlendirilmesi

Benzer nitelik taşıyan kamu idareleri ile uygun bulunan illerde denetimlere ilişkin farkındalığın artırılması, tespit edilen ortak sorunların istişare edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi amacıyla bilgilendirme toplantıları gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda başlatmış olduğumuz bir proje ile başta denetim bulguları olmak üzere üniversitemizden gelecek talepler esas alınarak bir eğitim programı düzenlenmiştir. Üniversiteler bölgeler halinde bir araya getirilerek belirlenen konularda eğitim yapılmaktadır.

Düzenlenen tanıtım programlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Üniversite Adı	Katılımcı Sayısı	Tarih
Bakanlık müsteşar veya müsteşar yardımcıları ile müstakil bütçeli kamu idarelerinin genel müdür veya başkanları ile istişare toplantısı	44	16.03.2017
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	40	01.03.2017
Ankara Üniversitesi SBF (Mülkiye Maliye Topluluğu)	40	16.03.2017
Büyükçekmece Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi (Adalet alanı)	29	03.05.2017
İstanbul Üniversitesi ile Selçuk Üniversitesi	35	04.05.2017
İstanbul Üniversitesi ile Medipol Üniversitesi	32	10.05.2017
İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Mezunları ve Mensupları Vakfı (Siyasal Vakfı)	26	10.05.2017
Ankara'nın Çeşitli Üniversiteleri	30	17.10.2017
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	30	25.10.2017
Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	250	27-30 Kasım 2017
ELSA Genç Avrupa Hukukçular Derneği	40	23.01.2017

**2017 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 2017 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır.

2017 Yılı Denetim Programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2018 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2017 Yılı Denetim Programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden;

- 45 genel bütçeli idare,
- 128 özel bütçeli idare (87 yükseköğretim kurulu),
- 10 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 27 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 22 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 24 il belediyesi,
- 11 yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı (YİKOB),
- 98 ilçe belediyesi,
- 10 diğer kamu idaresi,
- 3 diğer mahalli idare,
- 75 kamu işletmesi ile
- 6 belediye şirketi,

olmak üzere 491 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır.

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



## 2017 Yılı Denetim Programına Alınan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARESİ SAYISI
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	45	45
	Özel Bütçe-A (Yükseköğretim Kurumları)	115	87
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	42	41
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	10	10
<b>TOPLAM</b>		<b>212</b>	<b>183</b>
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
<b>TOPLAM</b>		<b>2</b>	<b>2</b>
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	51	27
	Büyükşehir Belediyesi	30	30
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	22
	İl Belediyesi	51	24
<b>TOPLAM</b>		<b>165</b>	<b>103</b>
DİĞER	Kamu İşletmeleri	75	75
	Diğer	10	10
<b>TOPLAM</b>		<b>85</b>	<b>85</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>464</b>	<b>373</b>

Ayrıca 98 ilçe belediyesi, 11 YİKOB, 6 belediye şirketi ve 3 diğer mahalli idare 2017 Yılı Denetim Programı kapsamına alınmıştır.

**-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.

Bu kapsamda, 2017 yılı içerisinde, siyasi partilerin kesinhesap dosyaları ile ilgili olarak 2015 yılına ait 62 ve 2016 yılına ait 83 olmak üzere; toplam 145 parti ilk inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca 2017 yılında toplam 36 parti esas inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

## 6.2 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.

Sayıştay yargılama dairelerinin 2017 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	GEÇMİŞ YILLAR DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI		2016 YILI DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI		YARGILANAN RAPOR SAYISI(*)	YARGILAMA ÖNCESİ SORGU ÜZERİNE YAPILAN TAHSİLAT (TL)	YARGILAMA SONRASI TAZMİNİNE HÜKMEDİLEN TOPLAM KAMU ZARARI (TL)	MEVZUATINA UYGUN BULUNAN TUTAR (TL)	SUÇ TEŞKİL EDEN FİİLLER
	Yargılamaya Esas Rapor	Ek Rapor	Yargılamaya Esas Rapor	Ek Rapor					
1. DAİRE	6	34	20	-	59	1.254.908	4.893.832	15.615.768	2
2. DAİRE	3	29	18	-	67	6.143.713	11.841.035	23.064.492	1
3. DAİRE	-	10	1	-	13	112.455	8.487	7.289.677	-
4. DAİRE	-	12	3	-	18	3.596.814	5.602.894	12.140.648	-
5. DAİRE	12	28	24	1	74	8.720.191	35.594.784	39.028.815	1
6. DAİRE	12	80	31	-	128	23.354.229	30.565.541	52.836.685	21
7. DAİRE	-	32	26	-	96	4.462.510	19.217.522	45.656.817	6
8. DAİRE	5	20	10	-	38	2.790.828	12.100.825	5.084.081	-
<b>TOPLAM</b>	<b>38</b>	<b>245</b>	<b>133</b>	<b>1</b>	<b>493</b>	<b>50.435.648</b>	<b>119.824.920</b>	<b>200.716.983</b>	<b>31</b>

\* Yargılanan rapor sayısına önceki yıllarda daireye intikal etmiş ancak yargılaması 2017 yılında yapılmış raporlar dahildir.

2017 yılında Sayıştay yargılama dairelerine, 283 adedi geçmiş yıllar denetimlerine ilişkin, 134 adedi ise 2016 yılı denetimlerine ilişkin olmak üzere toplam 417 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporlar ve önceki yıllarda dairelere intikal etmiş raporlar da dahil olmak üzere 493 adet rapor yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. 228 rapor sonraki yıla devretmiştir. Yargılanan raporlarda gösterilen kamu zararı tutarlarından 50.435.648 TL'si yargılama öncesi sorgu üzerine sorumlular tarafından tahsil edilmiş, geriye kalan kamu zararından 119.824.920 TL'si için yargılama sonrası tazmin kararı, 200.716.983 TL için mevzuatına uygunluğuna karar verilmiştir.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 31 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2017 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1370 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

### Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2016 Yılından Devreden Dosya Sayısı	1.206
2017 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1.680
<b>TOPLAM</b>	<b>2.886</b>
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1.370
2018 Yılına Devreden Dosya Sayısı	1.516

Temyiz Kurulunca 2017 yılında yargılanan 1.370 dosya için verilen 2.113 karar, konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	730
Düzelterek Tasdik	22
Kaldırma	45
Bozma	955
Yapılacak İşlem Yok	361
<b>TOPLAM</b>	<b>2.113</b>

Başsavcılık tarafından 2017 yılında, dairelerden gelen 163 rapor ve 249 ek rapor için görüş yazılmış, 1.791 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir. Söz konusu görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

## Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI	TOPLAM
1. DAİRE	26	34	191	251
2. DAİRE	22	28	122	172
3. DAİRE	1	10	15	26
4. DAİRE	3	12	42	57
5. DAİRE	35	31	562	628
6. DAİRE	36	80	462	578
7. DAİRE	27	35	338	400
8. DAİRE	13	19	59	91
<b>TOPLAM</b>	<b>163</b>	<b>249</b>	<b>1.791</b>	<b>2.203</b>



### 6.3. Görüş Bildirme 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.

Ayrıca; Genel Kurulun 16 Ekim 2017 ve 5415/1 tarihli İçtihadı Birleştirme Kararı 2 Şubat 2018 tarihli ve 30320 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

2017 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 22 adet karar alınmıştır.

#### Sayıştay Genel Kurulunun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	16
Mevzuat Yorumu ile İlgili Kararlar	-
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	4
Yükseköğretim Denetleme Kurulu Üyeliği Seçimleri ile İlgili Kararlar	-
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	-
İçtihadı Birleştirme Kararı	1
<b>TOPLAM</b>	<b>22</b>

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 2017 yılında belirtilen konular itibarıyla 180 görüş verilmiştir.

#### Sayıştay Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	123
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	50
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	7
<b>TOPLAM</b>	<b>180*</b>

\*Toplam 180 kararın; 15'i yeni yönetmelik taslağı, 9'u yönetmelik değişikliği olmak üzere toplam 24 adedi adli tatil döneminde Nöbetçi 2. Daire tarafından alınmıştır.

Daireler tarafından 2016 yılında 345'i denetim raporlarına ilişkin olmak üzere toplam 454 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımı aşağıdaki gibidir.

## Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI	MÜZEKKERE VE GÖRÜŞ BİLDİRME
1. DAİRE	60	8
2. DAİRE	48	32
3. DAİRE	39	-
4. DAİRE	19	-
5. DAİRE	43	3
6. DAİRE	48	59
7. DAİRE	47	5
8. DAİRE	41	2
<b>TOPLAM</b>	<b>345</b>	<b>109</b>

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2016 yılında 427 karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki gibidir.

## Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
2016 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	75
2016 Yılı Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu	1
2016 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
2016 Yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
2016 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
2016 Yılı Diğer Raporlar	2
Kamu İdaresi Sayıştay Denetim Raporları	345
<b>TOPLAM</b>	<b>427</b>

## 6.4 Diğer Faaliyetler

### Uluslararası Faaliyetler

Kurumumuz, 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.

Söz konusu teşkilatlardan ASOSAI'nin yönetim kurulu üyeliğini, ECOSAI'nin yönetim kurulu üyeliği ve Başkanlığını, 2017 yılından itibaren de EUROSAI'nin yönetim kurulu üyeliği ve Başkanlığını yürütmektedir.

Öte yandan kurumumuz, uluslararası kuruluşların farklı çalışma gruplarında aktif olarak yer almaktadır.

2017 yılı içerisinde uluslararası etkinlik ve faaliyetlere ev sahipliği yapılmış, yurt dışında çeşitli platformlarda gerçekleştirilen toplantı, kurs, seminer ve çalıştaylar gibi etkinliklere ile staj programlarına birçok meslek mensubumuzla katılım sağlanmıştır.

