



T.C. Sayıştay Başkanlığı

2014 Yılı Faaliyet Raporu





T.C. Sayıştay Başkanlığı

2014 Yılı Faaliyet Raporu

Şubat 2015

Türkiye Büyük Millet Meclisi adına Sayıştay tarafından yürütülen denetimlerin amacı; bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu mali yönetiminin hukuka uygun olarak yürütülmesi ve kamu kaynaklarının korunması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi, hesap verme sorumluluğu, mali saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.



Sayıştay, bu amaçlar doğrultusunda kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetleyerek sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunmaktadır. Sayıştay, bu kapsamda yürüttüğü tüm faaliyetlerinde;

- Anayasa ve yasalarla kendisine verilen görev, yetki ve sorumluluklarını; sürekli gelişim anlayışıyla dünyadaki gelişmeleri de izleyerek en etkin şekilde yürütmek,
 - Türkiye Büyük Millet Meclisi adına yaptığı denetimleri dürüst, önyargıdan uzak, tarafsız bir biçimde ve aynı zamanda genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde planlayıp yürütmek,
 - Kamu yönetiminin saydamlığını ve hesap verebilirliğini sağlamak,
 - Denetimlerinde bilişim teknolojisinden azami ölçüde yararlanmak,
 - Denetim ve raporlama kapasitesini sürekli geliştirmek,
 - Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyu ile denetlenen kurum ve kuruluşların beklenti ve ihtiyaçlarına yönelik çaba göstermek
- amaçlarını gözetmektedir.

Bu bilinçle 2014-2018 Stratejik Planı hazırlanmış, planla uyumlu olarak hazırlanan 2014 Yılı Performans Programı uygulamaya konulmuş ve uygulama sonuçları 2014 Yılı Faaliyet Raporuna yansıtılarak raporlanmıştır.

Sayıştay, köklü geçmişinden edindiği tecrübeye stratejik yönetim anlayışını katarak, kamu yönetiminde şeffaflığın, hesap verme sorumluluğunun ve iyi yönetimin yerleşmesine destek vermeye devam edecektir.

Doç. Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon	3
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	5
C- İdareye İlişkin Bilgiler	9
1- Fiziksel Yapı.....	9
2- Örgüt Yapısı.....	10
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	12
4- İnsan Kaynakları	19
5- Sunulan Hizmetler.....	23
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	43

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri	49
B- Temel Politika ve Öncelikler.....	58

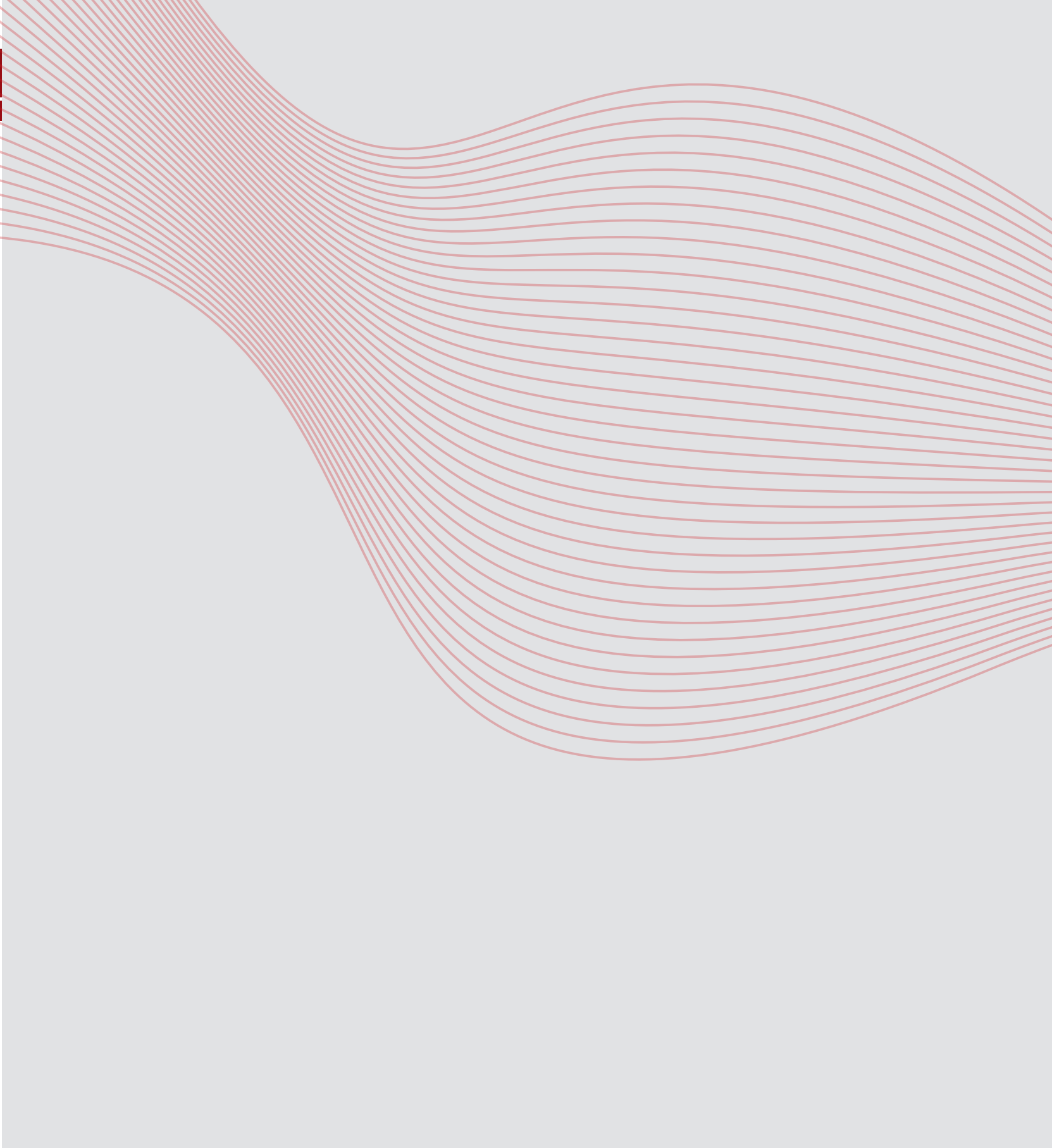
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler	63
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	63
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	64
3- Mali Denetim Sonuçları.....	70
B- Performans Bilgileri.....	71
1- Performans Sonuçları Tablosu.....	71
2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi.....	89
3- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi.....	92

IV- KURUMSAL KAABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler	97
B- Zayıflıklar	99

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER



The background of the slide features a series of thin, parallel red lines that curve and flow across the page, creating a sense of movement and depth. The lines are more densely packed in some areas and more spread out in others, forming a central horizontal band that tapers towards the top and bottom edges.

I - Genel Bilgiler

A- MİSYON VE VİZYON

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.

VİZYON

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

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, özede 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 düzenlemeler şunlardır:

T.C. Anayasası'nın 160'ıncı maddesi

"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 uyumsuzluklarda Danıştay kararları esas alınır.

Mahalli 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."

T.C. Anayasası'nın 164'üncü maddesi

"Kesin hesap kanunu tasarıları, kanunda daha kısa bir süre kabul edilmemiş ise, ilgili oldukları mali yılın sonundan başlayarak, en geç yedi ay sonra Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur. Sayıştay, genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesin hesap kanunu tasarısının verilmesinden başlayarak en geç yetmiş beş gün içinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

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

Kesin hesap 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."

T.C. Anayasası'nın 165'inci maddesi

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

T.C. Anayasası'nın 69'uncu maddesi

"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'nun 68'inci maddesi

"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'nun 4'üncü maddesi

"Sayıştay;

a) Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesindeki kamu payı doğrudan veya dolaylı olarak % 50'den fazla olan özel kanunlar ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),

b) Kamu payı % 50'den az olmamak kaydıyla (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.

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

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 5'inci maddesi

"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."

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 6'ncı maddesi

"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 çağırma, 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. Bilirkişi ve uzman görevlendirilmesine ilişkin esas ve usuller yönetmelikle belirlenir."

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 55'inci maddesi

"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."

3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun

Anayasanın 165'inci maddesine dayanılarak çıkarılmış bulunan 3346 sayılı Kanunla, kamu iktisadi teşebbüsleri ile fonların Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenmesine ilişkin esas ve usuller belirlenmiş; 6085 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin son fıkrasıyla da bu denetimin Sayıştay tarafından yapılacağı hükme bağlanmıştır.

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1-FİZİKSEL YAPI

Sayıştay, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m² kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca Ankara'nın muhtelif yerlerinde 57.808 m² arşiv alanına sahiptir.

Sayıştay personelinin kullanımına tahsis edilen 725 adet lojmanı ile Manavgat ve Gölbaşı'nda toplam 2 adet eğitim ve sosyal tesisi mevcuttur. Hizmet binasında kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 4 adet yemekhane, kantin, kreş ve PTT ile banka şubesi bulunmaktadır.

Mevcut Araç Sayısı

ARAÇ TÜRÜ	SAYISI
Binek Oto	41
Otobüs	3
Kamyon	2
Kamyonet	4
Minibüs	2
TOPLAM	52



2-ÖRGÜT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur. Denetim ve denetim destek grupları, Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi (DEGEM) ile yönetim birimleri, Başkanlığa bağlı olarak görev yapan birimlerdir. Denetim ve denetim destek grupları ile Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi, bir başkan ve yeterli sayıda denetçiden oluşur.

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

Daireler; sekiz adet olup, bir daire başkanı ve altı üyeden oluşur.

Genel Kurul; Sayıştay Başkanının başkanlığında başkan yardımcıları, daire başkanları ve üyelerden oluşur.

Temyiz Kurulu; Genel Kurulca, Rapor Değerlendirme Kuruluna seçilenler dışında kalan daire başkanları ile üyeler arasından seçilen dört daire başkanı ve on altı üyeden oluşur.

Daireler Kurulu; Rapor Değerlendirme Kurulu ve Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanları ve üyelerin dışında kalan daire başkanları ve üyelerden oluşur.

Rapor Değerlendirme Kurulu; Genel Kurul tarafından iki yıl için seçilen iki daire başkanı ve her daireden birer üye ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

Yüksek Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek beş daire başkanı ve her daireden seçilecek birer üyeden oluşur.

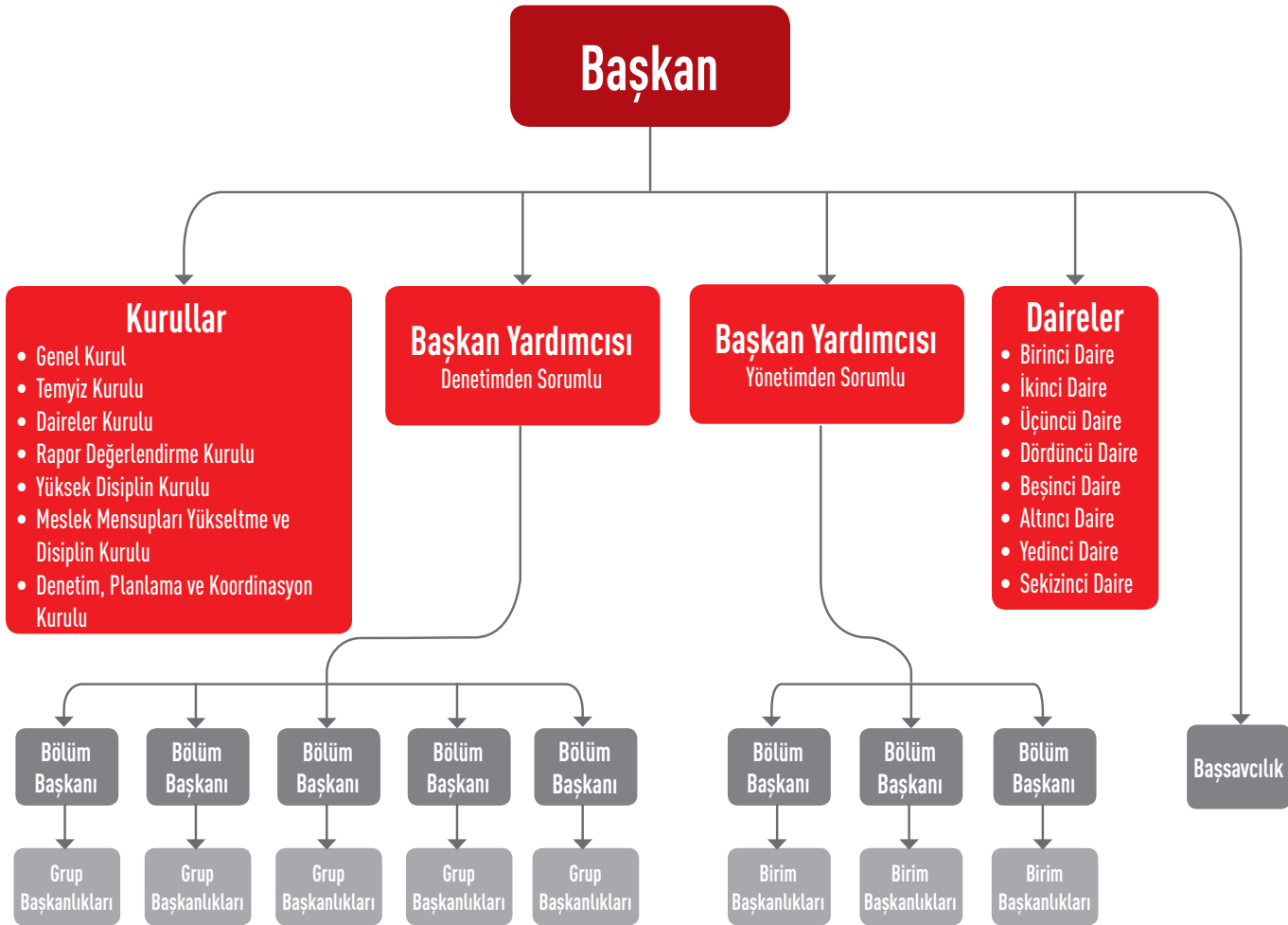
Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

Başsavcılık; Başsavcı ve savcılardan oluşur.