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
Yargı Ağı Forumu	Yargı Yetkisine Haiz Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu



## Üyesi Olduğumuz Kuruluşlar ve Görevlerimiz

INTOSAI	Üye
EUROSAI	Yönetim Kurulu Başkanı (2017-2020)
ASOSAI	Yönetim Kurulu Üyesi (2015-2018)
ECOSAI	Yönetim Kurulu Başkanı (2013-2019)
Yargı Ağı Forumu	Üye

## Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR
INTOSAI IT Denetimi Çalışma Grubu 26. Toplantısı	22–23 Mayıs 2017	Seul-Kore	2 Denetçi
BM "Dijitalizasyon, Açık Veri, Veri Madenciliği Sempozyumu	31 Mayıs – 2 Haziran 2017	Viyana-Avusturya Avusturya Sayıştayı	2 Denetçi
e-Öğrenme Kapasitesinin Artırılması ve Online Eğitim Programı	10 Mayıs-4Temmuz 2017	Online	1 Denetçi
Performans Ölçüm Çerçevesi (SAİPMF) Eğitim Kursu	5-8 Haziran 2017	Lizbon-Portekiz Portekiz Sayıştayı	2 Denetçi
Yargı Yetkisine Sahip Yüksek Denetim Kurumları Forumu, Uygunluk Denetimi Faaliyetlerinin Standartlaştırılması Çalışma Grubu İlk Toplantısı	30-31 Ekim 2017	Marakeş-Fas Fas Sayıştayı	Bölüm Başkanı

## Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
EUROSAI Hedef Grubu 4 (GT4) Toplantısı	19 – 20 Nisan 2017	Lahey- Hollanda EUROSAI	1 Bölüm Başkanı 1 Denetçi
10. EUROSAI Kongresi 47 ve 48. EUROSAI Yönetim Kurulları	22-25 Mayıs 2017	İstanbul Kurumumuz	51 ülkeden yaklaşık 170 katılımcı
EUROSAI Başkanlık Toplantısı	12-14 Temmuz 2017	Krakov-Polonya Polonya Sayıştayı	Başkanımız 1 Bölüm Başkanı 2 Denetçi
INTOSAI Bölgesel Kuruluşları ve IDI Çalıştayı	4-6 Eylül 2017	Oslo-Norveç IDI	1 Denetçi
EUROSAI Koordinasyon Ekibi ve Proje Grubunun 1. Toplantısı	27-29 Eylül 2017	Antalya Kurumumuz	Başkanımız 1 Bölüm Başkanı 5 Denetçi 5 Ülkeden 16 katılımcı
EUROSAI Stratejik Hedef 1 Başlangıç Toplantısı	29-30 Kasım 2017	Potsdam- Almanya EUROSAI	3 Denetçi
EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu Toplantısı	25-26 Nisan 2017	Slovenya- Ljubljana EUROSAI	2 Denetçi
EUROSAI- ECİIA (Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu) Ortak Semineri	11 Mayıs 2017	Brüksel- Belçika EUROSAI- ECİIA	1 Denetçi
EUROSAI Bilgi Teknolojisi Çalışma Grubunun (IT Working Group) ITSA ve ITASA Alt Çalışma Gruplarının yıllık toplantıları	21-22 Mart 2017	Bern-İsviçre EUROSAI	2 Denetçi
EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu Toplantısı	30-31 Mart 2017	Roma-İtalya EUROSAI	2 Denetçi
Genç EUROSAI (YES) Konferansı	11-14 Eylül 2017	Tallinn- Estonya EUROSAI	1 Denetçi
EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü 1. Semineri ve 1. Yıllık Toplantısı	5-6 Ekim 2017	Riga- Letonya EUROSAI	2 Denetçi
Ortak Denetim Yürütülmesi Konusunda Tecrübe Paylaşımı Semineri ve Çalıştayı	13-15 Kasım 2017	Prag- Çekya EUROSAI	1 Denetçi

## 10. EUROSAT Kongresi

Türk Sayıştay, 22-25 Mayıs 2017 tarihlerinde İstanbul'da düzenlenen 10. Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAT) Kongresi ile EUROSAT başkanlığını Hollanda Sayıştayından devralmıştır. Kurumumuz, başkanlık görevini 2017-2020 yılları arasında 3 yıl boyunca sürdürecektir.

Ana teması "Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartlarının (ISSAI) Uygulanması: Zorluklar ve Çözümler" olarak belirlenen Kongreye, 51 ülkeden yaklaşık 170 katılımcı (41 EUROSAT üye ülke Sayıştay ve 10 gözlemci ve misafir ülke dâhil olmak üzere) iştirak etmiştir.

10. EUROSAT Kongresi; 47. ve 48. EUROSAT Yönetim Kurulu toplantıları, Kongre Genel Kurul oturumları ve Kongre temasıyla ilgili düzenlenen seminerler ve çalıştaylar dahil dört günlük bir etkinlik olarak gerçekleştirilmiştir. Kongre esnasında ayrıca yeni stratejik plan döneminde EUROSAT'yi etkin ve esnek bir organizasyon haline getirmek için "Daha güçlü bir EUROSAT" konulu Fikir Pazarı düzenlenmiştir.



EUROSAL Stratejik Planı (2017-2023), Kongre tarafından onaylanmış ve planın uygulamasına yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması görevi Yönetim Kuruluna verilmiştir. Bunun ardından EUROSAL Mali Tabloları (2014, 2015 ve 2016 yılları) ve 2018-2020 dönemi EUROSAL Bütçesi onaylanmıştır. Kongrede gerçekleştirilen oylamalar sonucunda; Çek Cumhuriyeti Sayıştayının 2020 yılında başkanlık görevini Kurumumuzdan devralması, Polonya ve Letonya Sayıştaylarının EUROSAL Yönetim Kuruluna seçilmesi kararlaştırılmıştır.

Yenilikçi bir girişim olarak Fikir Pazarı, ilgili tarafların yeni fikir ve girişimlere yönelik olarak bir araya gelmeleri için uygun bir ortam sunmuştur. Bu etkinliğin çıktıları, tüm EUROSAL üyelerinden fikir ve geri bildirim alınması ve bu şekilde uygulamaya aktif olarak dâhil edilmeleri suretiyle yeni EUROSAL Stratejik Planının başarılı bir şekilde uygulanmasına katkıda bulunmuştur.



Kongreyi kamu sektörü denetiminde karşılaşılan temel problemlerin tartışılması için bir fırsata dönüştürme amacıyla, Sayıştay başkanlarına ve delegelere yönelik seminer ve çalıştaylar düzenlenmiştir. Seminerler boyunca Sayıştayların siber güvenlik, göç ve insani sorunlara tahsis edilen kaynaklar, sürdürülebilirlik, kalkınmada Sayıştayların rolü gibi çeşitli konular ele alınmıştır.

Ayrıca çalıştaylarda; bilgi teknolojileri denetimi, etik denetimi, dijital devrim, performans denetimi gibi farklı konularda "İlgili ISSAI'lerin Uygulanması" temasına ilişkin değerlendirmeler yapılmıştır.

Seminer ve çalıştaylar, Sayıştaylar için önem arz eden konuların hem stratejik hem de teknik düzeyde tartışılmasını sağlamıştır. Kongre sonucunda, söz konusu çalışma oturumlarının sonuç ve önerilerinin yer aldığı İstanbul Deklarasyonu yayımlanmıştır. Kongrenin, Sayıştayların değişen rolü ve sürekli gelişimine yönelik ilham verici sonuç ve tavsiyeleri, yeni dönemde stratejik planın ve değişen yönetim yapısının uygulanmasında yol gösterici olacaktır. Kongre, Türk Sayıştayı ve diğer tüm Sayıştaylar tarafından uygulanan bir ilke olan açık diyalog ilkesinin faydalarının en iyi şekilde ortaya konmasını sağlamıştır.

Kongre ve tüm bu etkinliklerle ilgili daha fazla bilgi, Kongre internet sayfasında ([www.eurosai2017.org](http://www.eurosai2017.org)) bulunmaktadır.

## Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
51. ASOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı	13-24 Şubat 2017	Bali-Endonezya Endonezya Sayıştay	Başkan Yardımcısı ve 2 Denetçi
ASOSAI Sponsorluğunda "Performans Denetimi" Konulu Çalıştay	10-21 Temmuz 2017	Niali-Malezya Malezya Sayıştay	1 Denetçi
"Denetim Sürecinin Geliştirilmesi ve Yenilikleri - Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerini (SKH) Uygulamaya Yönelik Hazırlıkların Denetimi Dâhil" Konulu Seminer	10-14 Aralık 2017	Kuveyt City-Kuveyt Kuveyt Sayıştay	1 Denetçi



### Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
ECOSAI Dergisi Yayım ve Dağıtımı	10-17 Nisan 2017	Ankara-Türkiye	-
ECOSAI 22. Yönetim Kurulu Toplantısı	23-24 Ekim 2017	Girne-KKTC KKTC Sayıştayı	Üye Ülkeler
"Risk Analizi ve Denetimi" Konulu Kurs	6-10 Kasım 2017	Antalya-Türkiye Kurumumuz	2 Denetçi



## 17<sup>th</sup> ECOSAI Training Committee Meeting 22<sup>nd</sup> ECOSAI Governing Board Meeting

23-24 October 2017  
NORTH REPUBLIC OF CYPRUS



ECOSAI Training Committee Meeting  
ECOSAI Governing Board Meeting

### Avrupa Sayıştayı (ECA), Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları ve Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
Avrupa Birliği Standartlarında Denetim Uygulama Programı	01 Mart – 31 Temmuz 2017	Lüksemburg	2 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayları İrtibat Görevlileri Toplantısı	15-17 Mayıs 2017	Stokholm-İsveç İsveç Sayıştayı	1 Denetçi
Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı Başkanlar (Başkanlar Ağı) Toplantısı	11 Ekim 2017	Lüksemburg Avrupa ve Sırbistan Sayıştayı	Başkan, Bölüm Başkanı ve 1 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi Toplantısı	12-13 Ekim 2017	Lüksemburg Avrupa ve Sırbistan Sayıştayı	Başkan, Bölüm Başkanı ve 1 Denetçi

### İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
Makedonya Sayıştaya Çalışma Ziyareti	29 Ocak-2 Şubat 2017	Üsküp-Makedonya Makedonya Sayıştayı	4 Denetçi
Pakistan Sayıştaya Çalışma Ziyareti	19-23 Şubat 2017	İslamabad-Pakistan Pakistan Sayıştayı	Başkan Yardımcısı, 1 Üye ve 3 Denetçi
4. Uluslararası Doğruluk Semineri	27 Şubat-3 Mart 2017	Szarvas-Macaristan Macaristan Sayıştayı	2 Denetçi
Sırbistan Sayıştayı'nın 10. Kuruluş Yılı Dönümü Etkinliği	7 Haziran 2017	Belgrad-Sırbistan Sırbistan Sayıştayı	Eski Başkan ve 1 Denetçi
8. Uluslararası Performans Esaslı Bütçeleme Konferansı	16-17 Temmuz 2017	Tahran-İran İran Sayıştayı	Başkan Yardımcısı, Bölüm Başkanı ve 1 Denetçi
Denetim Faaliyetleri Ortak Çalışma Grubu (JWGAA)'nın "Planlama Aşaması" Temalı İlk Çalıştayı	3-5 Ekim 2017	Saraybosna-Bosna Hersek Bosna Hersek Sayıştayı	2 Denetçi
Siyasi Partilerin Denetimi Eğitimi	30 Kasım 2017	Girne-KKTC KKTC Sayıştayı	Başkan Yardımcısı ve 1 Denetçi
Balkan Ülke Sayıştaylarına Teknik İnceleme ve Ziyaret Programı Amacıyla Üye ve Denetçilerden Oluşan Heyetler	14-19 Mayıs 2017 29 Ekim-3 Kasım 2017	Bosna-Hersek, Hırvatistan, Karadağ, Arnavutluk ve Makedonya	Daire Üyeleri ve Denetçiler

## Uluslararası Diğer Kuruluşlar Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
D-8 Ülkeleri Sekreteryası 2015-2016 yılı Hesaplarının Denetimi	21-22 Şubat 2017	İstanbul-Türkiye	2 Denetçi
NATO Üyesi Ülkelerin Yetkin Ulusal Denetim Kurumları (CNAB) Temsilcileri Yıllık Toplantısı	8-9 Mayıs 2017	Brüksel-Belçika NATO Sekreteryası	1 Üye
İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) 46. Daimi Mali Komite (DMK) Toplantısı	22-24 Mayıs 2017	Cidde-S.Arabistan	2 Denetçi
ISACA euro CASC Konferansı	27-31 Mayıs 2017	Münih-Almanya	1 Denetçi
SPIEF 2017 Toplantısı	31 Mayıs- 3 Haziran 2017	St.Petersburg-Rusya Federasyonu Rusya Federasyonu Sayıştayı	Başkan, Başkan Yardımcısı ve Bölüm Başkanı
YMS Uygulamasının Gözden Geçirilmesi Çalışma Grubu 8. Toplantısı	19-23 Haziran 2017	Viyana-Avusturya	2 Denetçi
Borç Yönetimi Performans Değerlemesi Eğitimi	7-11 Ağustos 2017	Viyana-Avusturya Dünya Bankası	2 Denetçi
BDT Sayıştayları Başkanları Konseyi 17. Toplantısı	5-6 Eylül 2017	Bakü-Azerbaycan Azerbaycan Sayıştayı	1 Üye ve 3 Denetçi
Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesi Yüksek Denetim Kurumları 13. Konferansı	18-20 Eylül 2017	Ankara-Türkiye JSF Sekreteryası	Başkan, 2 Bölüm Başkanı ve 6 Denetçi





## Uluslararası Eğitim Faaliyetlerine Katılım

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
Meslek Mensuplarının Yurt Dışında Yabancı Dil Eğitimi Programı	23 Nisan-16 Temmuz 2017	Londra-İngiltere Kurumumuz	29 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayında (ECA) Denetim Uygulama Programı	01 Mart – 31 Temmuz 2017	Lüksemburg AB Sayıştayı	2 Denetçi
Uluslararası Bilişim Sistemleri ve Denetim Merkezi (The International Centre For Information Systems & Audit – iCISA) tarafından düzenlenen eğitim programı	7 Ağustos - 1 Eylül 2017 "Hükümet Gelirlerinin Denetimi"	Noida-Hindistan Hindistan Sayıştayı	2 Denetçi
	23 Ekim - 17 Kasım 2017 "Kamu İktisadi Teşebbüslerinin Denetimi"		1 Denetçi
	27 Kasım-22 Aralık 2017 "Performans Denetimi"		1 Denetçi

2017 yılında Sayıştay tarafından verilen uluslararası eğitim faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EĞİTİMİN ADI	YERİ	TARİHİ
ECOSAI Mali Denetim/Risk Tabanlı Denetim Eğitim Programı ve Çalıştayı	ANTALYA	06-11.11.2017
Azerbaycan Sayıştay "Mali Denetim, Performans Bilgisinin Denetimi, Bilişim Teknolojileri Denetimi, Yıllık Devlet Bütçesinin Uygulanmasına İlişkin Sayıştay Denetimi, Devlet Borçlarının Denetimi"	ANKARA	20-24 Kasım 2017



### Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

2017 yılında yürütülen hizmetiçi eğitim-konferans-seminer-çalıştay faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Meslek Mensuplarının Hizmet İçi Eğitimleri			
Eğitimin Konusu	Eğitim Metodu	Eğitimin Tarihi ve Süresi	Katılımcılar
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP"	Sınıf Eğitimi	09.01.2017 2,5 saat	Sayıştay Denetçileri (17 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP"	Sınıf Eğitimi	10.01.2017 2,5 saat	Sayıştay Denetçileri (17 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP"	Sınıf Eğitimi	11.01.2017 2,5 saat	Sayıştay Denetçileri (17 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP"	Sınıf Eğitimi	12.01.2017 2,5 saat	Sayıştay Denetçileri (17 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP"	Sınıf Eğitimi	13.01.2017 2,5 saat	Sayıştay Denetçileri (18 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	9-13.01.2017 12 saat	Sayıştay Denetçileri (37 kişi)
Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)	Sınıf Eğitimi	18-18.01.2017 10 Saat	Sayıştay Mensupları (15 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	16-20.01.2017 12 saat	Sayıştay Denetçileri (45 kişi)
"Veritabanı Sorgulama (SQL) Kursu"	Sınıf Eğitimi	13-20.02.2017 24 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
"Veritabanı Sorgulama (SQL) Kursu"	Sınıf Eğitimi	01-21.03.2017 56 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
"Kusursuz Mesuliyet"	Brifing	20.04.2017 2 saat	Sayıştay Daire Başkanları ve Üyeleri
"Yurtdışı Yabancı Dil Eğitimi"	Sınıf Eğitimi	24.04-14.07.2017 240 saat	Sayıştay Denetçileri (30 kişi)
"Denetimde Bilgi ve Tecrübe Çalıştayı"	Çalıştay	08-11.05.2017 16 saat	Sayıştay Denetçileri (215 kişi)
"Denetim Görüşü Türleri"	Sınıf Eğitimi	03.07.2017	11 Üye 17 Denetçi
"Diplomatik ve Resmi Protokol"	Sınıf Eğitimi	11-12.07.2017	Sayıştay Denetçileri (37 kişi-2015 girişli)
"Dil ve Anlatım"	Sınıf eğitimi	31.07-04.08.2017	Sayıştay Denetçileri (37 kişi-2015 girişli)

BDDT (ACL Kursu)	Sınıf eğitimi	36 saat	Sayıştay Denetçileri (7 kişi)
Bilişim Hukuku	Çalıştay	18.12.2017 3 saat	Sayıştay Mensupları (53 kişi, 24'ü meslek mensubu)
Bilişim Hukuku	Çalıştay	21.12.2017 3 saat	Sayıştay Denetçileri (23 kişi)
Mülakat Teknikleri	Sınıf eğitimi	01.08.2017-03.08.2017 12 saat	Sayıştay Meslek Mensupları
Bilgi Güvenliği Temel Kavramlar Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	30.01.2017-10.02.2017 40 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Uygulamalı Ağ Güvenliği Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	13.01.2017-17.01.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Ağ Tabanlı Keşif Araçları ve Zafiyet Denetimi Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	20.02.2017-24.02.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
İşletim Sistemleri Temelleri ve Güvenlik Yapılandırmaları Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	27.02.2017-10.03.2017 40 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Mobil Cihaz ve Uygulama Güvenliği Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	13.03.2017-17.03.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Uygulama Güvenliği ve Tehdit Modelleme Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	27.03.2017-31.03.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Veri tabanı Güvenliği Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	03.04.2017-10.04.2017 16 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
Kurumsal Ağlarda Uygulamalı Güvenlik Mimarisi Eğitimi	Uygulamalı Sınıf Eğitimi	12.04.2017-18.04.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (9 Kişi)
ISO/IEC 27001 BGYS Eğitimi	Sınıf Eğitimi	19.04.2017- 25.04.2017 20 saat	Sayıştay Denetçileri (7 Kişi)
Proje Yönetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	08.05.2017-10.05.2017 20 saat	Sayıştay Mensupları (10 Kişi-8'i meslek mensubu)

Yönetim Mensuplarının Hizmet İçi Eğitimleri			
Eğitimin Konusu	Eğitim Metodu	Eğitimin Tarihi ve Süresi	Katılımcılar
Kurum İçerisinde Yapılan Eğitimler (F Klavye Kursu, Evrak, Arşiv, İletişim, Word, Excel, Outlook, Osmanlıca Kursu)	Sınıf eğitimi	02.01-31.12.2017	Yönetim Mensupları (467 kişi)
“Dil ve Anlatım”	Sınıf eğitimi	07-11.08.2017	Yönetim Mensupları (27 kişi)
Bilişim Hukuku	Çalıştay	22.12.2017 3 saat	Yönetim Mensupları (16 kişi)
Antalya Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde Yapılan Eğitimler	Sınıf eğitimi	Yaz Dönemi	Yönetim Mensupları (235 kişi)
Konferanslar			
“Kişilikleri Tanıma ve Geçinmeyi Kolaylaştırma”	Konferans	25.01.2017 2 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)
“Bir Tablonun İçinde Gezintiye Çıkmak: Las Meninas”	Konferans	11.04.2017 2 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)
“Osmanlı Tarihine Yeniden Bakmak”	Konferans	18.04.2017 2 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)
“Arşiv Yönetimi”	Konferans	31.05-01.06.2017 4 saat	EBYS Birim Sorumluları (42 Meslek Mensubu, 104 Yönetim Mensubu)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	19.09.2017 3 saat	Meslek mensupları (185 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	20.09.2017 3 saat	Meslek mensupları (185 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	21.09.2017 3 saat	Meslek mensupları (180 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	26.09.2017 3 saat	Yönetim mensupları (165 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	27.09.2017 3 saat	Yönetim mensupları (160 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	28.09.2017 3 saat	Yönetim mensupları (160 kişi)
“İnsanın Mutluluk Arayışı”	Konferans	17.10.2017 1 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”	Konferans	24.10.2017 3 saat	Temizlik Görevlileri ve Özel Güvenlik Görevlileri
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”-Telifi	Konferans	25.10.2017 3 saat	Yönetim mensupları (160 kişi)
“Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi”-Telifi	Konferans	26.10.2017 3 saat	Yönetim mensupları (160 kişi)
“Dilimiz Kimliğimizdir”	Konferans	07.11.2017 1 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)

### Kamu İdarelerine Yönelik Eğitimler

2017 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının Sayıştay internet sitesi üzerinden talep formu vasıtasıyla ve yazılı talebi üzerine Sayıştay Denetimi ve ilgili konularda eğitimler verilmiştir.