Yönetim birimleri; Sayıştayın yönetim işlerini yürütmek üzere Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile kurulur. Sayıştayın taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 32'inci maddesine göre, Sayıştay Başkanının teklifi ve Sayıştay Genel Kurulunun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıkları kurulabilecektir.



3-BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

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

Kurumun 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 ve yönetimin her aşamasında bilişim teknolojilerini kullanmak ve etkinliğini arttırmak için çalışmalarını sürdürmektedir.

3.1 Ağ Altyapısı ve Donanımlar

Sayıştay birimlerinin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Donanım Envanteri

	2013	2014
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1565	1550
Dizüstü Bilgisayar	1142	1025
Yazıcı	502	352
Fotokopi Makinesi	34	34
Faks Cihazı	33	27
Baskı Makinesi	6	5
Projeksiyon Cihazı	51	55
Telefon	1686	1845
Tablet	-	150

Fiziksel Sunucu Envanteri

	2013	2014
Veri Tabanı Sunucusu	0 (1 Sanal)	0 (1 sanal)
Mail Sunucu	0 (2 Sanal)	0 (2 sanal)
Virüs Koruma	0 (1 Sanal)	0 (1 sanal)
Dosya Sunucu	0 (1 Sanal)	0 (1 sanal)
Firewall (Secure Platform, VPN, URL Filtreleme, İçerik Filtreleme)	1 (Box)	2 (Box)
Active Directory	0 (2 Sanal)	0 (2 sanal)
Backup Server	1	1
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	100 mbps
Sanal platform	5 sunucu, 1 Storage	7 sunucu, 1 Storage
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	1 Storage	1 sunucu, 1 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	0 (4 Sanal)	0 (4 Sanal)
Denetim Yönetim Sistemi	2 Sunucu	2 Sunucu, 1 Sanal
Veri Alma ve Analiz İşlemleri	0	5 Sunucu, 2 Storage
Loglama Sistemi	0	1 sunucu
FKM	1 Sunucu, 1 Storage	1 Sunucu, 1 Storage
Çağrı Merkezi	1 (Box)	1 (Box)

3.2 Yazılımlar

Sunucu bilgisayarlarında; veri tabanı, sistem yönetimi, güvenlik yönetimi ve yazılım geliştirme araçlarıyla, kullanıcı bilgisayarlarında işletim sistemi ve temel ofis yazılımları sağlanmıştır. Kullanıcılar, işlerinin gerektirdiği kurum içinde geliştirilmiş ya da satın alınmış lisanslı yazılımları kullanırlar. Lisanssız yazılım kurulmamakta ve kullanıcılara yazılım kurma yetkisi verilmemektedir.

İç ağda, merkezi veri tabanlarını kullanan ve sadece ilgili birimlerce kullanılabilen çok sayıda iş yazılımı bulunmaktadır. Söz konusu veri tabanlarının ve yazılımların güncellenmesi, geliştirilmesi ve iş ihtiyaçları doğrultusunda yeni yazılımların geliştirilmesi bilgi işlem merkezince ya da dış kaynak kullanımı yoluyla ortak projelerle gerçekleştirilmektedir.

Kullanıcılar dosya sunucusu ve dosya paylaşım sunucusu ile bilgi kaynaklarına erişilebilme ve ortak dosyalar üzerinde çalışabilme imkanına sahiptirler.

Ayrıca, yıl içerisinde doküman yönetimi yazılımı çalışmalarına devam edilmiş olup sistemin insan kaynakları, hizmet içi eğitim, izin vb. birçok modülü kullanılmaya başlanmış ve Ağustos ayı itibarıyla tümüyle tamamlanmıştır. Elektronik imza temini ve bazı idari düzenlemelerin yapılması gibi ek süreçlerin tamamlanmasını takiben tümüyle kullanıma alınacaktır.

3.3 Yardım Masası

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



3.4 Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun yürütülebilmesi, belgelenmesi ve yönetimi için SayCAP platformu kullanılmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin otomasyonu, yönetimi ve raporlamasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme, onaylama, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiş ve denetim rehberleriyle 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.

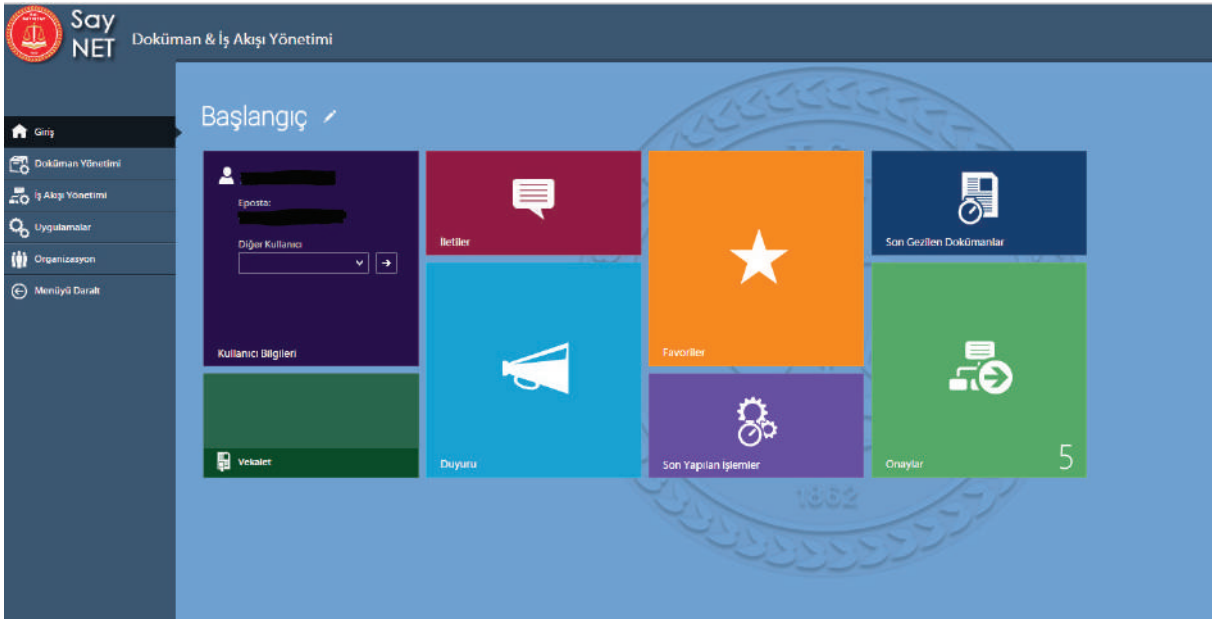
SayCAP yazılımı ile denetimin her aşaması izlenebilmekte ve denetim süreçlerine ilişkin bilgiler yönetim ekranları vasıtasıyla eş zamanlı olarak üst yönetime raporlanabilmektedir.



3.5 SayNET

SayNET, kurum süreçlerinin elektronik ortamda takip edilmesi ve raporlanmasını sağlamak amacıyla iş akışı projelerinin yayımlandığı bir portaldır. SayNET ile Sayıştayın iş ve doküman akışının sistematik bir şekilde gerçekleştirilmesini, süreçlerin daha etkin ve daha hızlı yürütülmesi ve yönetilmesini sağlamak amaçlanmaktadır.

SayNET çerçevesinde Personel Kayıt/Güncelleme, Personel Sicil, Personel Terfi/Atama, Personel İletişim, İzinler, Eğitim, Araç Tahsis, Bilgi Edinme, Çalışan Memnuniyet Anketi, E-Posta Bildirim, BT Envanter uygulamaları tamamlanmış ve bu kapsamda 47 form ve 85 rapor tasarlanarak kullanıma açılmıştır. Ayrıca, Elektronik Belge Yönetim Sistemine (EBYS) yönelik olarak teknik alt yapı çalışmaları yapılmıştır.



3.6 İnternet ve İnternet Sayfaları

Kurumumuzda bilgi kaynakları, iş yazılımları ve veri tabanlarına erişimde, iç ağda yayımlanan Saybis portalı kullanılmaktadır. Sayfada duyuru, genelge vb. yönetim talimatlarına, bilgi kaynaklarına, Sayıştay otomasyon sistemine dahil modüllere ve kurum içi iletişim kanallarına yer verilmektedir.

Kurum faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası kamuoyuyla paylaşılabilmesi için Sayıştay web sayfası Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle dizayn edilmiştir.

Sayıştay web sayfasında, kurumsal bilgilere, strateji belgelerine, Sayıştay kararlarına, TBMM'ye gönderilen raporlara, denetim alanı ile ilgili yayınlara ve akademik çalışmalara yer verilmektedir.

Ayrıca Sayıştay web sayfasında diğer kurum ve kuruluşların eğitim taleplerini iletebilecekleri bir bölüm mevcuttur.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

Sayıştay Hakkında

- Vizyon
- Misyon
- Temel Değerler
- Yasal Çerçeve
- Yönetim
- Teşkilat Şeması
- Stratejik Planlama
- Kütüphane
- İletişim
- Linkler

Arama Sayfası **Bilgi Edinme** **Kurum içi e-posta** **Eğitim** **English**

Sayıştay ve Hesap Yargısı Üzerine Bilgilendirme Programı Başladı...

3. Daire Başkanı Ahmet DAL Emekli Oldu...

1. Daire Başkanı Ali SERDAR Emekli Oldu...

Başkan AKYELİ Sayıştay Onursal Başkanı Mehmet Vاعدi...

Sayıştay ve Hesap Yargısı Üzerine Bilgilendirme Programı Başladı...

Duyuruların Tamamı | **Haberlerin Tamamı**

Kamu Personel Sistemi 2023 Vizyonu Çalıştı...

Suç Ekonomisi Mücadele Yöntemleri ve Türkiye Paneli ...

150. Kuruluş Yıldönümünü Etkinlikleri...

Sayıştay Yayınları

- Yayımlar
- Haber Bültenleri
- Kütüphane Bültenleri
- e-Kütüphane
- Sayıştay Dergisi
- Bilgi Notları

Sayıştay Kararları

- Genel Kurul Kararları
- Temyiz Kurulu Kararları
- Daireler Kurulu Kararları
- Daire Kararları

SAYIŞTAY RAPORLARI

Sayıştay Denetim Rehberleri

Joint Conference

Sayıştay Dergisi

Afet Risklerinin Azaltılması

AADA

3.7 Kütüphane

Sayıştay kütüphanesi çalışanların 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 Kütüphanesi” 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, DVD-VCD’ler ve elektronik veri tabanları bulunmaktadır.

Koleksiyondaki 21.000’den fazla bu bilgi kaynağının organizasyonu için Milas Otomasyon Programı ve Dewey Onlu Sınıflama Sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığımız ile ODTÜ, Bilkent ve Gazi Üniversiteleri ile yapılan protokollerle, kütüphaneler arası işbirliği ve mensuplarımızın anılan Üniversite Kütüphanelerinden kolaylıkla faydalanma imkânı sağlanmıştır.

Kütüphanemiz, okuyucuların bilgi kaynaklarına ulaşması için her türlü elektronik donanım ve rahat bir ortamda çalışılması için gerekli tüm fiziksel şartlara uygun olarak yeniden yapılandırılmıştır.



4- İNSAN KAYNAKLARI

Sayıştayın insan kaynakları, meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar ile yönetim mensuplarından oluşur.

Meslek mensupları; Sayıştay Başkanı, daire başkanları ve üyeler ile denetçilerdir.

Sayıştay Başkanı, Sayıştay Kanunu'nun 12'nci maddesinde sayılan görevlerde çalışmış olanlardan TBMM Genel Kurulu tarafından seçilir.

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

Üyeler, Sayıştay Kanunu'nun 12'nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilir.

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 yapılacak giriş sınav sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanır.

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

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

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



Kurumumuzda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 45 Üye, Başsavcı ve 8 Savcı, 893 Denetçi, ve 586 Yönetim Mensubu olmak üzere toplam 1544 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%4)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%57)
- Yönetim Mensubu (%38)



Kurumumuzda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 45 Üye, 447'si Uzman Denetçi, 182'si Başdenetçi, 174'ü Denetçi ve 90'ı Denetçi Yardımcısı olmak üzere toplam 949 meslek mensubu görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%6)
- Uzman Denetçi (%47)
- Başdenetçi (%19)
- Denetçi (%18)
- Denetçi Yardımcısı (%10)



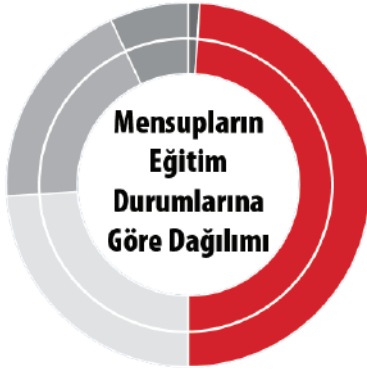
Kurumumuzda görev yapmakta olan 586 Yönetim Mensubunun; 423'ü Genel İdari Hizmetleri, 12'si Sağlık Hizmetleri, 64'ü Teknik Hizmetler ve 87'si Yardımcı Hizmetler sınıfındadır.

- Genel İdari Hizmetleri (%72)
- Sağlık Hizmetleri (%2)
- Teknik Hizmetler (%11)
- Yardımcı Hizmetler (%15)



Kurumumuzda; 18-28 yaş aralığında 129, 29-38 yaş aralığında 484, 39-48 yaş aralığında 429, 49-58 yaş aralığında 390 ve 59-65 yaş aralığında ise 112 mensubumuz görev yapmaktadır.

- 18-28 Yaş Aralığı (%9)
- 29-38 Yaş Aralığı (%31)
- 39-48 Yaş Aralığı (%28)
- 49-58 Yaş Aralığı (%25)
- 59-65 Yaş Aralığı (%7)



Mensuplarımızın 373'ü yüksek lisans, 757'si lisans, 100'ü yüksek okul mezunudur. 18 mensubumuzun ise doktora derecesi bulunmaktadır.

- Doktora (%1)
- Yüksek Lisans (%24)
- Lisans (%49)
- Yüksek Okul (%7)
- Diğer (%19)



Kurumumuzda görev yapmakta olan 1544 kadrolu personelin 1175'i erkek, 369'u ise kadındır.

- Erkek (%76)
- Kadın (%24)

5-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.

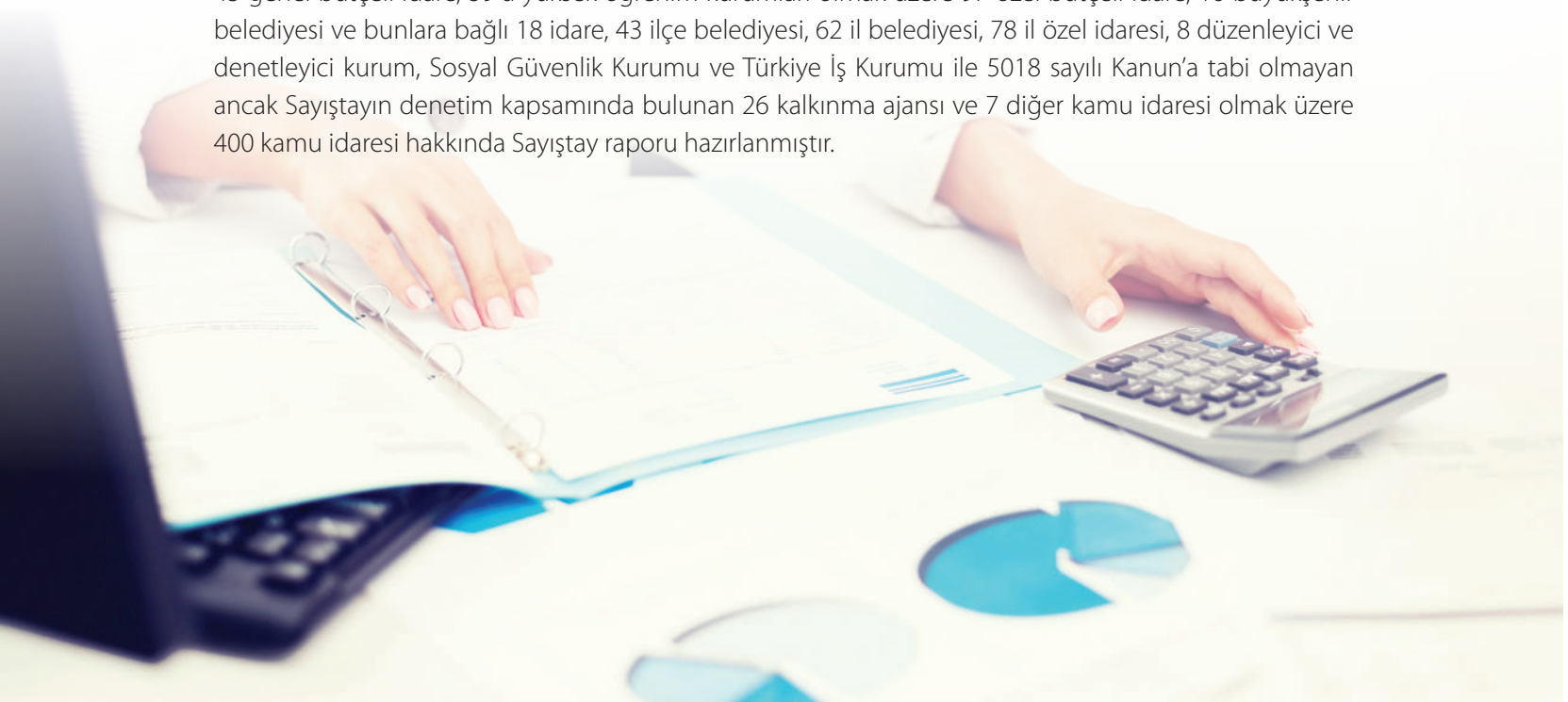
5.1 Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

6085 sayılı Kanunun öngördüğü takvim uyarınca 2014 yılında;

- 2013 yılı denetim programı kapsamında, 2013 yılında başlatılan denetim faaliyetleri sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmış,
- 2014 yılı denetim programı yürürlüğe konularak, programda yer alan çalışmalara başlanılmıştır.

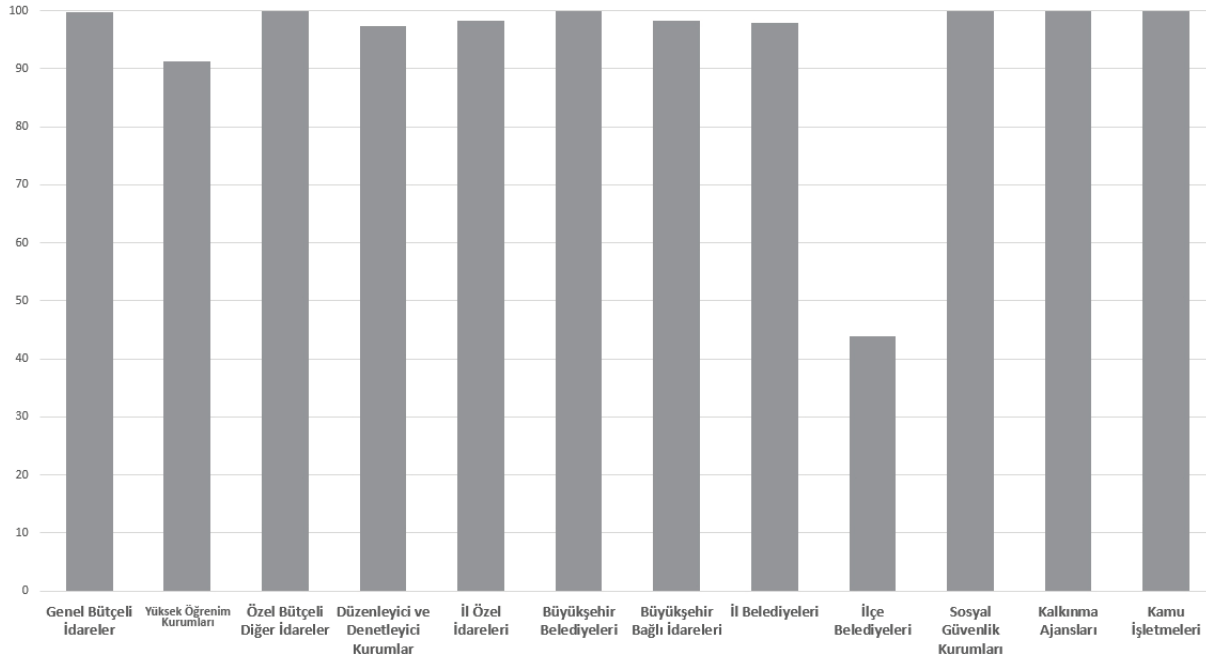
2013 yılı Sayıştay Denetim Programı, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak Sayıştay Kanunu'nun 31'inci maddesi uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile hazırlanmıştır.

2013 yılı denetim programı çerçevesinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında; 43 genel bütçeli idare, 59'u yüksek öğrenim kurumları olmak üzere 97 özel bütçeli idare, 16 büyükşehir belediyesi ve bunlara bağlı 18 idare, 43 ilçe belediyesi, 62 il belediyesi, 78 il özel idaresi, 8 düzenleyici ve denetleyici kurum, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu ile 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan ancak Sayıştayın denetim kapsamında bulunan 26 kalkınma ajansı ve 7 diğer kamu idaresi olmak üzere 400 kamu idaresi hakkında Sayıştay raporu hazırlanmıştır.



2013 yılı denetim programı kapsamına alınıp 2014 yılında raporları tamamlanan kamu idarelerinin bütçe büyüklükleri itibarıyla yaklaşık olarak; genel bütçeli idarelerin %99'u, özel bütçeli idarelerden yüksek öğrenim kurumlarının %91'i, özel bütçeli diğer idarelerin %99'u, düzenleyici ve denetleyici kurumların %97'si, il özel idarelerinin %98'i, büyükşehir belediyelerinin %100'ü, büyükşehir bağlı idarelerinin %98'i, il belediyelerinin %97'si, ilçe belediyelerinin %43'ü, sosyal güvenlik kurumlarının %100'ü, kalkınma ajanslarının %100'ü ve Kamu İşletmelerinin %100'ü denetlenmiş durumdadır.

Kamu İdarelerinin Bütçe Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı



Denetimler, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunun tespit edilmesi, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde edilmesi, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi amacıyla yürütülmektedir.

Kamu idarelerinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere risk odaklı denetim yaklaşımına göre yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yapılması suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Düzenlilik ve performans denetimi sonucunda hazırlanan Sayıştay Denetim Raporları TBMM'ye ve ilgili kamu idarelerine sunulmuştur.

Bunun yanı sıra 2013 yılı denetimleri sonucunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde tespit edilen kamu zararlarına ilişkin olarak, Sayıştay Kanunu gereğince "yargılamaya esas raporlar" düzenlenerek yargısal hüküm tesis edilmek üzere, dairelere intikal ettirilmiştir.

Kamu İşletmelerinin denetimi, 6085 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesi ve 3346 sayılı Kanun kapsamında yürütülmektedir. 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.

Kamu İşletmelerinin denetimi sonucunda düzenlenen 96'sı Yıllık Denetim Raporu ve KİT Genel Raporu olmak üzere 97 rapor 6085 sayılı Kanun gereğince TBMM'ye sunulmuş, Kalkınma Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığına gönderilmiş ve kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur.

2013 Yılında Denetlenen Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KAMU İŞLETMESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İŞLETMESİ SAYISI	HAZIRLANAN RAPOR SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü	16	16	16
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı Ortaklık)	4	4	4
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müessese)	8	8	8
	Kamu İktisadi Kuruluşu	1	1	2
	3346 sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	16	16	16
	4046 sy. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	37	37	37
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum ve Kuruluşlar	13	13	13
	Kamu İşletmeleri Genel Raporu	-	-	1
GENEL TOPLAM		95	95	97

2013 yılı Sayıştay Denetim Raporları ile ilgili olarak yapılan işlemler şöyledir;

TBMM'ye sunulması gereken Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu ve kamu idarelerine ilişkin 157 adet Sayıştay Denetim Raporu 12 Eylül 2014 tarihinde TBMM'ye sunulmuştur.

Kamu idarelerine ilişkin 157 Sayıştay Denetim Raporu ilgili kamu idarelerine gönderilmiştir.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu ve Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Kalkınma ajanslarına ilişkin 26 Sayıştay Denetim Raporu ise ilgili kalkınma ajansları ile Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

139'u belediye ve bağlı idare, 78'i özel idare olmak üzere mahalli idarelere ilişkin toplam 217 Sayıştay Denetim Raporu, kendi meclislerinde görüşülmek üzere kurumlarına gönderilmiştir.

TBMM'ye sunulan ve ilgili kamu idarelerine gönderilen rapordan, Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Mali İstatistikleri

Değerlendirme Raporu, Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu ve kamu idarelerine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları, kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur.

Yargılamaya esas raporlar, harcama ve gelir toplama sürecinde görevli olanların kamu zararına yol açan işlem ve eylemlerinin tespit edilmesine yönelik olduğundan ve kişisel mali sorumlulukla ilgili kesin hüküm verme yetkisi, Sayıştay yargılama dairelerinde olduğundan söz konusu raporlar ayrıca kamuoyuna duyurulmamaktadır.

2014 Yılı Sayıştay Denetim Programı

Sayıştay, 2014 yılında 6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi doğrultusunda TBMM'nin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri çerçevesinde yıllık denetim programını hazırlamış ve yürürlüğe koymuştur.

2014 yılı denetim programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2015 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2014 yılı denetim programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden 45 genel bütçeli idare, 106'sı yüksek öğrenim kurumları olmak üzere 147 özel bütçeli idare, 9 denetleyici ve düzenleyici kurum, 51 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi, 19 büyükşehir bağlı idaresi, 83 ilçe belediyesi, 51 il belediyesi, 24 belediye şirketi, 4 il özel idare şirketi, 7 kalkınma ajansı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu ile 8 diğer kamu idaresi (Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı, Tanıtma Fonu, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, AB Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı, Spor Toto Teşkilat Başkanlığı, Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu ve Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri) olmak üzere 480 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır. Ayrıca, 2013 yılı denetim programında sayıları 95 iken özelleştirme, devir, halka arz ve mevzuattaki değişimler sonucu sayıları 74'e düşmüş olan Kamu İşletmeleri için 76 denetim raporu ve KİT Genel Raporu hazırlanması denetim programına alınmıştır.

2014 yılında elçilik, konsolosluk ve daimi temsilcilik olmak üzere 19 misyon şefliğinin denetimi yapılmıştır.

Tablolarda denetim kapsamına alınan kamu idaresi ve işletmelere ilişkin bilgilere yer verilmektedir.