Eğitimin Konusu	Kamu İdaresi	Tarih
"Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı (BÜMKO)	06.01.2017 03.02.2017
"Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı (Personel Genel Müdürlüğü)	17-18.01.2017
"Etik ve Etik Davranış İlkeleri"	Başbakanlık (Kamu Görevlileri Etik Kurulu)	19.01.2017
"4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu"	Dicle Üniversitesi	06-08.02.2017
"Hizmet ve Mal Alımı Sözleşmeleri"	Vilayetler Hizmet Birliği Başkanlığı	22-23.01.2017
"İhale Mevzuatı ve Uygulamaları ile Sayıştay Denetim Raporundaki Tespitler"	Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü	05-08.03.2017
"Muhasebe Mevzuatı ve Uygulamaları ile Sayıştay Denetim Raporundaki Tespitler"	Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü	12-15.03.2017
"Kamu Harcamaları ve Harcama Belgeleri"	Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı	08-09.02.2017
"5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu"	Sağlık Bakanlığı	06-10.03.2017
"Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı (BÜMKO)	10.03.2017
"Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı (Defterdarlık Uzman Yardımcıları)	14.03.2017
"Kamu Zararı"	TODAİE (Yerel Yönetimler Personelinin Hizmet Kapasitesinin Artırılması Projesi)	15.03.2017
"Belediyelerde Swap İşlemleri Muhasebesi Nasıl Yapılmalıdır"	Türkiye Belediyeler Birliği	22.03.2017
"Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı (BÜMKO)	07.04.2017
"4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu"	İstanbul Medeniyet Üniversitesi	06.05.2017
"Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı (BÜMKO)	10.05.2017
"Sayıştay'ın Genel Yapısı ile Görev ve İşlevleri"	Hazine Müsteşarlığı	11.05.2017

"Kamu Zararının Doğuşu ve Sorumluluk Halleri"	Erciyes Üniversitesi	15.05.2017
"Kamu Zararı Takip ve Tahsil Faaliyetleri"	Milli Savunma Bakanlığı (SATEM Komutanlığı)	16.05.2017
"6085 Sayılı Sayıştay Kanunu"	Milli Savunma Bakanlığı (SATEM Komutanlığı)	17.05.2017
"Kamu Kaynaklarının Etkin Kullanımı"	Milli Savunma Bakanlığı (SATEM Komutanlığı)	18.05.2017
"Antalya Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde Yapılan Eğitimler"	Kamu İdareleri	Yaz Dönemi
"Kamu Zararı"	Kültür ve Turizm Bakanlığı	27.09.2017
"Kamu Yönetiminde Denetim"	Kırıkkale Üniversitesi	2017-2018 Güz Yarıyılı
"Sayıştay Raporu Bulguları - Muhasebe İşlemleri ve Harcama İşlemleri"	Gençlik ve Spor Bakanlığı	02-06.10.2017
"Sosyal Tesisler Muhasebe Uygulamasının 5018 Sayılı Kanun Çerçevesinde Değerlendirilmesi"	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	10.10.2017
"Bilişim Sistemleri Denetimi"	Marmara Belediyeler Birliği	31.10.2017
"İç Kontrol Sistemi"	İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü	21-23.11.2017
"Kamu Zararı"	TODAİE	23.11.2017
"5018 Sayılı Kanun ve Kamu Zararı"	TODAİE	27-28.11.2017
"5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu"	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı Karamanoğlu Mehmetbey Ün.	27.11.2017
"Kamu İhale Mevzuatı"	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı Karamanoğlu Mehmetbey Ün.	28.11.2017
"Ek Ders Mevzuatı, Harcırah Mevzuatı, Bilimsel Araştırma Projeleri"	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı Karamanoğlu Mehmetbey Ün.	29.11.2017
"Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler"	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı Karamanoğlu Mehmetbey Ün.	30.11.2017
"Sayıştay Denetim Bulguları"	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı Karamanoğlu Mehmetbey Ün.	30.11.2017
"5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu"	TODAİE	14-15.12.2017

Üniversite Kariyer günleri kapsamında gerçekleştiren faaliyetler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Kariyer Günleri		
Konu	Üniversite Adı	Tarih
"Bütçe Hakkı Kapsamında Sayıştay'ın Rolü ve Önemi"	Süleyman Demirel Üniversitesi İ.İ.B.F	21.03.2017
"10. Akademi Kariyer Günleri"	Gazi Üniversitesi İ.İ.B.F.	09.05.2017
"Sayıştay Denetçiliği Mesleği"	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	15.05.2017
"Sayıştay Denetçiliği Mesleği"	Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler ve Hukuk Fakülteleri	15.05.2017
"Denetim Mesleği" Paneli	Selçuk Üniversitesi	13.12.2017
"Denetim Mesleği" Paneli	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	27-30 Kasım 2017



**Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler**

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2017 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

KONULAR	TOPLAM
İş Başvurusu-Nakil-Staj	29
İhbar-Şikayet	109
Sayıştay Sınavı	35
Bilgi-Belge Talebi	30
Karar-Rapor-İlam Talebi	33
Kurum Ziyaret-Seminer Talebi	3
Mütalaa-Tavsiye Talebi	36
Sicil Talebi	31
Dilekçe Akibeti	11
Görev Alanı Dışı Hatalı Mükerrer Başvuru	45
KHK ile İhraç	12
Sayıştay Hakkında	10
Gruptan Gelen Cevap	4
SayNET Mail ve Evrak Kanalıyla Gelen Başvurular	388
Olumlu Cevap Verilen Başvurular	174
Olumsuz Cevap Verilen Reddedilen Başvurular	79
Havale Edilen Başvurular	133
Cevap Verilmeyen Başvurular	2
Bilgi Değerlendirme Kuruluna Yapılan İtirazlar	-



## 7-YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yönetim, hedeflenen amaçlara ulaşmak için başta personel olmak üzere parasal kaynakları, donanımı, demirbaşları, hammadde, yardımcı malzemeleri ve zamanı birbiriyle uyumlu, verimli ve etkin kullanabilecek kararlar alma ve uygulama süreçlerinin toplamı olarak tanımlanmaktadır.

Kontrol yönetimin bir fonksiyonudur. Kontrol; bir işin doğru ve usulüne uygun olarak yapıp yapılmadığının incelenmesi, denetlenmesi ile mevcut iş başarısının ölçülmesi ve bu başarının belirlenen hedefleri gerçekleştirme durumunun tespit edilmesidir. Kontrol fonksiyonu, diğer yönetim fonksiyonlarının 'neyi', 'nasıl' ve 'ne kadar' başardığını araştırır ve tespit eder. Bu anlamda kontrol; faaliyetlerin, belirlenen hedeflere ulaşmasını sağlayan ve sapmaları önleyen bir süreç olarak görülmektedir.

Bu kapsamda, belirlenen hedeflere ulaşılabilmesi için, tasarlanmış iyi bir yönetim sistemi ve bu yönetim sisteminin içinde bir iç kontrol ortamı oluşturulması gerekmektedir.

İç kontrol, kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünlümlü bir süreçtir.

Bu kapsamda Kurumumuzda; 2017-2018 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. 2017 yılı içinde, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planındaki faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları "İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu (İKRYK)"nda değerlendirilmiş ve Başkanlığa sunulmuştur.

Bu dönemde, İmza ve Yetki Devri Yönergesi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) Yönergesi ile Hata ve Usulsüzlüklerin Bildirilmesine Dair Yönerge hazırlanarak yayımlanmıştır. Ayrıca, Kurumumuzun hizmet standartları belirlenerek web sitesinde duyurulmuştur. Hassas Görev Belirleme, İzleme ve Değerlendirme Rehberi yayımlanmış, mevcut Sayıştay Risk Kütüğü ve Eylem Planı ise güncellenmiştir. İç kontrol konusunda farkındalığın artırılması için el broşürleri hazırlanmış ve personele "İç Kontrol, Ön Mali Kontrol ve İş Akış Süreçleri" konulu eğitim verilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nde belirtilen usuller ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, 2017 yılında harcama birimlerinden gelen 6558 adet dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiştir.

## 2017 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	ADET
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	110
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	76
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	1.150
<b>TOPLAM</b>		<b>1.336</b>
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	2.408
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	2.758
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim	34
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	22
<b>TOPLAM</b>		<b>5.222</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>6.558</b>

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





# Amaç ve Hedefler



## A- İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

# DENETİM

### AMAÇ 1

Uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetim yapılarak Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından bütçe hakkının kullanılabilmesi için kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğunun ve şeffaflığın yerleştirilmesi ile 5018 sayılı Kanun gereğince gerekli altyapının oluşturulmasına katkı sağlamak

### HEDEF 1.1

Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi (stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu) gibi sistemlerinin kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesi ve etkin denetim yapmanın olanaklı hale gelmesinin en önemli ayaklarından biri, denetlenecek kurumlarda kurum bazında kurulmuş uluslararası standartlara uygun, muhasebe sistemi başta olmak üzere tüm sistem gereksinimlerini düzgün bir şekilde karşılayacak mekanizmaların yerleşmiş olmasıdır. Bu nedenle, Sayıştayın görev kapsamına giren bütün idarelerde etkin bir kamu mali yönetim anlayışının yerleşmiş olması ve iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulup geliştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idarelerinde kamu mali yönetim sisteminin kurulması ve yerleştirilmesi; kalkınma planlarında öngörülen amaçlardan başlayarak kurumsal stratejik planların, yıllık performans programlarının ve faaliyet raporlarının yasal gereklere uygun olarak hazırlanıp sonuçlandırılmasını gerektirir. Kamu idarelerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olması;

- Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması,
- İş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu,
- Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- İdarenin varlıklarının korunması,
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

# DENETİM

## AMAÇ 2

Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek

## HEDEF 2.1

Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek

6085 sayılı Kanun Sayıştayın düzenlilik ve performans denetimleri yapmasını öngörmektedir. Kanun düzenlilik denetiminin üç unsurunu şu şekilde sıralamaktadır:

- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
- Kamu idarelerinin mali rapor ve tablolarının, bunlara dayanak oluşturan ve ihtiyaç duyulan her türlü belgelerin değerlendirilerek, bunların güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirilmesi,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi.

Bu doğrultuda Sayıştayın, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirme ihtiyacı doğmuştur.

Sayıştayın, kamu idarelerinin amaç ve hedeflerine ilişkin uygulamalarını değerlendirecek olması da yeni denetim yaklaşımlarını geliştirmeyi ön plana çıkarmaktadır.





## HEDEF 2.2

Mesleki yeterliliği artırmak



Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla denetim çalışmaları yürütülecek, denetim teknik altyapısı sürekli geliştirilecek ve meslektaşların mesleki yeterliliğinin artırılması sağlanacaktır.



## HEDEF 2.3

Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak



Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirme amacı doğrultusunda; modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için çalışmalar yürütülecek, ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile işbirliği yapılacaktır.

# YARGI

## AMAÇ 3

Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek

## HEDEF 3.1

Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek



## HEDEF 3.2

İlamların infazının etkinliğini artırmak



Sayıştay yargısal faaliyet alanında etkinlik için mahkeme kararlarının uygulama sonuçlarının izlenmesine ilişkin sağlıklı bir takip yönteminin kurulması gereklidir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay Kanunu ilamların infazı konusunda sorumlulukları açık ve net olarak belirlemiş ve izleme görevini Sayıştay Başsavcılığına vermiştir. Bu görevin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaç doğrultusunda ilamların infazının önündeki engellerin belirlenerek bunların ortadan kaldırılmasına yönelik önlemler alınacak ve ilamların infaz sonuçlarının sorumlular tarafından düzenli olarak Sayıştaya raporlanması sağlanacaktır.

# KURUMSAL YÖNETİM

## AMAÇ 4

Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek

## HEDEF 4.1

Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilip geliştirilmesi gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araç şüphesiz ki kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak bir yönetim bilgi sisteminin oluşturulmuş olmasıdır. Sayıştay Kanunu ile Sayıştayın görev alanı genişlemiştir. Bu durum Sayıştay açısından gerçekleştirilen işlem sayısı ve sahip olunan bilgiyi artırmaktadır. Bununla birlikte işlemlerin daha hızlı yapılması ve kararların daha hızlı alınması konusundaki Sayıştaya yönelik beklentinin de artması doğal kabul edilmektedir. Yönetim işlevlerinin gerektirdiği bilginin güvenilir, doğru ve zamanında elde edilebilmesi ve yönetilebilmesi için süratli ve doğru kararlar alabilmeyi kolaylaştıracak bir yönetim bilgi sisteminin kurulması ve işlemesi gerekmektedir.