2014 Yılı Denetim Programına Alınan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	47	45
	Özel Bütçe-A (Yüksek Öğrenim Kurumları)	106	106
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	41	41
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	9	9
TOPLAM		203	201
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdare	51	51
	Şirket (İl Özel İdare)	-	4
	Büyükşehir Belediyesi	30	30
	Büyükşehir Bağlı İdaresi	33	19
	Şirket (Belediye)	-	24
	İl Belediyesi	51	51
	İlçe Belediyesi	919	83
TOPLAM		1084	262
SOSYAL GÜVENLİK	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
TOPLAM		2	2
DİĞER	Kalkınma Ajansı	26	7
	Diğer	15	8
TOPLAM		41	15
GENEL TOPLAM		1330	480

2014 Yılı Denetim Programına Alınan Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KAMU İŞLETMESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İŞLETMESİ SAYISI	HAZIRLANACAK RAPOR SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü	16	16	16
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı Ortaklık)	4	4	4
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müessese)	7	7	7
	Kamu İktisadi Kuruluşu	2	2	2
	3346 sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	16	16	18
	4046 sy. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	19	19	19
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum ve Kuruluşlar	10	10	10
	Kamu İşletmeleri Genel Raporu	-	-	1
GENEL TOPLAM		74	74	77

Siyasi Partilerin Mali Denetimi

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya, karara bağlanması ise Anayasa Mahkemesine bırakılmış bulunmaktadır. Siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya 2010 yılı kesin hesapları itibarıyla verilmiş bulunmaktadır. Bu denetim (inceleme) partilerin kesin hesapları üzerinden olup partiler, kesin hesap cetvellerini hazırlayıp Haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine sunarlar. Anayasa Mahkemesi, bu kesin hesap cetvellerini incelemek üzere Sayıştaya gönderir.

2014 yılında 79 partinin (2013 yılı kesin hesapları) ilk ve esas incelemesi yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından Sayıştaya gönderilmiştir.

Bu kapsamda 2014 yılında;

- 2010 yılı kesin hesaplarından kalan 5 partinin esas incelemesi,
- 2011 yılı kesin hesaplarından kalan 9 partinin esas incelemesi,
- 2012 yılı kesin hesaplarından kalan 34 partinin esas incelemesi,
- 2013 yılı kesin hesaplarından da 63 partinin ilk incelemesi yapıp Anayasa Mahkemesi Başkanlığına sunulmuştur.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı seçim faaliyet hesaplarının incelenmesi için Yüksek Seçim Kurulu ilgili yasa gereği Sayıştaydan yardım talebinde bulunmuştur. Buna istinaden; cumhurbaşkanı adaylarının hesapları, gelir ve harcama yönüyle incelenerek her bir aday için ayrı ayrı rapor hazırlanıp Yüksek Seçim Kuruluna sunulmuştur.

5.2 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, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları kesin hükme bağlar. Denetimler sırasında bulunan kamu zararına ilişkin uygunsuzlukların yer aldığı yargılamaya esas raporlar birer hesap mahkemesi olan Sayıştay dairelerine gönderilir. Dairelerce verilen ilamların son hüküm mercii ise Sayıştay Temyiz Kuruludur. Sayıştay Başsavcılığı da yargılama sürecinde yer almaktadır.

Yargılamaya esas raporlar, Sayıştay yargılama dairelerinde sonuçlandırılmakta olup 6085 sayılı Kanun uyarınca TBMM'ye sunulacak ve kamuoyuna duyurulacak raporlar arasında yer almamaktadır.



Sayıştay dairelerinin 2014 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Daireler İtibari ile Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	TOPLAM RAPOR SAYISI	YARGILANAN RAPOR SAYISI	YARGILAMA ÖNCESİ SORGU ÜZERİNE YAPILAN TAHSİLAT MİKTARI (TL)	YARGILAMA SONRASI TAZMİNİNE HÜKMEDİLEN TOPLAM KAMU ZARARI (TL)	SUÇ TEŞKİL EDEN FİLLER
1. DAİRE	271	125	10.809.832,45	3.622.962,02	10
2. DAİRE	154	122	36.229.585,25	14.014.372,94	1
3. DAİRE	100	73	2.348.068,48	5.683.116,03	3
4. DAİRE	67	51	3.198.971,75	14.179.802,66	2
5. DAİRE	123	80	5.998.916,30	31.114.170,24	-
6. DAİRE	251	149	32.214.475,17	22.623.452,17	-
7. DAİRE	56	36	4.270.202,48	2.268.364,48	1
8. DAİRE	85	73	424.651,14	1.149.911,08	-
TOPLAM	1107	709	95.494.703,02	94.656.151,62	17

2014 yılı içinde Sayıştay dairelerine, 2013 ve önceki yıllardan 1107 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 709'unun yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. 398 rapor sonraki yıla devretmiştir. Yargılanan raporlarda gösterilen kamu zararı tutarlarından 95.494.703,02 TL'si yargılama öncesi sorgu üzerine sorumlular tarafından tahsil edilmiş, geriye kalan kamu zararından 94.656.151,62 TL'si için yargılama sonrası tazmin kararı verilmiştir.

2014 yılında, suç teşkil eden fillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 17 konunun ilgili kamu idarelerine veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sayıştay dairelerince düzenlenen ilamlar ilgililerce başvurulması halinde Sayıştay Temyiz Kurulunca görüşülerek karara bağlanır.

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2014 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1745 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2013'den Devreden Dosya Sayısı	2330
2014'de Gelen Dosya Sayısı	941
TOPLAM DOSYA SAYISI	3271
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1745
2015 yılına Devreden Dosya Sayısı	1526

Temyiz Kurulunca 2014 yılında yargılanan 1745 dosya için verilen 3327 karar, konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	1333
Düzelterek Tasdik	94
Kaldırma	498
Bozma	328
Yapılacak İşlem Yok	1023
(6009 sayılı Kanun Gereğince) İşlemden Kaldırılmasına Karar Verilen	51
TOPLAM	3327

Sayıştay Başkanı, aynı konu hakkında dairelerce veya Temyiz Kurulunca verilen ilamlar birbirine aykırı ise, bu ilamları içtihadın birleştirilmesi için Genel Kurula gönderir.

5.3 Görüş Bildirme Faaliyetleri

6085 sayılı Kanununun 25'inci maddesi uyarınca, Sayıştay Genel Kurulunun Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile Sayıştay Kanunu gereğince hazırlanacak yönetmelikler ve genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirme görevi bulunmaktadır.

Genel Kurul, 2014 yılında muhtelif konulardaki 12 dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır.

Sayıştay Genel Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	9
Mevzuat Yorumu ile İlgili Kararlar	1
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	1
TOPLAM	12

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

Daireler Kurulunca 2014 yılında belirtilen konular itibarıyla 187 görüş verilmiştir.

Sayıştay Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Yeni Yönetmelik Tasarıları Hakkında	106
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	73
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	8
TOPLAM	187

Daireler tarafından 2014 yılında 422'si denetim raporlarına olmak üzere toplam 445 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI	MÜZEKKERE VE GÖRÜŞ BİLDİRME
1. DAİRE	81	12
2. DAİRE	62	-
3. DAİRE	37	-
4. DAİRE	27	-
5. DAİRE	55	9
6. DAİRE	88	1
7. DAİRE	28	1
8. DAİRE	44	-
TOPLAM	422	23

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2014 yılında 544 karar verilmiştir.

Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
2012 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
2013 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İşletmeleri Raporu	96
2012 yılı Kalkınma Ajansları Genel Raporu	1
2013 yılı Kalkınma Ajansları Genel Raporu	1
2013 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
2013 Yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
2013 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Performans Denetim Raporu	22
2012 Yılına Ait Kalkınma Ajansları Raporları	19
Kamu İdaresi Denetim Raporları	400
TOPLAM	544

5.4 Diğer Faaliyetler

Uluslararası Faaliyetler

Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatının (INTOSAI) aktif bir üyesidir. INTOSAI Bölgesel Çalışma Grubu olan Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) Denetim Komitesi üyesi ve Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Birinci Başkan Yardımcılığı görevini yürütmektedir.

Üyesi olduğumuz bir diğer uluslararası kuruluş ise Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatıdır (ECOSAI). Kurumumuz, Afganistan, Azerbaycan, İran, Kazakistan, Kırgızistan, Pakistan, Tacikistan, Türkmenistan, Türkiye ve Özbekistan Sayıştaylarının bir araya gelerek oluşturdukları bu kuruluşun kurucu üyesidir ve 2013 Aralık ayından itibaren ECOSAI Başkanlığı görevini yürütmektedir.

Kurumumuz başta bölgedeki sayıştaylar olmak üzere ikili ilişkilere önem vermektedir. Bu kapsamda 2014 yılı içerisinde; Kamerun, Afganistan, Letonya, Fransa Sayıştayları ve NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu ile işbirliği anlaşmaları imzalanmıştır.



NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN) ile İşbirliği Anlaşması

Kurumumuz bu yıl içerisinde bir dizi uluslararası etkinlik ve ziyarete ev sahipliği yapmış, ayrıca meslek mensuplarımızın yurt dışında çeşitli platformlarda gerçekleştirilen toplantılar ile kurs, seminer, çalıştay gibi eğitim etkinlikleri ve staj programlarına katılımı sağlanmıştır.

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) bünyesinde olmak üzere Türk Sayıştay'ının sorumluluk ve liderliğinde yürütülen "Afet Risklerinin Azaltılması" konulu çalışma sonucunda "ISSAI 5510: Afet Risklerinin Azaltılması Denetimi" konulu denetim rehberi 2014 yılının ilk yarısında tamamlanmıştır.

Almanya Sayıştay'ının 300'üncü kuruluş yıl dönümünün kutlanması faaliyetleri kapsamında, 11-14 Mart 2014 tarihleri arasında Almanya'da düzenlenen "Dış Denetimde Bilişim Teknolojisiyle İlgili Zorluklar" konulu Uluslararası Sempozyum ile 9'uncu EUROSAL Bilişim Teknolojisi Çalışma Grubu Toplantısına Kurumumuzdan bir ekip katılmıştır.



2011–2017 yılları EUROSAL Stratejik Planı kapsamında kurulan ve Başkanlığını EUROSAL başkanlığını da sürdürmekte olan Portekiz Sayıştay'ının yürüttüğü "Yönetişim ve İletişim Çalışma Ekibi (Goal Team 4) 6. Toplantısı" 28–29 Nisan 2014 tarihlerinde Portekiz'in başkenti Lizbon'da gerçekleştirilmiş ve Kurumumuzdan bir heyet iştirak etmiştir.

16-19 Haziran 2014 tarihleri arasında Hollanda'nın Lahey kentinde gerçekleştirilen 9. EUROSAL Kongresinde Kurumumuzu Sayıştay Başkanı başkanlığında bir heyet temsil etmiştir. Kongrede; bir sonraki kongrenin 2017'de Türkiye'de düzenlenmesine, Türk Sayıştay'ının 2014-2017 yılları arasında EUROSAL Başkan Yardımcılığını, 2017-2020 tarihleri arasında ise EUROSAL Başkanlığını üstlenmesine karar verilmiştir.

“Sahtecilik ve Yolsuzluğun Ortaya Çıkarılmasına Yönelik Denetim” konulu 10.ASOSAI Araştırma Projesinin 6. Toplantısı Kurumumuzun ev sahipliğinde 26–29 Ağustos 2014 tarihleri arasında Ankara’da gerçekleştirilmiştir. Ev sahipliği yaptığımız 10. ASOSAI Araştırma Projesinin nihai çıktısı olan Araştırma Projesi Raporu tamamlanmıştır.

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Yolsuzluk ve Karaparanın Aklanmasıyla Mücadele Çalışma Grubu Alt Grup-1 tarafından hazırlanan “INTOSAI GOV 9160 – Kamu Mallarında İyi Yönetişimin Geliştirilmesi Rehberi” ve Kurumumuzun da dahil olduğu Alt Grup-2 tarafından hazırlanan “ISSAI 5700 – Kamu Kurumlarında Yolsuzluğun Önlenmesi Denetimi Rehberi” taslaklarına ilişkin olarak “INTOSAI Yolsuzluk ve Karaparanın Aklanmasıyla Mücadele Çalışma Grubu (WGFACML) 1. ve 2. Alt Grupları Ortak Toplantısı” 9-11 Eylül 2014 tarihlerinde Polonya Sayıştay’ının ev sahipliğinde Varşova’da gerçekleştirilmiş ve Kurumumuzdan bir heyet iştirak etmiştir.

23-26 Eylül 2014 tarihlerinde Rusya Federasyonu Sayıştay’ının ev sahipliğinde Moskova’da gerçekleştirilen ASOSAI 47. Yönetim Kurulu Toplantısı ile 2. ASOSAI-EUROSAI Ortak Konferansına Kurumumuzdan bir heyet iştirak etmiştir.

NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN)A-3 dereceli Denetçi Kadrosu için bir meslek mensubumuz 3 yıl süreyle IBAN’da görevlendirilmiştir.

27-28 Ekim 2014 tarihlerinde Pakistan’ın Lahor kentinde düzenlenen ECOSAI 19.Yönetim Kurulu ve 14.Eğitim Kurulu Toplantısı Kurumumuz başkanlığında gerçekleştirilmiştir. ECOSAI üyesi ülke sayıştaylarının eğitim ihtiyaçlarının karşılanabilmesi ve aralarındaki işbirliğinin geliştirilmesi için yapılabileceklerin ele alındığı toplantıda, Kurumumuzun önerisi ile 2015 yılında Türkiye’de “Uluslararası Standartlar ve Mali Denetim” konulu bir eğitim verilmesi kararlaştırılmıştır.

İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) Genel Sekreterliği ve İİT Alt Kuruluşlarının 2013 mali yılı hesaplarını incelemek üzere Suudi Arabistan’ın Cidde şehrinde yapılan 35. Mali Kontrol Organı (MKO) Toplantısına iştirak edilmiştir.

Brüksel’de gerçekleştirilen NATO üyesi ülkelerin Yetkin Ulusal Denetim Kurumları (CNAB) temsilcileri yıllık toplantısına katılım sağlanmıştır. NATO Uluslararası Denetçiler Kurulunun (IBAN) talebi üzerine ilk defa uygulanmakta olan ulusal gönüllü katkı (VNC) kapsamında IBAN tarafından yürütülecek 2014 yılı performans denetimi çalışmalarına iştirak etmek üzere bir meslek mensubumuz 3 ay süreyle IBAN’da görevlendirilmiştir.

Eğitim Faaliyetleri

Öğrenim görmek ve yabancı dil seviyesini yükseltmek amacıyla yurt dışı eğitim programı kapsamında 2014 yılında 5 meslek mensubumuz yüksek lisans yapmak için, 30 meslek mensubumuz genel ingilizce eğitimi için, 15 meslek mensubumuz da yabancı dil eğitimi için yurt dışına gönderilmiştir.

AB'ye tam üyelik hedefi çerçevesinde, AB alanında uzmanlaşmış personel sayısını artırmak ve müktesebatin etkin bir biçimde uygulanabilmesi için gerekli idari kapasiteyi oluşturmak amacıyla Jean Monnet burs programı kapsamında 2014 yılında 5 meslek mensubumuz yurt dışına gönderilmiştir.

Staj/mesleki eğitim programı kapsamında 2014 yılında Avrupa Birliği Sayıştay'ında denetim uygulama programına 4 meslek mensubumuz katılmıştır.

Bilgi ve görgülerini artırmak, hazırlanan bir programa göre yabancı ülkelerin mali sistemleri ile sayıştayların çalışmaları, denetim alanları, gidilecek ülkenin idari yapısı ve kurumları, bu kurumların Sayıştay ile olan ilişkileri hakkında bilgi edinmek amacıyla 2014 yılında; "Mali Denetim ve Düzenlilik Denetimi" konulu Hindistan Sayıştay'ı eğitim programına 2 meslek mensubumuz, "Performans Denetimi" konulu Pakistan Sayıştay'ı eğitim programına da 3 meslek mensubumuz katılmıştır. Yıl içerisinde mensuplarımıza yönelik olarak 20 ayrı konuda hizmet içi eğitim düzenlenmiştir.



2014 yılında gerçekleştirilen uluslararası eğitim faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Uluslararası Eğitimler

EĞİTİMİN ADI	YERİ	TARİHİ
Arnavutluk Sayıştay "Bilişim Sistemleri Denetimi ve Denetimin Yönetimi"	ANKARA	14-18.04.2014
Moğolistan Sayıştay "Performans Denetimi ve Uygulamaları"	ANTALYA	10-20.09.2014
Arnavutluk Sayıştay "Kamu Denetimi"	ANKARA	13-17.10.2014
Arnavutluk Sayıştay "Kamu Denetimi"	ANKARA	08-12.12.2014

2014 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının Sayıştay web sitesi üzerinden talep formu vasıtasıyla ve yazı ile eğitim talebi üzerine Kurumumuzca verilen eğitimler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Kamu İdarelerine Yönelik Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	03-29.01.2014
İç Denetçi Adaylarına "Performans Denetimi"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	09-16.01.2014 11.02.2014
4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, Tebliğler, Yönetmelikler, KİK Kararları	İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü	12-18.01.2014
Temel Eğitim ve Hazırlayıcı Eğitim (Sayıştayın Görev ve İşlevleri)	Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	21.01.2014
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	23.01.2014
İç Kontrol ve Kurumsal Risk Yönetim Sisteminin Oluşturulması	19 Mayıs Üniversitesi	03-07.02.2014
Performans Denetimi	Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği Genel Müdürlüğü	16-17.02.2014
Performans Denetimi	Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı İç Denetim Birim Başkanlığı	17-21.02.2014
Borçlar Hukuku, Teminat Hukuku	Gazi Üniversitesi Rektörlüğü	2014
İş'te İmaj Faktörü	Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı	19.02.2014
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Uygulaması	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu	04-05.03.2014
İnşaat Emlak ve NATO Güvenlik Konularında Sayıştay Denetimleri	Milli Savunma Bakanlığı	10.03.2014
İç Kontrol Sistemi ve Kurumsal Risk Yönetimi	İzmir B. B. ESHOT Genel Müdürlüğü	10-14.03.2014
6085 sayılı Sayıştay Kanunu Kapsamında Denetleme Esasları	Milli Savunma Bakanlığı	11-12.03.2014

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
Sayıştayın Tanıtımı	Ekonomi Bakanlığı Personel Dairesi Başkanlığı	12.03.2014
5018 sayılı Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Milli Savunma Bakanlığı	13.03.2014
Kamu İhale Mevzuatı ve Uygulamaları	Orman ve Su İşleri Bakanlığı DSİ Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	14.03.2014
Kamu İhale Mevzuatı, 5018 sayılı KMYKK ve Sayıştay Kanunu	Sağlık Bakanlığı	16-22.03.2014
Kamu İhale Mevzuatı ve Uygulamaları	Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu G. M.	17-18.03.2014
Kamu İhale Mevzuatı, 5018 sayılı KMYKK ve Sayıştay Kanunu	Sağlık Bakanlığı	22-30.03.2014
Muhasebe Yetkilisi Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve İlgili Mevzuat	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	7-12.04.2014
İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı	08-15.04.2014
4734 ve 4735 sayılı Kanunlar Kapsamında Mal ve Hizmet Alımları	Milli Savunma Bakanlığı	16.04.2014
Performans Denetimi	Sağlık Bakanlığı Denetim Hizmetleri Daire B.	17-18.04.2014
İş'te Zaman Yönetimi	Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı	21.04.2014
İç Denetçi Adaylarına "Performans Denetimi"	Maliye Bakanlığı	21-29.04.2014
Performans Bilgisi Denetimi	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı	22.04.2014
Değişen Mali Mevzuata Uyum	Milli Savunma Bakanlığı	13-14.05.2014
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	Tunceli Üniversitesi	13-16.05.2014
Kamu Zararı	TRT	22-23.05.2014
6085 Sayılı Sayıştay Kanunu ve İlgili Mevzuatı	TBMM	28-29.05.2014
Yerel Yönetimlerde Mali Dış Denetim ve Denetim Raporları Üzerine Yapılacak İşlemler	TODAIE (Yerel Yönetimler Merkezi)	10.06.2014
Performans Denetimi	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	10.06.2014
IT Denetimi	Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	11.06.2014
Performans Bilgisi Denetimi	Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı	11.06.2014
Maliye Uzman yardımcılarında "Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	23-24.06.2014
Bilgisayar Destekli Denetim	Sağlık Bakanlığı	25.06.2014
IT Denetimi	Sağlık Bakanlığı	26.06.2014
Performans Denetimi	Sağlık Bakanlığı	26.06.2014

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİHLER
Defterdarlık Uzman yardımcılarına "Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	08.09.2014 15.09.2014
Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu	Milli Savunma Bakanlığı	24.09.2014
İç Kontrol	Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi	24–26.09.2014
Sayıştayın Tanıtımı	Ekonomi Bakanlığı Personel Dairesi Başkanlığı	26.09.2014
Mali Hizmetler Uzman yardımcılarına "Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	24.09.2014 08.10.2014 12.11.2014
Performans Esaslı Denetim Anlayışının Usul ve İlkeleri	Milli Savunma Bakanlığı "Teftiş Hizmetleri Eğitimi"	26.09.2014
Parlamentar Gözetim	TBMM Kanunlar ve Kararlar Başkanlığı	13–17.10.2014
4734 sayılı Kamu İhale Mevzuatı ile İlgili Son Değişiklikler	Marmara Belediyeler Birliği	04–05.11.2014
Sayıştay Denetimi ve Kamu İhale Mevzuatında Yeni Değişiklikler, Sorunlar ve Çözümleri	Orman ve Su İşleri Bakanlığı, DSİ Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	06–07.11.2014
Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Kültür ve Turizm Bakanlığı Araştırma ve Eğitim Genel Müdürlüğü	13.11.2014
Hukuki ve Mali Belgelerin Saklama Sürelerinin Tespitinde Dikkate Alınması gereken Hususlar ile İlgili Mevzuat	Başbakanlık Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğü	20.11.2014
Performans Denetimi	Kültür ve Turizm Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı	21.11.2014
Sayıştay Kanunu ve Mevzuatı	Adalet Bakanlığı İşyurtları Kurumu Daire Başkanlığı	01–04.12.2014
Kantin ve İhalelere İlişkin Mevzuat Uygulaması	Milli Savunma Bakanlığı	02.12.2014 16.12.2014
3.Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdik Sempozyumu	Yeminli Mali Müşavirler Odası	03–07.12.2014
Sorumluluk ve Kamu Zararı	TODAİE	08–12.12.2014
Mahalli İdarelerin Mali Yönetim ve İç Kontrol Sistem ve Uygulamalarının Denetim Sonuçları	Maliye Bakanlığı BÜMKO	14–16.12.2014 18–20.12.2014
657 sayılı Devlet Memurları Kanunu	İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü	15–19.12.2014
Maliye uzman yardımcılarına "Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı (MAYEM)	16.12.2014
Sayıştay Başkanlığı Denetim Esasları	Milli Savunma Bakanlığı	16.12.2014
İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı	25.12.2014

Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2014 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıda sunulmuştur.

Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

KONULAR	TOPLAM
Nakil-Staj-İş Başvurusu	22
İhbar	159
Sayıştay Sınavı	22
Bilgi-Belge Talebi	47
Karar-Rapor Talebi	59
Kurum Ziyaret Talebi	2
Mütalaa-Tavsiye Talebi	135
Sicil Talebi	20
Soru Önergeleri	9
İtiraz Dilekçeleri	10
Lojman	2
Siyasi Partiler Denetimi	3
Görev Alanı Dışı-Anlaşılamayan Başvuru	42
Diğer	28
TOPLAM	560

Buna göre, 2014 yılında Kurumumuza 560 bilgi edinme başvurusu olmuş, tamamına cevap verilmiş, ancak bu cevapların 165'i olumlu olup talep karşılanırken, 206'sı yasal gerekçelerle reddedilmiştir. 189 başvuru ilgili birimlere havale edilmiştir.

6-YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması kapsamında yönetime güç katan yasal düzenlemelerden biri olan iç kontrol sistemi, kurumun bütün iş süreçlerini ve çalışan tüm personeli kapsayan bir süreç ve yönetim modelidir. Kurumsal kültür, etik değerler, personel performansı, kurumsal organizasyon yapısı, planlama ve programlama faaliyetleri, misyon ve vizyon çerçevesinde stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi, bu amaçlara yönelik olası risklerin tespiti ile risklere karşı kontrol faaliyetleri geliştirilmesi, kayıt ve dosyalama sistemi, bilgi güvenliği politikaları, kurum içi ve dışı iletişim düzeyi, raporlama faaliyetleri ve iç denetim faaliyetleri de iç kontrol sistemi içerisinde yer alır.

Sayıştayda iç kontrol sisteminin geliştirilmesi ve kurumsal işleyişin iç kontrol standartları çerçevesinde yürütülebilmesi amacıyla oluşturulan İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulunun çalışmalarına ilişkin Sayıştay Başkanlığının 06/01/2014 tarihli ve 2014-1 sayılı Genelgesi yayımlanmıştır. Bu genelge doğrultusunda Haziran ve Kasım ayları içinde düzenlenen İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu toplantıları yapılmıştır.



İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu Toplantısı

Maliye Bakanlığınca yayınlanan, İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi doğrultusunda 2015-2016 dönemi için hazırlanan Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 26/12/2014 tarihli Başkanlık oluru ile uygulamaya konulmuş ve Sayıştay web sayfasında yayımlanmıştır.

Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Yönergesi Taslağına son şekli verilmiş ve Başkanlık onayına hazır hale getirilmiş, Sayıştay Başkanlığı İmza Yetkileri Yönergesi taslak metni hazırlanmıştır.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonunca 2014 yılı içerisinde denetim ve destek gruplarının, dairelerin, Başsavcılığın, Kurulların ve DEĞEM'in teşkilat şemaları, iş akış süreç şemaları, süreç bilgi kartları, iş tanım formları, görev kartları, paydaş analizleri tamamlanmış olup bunlara ilişkin bilgiler Başkanlığa raporlanmıştır.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonunca yönetim, denetim ve yargı birimlerine ilişkin tamamlanan bütün çalışmalar birimlerce değerlendirilmek üzere intranet sayfasında paylaşımına açılmıştır.



Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 58' inci maddesi, "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" ile Sayıştay Başkanlığı "Ön Malî Kontrol İşlemleri Yönergesi" çerçevesinde harcama birimlerinden gelen doküman ve ekleri ön mali kontrole tabi tutularak aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen dokümanların ön mali kontrolü gerçekleştirilmiştir;

2014 Yılı Ön Mali Kontrol Tablosu

BİRİM	AÇIKLAMALAR	ADET
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi	1059
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	72
	Avans	35
	Kredi	42
	Mahsup	77
TOPLAM		1285
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Avans	1964
	Mahsup	2121
	Yurt içi/Yurt dışı Eğitim	47
	Diğer	13
TOPLAM		4145
GENEL TOPLAM		5430

Ayrıca Kadro Dağılım Cetvelleri, Seyahat Kartı Listeleri, Yan Ödeme Cetvelleri, Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri mevzuata uygunluk yönünden kontrol edilmiştir.

Başkanlığımız İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında makul güvencenin sağlanmasına yönelik 109 adet eylem planlanmış olup uygulama çalışmalarına devam edilmektedir.

The background of the slide features a series of thin, parallel red lines that curve and flow across the page, creating a sense of movement and depth. The lines are more densely packed in some areas and more spread out in others, forming a central horizontal band that tapers towards the top and bottom.