## HEDEF 4.2

İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak



Bir kurum veya kuruluşun etkin çalışma durumunu belirleyen temel faktörlerden biri kurum çalışanlarıdır. 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 gerçekleşebilecektir. Personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetim planı geliştirilmektedir. İnsan kaynakları yönetimi ile "insan" ögesini Sayıştay faaliyetlerinin merkezinde gören, onu ön plana çıkaran bir yaklaşım benimsenmektedir.

# İLETİŞİM

## AMAÇ 5

Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak

## HEDEF 5.1

TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak

İletişim, Sayıştayın faaliyetlerinin iyi işlemesine kayda değer derecede katkıda bulunan en önemli araçlardan biridir. Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanmasında önde gelen kamu kurumu olarak Sayıştayın imajının yaygınlaştırılmasında iletişim önemli hale gelmiştir.

Yüksek denetim kurumları için ise iletişim, temel işlevlerini ve denetimler sonucu düzenlediği raporları doğru ve istenilen bir şekilde ilgililere iletebilmesidir. Yüksek denetim kurumu olarak Sayıştay, görev ve sorumluluklarını gereği gibi yerine getirirken TBMM, kamuoyu ve denetlenen kamu idareleri ile sürekli iletişim halinde olmalıdır. Sayıştayın sayılan paydaşlarla iletişiminin güçlendirilmesi, kamu mali yönetiminin toplum içindeki güvenilirliği ve etkinliğinin arttırılmasına, şeffaflık ve hesap verilebilirliğin yerleştirilmesine ve güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır.



## HEDEF 5.2

Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek



Sayıştay Kanunu'nda yapılan değişiklikten bu yana Sayıştay denetim metodolojileri ve denetim yaklaşımı da değişmiştir. Denetlenen kurumlar bu değişimden doğrudan etkilenenler olarak değişim konusunda bilgilendirilmesi gereken en önemli paydaşlardır. Denetlenen kurumların denetimin amacı kapsamı ve metotları hakkında farkındalıklarının artırılması değişim yönetim sürecini olumlu anlamda etkileyen faktörlerden biridir.



## HEDEF 5.3

Sayıştayı ve faaliyetlerini kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtmak



Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanması için önde gelen kamu kurumu olarak Sayıştay, raporlarını kamuoyuyla paylaşmak durumundadır. Sayıştay TBMM ve dolayısıyla vatandaşlar adına denetim yapmaktadır. Halk, medya, sivil toplum ve akademik çevreler Sayıştayın fonksiyonları, faaliyetleri ve raporları konusunda bilgilendirilmelidir. Bu hususu göz önünde bulundurarak Sayıştay basın toplantıları veya konferanslar gibi faaliyetler yürütmektedir.

## B- TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

### TEMEL POLİTİKA BELGELERİ

#### Onuncu Kalkınma Planı (2014-2018)

Onuncu Kalkınma Planı 06/07/2013 tarihli ve 28699 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Planda Sayıştayın denetim alanının tüm kamu kaynaklarını kapsayacak şekilde genişletildiğinden bahsedilmiş ve stratejik yönetim döngüsüne uygun olarak performans denetiminin Sayıştay tarafından yapılacağı vurgulanmıştır.

#### Orta Vadeli Program (2017-2019)

2017 yılı merkezi yönetim bütçe sürecini başlatan ve 2017-2019 dönemini kapsayan Orta Vadeli Program (OVP) Türkiye ekonomisinin istikrarlı ve daha rekabetçi bir zeminde büyümesi ve toplum refahının yükseltilmesi için gerekli atılımları gerçekleştirmek üzere hazırlanmıştır. Üç yıllık bir bakış açısına sahip olan Orta Vadeli Programda Sayıştay ile ilgili olarak "Kamu Mali Yönetimi ve Denetimi" bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

"Kamu idarelerinin bütçeleri, stratejik planları, performans programları ve faaliyet raporları arasındaki ilişki güçlendirilecektir.

Stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme ve performans denetiminin merkezi uyumlaştırmasından sorumlu idareler arasındaki koordinasyon güçlendirilecektir.

Kamuda stratejik yönetimin uygulama etkinliğinin artırılması ve etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısı güçlendirilecektir."

#### 2017 Yılı Katılım Öncesi Ekonomik Reform Programı

##### Harcama Politikaları

-Kamu mali yönetimi ve denetiminde kullanılan bilgi teknolojileri altyapısının bütünleşik hale getirilmesine yönelik çalışmalar tamamlanacaktır.



## **Kamu Mali Yönetimi ve Denetim**

-Kamu idarelerinin bütçeleri, stratejik planları, performans programları ve faaliyet raporları arasındaki ilişki güçlendirilecektir.

-Stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme ve performans denetiminin merkezi uyumlaştırmasından sorumlu idareler arasındaki koordinasyon güçlendirilecektir.

-Kamu personeline yönelik performans ölçüm sistemi geliştirilecektir.

-Kamu idarelerinde, iç kontrol ve iç denetim uygulamalarının stratejik yönetimin etkinliğini artıracak bir biçimde güçlendirilmesine devam edilecektir.

-Kamu idarelerinin stratejik, performans ve operasyonel hedeflerine yönelik risklerin etkin yönetimini sağlamak üzere Kamu Risk Yönetim Rehberi hazırlanacaktır.

-Kamuda stratejik yönetimin uygulama etkinliğinin artırılması ve etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

-Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uygulamada gözlemlenen eksiklikler çerçevesinde güncellenecektir.

-Kamu döner sermaye kuruluşlarının açık, şeffaf ve hesap verebilir bir idari ve mali yapıda çalışmalarını sağlayacak döner sermaye reformu gerçekleştirilecektir.

## **Kamu Maliyesinin Kurumsal Özellikleri**

### **İç denetim alanında 2017-2019 dönemine ilişkin yapılması planlanan faaliyetler**

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu iç denetim ve dış denetim kavramlarını açıklamış ve genel bir çerçeve çizmiştir. İlgili mevzuatlarda ise iç denetim, dış denetim ve teftiş kavramlarının yetkileri, faaliyet gösterdikleri alanlar ve işlevleri düzenlenmiştir. İç denetim mekanizmasının kamu idarelerinde etkili ve verimli bir şekilde faaliyet gösterebilmesi için dış denetimle ilişkisinin net bir şekilde ortaya konulması, teftiş birimleri ile olan görev ve rol ayrımının net olarak belirlenmesi amacıyla çalışmalar yürütülmesi planlanmaktadır.



# **Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler**



## A- MALİ BİLGİLER

## 1-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2017 Yılı Sayıştay Başkanlığı bütçesi 257.485.500 TL olarak kanunlaşmış, yılı içerisinde 217.366.761 TL'si harcanmış olup 40.118.739 TL ödenek iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı % 84,40'dır.

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
<b>01</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>121.771.000</b>	<b>121.180.579</b>	<b>146.792.000</b>	<b>135.178.566</b>	<b>155.358.000</b>	<b>136.408.798</b>
01	Memurlar	119.795.000	119.430.071	143.642.000	133.872.946	150.588.000	134.521.641
02	Sözleşmeli Personel	466.000	325.521	640.000	361.208	1.760.000	800.413
04	Geçici Personel	10.000	0	10.000	0	10.000	0
05	Diğer Personel	1.500.000	1.424.987	2.500.000	944.412	3.000.000	1.086.744
<b>02</b>	<b>SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD.</b>	<b>15.345.000</b>	<b>14.726.543</b>	<b>17.122.000</b>	<b>16.917.578</b>	<b>19.390.000</b>	<b>17.059.518</b>
01	Memurlar	15.220.000	14.676.758	16.992.000	16.858.643	19.010.000	16.927.634
02	Sözleşmeli Personel	125.000	49.785	130.000	58.935	380.000	131.884
<b>03</b>	<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>37.400.000</b>	<b>32.441.434</b>	<b>43.381.000</b>	<b>36.097.953</b>	<b>52.956.000</b>	<b>44.403.001</b>
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.092.000	3.395.739	4.184.000	3.600.454	4.777.000	4.308.188
03	Yolluklar	8.453.000	6.375.003	9.076.000	4.341.696	11.296.000	7.545.802
04	Görev Giderleri	120.000	79.433	60.000	15.703	260.000	186.770
05	Hizmet Alımları	22.165.000	20.514.334	27.216.000	25.978.520	33.708.000	30.068.913
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	300.000	132.057	400.000	203.143	430.000	227.248
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.320.000	1.021.953	1.495.000	1.104.201	1.535.000	1.192.841
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	950.000	922.915	950.000	854.236	950.000	873.240
<b>05</b>	<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>726.500</b>	<b>705.736</b>	<b>761.500</b>	<b>737.314</b>	<b>836.500</b>	<b>797.984</b>
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	650.000	650.000	675.000	675.000	735.000	735.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	252	1.500	252	1.500	252
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	75.000	55.484	85.000	62.062	100.000	62.732
<b>06</b>	<b>SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>11.130.000</b>	<b>6.045.124</b>	<b>17.600.000</b>	<b>14.714.329</b>	<b>28.945.000</b>	<b>18.697.459</b>
01	Mamul Mal Alımları	1.400.000	761.312	2.950.000	2.504.673	6.820.000	6.004.572
03	Gayri Maddi Hak Alımları	2.700.000	1.499.457	6.200.000	5.535.557	13.100.000	7.381.475
05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	300.000	0	1.650.000	1.490.937		
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	6.730.000	3.784.355	6.800.000	5.183.162	9.025.000	5.311.412
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>186.372.500</b>	<b>175.099.416</b>	<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>	<b>257.485.500</b>	<b>217.366.761</b>

## 2-TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2015, 2016 ve 2017 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	121.771.000	121.180.579	146.792.000	135.178.566	155.358.000	136.408.798
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi Gider.	15.345.000	14.726.543	17.122.000	16.917.578	19.390.000	17.059.518
03	Mal ve Hizmet Alım Gider.	37.400.000	32.441.434	43.381.000	36.097.953	52.956.000	44.403.001
05	Cari Transferler	726.500	705.736	761.500	737.314	836.500	797.984
06	Sermaye Giderleri	11.130.000	6.045.124	17.600.000	14.714.329	28.945.000	18.697.459
<b>TOPLAM</b>		<b>186.372.500</b>	<b>175.099.416</b>	<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>	<b>257.485.500</b>	<b>217.366.761</b>

"01- Personel Giderleri" için 155.358.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %87,8'i harcanmıştır.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 19.390.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %87,9'u harcanmıştır.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 52.956.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %83,8'i harcanmıştır.

"05- Cari Transferler" için 836.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %95,3'ü harcanmıştır.

"06- Sermaye Giderleri" için 28.945.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %64,5'i harcanmıştır.