II - 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 Kurumumuzun, 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 işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek

Sayıştay, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiş olup kendisine denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi verilen bir kurumdur. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Yargı kararlarının kamuoyuyla paylaşılması şeffaf bir yargının oluşmasına katkı sağlayacaktır. Kolaylıkla ulaşılabilecek bir kararlar külliyyatının konu veya diğer esaslar açısından tasnifinin yapılarak yargı dairelerinin kullanımına sunulması bir içtihat oluşmasına da destek verecektir. Yerleşmiş içtihatların varlığı adil yargılamaya olan güveni pekiştirecektir. Sayıştay dairelerinin ve kurullarının kararlarını zamanında yayınlayacak bir yönetim anlayışının benimsenmesi ve hayata geçirilmesi önem arz etmektedir. Bu amaç doğrultusunda; yargı fonksiyonunun daha etkin, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısı geliştirilecektir.



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 Kurumumuzun görev alanı genişlemiştir. Bu durum Kurumumuz açısından gerçekleştirilen işlem sayısı ve sahip olunan bilgiyi artırmaktadır. Bununla birlikte işlemlerin daha hızlı yapılması ve kararların daha hızlı alınması konusundaki Kurumumuza yönelik beklentinin de artması doğal kabul edilmelidir. 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 işlenmesi 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 Kurumumuz 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 Kurumumuz 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 Türkiye Büyük Millet Meclisi, kamuoyu ve denetlenen kamu idareleri ile sürekli iletişim halinde olmalıdır. Sayıştayın sayılan paydaşlarla iletişiminin güçlendirilmesi, kamu mali yönetiminin toplum içindeki güvenilirliği ve etkinliğinin artırılmasına, 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, verimli ve ekonomik 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 yürütecektir.

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 (2014-2016)

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında, bütçe çalışmalarını başlatan ve belirli makroekonomik amaç, hedef ve politikalara yer verilen Orta Vadeli Program 08/10/2013 tarihli ve 28789 sayılı mükerrer Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Üç yıllık bir bakış açısına sahip olan ve her yıl yenilenen Orta Vadeli Programda Sayıştay ile ilgili olarak Kamu Mali Yönetimi ve Denetim bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

"Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir biçimde kullanılabilmesini temin etmek üzere yürürlüğe konulan, özünde saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun güçlendirilmesi gibi temel esasları barındıran kamu mali yönetimi ve kontrolüne ilişkin temel reformlar önemli ölçüde hayata geçirilmiş bulunmaktadır. Bununla birlikte, reformlardan amaçlanan faydanın temin edilebilmesini sağlamak üzere uygulama etkinliğinin artırılması ile reformdan sapma olarak değerlendirilebilecek düzenleme, istisna hükümleri ve uygulamalardan kaçınılması önem arz etmektedir. Bu çerçevede, stratejik planların performans programları ve bütçelerle ilişkisinin güçlendirilmesi, çok yıllık bütçeleme anlayışının yaygınlaştırılması, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışmasının sağlanması ve iç kontrol sistemlerinin sağlıklı bir şekilde işletilmesi hedeflenmektedir.

Kamu idarelerinin faaliyetlerinin, iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin artırılması sağlanacaktır.

Kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısı güçlendirilecektir."

2014 Yılı Programı

Orta Vadeli Programın ilk yıl detaylı yansıması olan 2014 Yılı Programı 25/10/2013 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Programa göre Sayıştayın uygulayacağı politika öncelikleri ve tedbirler şöyledir;

“Öncelik; Kaynak tahsis sürecinin stratejik planlar ve performans esaslı bütçeleme sistemiyle ilişkisi güçlendirilerek, sürecin planlama, programlama, bütçeleme, uygulama, izleme ve değerlendirme etkinliği artırılabacaktır.

Tedbir; Kamu mali yönetimi bilgi sistemlerinin etkinliği artırılabacaktır.

Kalkınma Bakanlığı, Maliye Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı ve Sayıştay tarafından işletilen bilgi sistemlerinin birbirleriyle entegre ve etkin şekilde işlemlerini sağlamaya yönelik kurumlar arası protokol yapılacaktır.”

Katılım Öncesi Ekonomik Program (2014-2016)

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında Orta Vadeli Program esas alınarak hazırlanan Katılım Öncesi Ekonomik Programında Sayıştay ile ilgili olarak Kamu Mali Yönetimi ve Denetim bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

“Stratejik planların performans programları ve bütçelerle ilişkisi güçlendirilecek, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması sağlanacak ve iç kontrol sistemlerinin etkinliği artırılabacaktır. Kamu idarelerinin faaliyetlerinin, iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin artırılması sağlanacaktır.

Kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.”

A decorative graphic consisting of numerous thin, parallel red lines that curve and flow across the page, creating a sense of movement and depth. The lines are more densely packed in some areas and more spread out in others, forming a central horizontal band that tapers towards the top and bottom.

***III - Faaliyetlere İlişkin
Bilgi ve Değerlendirmeler***

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

A- MALİ BİLGİLER

1-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2014 Yılı Başkanlığımız bütçesi 175.493.300 TL olarak kanunlaşmış, yıl içerisinde 151.161.108 TL'si harcanmış, 24.332.192 TL ödenek iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı %86,13 olmuştur.

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	91.261.710	86.418.913	103.849.700	93.523.571	107.911.800	101.931.105
01	Memurlar	89.538.960	86.082.180	101.523.700	92.611.775	105.405.800	100.380.808
02	Sözleşmeli Personel	585.750	322.054	816.000	321.701	696.000	305.923
03	İşçiler	17.000	0,00	-	-	-	-
04	Geçici Personel	20.000	0,00	10.000	0,00	10.000	0,00
05	Diğer Personel	1.100.000	14.679	1.500.000	590.095	1.800.000	1.244.374
02	SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD.	11.595.500	10.996.919	14.170.000	12.120.614	14.235.000	13.612.394
01	Memurlar	11.491.000	10.950.711	14.050.000	12.066.320	14.115.000	13.562.539
02	Sözleşmeli Personel	100.000	46.208	120.000	54.294	120.000	49.855
03	İşçiler	4.500	0,00	-	-	-	-
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.643.500	24.512.057	38.073.000	27.840.125	42.582.000	28.431.270
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.542.000	3.249.759	4.448.000	3.472.572	4.162.000	2.813.202
03	Yolluklar	5.278.500	4.572.373	8.058.000	5.476.520	10.622.000	6.255.845
04	Görev Giderleri	350.000	252.495	201.000	134.391	90.000	34.289
05	Hizmet Alımları	16.233.000	14.069.719	22.506.000	16.888.336	25.143.000	17.702.042
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.100.000	720.576	350.000	90.628	400.000	92.699
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bk. ve Onarım Giderleri	1.215.000	763.845	1.410.000	1.302.555	1.215.000	904.552
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	925.000	883.290	1.100.000	475.123	950.000	628.641
05	CARİ TRANSFERLER	606.420	601.647	644.500	638.111	684.500	675.735
03	Kar Amacı Gütmeyen Kur. Yapılan Transferler	572.000	572.000	602.000	602.000	630.000	630.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	677	1.500	378	1.500	252
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	32.920	28.970	41.000	35.733	53.000	45.483
06	SERMAYE GİDERLERİ	10.292.343	7.965.849	7.850.000	6.880.510	10.080.000	6.510.604
01	Mamul Mal Alımları	3.160.000	2.758.477	3.745.000	3.713.141	5.030.000	4.481.916
03	Gayri Maddi Hak Alımları	1.695.000	1.646.605	1.950.000	1.798.880	2.350.000	1.340.247
05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	100.000	0,00	200.000	0,00	-	-
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	5.337.343	3.560.767	1.955.000	1.368.489	2.700.000	688.441
GENEL TOPLAM		143.399.473	130.495.385	164.587.200	141.002.931	175.493.300	151.161.108

2-TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Başkanlığımızın 2012, 2013 ve 2014 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	91.261.710	86.418.913	103.849.700	93.523.571	107.911.800	101.931.105
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi Giderleri	11.595.500	10.996.919	14.170.000	12.120.614	14.235.000	13.612.394
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.643.500	24.512.056	38.073.000	27.840.125	42.582.000	28.431.270
05	Cari Transferleri	606.420	601.648	644.500	638.111	684.500	675.735
06	Sermaye Giderleri	10.292.343	7.965.849	7.850.000	6.880.510	10.080.000	6.510.604
TOPLAM		143.399.473	130.495.385	164.587.200	141.002.931	175.493.300	151.161.108

"01- Personel Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 107.911.800 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %94,46'sı harcanmıştır.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 14.235.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %95,63'ü harcanmıştır.

"03- Mal ve Hizmet Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 42.582.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %66,77'si harcanmıştır.

"05- Cari Transferler" için Başkanlığımız bütçesine 684.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %98,72'si harcanmıştır.

"06- Sermaye Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 10.080.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 64,59'u harcanmıştır.

Başkanlığımızın 2014 yılı bütçesinden, 2013 yılsonu harcamalarına göre %7,2 artışla 151.161.108 TL harcama gerçekleşmiştir.

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

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	6.559.800	3.230.144	49,2
06.01.00.00	Daireler Kurullar	19.417.000	17.778.000	91,5
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	50.858.500	40.584.437	79,8
06.02.00.20	Denetim Birimleri	98.658.000	89.568.527	90,8
TOPLAM		175.493.300	151.161.108	86,1

Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	21.465.500	19.962.057	92,9
02	Savunma Hizmetleri	20.000	4.425	22,1
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	150.007.800	129.573.345	86,4
09	Eğitim Hizmetleri	4.000.000	1.621.281	40,5
TOPLAM		175.493.300	151.161.108	86,1



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

2014 Yılı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014 (TL)		
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN
01	Personel Giderleri	107.911.800	101.931.105	5.980.695
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi	14.235.000	13.612.394	622.606
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.582.000	28.431.270	14.150.730
05	Cari Transferler	684.500	675.735	8.765
06	Sermaye Giderleri	10.080.000	6.510.604	3.569.396
TOPLAM		175.493.300	151.161.108	24.332.192

"01- Personel Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine, 107.911.800 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 101.931.105 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %5,5'i iptal edilmiştir.

"02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 14.235.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 13.612.394 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %4,3'i iptal edilmiştir.

"03-Mal ve Hizmet Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 42.582.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin 28.431.270 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 33,2'si iptal edilmiştir.

"05-Cari Transferler" için Başkanlığımız bütçesine 684.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 675.735 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 1,3'ü iptal edilmiştir.

"06- Sermaye Giderleri" için Başkanlığımız bütçesine 10.080.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 6.510.604 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 35,4'ü iptal edilmiştir.

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Bütçe giderlerinin türü açısından, Başkanlığımızın 2014 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir.

2014 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014		
		ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA ORANI
01	Personel Giderleri	107.911.800	101.931.105	94,4
02	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi	14.235.000	13.612.394	95,6
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.582.000	28.431.270	66,7
05	Cari Transferler	684.500	675.735	98,7
06	Sermaye Giderleri	10.080.000	6.510.604	64,6
TOPLAM		175.493.300	151.161.108	86,1

Buna göre, Başkanlığımızın 2014 yılında harcamalarının %67,4'ü personel giderlerine, %9'u sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %18,8'i mal ve hizmet alım giderlerine, %0,4'ü cari transferlere ve %4,3'ü de sermaye giderlerine harcanmıştır.

2014 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri ise şöyledir.

2014 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Sayıştay Bilgi Sistemleri	6.500.000	5.323.925	81,9
Muhtelif İşler	2.780.000	498.238	17,9
Lojman Bakım Onarım	800.000	688.441	86,1
TOPLAM	10.080.000	6.510.604	64,6

2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri alttaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2012 yılında %91'i, 2013 yılında %85,67'si ve 2014 yılında %86,13'ü bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Son Üç Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2012	2013	2014
Toplam Ödenek	TL	143.399.473	164.587.200	175.493.300
Harcama	TL	130.495.385	141.002.931	151.161.108
Gerçekleşme Oranı	%	91,00	85,67	86,13

Başkanlığımızın faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderlere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2012	2013	2014
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m ²)	153.808	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	102	101	100
	Personel Başına Kapalı Alan(m ² /kişi)	64	63	62
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.563.573	3.170.313	3.607.575
	Tüketim Gideri (TL)	1.165.998	1.187.599	1.187.198
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	775	778	769
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	30.980	32.250	24.480
	Tüketim Gideri (TL)	325.905	361.000	163.021
	Personel Başına Su Gideri (TL)	217	236	105
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	734.000	654.999	533.264
	Tüketim Gideri (TL)	757.403	509.717	501.340
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	504	334	325
TELEFON VE İNTERNET ERİŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	363.540	345.851	323.692
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	242	226	209

*Personel sayısı: 2012 yılı: 1504, 2013 yılı: 1527, 2014 yılı: 1544 kişi

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

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

Hizmet Alımları Tablosu

		2012	2013	2014
TEMİZLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	327	336	334
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	470	458	461
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	8.089.471	9.940.905	10.049.490
GÜVENLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	113	113	111
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	1361	1361	1386
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	2.876.176	3.519.643	3.226.351
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	78	79	78
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	3	6	4
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	418.589	417.556	430.811
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	278	270	279
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	1885	1944	1782
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	4.217.918	4.889.799	5.941.425
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	99	96	349
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	354.455	586.721	314.420

3- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanun'un 69'uncu maddesi ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 79'uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen komisyon tarafından "2013 Yılı Dış Denetim Raporu" hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Söz konusu raporun 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 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.

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1-PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU

Sayıştayın 2014 yılı performans bilgilerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEŚİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
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: 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					
Denetlenen Kurum Sistem Değerlendirme Formunun tamamlanması (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	5	5	100	✓
Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	5	5	100	✓
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	51	51	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
Amaç 2: Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek					
Hedef 1: Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek					
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısında artış (Adet)	DEGEM	188	188	100	✓
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısında artış (Adet)	DEGEM	496	496	100	✓
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi Rehberi, Düzenlilik Denetimi Rehberi, Faaliyet Raporları Değerlendirme Rehberi, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 01	5	5	100	✓
Denetim raporlarında tespit edilen yolsuzluk sayısında azalma	DESTEK GRUBU 01	1	0	0	-
Riskli alan/ sektör raporunun tamamlanması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	20	20	100	✓

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERESESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
Hedef 2: Mesleki yeterliliği artırmak					
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	DEGEM	26	26	100	✓
Uluslararası denetim sertifikası sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	DEGEM	49	49	100	✓
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısında artış (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	20	20	100	✓
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	DEGEM	496	496	100	✓
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	120	120	100	✓
BDDT ve Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	500	500	100	✓
BDDT Kullanıcı Formunda olumlu görüş sayısında artış (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	5	0	0	-
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	3	3	100	✓
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke Sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	6	6	100	✓
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	DEGEM	35	35	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
Hedef 3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak					
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DEGEM	20	85	425	✓
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	DEGEM	1	1	100	✓
Ulusal düzeyde düzenlenen konferans sayısı (Adet)	DEGEM	2	2	100	✓
Amaç 3: Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek					
Hedef 1: Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek					
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	DEGEM	7	7	100	✓
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	100	100	✓
Bilişim alt yapısının tamamlanması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	50	50	-
Değerlendirme Raporu(Adet)	YARGISAL FAALİYETLERİ GELİŞTİRME KOMİSYONU	1	1	100	✓

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 2: İlamların infazının etkinliğini artırmak					
İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	BAŞSAVCILIK	58	58	100	✓
İlamların infazı oranında artış sağlanması (Yüzde)	BAŞSAVCILIK	6	6	100	✓
Amaç 4: Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek					
Hedef 1: Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak					
Süreç yönetim çerçeve belgesinin tamamlanması (Adet)	DEGEM	1	1	100	✓
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	496	496	100	✓
Hedef 2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak					
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	4	4	100	✓
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	DEGEM	87	87	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2014 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
Amaç 5:Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak					
Hedef 1:TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak					
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Hedef 2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek					
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	DEGEM	4	4	100	✓
Hedef 3: Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması					
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	DEGEM	2	2	100	✓
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	DEGEM	20	20	100	✓
Düzenlenen ulusal ve uluslararası sempozyum sayısı (Adet)	DEGEM	1	0	0	-
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	DEGEM	3	3	100	✓
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	DEGEM	20	0	0	-

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
1		Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır.			
	1	Denetlenen Kurum Sistem Değerlendirme Formunun tamamlanması (Adet)	1	1	✓
	2	Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	5	5	✓
	3	Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	5	5	✓
	4	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış (Yüzde)	51	51	✓
2		Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır			
	5	Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısında artış (Adet)	188	188	✓
	6	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısında artış (Adet)	496	496	✓
	7	Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi Rehberi, Düzenlilik Denetimi Rehberi, Faaliyet Raporları Değerlendirme Rehberi, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	5	5	✓
	8	Denetim raporlarında tespit edilen yolsuzluk sayısında azalma (Yüzde)	1	0	-
	9	Riskli alan/sector raporunun tamamlanması (Yüzde)	20	20	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLENEN GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
3		Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır			
	10	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	26	26	✓
	11	Uluslararası denetim sertifikası sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	49	49	✓
	12	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısında artış (Yüzde)	20	20	✓
	13	Zamanlilik ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	496	496	✓
	14	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	120	120	✓
	15	BDDT ve Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	500	500	✓
	16	BDDT Kullanıcı Formunda olumlu görüş sayısında artış (Yüzde)	5	0	-
	17	Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	3	3	✓
	18	Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke Sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	6	6	✓
	19	Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	35	35	✓
4		Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır			
	20	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	20	85	✓
	21	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	1	1	✓
	22	Ulusal düzeyde düzenlenen konferans sayısı (Adet)	2	2	✓

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
5		Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır			
	23	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	7	7	✓
	24	Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	100	100	✓
	25	Bilişim alt yapısının tamamlanması (Yüzde)	100	50	-
	26	Değerlendirme Raporu (Adet)	1	1	✓
6		İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır			
	27	İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	58	58	✓
	28	İlamların infazı oranında artış sağlanması (Yüzde)	6	6	✓
7		Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır			
	29	Süreç yönetim çerçeve belgesinin tamamlanması (Adet)	1	1	✓
	30	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	496	496	✓
8		İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır			
	31	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	4	4	✓
	32	Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	87	87	✓
9		TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi amacıyla İletişim Stratejisi hazırlanacaktır			
	33	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	1	1	✓
10		Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek için İletişim Stratejisi hazırlanacaktır			
	34	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	4	4	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLENEN GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
11		Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler geliştirilecek ve İletişim Stratejisi hazırlanacaktır			
	35	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	2	2	✓
	36	Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	20	20	✓
	37	Düzenlenen ulusal ve uluslararası sempozyum sayısı (Adet)	1	0	-
	38	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	3	3	✓
	39	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	20	0	-

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Performans Göstergeleri Sonuçları

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	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	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Denetlenen Kurum Sistem Değerlendirme Formunun tamamlanması	Tamamlandı	
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi	Tamamlandı	
Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı	Tamamlandı	
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları, denetlenen kamu kurumlarının muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemleri ne ölçüde oluşturduğunu belirlemeyi mümkün kılsa da değerlendirmelerin sistematik ve standart şekilde yapılmasını sağlamak üzere "Kurum Sistem Değerlendirme Formu" uygulamaya konulacaktır.	

AMAÇ - 2	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
HEDEF - 1	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısında artış	Tamamlandı	
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısında artış	Tamamlandı	
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi Rehberi, Düzenlilik Denetimi Rehberi, Faaliyet Raporları Değerlendirme Rehberi, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi	Tamamlandı	
Denetim raporlarında tespit edilen yolsuzluk sayısında azalma	Tamamlanmadı	Göstergenin gerçekleşmesi ölçülemedi.
Riskli alan/ sektör raporunun tamamlanması	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Denetim kalitesinin artırılması için uluslararası denetim standartları tüm denetim işlemlerinde uygulamaya koyulmuş ve buna uygun olarak mevcut 5 rehberin 3'ü güncellenmiştir. Ayrıca standartlara uygun olarak 188 ekip denetim yapmış ve bu denetimler sonucunda 496 denetim raporu hazırlanmıştır. Bu çalışmalara ek olarak 6 Genel Rapor hazırlanmıştır. Kamuda tespit edilen yolsuzluk sayısında azalmanın ölçülemediği olması yolsuzlukla mücadelede Sayıştay tarafından gerçekleştirilen faaliyetleri engellemektedir.	

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

AMAÇ - 2	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
HEDEF - 2	Mesleki yeterliliği artırmak	
PERFORMANS HEDEFİ	Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı	Tamamlandı	
Uluslararası denetim sertifikası sahibi meslek mensubu sayısı	Tamamlandı	
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısında artış	Tamamlandı	
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	Tamamlandı	
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	Tamamlandı	
BDDT ve Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	Tamamlandı	
BDDT Kullanıcı Formunda olumlu görüş sayısında artış	Tamamlanmadı	BDDT Kullanıcı Formu hazırlanmadığı için ölçülememiştir.
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	Tamamlandı	
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke Sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yıl içerisinde mesleki yeterliliğin artırılması için eğitimler verilmiş, meslek mensuplarının uluslararası sertifika edinmesi sağlanmış ve mesleki araştırma/staj yapmak üzere görevlendirmeler yapılmıştır. Bu kapsamda; Gerçekleştirilen Eğitimler; Hizmet İçi Eğitim: 26 - Kamu İdarelerine Yönelik Eğitim: 62 - Uluslararası Eğitim: 4 Uluslararası Sertifikalar ve Dil Eğitimi; CISA: 1 kişi - INTOSAI IDI Sertifikaları: 22 kişi - Muhasebe Sertifikaları: 15 kişi IntoSAINTModeratör Sertifikaları: 11 kişi - Mesleki Dil Eğitimi: 45 kişi	

AMAÇ - 2	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
HEDEF - 3	Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	Tamamlandı	
Ulusal düzeyde düzenlenen konferans sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	<p>Hedef kapsamında;</p> <p>Uluslararası alanda, INTOSAI çerçevesinde "Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu" paralel denetimi, Sayıştay - SIGMA İşbirliği ile Mali Denetim ve Uygunluk Denetimi Çalıştayı ve ISSAI Araştırma Projesi; yurt içinde, Muhasebe ve Denetim Standartları ve Düzenlilik Denetim Rehberi Geliştirme Çalıştayı düzenlenmiştir.</p> <p>Kamu idarelerinde görevlendirilen denetçi sayısı göstergesi gerçekleşme düzeyi hedefi 20 kişi olarak belirlenmiş olmasına rağmen denetim yöntem ve yaklaşımındaki değişim nedeniyle kurumların eğitim taleplerinin artması görevlendirilen denetçi sayısının 85 olmasına sebep olmuş ve dolayısıyla gerçekleşme düzeyi aşılmıştır.</p>	

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

AMAÇ - 3	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
HEDEF - 1	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı	Tamamlandı	
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi	Tamamlandı	
Bilişim alt yapısının tamamlanması	Tamamlanmadı	Yargı alanındaki süreçlerin modellemesi yapılamadığından, bilişim sistemine aktarılamamıştır.
Değerlendirme Raporu	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Bilgi ve deneyimin artırılması kapsamında ise; yurt içinde "Kamu Zararı ve Sorumluluk" konusunda tecrübe paylaşımı yapılmış, "Muhasebe ve Denetim Standartları" çalışmayı düzenlenmiştir. Yurt dışında ise Avrupa'da bulunan 5 Yüksek Denetim Kurumuna çalışma ziyareti yapılmıştır. Bu deneyimler de dikkate alınarak Sayıştay yargısına ilişkin bir değerlendirme raporu hazırlanmıştır.	

AMAÇ - 3	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
HEDEF - 2	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
İlamların izlenme oranında artış sağlanması	Tamamlandı	
İlamların infazı oranında artış sağlanması	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Artışların ölçülmesine yönelik olarak kamu idareleri nezdinde gerekli yazışmalar yapılmış olup, tespit edilen 2014 yılı verilerinde önceki yıllara göre artış olduğu görülmüştür.	

AMAÇ - 4	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
HEDEF - 1	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak	
PERFORMANS HEDEFİ	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Süreç yönetim çerçeve belgesinin tamamlanması	Tamamlandı	
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yapılan tüm denetimlerin maliyetleri Denetim Yönetim Sistemi aracılığıyla ölçülebilmektedir.	

AMAÇ - 4	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
HEDEF - 2	İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak	
PERFORMANS HEDEFİ	İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı	Tamamlandı	
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yapılan anket çalışması çerçevesinde olumlu değerlendirmenin %87 olduğu görülmektedir.	

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

AMAÇ - 5	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
HEDEF - 1	TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak	
PERFORMANS HEDEFİ	TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi amacıyla İletişim Stratejisi hazırlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	TBMM ile İletişim Stratejisi yapılmış olup, bu strateji doğrultusunda Plan ve Bütçe Komisyonu ile toplantılar yapılmaktadır.	

AMAÇ - 5	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
HEDEF - 2	Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek için İletişim Stratejisi hazırlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler yapılmaktadır. Bunun yanı sıra denetlenen kurumların üst yönetimleriyle kurum içinde toplu olarak iki görüşme gerçekleştirilmiştir.	

AMAÇ - 5	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
HEDEF - 3	Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması	
PERFORMANS HEDEFİ	Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler geliştirilecek ve İletişim Stratejisi hazırlanacaktır.	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı	Tamamlandı	
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı	Tamamlandı	
Düzenlenen ulusal ve uluslararası sempozyum sayısı	Tamamlanmadı	Sempozyum hazırlık çalışmalarına başlanmış fakat 2014 yılına yetiştirilememiştir.
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	Tamamlanmadı	Anket sonuçları ile ilgili başlangıç verileri 2015 yılı itibarıyla elde edilecektir.
DEĞERLENDİRME	Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur. Bununla beraber yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 20 kurum ve kuruluş tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.	

2-PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Sayıştay Başkanlığı 2014-2018 Stratejik Planının uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

Bu doğrultuda yıl içerisinde;

Denetim programları, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak hazırlanmaktadır. Riskli alan/ sektör raporunun tamamlanması programların daha sağlıklı hazırlanmasına katkı sağlayacaktır.

2014-2018 dönemini kapsayan Denetim Stratejik Planı ve eki (uygulama faaliyetlerini gösteren) Operasyonel Plan hazırlanmış ve 2014 yılı itibarıyla 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.

Yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları, denetlenen kamu kurumlarının muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemleri ne ölçüde oluşturduğunu belirlemeyi mümkün kılmış ve bu ölçümler sonucunda olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresinde artış sağlanmıştır. Kurum sistem değerlendirme formunun uygulamaya konulması değerlendirmelerin daha sistematik ve standart şekilde yapılmasını sağlayacaktır.

Denetim kalitesinin artırılması için uluslararası denetim standartları tüm denetim süreçlerinde uygulamaya konulmuş ve buna uygun olarak mevcut 5 rehberin 3'ü güncellenmiştir. Ayrıca 188 ekip standartlara uygun olarak denetim yapmış ve bu denetimler sonucunda 496 denetim raporu ve bu çalışmalara ek olarak 6 genel rapor hazırlanmıştır. Yapılan tüm denetimlerin maliyetleri denetim yönetim sistemi aracılığıyla ölçülmüştür.