2017 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 257.485.500 TL ödeneğin %84,4'ü harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

#### Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
06.00.00.02	Özel Kalem	8.265.000	4.393.065	53,1
06.01.00.00	Daireler ve Kurullar	27.645.000	24.376.438	88,1
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	75.628.500	65.908.058	87,1
06.02.00.20	Denetim Birimleri	145.947.000	122.689.200	84
<b>TOPLAM</b>		<b>257.485.500</b>	<b>217.366.761</b>	<b>84,4</b>

#### Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	28.685.500	25.613.439	89,2
02	Savunma Hizmetleri	50.000	17.805	35,6
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	223.750.000	189.925.393	84,8
09	Eğitim Hizmetleri	5.000.000	1.810.124	36,2
<b>TOPLAM</b>		<b>257.485.500</b>	<b>217.366.761</b>	<b>84,4</b>



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

### 2017 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2017(TL)			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN	
01	Personel Giderleri	155.358.000	136.408.798	18.949.202	87,8
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi	19.390.000	17.059.518	2.330.482	87,9
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.956.000	44.403.001	8.552.999	83,8
05	Cari Transferler	836.500	797.984	38.516	95,3
06	Sermaye Giderleri	28.945.000	18.697.459	10.247.541	64,5
<b>TOPLAM</b>		<b>257.485.500</b>	<b>217.366.761</b>	<b>40.118.739</b>	<b>84,4</b>

“01- Personel Giderleri” için 155.358.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 136.408.798 TL’si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %12,2’si ,

“02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için 19.390.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 17.059.518 TL’si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %12,1’i iptal edilmiştir.

“03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri” için 52.956.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 44.403.001 TL’si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 16,2’si iptal edilmiştir.

“05- Cari Transferler” için 836.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 797.984 TL’si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 4,7’si iptal edilmiştir.

“06- Sermaye Giderleri” için 28.945.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 14.714.329 TL’si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 35,5’i iptal edilmiştir.

2017 yılında harcamaların %62,7’si personel giderlerine, %7,85’i sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %20,4’ü mal ve hizmet alım giderlerine, %0,3’ü cari transferlere ve %8,6’sı de sermaye giderlerine harcanmıştır.

2017 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 257.485.500 TL ödeneğin % 15,6’sı iptal edilmiştir.



2017 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### 2017 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Bilgi Sistemleri	16.800.000	10.067.235	59,9
Muhtelif İşler	8.645.000	7.121.277	82,3
Lojman Onarımı	3.200.000	1.331.593	41,6
Eğitim Merkezi ve Çevre Düzenlemesi	300.000	177.354	59,1
<b>TOPLAM</b>	<b>28.945.000</b>	<b>18.697.459</b>	<b>64,5</b>

2017 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %64,5 olmuştur.

2015, 2016, ve 2017 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2015 yılında %93,9, 2016 yılında %90,2'si ve 2017 yılında %84,4'ü bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

#### Son Üç Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2015	2016	2017
Toplam Ödenek	TL	186.372.500	225.656.500	257.485.500
Harcama	TL	175.099.416	203.645.740	257.485.500
Gerçekleşme Oranı	%	93,9	90,2	84,4

Sayıştayın faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2015	2016	2017
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m <sup>2</sup> )	153.808	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m <sup>2</sup> /kişi)	100	109	108
	Personel Başına Kapalı Alan(m <sup>2</sup> /kişi)	62	64	63
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.346.681	3.734.466	3.600.000
	Tüketim Gideri (TL)	1.228.182	1.145.647	1.323.945
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	777	810	931
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )	37.083	35.190	32.343
	Tüketim Gideri (TL)	272.288	286.746	365.788
	Personel Başına Su Gideri (TL)	172	203	257
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )	636.309	642.551	626.535
	Tüketim Gideri (TL)	682.116	785.422	751.000
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	432	555	528
TELEFON VE İNTERNET ERİŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	327.876	340.765	292.657
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	208	241	205

Hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personel sayısı, taşıt kullanımı ile yurt içi ve yurt dışı görevlendirmelere ilişkin maliyet bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### Hizmet Alımları Tablosu

		2015	2016	2017
TEMİZLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	331	335	340
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m <sup>2</sup> /kişi)	465	459	452
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	11.867	11.367	12.319
GÜVENLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	111	108	107
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m <sup>2</sup> /kişi)	1.386	1.424	1.437
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	4.133	3.961	3.998
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	76	78	77
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	-	-	12
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	3.123.793	3.582.993	3.752.937
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	1.977	2.534	2.639
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	2.068	1.868	2.231
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	5.307.445	3.536.005	6.293.314
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	231	158	219
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	1.034.065	805.692	1.252.485

### 3- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Kurumumuzun 2016 yılı harcamalarına ilişkin dış denetimi, 5018 sayılı Kanun'un 69'uncu maddesi gereğince TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmıştır. Komisyonun hazırlamış olduğu 2016 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 2016 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 11.10.2017 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 12.12.2017 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

**B- PERFORMANS BİLGİLERİ****1-PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU**

Sayıştayın 2017 yılı performans bilgileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu**

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Amaç 1: Uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetim yapılarak Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından bütçe hakkının kullanılabilmesi için kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğunun ve şeffaflığın yerleştirilmesi ile 5018 sayılı Kanun gereğince gerekli altyapının oluşturulmasına katkı sağlamak</b>					
<b>Hedef 1: Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi (stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu) gibi sistemlerinin kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak</b>					
Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde) (Şartlı olumlu dahil)	DESTEK GRUBU 01	65	97,8	150,4	✓
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	50	50	100	✓
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓

- ✓ Tamamlandı
- ❖ Kısmen Tamamlandı
- Tamamlanmadı

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Amaç 2: Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek</b>					
<b>Hedef 1: Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek</b>					
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı (Adet) (Uygunluk denetimi yapanlar hariç)	DESTEK GRUBU 06	250	199	79,6	❖
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet) (Yargılamaya esas raporlar hariç)	DESTEK GRUBU 06	650	420	64,6	❖
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	DESTEK GRUBU 01	3	4	133,3	✓
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	1	50	❖

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEŚİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 2: Mesleki yeterliliği artırmak</b>					
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	70	90	128,5	✓
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	70	80	114,2	✓
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	30	53	176,6	✓
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1000	564	56,4	❖
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1000	564	56,4	❖
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	700	700	100	✓
Bilişim Sistemleri Stratejisi (Adet)	DESTEK GRUBU 02	1	0	0	—
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	4	2	50	❖
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	1	1	100	✓
İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	49	38	77,5	❖

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak</b>					
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	6	6	100	✓
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	2	150	✓
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	20	48	240	✓
<b>Amaç 3: Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek</b>					
<b>Hedef 1: Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek</b>					
Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	85	85	100	✓
Sayıştay yargısına ilişkin bilişim altyapısının güncellenen mevzuata uygun hale getirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	100	100	✓
<b>Hedef 2: İlamların infazının etkinliğini artırmak</b>					
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓
İlamların infazına ilişkin izleme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓



PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Amaç 4: Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek</b>					
<b>Hedef 1: Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak</b>					
Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	40	40	100	✓
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1000	564	56,4	❖
<b>Hedef 2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak</b>					
İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	İKBB	30	30	100	✓
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	2	2	100	✓
İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Çalışan Memnuniyet Anketi yapılması (Adet)	İKBB	1	1	100	✓
<b>Amaç 5: Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak</b>					
<b>Hedef 1: TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak</b>					
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	2	200	✓
Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2017 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek</b>					
Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	2	100	✓
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
<b>Hedef 3: Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması</b>					
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın açıklamalarının sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	3	150	✓
Güncellenmiş tanıtım broşürü (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Düzenlenen uluslararası eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	2	150	✓
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	9	900	✓
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	50	50	100	✓

Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLENEN GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
1		<b>Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır</b>			
	1	Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	100	100	✓
	2	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde) (Şartlı olumlu dahil)	65	150,4	✓
	3	Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	50	50	✓
	4	Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	100	100	✓
2		<b>Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır</b>			
	5	Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı (Adet) (Uygunluk denetimi yapanlar hariç)	250	199	❖
	6	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet) (Yargılamaya esas raporlar hariç)	650	420	❖
	7	Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
	8	Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	1	1	✓
	9	Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	3	4	✓
	10	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	2	1	❖
<b>3</b>		<b>Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır</b>			
	11	Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	70	90	✓
	12	Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	70	80	✓
	13	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	30	53	✓
	14	Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	1000	564	❖
	15	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	100	100	✓
	16	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	1000	564	❖
	17	Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	700	700	✓
	18	Bilişim Sistemleri Stratejisi (Adet)	1	0	-

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
	19	Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	4	2	❖
	20	Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	1	1	✓
	21	İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	1	1	✓
	22	Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	49	38	❖
<b>4</b>	<b>Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır</b>				
	23	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	1	1	✓
	24	Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	6	6	✓
	25	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	1	1	✓
	26	Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	1	2	✓
	27	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	20	48	✓
<b>5</b>	<b>Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır</b>				
	28	Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	85	85	✓
	29	Sayıştay yargısına ilişkin bilişim altyapısının güncellenen mevzuata uygun hale getirilmesi (Yüzde)	100	100	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
<b>6</b>		<b>İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır</b>			
	30	İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
	31	İlamların infazına ilişkin izleme raporu (Adet)	1	1	✓
<b>7</b>		<b>Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır</b>			
	32	Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	40	40	✓
	33	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	1000	564	❖
<b>8</b>		<b>İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır</b>			
	34	İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	30	30	✓
	35	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	2	2	✓
	36	İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	1	1	✓
	37	Çalışan Memnuniyet Anketi yapılması (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
9		<b>Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir</b>			
	38	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	1	2	✓
	39	Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet)	1	1	✓
10		<b>Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır</b>			
	40	Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı (Adet)	1	1	✓
	41	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓
	42	Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
11		<b>Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir</b>			
	43	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın açıklamalarının sayısı (Adet)	2	3	✓
	44	Güncellenmiş tanıtım broşürü (Adet)	1	1	✓
	45	Düzenlenen uluslararası eğitim sayısı (Adet)	1	2	✓
	46	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	1	9	✓
	47	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	50	50	✓

## Performans Göstergeleri Sonuçları

<b>AMAÇ - 1</b>	Uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetim yapılarak Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından bütçe hakkının kullanılabilmesi için kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğunun ve şeffaflığın yerleştirilmesi ile 5018 sayılı Kanun gereğince gerekli altyapının oluşturulmasına katkı sağlamak	
<b>HEDEF - 1</b>	Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi (stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu) gibi sistemlerinin kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Denetim programlarının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Şartlı olumlu dahil)	Tamamlandı	
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi	Tamamlandı	
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		



<b>AMAÇ - 2</b>	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
<b>HEDEF - 1</b>	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı	Kısmen Tamamlandı	Meslekten ihraçlar nedeniyle meslek mensubu sayısında azalma meydana gelmiş olup, bu durum denetim ekibi sayısının da planlanandan aşağıda kalmasına yol açmıştır.
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Yargılamaya esas rapor hariç)	Kısmen Tamamlandı	Ülkemizde yaşanan menfur darbe girişimi sonucu meslekten ihraçlar ve denetim programının uygulamaya başlanmasındaki gecikme nedeniyle denetime alınan kamu idaresi sayısında önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. Bunun sonucu olarak da düzenlenen denetim raporu sayısı hedeflenenden aşağıda kalmıştır.
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi	Tamamlandı	
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı	Tamamlandı	
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları	Tamamlandı	
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı	Kısmen Tamamlandı	Denetim programlarındaki yoğun işgücü ihtiyacı uluslararası toplantılara katılım kapasitesini daraltmıştır.
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Ülkemizde yaşanan menfur darbe girişimi sonucu meslekten ihraçlar ve denetim programının uygulamaya başlanmasındaki gecikme olmasına rağmen 2016 yılı Denetim Programı yüzde yüz gerçekleştirilmiştir.	

<b>AMAÇ - 2</b>	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	Mesleki yeterliliği artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı	Tamamlandı	
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	Kısmen Tamamlandı	Ülkemizde yaşanan menfur darbe girişimi sonucu meslekten ihraçlar ve denetim programının uygulamaya başlanmasındaki gecikme nedeniyle denetime alınan kamu idaresi sayısında önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. Bunun sonucu olarak da gerçekleştirilen denetim sayısı hedeflenenden aşağıda kalmıştır.
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı	Tamamlandı	
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	Kısmen Tamamlandı	Ülkemizde yaşanan menfur darbe girişimi sonucu meslekten ihraçlar ve denetim programının uygulamaya başlanmasındaki gecikme nedeniyle denetime alınan kamu idaresi sayısında önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. Bunun sonucu olarak da gerçekleştirilen denetim sayısı hedeflenenden aşağıda kalmıştır.
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	Tamamlandı	
Bilişim Sistemleri Stratejisi	Tamamlanmadı	2018 Yılı Performans Programına alındı.
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	Kısmen Tamamlandı	ECA ikinci dönem staj daveti Kurumumuza geç ulaştığından görevlendirilmesi planlanan 2 kişi görevlendirilmemiştir.
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	Tamamlandı	
İnceleme Raporunun güncellenmesi	Tamamlandı	
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı	Kısmen Tamamlandı	Meslekten ihraçlar nedeniyle sertifika sahibi meslek mensubu sayısında düşüş meydana gelmiştir.
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Bilişim Sistemleri Stratejisi 2017 yılında yapılan izleme ve değerlendirilme sonucunda 2018 yılı Performans Programına alınmıştır.	

<b>AMAÇ - 2</b>	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
<b>HEDEF - 3</b>	Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı	Tamamlandı	
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	Tamamlandı	
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 3</b>	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
<b>HEDEF - 1</b>	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Bilişim altyapısının tamamlanması	Tamamlandı	
Sayıştay yargısına ilişkin bilişim altyapısının güncellenen mevzuata uygun hale getirilmesi	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 3</b>	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu	Tamamlandı	
İlamların infazına ilişkin izleme raporu	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 4</b>	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
<b>HEDEF - 1</b>	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere yönetim bilgi sistemleri geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi	Tamamlandı	
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	Kısmen Tamamlandı	Ülkemizde yaşanan menfur darbe girişimi sonucu meslekten ihraçlar ve denetim programının uygulamaya başlanmasındaki gecikme nedeniyle denetime alınan kamu idaresi sayısında önceki yıla göre azalma meydana gelmiştir. Bunun sonucu olarak da gerçekleştirilen denetim sayısı hedeflenenden aşağıda kalmış ancak tüm denetim çalışmalarının maliyeti hesaplanmıştır.
<b>DEĞERLENDİRME</b>	2016 yılı Denetim Programı yüzde yüz gerçekleştirilmiş olup denetim çalışmalarının maliyeti hesaplanmıştır.	

<b>AMAÇ - 4</b>	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi uygulanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı	Tamamlandı	
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı	Tamamlandı	
İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor	Tamamlandı	
Çalışan Memnuniyet Anketi yapılması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 1</b>	TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı	Tamamlandı	
Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 2</b>	Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 3</b>	Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın açıklamalarının sayısı	Tamamlandı	
Güncellenen tanıtım broşürü	Tamamlandı	
Düzenlenen uluslararası eğitim sayısı	Tamamlandı	
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		



## 2-PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Sayıştay Başkanlığı 2014-2018 Stratejik Planıyla 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 amaçlanmaktadır.

2014-2018 dönemini kapsayan Denetim Stratejik Planı ve eki Eylem Planı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Denetim Stratejik Planı, Sayıştayın Genel Stratejik Planını desteklemekte ve bu planda yer alan denetim alanına ilişkin faaliyetleri detaylandırmakta, Sayıştayın denetim fonksiyonunun daha etkin bir şekilde yerine getirilmesini amaçlamakta ve devam etmekte olan geliştirme çalışmaları için bir yol haritası ortaya koymaktadır. Sayıştay, Genel Stratejik Planının eki niteliğinde olan Denetim Stratejik Planını uygulamaya koyarak Genel Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini bir anlamda güvenceye almış olmaktadır.

Bu doğrultuda yıl içerisinde;

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 ve risk değerlendirmesi yapılarak hazırlanmaktadır. 2016 Yılı Denetim Programının uygulanması tamamlanmış olup Riskli Alan/Sektör raporu 2017 yılı için hazırlanmış ve 2017 Yılı Denetim Programı hazırlanmasında dikkate alınmıştır.

Denetim programları kapsamında yürütülen denetimler ve hazırlanan 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 ölçülmesini mümkün kılmış, bu suretle denetlenen kamu idareleri mali tabloları hakkında denetim görüşü verilmiş ve 2016 Yılı Denetim Programı uygulamasında olumlu ve şartlı olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi mali tabloları denetlenen kamu idarelerinin %97,8'i olmuştur.

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.

2016 Yılı Denetim Programı kapsamında denetim ekipleri tarafından, 2016 Yılı Denetim Programı dahilinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında; 44 genel bütçeli idare, 111 özel bütçeli idare, 9 düzenleyici ve denetleyici kurum, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu, 31 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi ve bunlara bağlı 16 idare, 35 il belediyesi, 55 ilçe belediyesi, 3 mahalli idare şirketi ile 1 mahalli idare birliği ve 8 diğer kamu idaresi olmak üzere toplam 345 Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2016 Yılı Denetim Programı kapsamında 72 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 345 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır. Bu raporların ilaveten 5 adet genel rapor hazırlanmıştır. 345 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.

75 adet 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.

Mesleki yeterliliğin artırılması için meslek ve yönetim mensuplarının hizmetiçi eğitim kapsamında "Genel Bilgiler" bölümünde ayrıntılı olarak yer alan;

- Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi,
- Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler,
- Mesleki Yeterlilik Kursları,
- Veritabanı Sorgulama SQL Eğitimi,
- Denetim Görüşü Türleri ACL Eğitimi,
- Ağ Tabanlı Keşif Araçları ve Zafiyet Denetimi Eğitimi,
- Bilişim Hukuku,
- Dil ve Anlatım,
- F Klavye

gibi çeşitli konularda eğitimler düzenlenmiştir.

Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla ulusal ve uluslararası düzeyde çalışmalar yapılmıştır. Uluslararası ilişkiler kapsamında bir adet ortak denetim faaliyeti yürütülmüş ayrıca yargılama sürecinde görev alan meslek mensupları tarafından çeşitli ülkelere çalışma ziyaretleri gerçekleştirilmiş ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur. Uluslararası düzeyde 6 adet ve ulusal düzeyde 50 adet çalıştay, konferans, sempozyum ve eğitim düzenlenmiştir.

Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için, süreç ve altyapıyı geliştirme amacı kapsamında, bilişim altyapısını tamamlama hedefine ulaşılmış ve bu sayede tüm ilgililerin yargısal kararlara erişimi %100 oranında sağlanmıştır.

Plan ve Bütçe Komisyonu ile iki toplantı, Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile toplantılar yapılmıştır. Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle, denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler gerçekleştirilmiştir. Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar mevzuat çerçevesinde Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 9 üniversite tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2014-2018 Stratejik Planında 4 ana tema, 5 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 11 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 51 gösterge belirlenmiştir. 2017 Yılı Performans Programına da 5 stratejik amaç, 11 stratejik hedef, 11 performans hedefi ve 47 gösterge alınmıştır. Mevcut amaç ve hedefler kapsamında belirlenmiş olan 47 göstergenin tamamı izlenerek sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir.

47 performans göstergesinin; 38'sinde hedeflenen düzeye ulaşılmış, 8'inde hedeflenen düzeye kısmen ulaşılmış ve 1'inde de hedeflenen düzeye ulaşılamamış olup 2018 yılı Performans Programına alınmıştır.

2017 Yılı Performans Programında yer alan proje/faaliyetler ile bütçe ilişkisi çerçevesinde, Başkanlığımızın 2017 yılı bütçe ödeneği 257.485.500 TL'nin %79,3'ünü oluşturan 204.345.700 TL'si göstergelerle ilişkilendirilmiştir.

### **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.

Stratejikhedeflere yönelik performans göstergeleri, Strateji Geliştirme Birimi tarafından periyodik olarak izlenmekte, performansa dayalı karar alma süreçlerinde gerekli olan bilgiler toplanmakta, analiz edilmekte, performans denetimi kriterlerine uygunluk bakımından değerlendirilmekte ve faaliyet/projeler ile performans göstergelerinin gerçekleşme durumu hakkında Başkanlığa her üç ayda bir Değerlendirme Raporu sunulmaktadır.

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



# **Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi**



## A- ÜSTÜNLÜKLER

### GÜÇLÜ YÖNLER

#### **Yargısal yetkileri bulunan köklü ve bağımsız anayasal 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 ve etkin karar alma imkânı vermektedir.

#### **Tarafsız ve güvenilir bir kurum imajına sahip olması**

Sayıştay dış denetim ve yargı kurumu olarak faaliyetlerini tarafsız ve bağımsız olarak yerine getirmektedir. Kamu kurumları ve vatandaş nezdinde ön plana çıkan bu özelliği Sayıştayın görüş, öneri ve yargı kararlarını verirken bunların gerekçeleri ve dayanaklarına yansıtılmaktadır. Sayıştay kendisine güven duyulan bir kurum imajını güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

#### **Kamu kurumları hakkında bilgi birikimi ve hukuka uygunluk denetimi deneyiminin yüksekliği**

Sayıştay kuruluşundan bugüne kadar geçen sürede kamu kurumlarının uygunluk denetimlerini yürütmüş ve bunu yaparken özellikle kamu harcamalarının bütçe disiplinine ve hukuka uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği hususunda bilgi ve tecrübe kazanmıştır. Hem merkezi yönetim hem de yerel idareler nezdinde yürüttüğü denetimler sırasında denetlenen kurumların kültürüne, işleyişine ve yapılarına ilişkin olarak önemli bir birikim elde edilmiştir.

#### **Güçlü bir kurum kimliğinin bulunması**

Sayıştayın yargısal fonksiyonu denetimde ve yargılamada kurallara bağlılığın ve teamüllerin önemsenmesini artırarak kurum kültürünü şekillendirmiştir. Kurallara bağlılığın ve mesleki geleneğin gücü, kurumda işlerin daha fazla sorumluluk duygusu ile ve özen gösterilerek yapılmasını desteklemiş, çalışanlara çalışma disiplini ve ciddiyeti açısından önemli kazanımlar sağlamıştır.

Meslek mensuplarının işe alınması ve yetiştirilmesi sürecinde aldıkları eğitim, usta-çırak ilişkisinin varlığı, mesleki kanaatlerine müdahale edilmemesi, işlerin somut bir şekilde ve belirlenen sürelerde sonuçlandırılması, karar ve kanaatlerin hukuki dayanakları ile ortaya konulması gibi nesnellüğün ve rasyonel düşüncenin yapılan işlere yansıtılmasını sağlayan pek çok unsur köklü bir geçmiş olan Sayıştayın güçlü kurum kültürünün öne çıkan yönleridir.

### **Meslek mensuplarının bağımsız ve tarafsız görev yapmalarını sağlayacak teminatlara sahip olması**

Denetim ve yargı faaliyetlerinin gereği olan tarafsızlık ve bağımsızlık meslek mensuplarının işlerini yaparlarken temel dayanaklarıdır. Tarafsız ve bağımsızlığın sürdürülmesi ise ancak mesleki teminatın kanunlarla sağlanması ve güven vermesi ile mümkün olabilmektedir.

Kanunlarla düzenlenen teminatların varlığı kurumun saygınlığını ve faaliyetlerine olan güveni artırmaktadır.

### **FIRSATLAR**

#### **Yeni Sayıştay Kanunu'nun öngördüğü kurumsal değişim süreci**

6085 sayılı Kanun'un kabul edilmesi, Sayıştayın kurumsal yapısının, işlevlerinin ve uygulamalarının birçok yönü ile yeniden ele alınmasına ve geliştirilmesine imkân tanıyarak, doğal bir atmosferin oluşmasını sağlamıştır. Bu atmosfer Sayıştayın, TBMM ve kamuoyunun beklentilerinin karşılanmasını sağlayacak şekilde, denetim, yargı fonksiyonları ile kurumsal yapı ve insan kaynakları yönetimi alanlarında gerekli düzenlemeleri yapabileceği uygun bir ortam oluşturmuştur.

#### **Denetim alanı ve kapsamının genişlemesi**

6085 sayılı Kanun ile Sayıştayın denetim kapsamı Sosyal Güvenlik Kurumu, Avrupa Birliği fonları ve kamu işletmelerini içerecek şekilde genişletilmiştir. Ayrıca Sayıştay, yapılan yasal değişikliklerle yeni denetim yöntem ve yaklaşımlarını, genişleyen tüm yetki alanında hayata geçirmede eskisine nazaran çok daha güçlü bir duruma gelmiştir. Böylelikle Sayıştay, uluslararası standartlara uygun olarak yapacağı denetimler ile TBMM'yi ve kamuoyunu düzenli olarak bilgilendirerek kamuda hesap verebilirliğin ve saydamlığın sağlanmasına ve kamu yönetiminin iyileştirilmesine daha fazla katkı sağlayabilecektir.

#### **Uluslararası alanda bilgi paylaşımına, işbirliğine ve ortak çalışmalara elverişli ortamın oluşması**

INTOSAI, EUROSAL, ASOSAI ve ECOSAI'nin üyesi olan Sayıştay aynı zamanda birçok ülke sayıştayları ile de yakın işbirliği içerisinde. Bu işbirlikleri ve Avrupa Birliğine uyum süreci Sayıştayın yeniden yapılanma çalışmaları kapsamında kurum kapasitesinin artırılmasına katkı sağlamak adına ciddi potansiyel oluşturmaktadır.



**Sayıştay denetimine ilişkin TBMM ve kamuoyu beklentilerinin artması**

Sayıştay raporlarının TBMM ve ilgili kamu idarelerine sunulmasının yanı sıra kamuoyuna da duyurulması yeni Kanun ile zorunlu hale gelmiştir. Sayıştay raporlarının kamuoyuna duyurulması, mali saydamlığın ve şeffaflığın sağlanmasına önemli bir katkı sağlayacaktır.

Raporlarda dile getirilen hususlar, vatandaşların kamu kaynaklarının kullanılmasına ilişkin duyarlılıklarının artması ve kamuoyunda hesap sorma kültürünün ve bilincinin gelişmesine de yardımcı olacaktır. Bu bilincin gelişmesi ve denetim sonuçlarına duyarlı vatandaşların varlığı, denetimlerin daha etkin olması yönünde motive edici olacaktır.

**Kamu yönetimi anlayışındaki yeni yaklaşımlar**

Ülkemizde kamu yönetimindeki değişimin yasal altyapısı 5018 sayılı Kanun başta olmak üzere diğer birçok kanun ile kurulmuştur. Kamu yönetiminde modern yönetim anlayışının gelişmesi, kamuda şeffaflığın ve hesap verilebilirliğin artmasının yanı sıra Sayıştayın etkinliğine de olumlu katkılar sağlayacaktır.

**B- ZAYIFLIKLAR****ZAYIF YÖNLER****Dış paydaşlarla ve medya ile ilişkiler**

5018 sayılı Kanun'dan önceki kamu mali yönetim sistemi ve 6085 sayılı Kanun'dan önceki denetim sistemi denetim sonuçlarının TBMM ve kamuoyu ile paylaşılmasını zorunlu kılmadığı için dış paydaşlar ve medya ile ilişkilerin zayıf kalmasına neden olmuştur.

Yeni mali sistem, kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Bunun aracı da denetim çıktılarının TBMM ve kamuoyu ile paylaşılmasıdır. Bu nedenle yeni dönemde, dış paydaşlar ve medya ile gerekli ilişkilerin kurulması önem arz etmektedir.

**Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişim sürecinin yavaş işlemedi**

Sayıştayın köklü bir kurum kültürüne sahip olması, çalışmalarımızda kökleşmiş bir geleneğin oluşmasına yol açmıştır. Yerleşmiş olan bu mesleki gelenekler değişim sürecinde, yeniliklerin

benimsenmesi ve uygulanması hususunda zafiyetler oluşturmakta hatta dirençlere sebep olabilmektedir. Bu zayıflığın olumsuz etkilerinin azaltılması için değişim yönetimine odaklanan iyi yönetime yönelik yeni bir yaklaşım benimsenecektir. Değişim yönetiminin iyi uygulanmasını sağlamak için Sayıştay insan kaynakları yönetimi ve eğitim konularındaki yaklaşımını değiştirmeyi planlamaktadır. İnsan kaynakları alanındaki bu sorunu çözmek üzere Sayıştay insan kaynakları yönetim stratejisi hazırlanmış, bu kapsamda eğitim ihtiyaç analizi yapılarak etkin ve yeterli bir eğitim stratejisinin uygulanması benimsenmiştir. Personelin politika ve plan geliştiren çalışma gruplarına dâhil edilmesi, değişikliğin gerçeleştirilmesinde personele sorumluluk verilmesi ve çalışanlara geri bildirim sağlanması için etkin mekanizmalar oluşturulması da bu zayıflıkla mücadele etmek için kullanılabilir yollar arasındadır.

#### **Yeni denetim tekniklerinin uygulanması için gerekli bilişim altyapısının yeterli şekilde kullanılamaması**

6085 sayılı Kanun uluslararası standartlarda öngörülen tüm denetim tekniklerinin uygulanmasını zorunlu kılmaktadır. Diğer yandan tüm kamu kurum ve kaynaklarını kapsayacak şekilde genişleyen denetim alanında tüm denetim tekniklerinin uygulanabilmesi, bilişim teknolojisinin kullanılmasını zorunlu kılmaktadır.

#### **TEHDİTLER**

#### **5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde yeterli düzeyde kurulmamış olması**

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerinin kamu idaresi bazında Sayıştaya sunabilmelerini sağlayacak mali yapılanmanın yeni başlamış olması Sayıştayın ilgili kamu idaresinde mali denetim yapmasını zorlaştırmaktadır. Ayrıca kurumlar genel olarak 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemin bir gereği olarak iç kontrol ortamını, stratejik plan uygulamalarını ve bilişim altyapılarını yeterince geliştirmemişlerdir. Bu durumlar, uluslararası standartlar çerçevesinde iç kontrol ortamı hakkında güvence elde etmeyi zorlaştırdığından denetim için gereken işgücü ve zamanı artırmaktadır.

## **Denetlenme kültürünün yeterli düzeyde olmaması**

Denetlenme kültürünün kurumlarda yeterince yerleşmemiş olması, denetimin kamu idaresi nezdinde yapıcı ve olumlu sonuçlar doğurmasına ilişkin etkisini azaltmaktadır. Denetlenen kurumların Sayıştay denetiminden tam olarak istifade edebilmeleri için karşılıklı bir denetim dil ve kültürünün geliştirilmesi yararlı olacaktır. Denetim öncesinde ilgili kamu kurumları tarafından her türlü bilgi ve belgenin belirli bir sistematik içerisinde hazırlanması, denetimi kolaylaştırıcı tedbirlerin alınması denetim ekiplerinin zaman kazanmasına ve böylece denetimin etkisinin artmasına ve nihai olarak da Sayıştayın kamu yönetimine sağladığı katkının en üst seviyeye çıkmasına yardımcı olacaktır.





# Öneri ve Tedbirler



## 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 amaçlamaktadır.

Sayıştay bu amaçla;

- Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol ortamının oluşturulmasına ve performans yönetimi sistemlerinin kurulmasını-iyileştirilmesini sağlamak üzere yol gösterici olunmasına,
  - Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
  - Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
  - Denetim metodolojilerinin kamu mali yönetim sisteminin ihtiyaçlarına uygun şekilde geliştirilmesi ve güncellenmesine,
  - Denetim raporları oluşturulan analiz sistemleri temelinde riskli alanlar belirlenerek yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmesine,
  - Konu bazlı denetim çalışmalarıyla birden fazla kamu idaresini ilgilendiren konularda sorunların tesbitine ve kamu hizmetlerinde etkinliğin artırılması konusunda önerilerin oluşturulmasına,
  - Etkin bir denetim gerçekleştirebilmek için Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinden faydalanılmasına,
  - Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisinin uygulamaya konulmasına,
  - Yargının adil ve hızlı bir şekilde yürütülerek ilamların infazının etkin şekilde takip edilmesine yönelik mevzuat güncellemesi yapılması ve buna ilişkin bilişim alt yapının oluşturulmasına,
  - 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 bir Bilişim Sistemleri Stratejisi hazırlanması ve uygulanmasına,
- odaklanacaktır.

## 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 yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, üst yönetici olarak benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler ile 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

28/02/2018

**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, harcama yetkilisi olarak benden önceki harcama yetkilisinden almış olduğum bilgiler ile 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

28/02/2018

**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 2017 Yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

28/02/2018

**Süleyman KARAGÖZ**  
**Strateji Geliştirme Birim Başkanı**