Mesleki yeterliliğin artırılması için eğitimler verilmiş, meslek mensuplarının uluslararası sertifika edinmesi sağlanmış ve mesleki araştırma/staj yapmak üzere görevlendirmeler yapılmıştır. Bilgi ve deneyimin arttırılması kapsamında ise yurt içinde bir çalıştay düzenlenmiş, yurt dışında çalışma ziyaretleri yapılmış ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur.

Biri TBMM ile olmak üzere iki İletişim Stratejisi hazırlanmış olup, bu stratejiler doğrultusunda; Plan ve Bütçe Komisyonu ile bir toplantı yapılmış, Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler yapılmış, denetlenen kurumların üst yönetimleriyle kurum içinde toplu olarak iki görüşme gerçekleştirilmiştir. Bunlarla beraber Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay web sayfasında kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca, yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 20 kurum ve kuruluş tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay Denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.

Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere yönetim bilgi sistemi oluşturma çalışmalarına hız verilmiş, süreç yönetim politikalarını oluşturmak amacıyla süreç yönetim çerçeve belgesi hazırlanmıştır. İnsan kaynakları konusunda çalışanlarla düzenli görüşmeler gerçekleştirilmiş olup, çalışanların memnuniyeti yapılan bir anketle ölçülmüş, olumlu değerlendirmenin %87 olduğu görülmüştür.

Faaliyet raporları, kurumların stratejik planlarında hedefledikleri yolda nasıl ve ne kadar ilerlediklerini göstermesi açısından önemli belgelerdir. Mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde kendilerine tahsis edilen kaynakların kullanımı ve gerçekleştirilen faaliyetlerin kamuoyu ile paylaşılması açısından raporlarda yer alan performans bilgileri bölümü ise faaliyet raporlarının en önemli kısmını oluşturmaktadır.

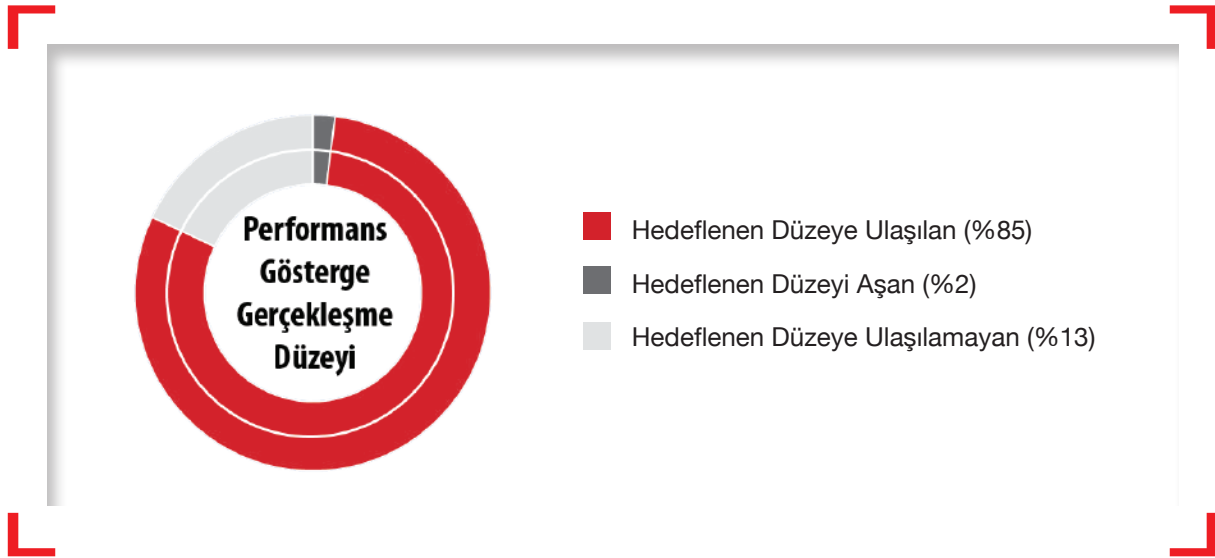
2014-2018 Stratejik Planında 4 ana tema, 5 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 11 hedef ve bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 51 gösterge belirlenmiştir. Mevcut amaç ve hedefler kapsamında belirlenmiş olan bu göstergelerin 39'u 2014 yılı Performans Programına alınmış olup bu göstergelerin tamamı izlenerek sonuçlarına faaliyet raporunda yer vermiştir.

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Yılı sonu gerçekleşme düzeyleri değerlendirildiğinde;

- Denetim amacı kapsamında yer alan 22 göstergenin 19'unda hedeflenen gösterge düzeyine ulaşıldığı, 2 göstergenin hedeflenen düzeyin altında kaldığı, 1 göstergenin ise hedeflenen düzeyi aştığı,
- Yargı amacı kapsamında yer alan 6 göstergenin 5'inde hedeflenen gösterge düzeyine ulaşıldığı, 1 göstergenin ise hedeflenen düzeyin altında kaldığı,
- Kurumsal Yönetim amacı kapsamında yer alan 4 göstergenin tamamında hedeflenen gösterge düzeyine ulaşıldığı,
- İletişim amacı kapsamında yer alan 7 göstergenin ise 5'inde hedeflenen gösterge düzeyine ulaşıldığı, 2 göstergenin ise hedeflenen düzeyin altında kaldığı görülmektedir.

Sonuç olarak mevcut 39 performans göstergesinin; 33'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 1'inde hedeflenen düzeyin aşıldığı ve 5'inde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı görülmektedir.



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 taşımaktadır.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda, performansa dayalı karar alma süreçlerinde kullanılmak üzere gereken bilgilerin toplanması, analiz edilmesi ve değerlendirilerek raporlanabilmesine olanak sağlaması için Strateji Geliştirme Birimi tarafından "Aksiyon Yönetim Sistemi" kullanılmaya başlanmıştır. 2014-2018 Stratejik Planının yayımlanması ile birlikte hazırlanan 2014 yılı Performans Programı doğrultusunda tüm birimler iş planlarını oluşturmuş ve birimler tarafından oluşturulan bu iş planları "Aksiyon Yönetim Sistemi"ne dâhil edilerek, faaliyet/projeler ve performans göstergeleri ile birlikte izlenmesi sağlanmıştır.

Stratejik hedeflere yönelik performans göstergeleri, Strateji Geliştirme Birimi tarafından periyodik olarak izlenmekte, Stratejik Planlama ve İç Kontrol Program Yöneticiliği ile birlikte performans denetimi kriterlerine uygunluk bakımından değerlendirilmekte ve faaliyet/projeler ile performans göstergelerinin gerçekleşme durumu hakkında Başkanlığa her üç ayda bir Değerlendirme Raporu sunulmaktadır.

Her ne kadar mevcut olan sistem önceki yıllara göre izleme çalışmalarını daha iyi hale getirmiş olsa dahi yapılan izlemelerin, analizlerin ve değerlendirmelerin etkin ve ilerlemeye yönelik olması için sistemin aktif olarak kullanılması yönündeki çalışmalar devam etmektedir.

Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler





***IV - 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

Kurumun 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 geçmişli 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

Sayıştay Kanunu'nun yol açtığı kurumsal değişim süreci

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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 Sayıştay Kanunu 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 parlamento ve kamuoyu beklentilerinin artması

Sayıştay raporlarının parlamento 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 alt yapısı 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 ilişkilerin yetersizliği

5018 sayılı Kanundan önceki kamu mali yönetim sistemi ve 6085 sayılı Kanundan önceki denetim sistemi denetim sonuçlarının parlamento 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 parlamento ve kamuoyu ile paylaşılmasıdır. Bu nedenle yeni dönemde, dış paydaşlar ve medya ile gerekli ilişkilerin kurulması önem arz etmektedir.

Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişime direnç

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 gerçekleştirilmesinde 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 alt yapısının yeterli şekilde kullanılamaması

6085 sayılı yeni Sayıştay Kanunu 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

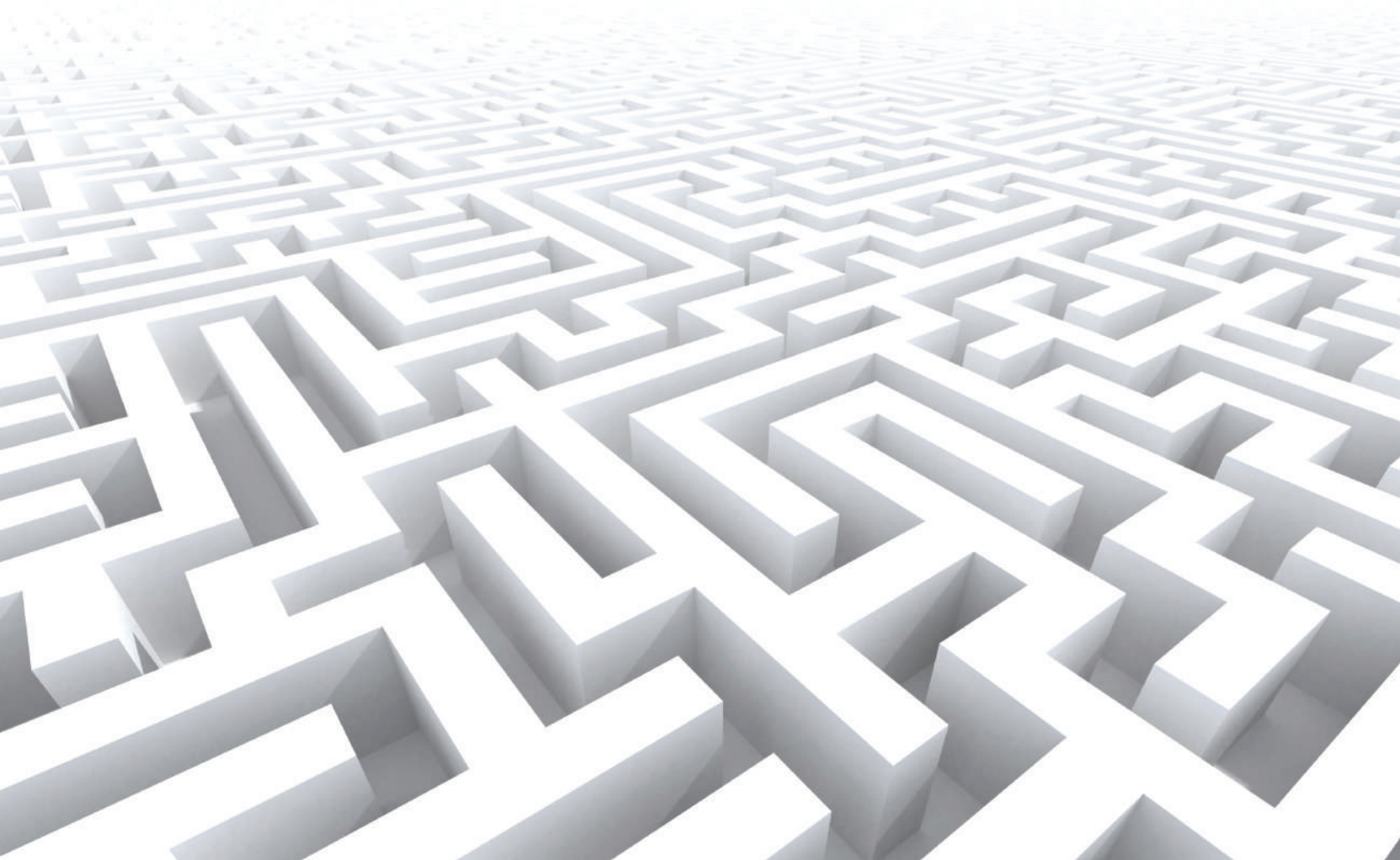
5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde henüz tam olarak kurulmamış olması

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerinin kamu idaresi bazında Sayıştaya sunabilmelerini sağlayacak mali yapılanmanın bugüne kadar gerçekleştirilememiş olması Sayıştayın ilgili kamu idaresinde mali denetim yapmasını zorlaştırmaktadır. Ayrıca kurumlar genel olarak, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemin bir gereği olarak iç kontrol mekanizmalarını, stratejik plan uygulamalarını ve bilişim altyapılarını yeterince geliştirememişlerdir. Bu durum, Sayıştay denetiminin uluslararası standartlar çerçevesinde yapılmasının önünde diğer engeller olarak görülmektedir.

Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi

Denetim kültürünün mevcut durumu

Denetim kültürünün kurumlarda yeterince yerleşmemiş olması, denetimin yapıcı ve olumlu sonuçlar doğurmasını engelleyebilmektedir. 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.







V - 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 de amaçlamaktadır.

Köklü geçmişinin ve anayasal bir kurum olmasının verdiği önemin ve değişimdeki rolünün bilincinde olan Sayıştay bu amaçla;

- Hesap verme sorumluluğunu ve mali saydamlığı sağlamak için gerekli alt yapının geliştirilmesine,
- İnsan kaynakları yönetim sisteminin geliştirilmesine,
- Bilgi edinme uygulamalarının toplumda yaygınlık kazanmasıyla birlikte kamuoyuna doğru, zamanlı ve güvenilir bilgi sunulmasına,
- Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesine odaklanacaktır.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dâhilinde;

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 sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

26/02/2015

Doç. Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

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 sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller ve benden önceki harcama yetkilisinden almış olduğum bilgiler dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

26/02/2015

Mikdat ÖZKAN
Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dâhilinde;

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 2014 yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

26/02/2015

Süleyman KARAGÖZ
Strateji Geliştirme Birim Başkanı

Adres: T.C. Sayıştay Başkanlığı 06100 Balgat / Ankara

Tel: 0 (312) 295 30 00

Fax : 0 (312) 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr