



T.C. Sayıştay Başkanlığı

2015 Yılı Faaliyet Raporu





T.C. Sayıştay Başkanlığı

2015 Yılı Faaliyet Raporu

Şubat 2016

Sayıştay, kamuda hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık esasları çerçevesinde, kamu idarelerinin etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak çalışması için Türkiye Büyük Millet Meclisi adına inceleme ve denetleme yapmakta, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır. Bu amaçla Sayıştay denetimi, kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti, kamu idarelerinin mali rapor ve tablolarına dayanak oluşturan ve ihtiyaç duyulan her türlü belgelerin değerlendirilerek, güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirilmesi ve kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk ile faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi suretiyle gerçekleştirilmektedir.



Sayıştay, Anayasa ve kanunlarla kendisine verilen görevleri yerine getirirken kurumsal kapasitesini geliştirmeyi, mensuplarının mesleki yeterliliklerini artırmayı, uluslararası standartları kabul ve ulusal tercihleri önemsemeyi, değişimleri sürekli takip etmeyi ve kamuoyu önünde kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmayı önemsemektedir.

Sayıştay, görevlerini stratejik yönetim anlayışı içerisinde yerine getirmektedir. Bu bilinçle 2014-2018 Stratejik Planı hazırlanmış ve yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur. Sayıştay bu planın uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının doğru yönetimine katkı sağlamayı amaçlamaktadır.

Sayıştay, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak amacıyla Anayasa ve kanunlarla kendisine verilen görev ve sorumlulukları yerine getirme azmi ve gayreti içerisinde. Bu yaklaşımla hazırladığı 2015 Yılı Performans Programını uygulamaya koymuştur. Uygulama sonuçları bütçe ile kendisine tahsis edilen kaynakların kullanımı ve bunun sonucunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin bilgiler Faaliyet Raporuna yansıtılarak şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkesi gereğince kamuoyu ile paylaşılmıştır.

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

Sayıştay Başkanlığı 2015 Yılı Faaliyet Raporu kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Doç. Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

İçindekiler

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon, Vizyon ve Temel Değerler	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.....	45

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri	51
B- Temel Politika ve Öncelikler.....	60

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler	65
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	65
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	66
3- Mali Denetim Sonuçları.....	72
B- Performans Bilgileri.....	73
1- Performans Sonuçları Tablosu.....	73
2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	94
3- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi.....	97

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler	101
B- Zayıflıklar	103

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER



Genel Bilgiler

A- MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

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, özelde denetim kurumlarının zamanında ve etkin cevaplar bulmasını zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle; sürekli gelişim anlayışıyla yeniliklerin izlenmesi ve ihtiyaç duyulanların hayata geçirilmesi önem taşımaktadır.

Mesleki Yetkinlik ve Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü

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

B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler aşağıda yer almaktadır.

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.

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

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

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, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),

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

c) Kamu idareleri tarafından yapılan her türlü iç ve dış borçlanma, borç verilmesi, borç geri ödemeleri, yurt dışından alınan hibelerin kullanımı, hibe verilmesi, Hazine garantileri, Hazine alacakları, nakit yönetimi ve bunlarla ilgili diğer hususları; tüm kaynak aktarımları ve kullanımları ile Avrupa Birliği fonları dahil yurt içi ve yurt dışından sağlanan diğer kaynakların ve fonların kullanımını,

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

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

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

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

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 çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

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

Sayıştay, denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye yetkilidir. Bilirkişinin hukuki durumu, yetkisi ve sorumluluğu genel hükümlere tabidir.

Sayıştay, kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.

Denetimler sırasında gerekli görülmesi halinde, Sayıştay dışından uzman görevlendirilebilir. 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 Kanun'un 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 lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Hizmet binasında kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, yemekhane, kantin, kreş ve PTT ile banka şubesi bulunmaktadır.

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 ile yönetim birimleri Başkanlığa bağlı olarak görev yapan birimlerdir. Denetim ve denetim destek grupları bir başkan ve yeterli sayıda denetçiden oluşur.

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

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

Genel Kurul; Sayıştay Başkanının başkanlığında başkan yardımcıları, 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.

Temyiz Kurulu; Genel Kurul tarafından 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.

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

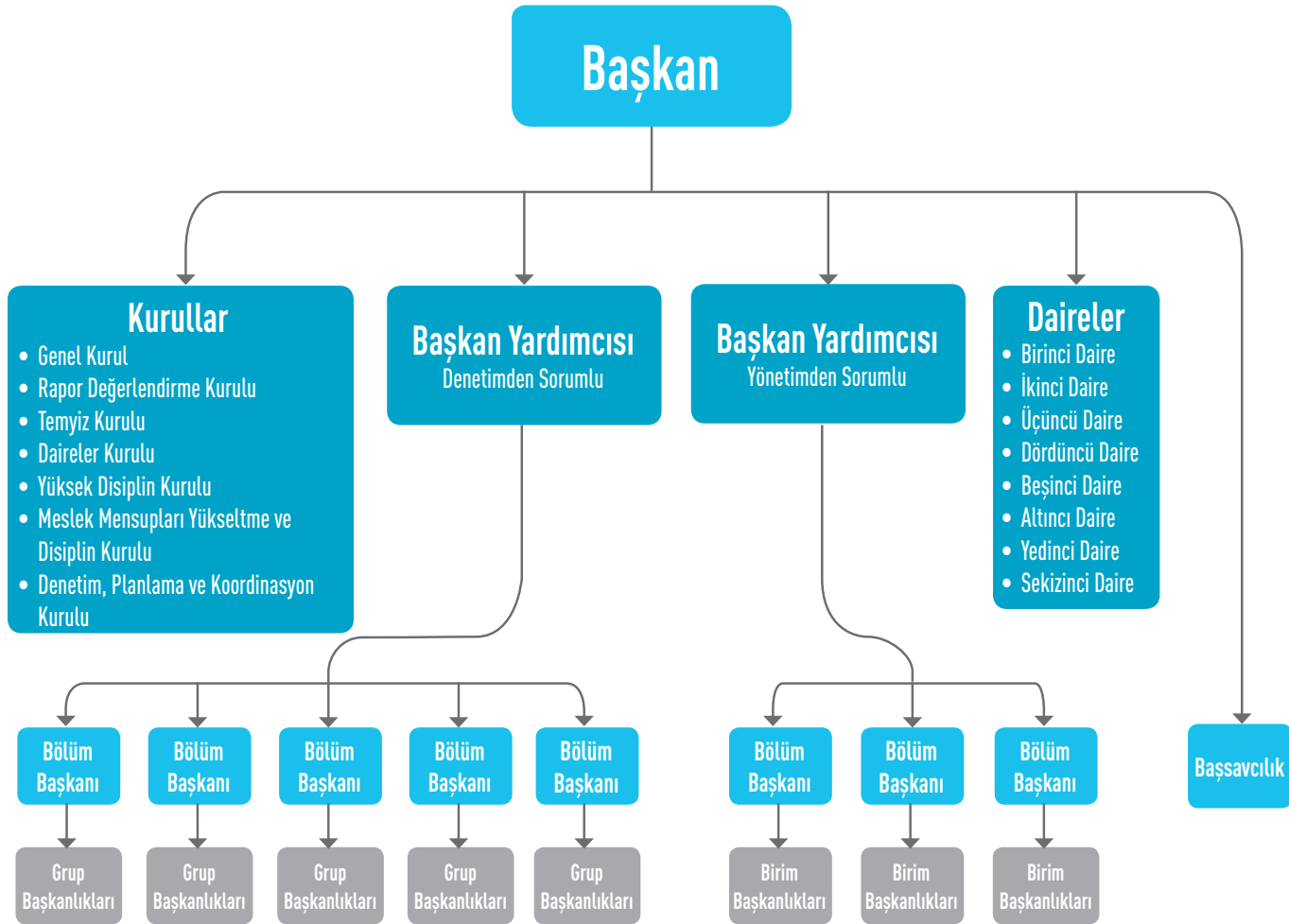
Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

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 Kanun'un 32'inci maddesine göre, Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıkları kurulabilir.



3-BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

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

Sayıştayın 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 Sayıştay denetim, yargı 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

	2014	2015
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1550	1702
Dizüstü Bilgisayar	1025	1239
Yazıcı	352	417
Fotokopi Makinesi	34	42
Faks Cihazı	27	23
Baskı Makinesi	5	6
Projeksiyon Cihazı	55	61
Telefon	1845	1914
Tablet	150	153

Fiziksel Sunucu Envanteri

	2014	2015
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)	2 (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	7 sunucu, 1 Storage	7 sunucu, 1 Storage
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	1 sunucu, 1 Storage	1 sunucu, 1 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	0 (4 Sanal)	0 (4 Sanal)
Denetim Yönetim Sistemi	2 Sunucu, 1 Sanal	2 Sunucu, 1 Sanal
Veri Alma ve Analiz İşlemleri	5 Sunucu, 2 Storage	5 Sunucu, 2 Storage
Loglama Sistemi	1 sunucu	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. modülleri kullanılmaktadır. 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.

Denetim Yönetim Sistemi

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI / SayCAP

Ara

Ana Sayfa | Yayınlar | Destek | Teknik Talep

Duyurular | Son Eklenerler | Proje Takvimi | SayCap Raporları | Ana Sayfa

SayCAP denetim süreçlerinin tamamının elektronik ortamda takip edilmesini, çalışma kâğıtları, raporlar gibi dokümanların bilgisayar ortamında hazırlanmasına olanak tanıyan bir destek denetim sistemidir.

SayCAP

- Denetim Yönetim Sistemi Nedir?
- Denetim Yönetim Sistemi Olarak Kullanılan Programlar Nelerdir?
- Denetim Yönetim Sistemi Üzerinden Denetimler Nasıl Yürütülecek?
- Denetim Yönetim Sisteminin Avantajları Nelerdir?
- SayCAP Programının Getirdiği Diğer Yenilikler Nelerdir?

Duyurular

- SayCap "Performans Denetimi" Süreçlerinin Uyarlanması (06.08.2014)
- GENELGE (2014/13) Raporların düzenlenmesi ve Başkanlığa sunulması (06.08.2014)
- 12.04.2013 tarihli Yönetim Bilgisi Raporu (12.04.2013)
- Denetim ve Yargı Raporlarının SayCAP'te Hazırlanması Hk. (21.03.2013)
- 11.03.2013 tarihli Yönetim Bilgisi Raporu (13.03.2013)

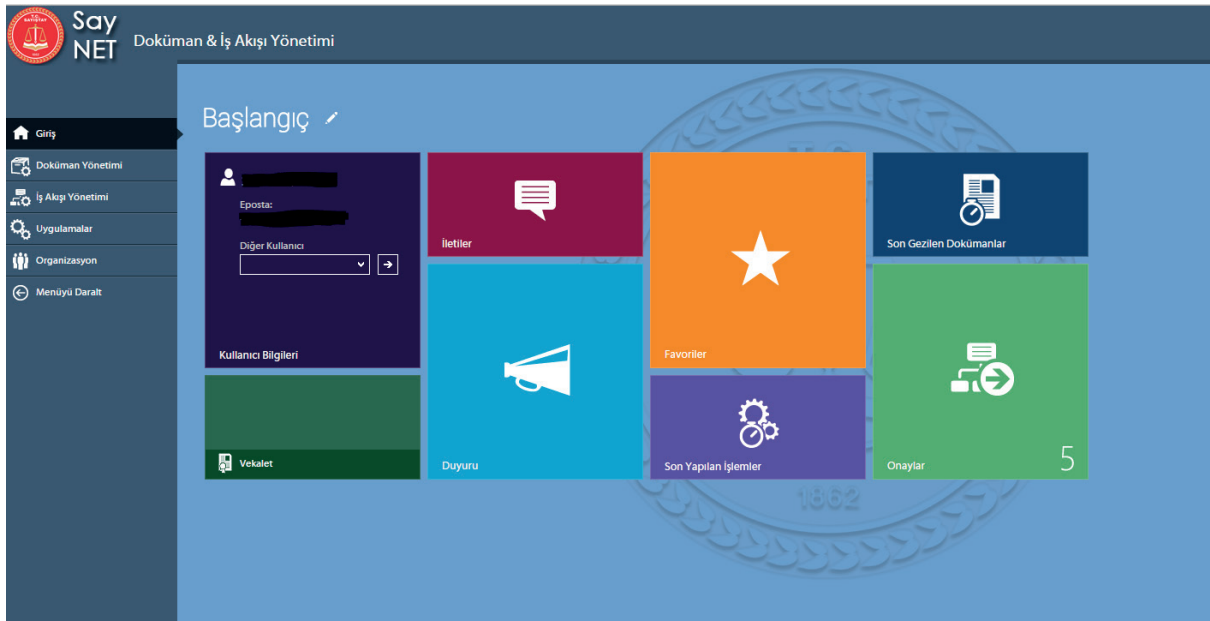
Son Eklenerler

- Program Dışı Denetim Modülünün Kullanımı
- Yönetim Bilgisi Raporu
- Denetim Raporu
- Rapor Değerlendirme Komisyonu
- 27.11.2013 Tarihli Güncelleme Bilgileri (Detay için Tıklayınız.)

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 yürütülmesini ve yönetilmesini sağlamak amaçlanmaktadır.

SayNET çerçevesinde Personel Kayıt/Güncelleme, Personel Sicil, Personel Terfî/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 altyapı çalışmaları tamamlanmıştır.



3.6 İnternet ve İnternet Sayfaları

Sayıştayda 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.

Sayıştay faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası kamuoyuyla paylaşılabilmesi için internet sitesi Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle tasarlanmıştır.

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

Ayrıca Sayıştay internet sitesinde 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

TBMM Başkanı Sayın İsmail KAHRAMAN Meslek Mensuplarına Sertifika ve Mühür Verme Törenine Katıldı

2014 Yılı Sayıştay Denetim Raporları Hakkında Kamuoyu Duyurusu...

2015 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu...

Sayıştay Antalya – Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisleri

Sayıştay Yayınları

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

Sayıştay Kararları

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

Sayıştay Denetim Rehberleri

Afet Risklerinin Azaltılması

Joint Conference

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 imkanı sağlamıştır.

Kütüphanemiz, okuyucuların bilgi kaynaklarına ulaşması için her türlü elektronik donanım ve rahat bir ortamda çalışması 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, 6085 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından aynı Kanun'un 13'üncü maddesine göre TBMM Genel Kurulu tarafından seçilir.

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

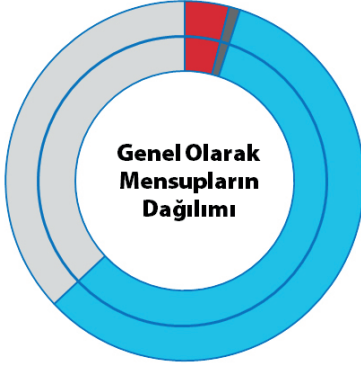
Üyeler, 6085 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilir.

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, Sayıştay Başkanlığı ile imzalanacak protokole göre ÖSYM tarafından yapılacak eleme sınavı ve yazılı sınav ile Sayıştay tarafından yapılacak mülakat sınavı 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.



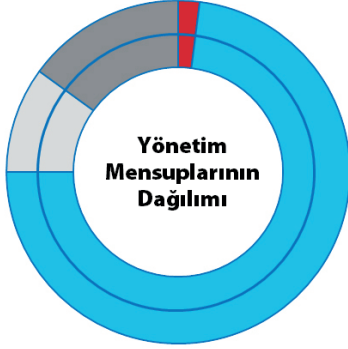
Sayıştayda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 46 Üye, Başsavcı ve 9 Savcı, 922 Denetçi, ve 591 Yönetim Mensubu olmak üzere toplam 1580 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%4)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%58)
- Yönetim Mensubu (%37)



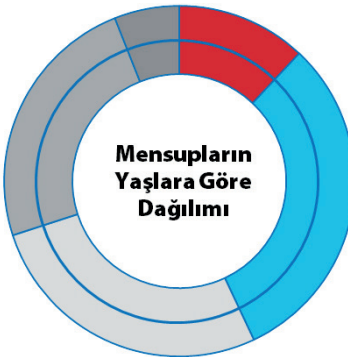
Sayıştayda; Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 46 Üye, 450'si Uzman Denetçi, 216'sı Başdenetçi, 166'sı Denetçi ve 90'ı Denetçi Yardımcısı olmak üzere toplam 979 Meslek Mensubu görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%6)
- Uzman Denetçi (%46)
- Başdenetçi (%22)
- Denetçi (%17)
- Denetçi Yardımcısı (%9)



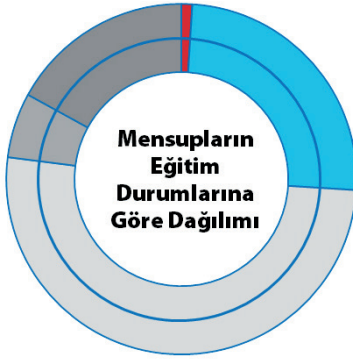
Sayıştayda görev yapmakta olan 591 Yönetim Mensubunun; 11'i Sağlık Hizmetleri, 433'ü Genel İdari Hizmetleri, 56'sı Teknik Hizmetler ve 91'i Yardımcı Hizmetler sınıfındandır.

- Sağlık Hizmetleri (%2)
- Genel İdari Hizmetler (%73)
- Teknik Hizmetler (%10)
- Yardımcı Hizmetler (%15)



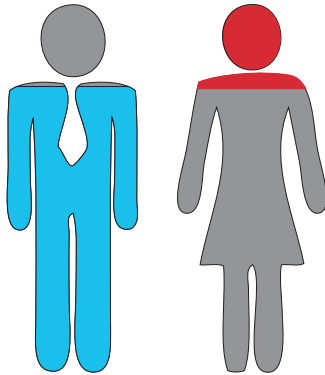
Sayıştayda; 18-29 yaş aralığında 181, 30-39 yaş aralığında 493, 40-49 yaş aralığında 429, 50-59 yaş aralığında 385 ve 60-65 yaş aralığında ise 92 personel görev yapmaktadır.

- 18-29 Yaş Aralığı (%12)
- 30-39 Yaş Aralığı (%31)
- 40-49 Yaş Aralığı (%27)
- 50-59 Yaş Aralığı (%24)
- 60-65 Yaş Aralığı (%6)



Sayıştay personelinin 19'unun doktora derecesi bulunmakta olup 394'ü yüksek lisans, 800'ü lisans ve 98'i yüksek okul mezunudur.

- Doktora (%1)
- Yüksek Lisans (%25)
- Lisans (%51)
- Yüksek Okul (%6)
- Diğer (%17)



- Erkek (%77)
- Kadın (%23)

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 yönetimde iyi yönetim ilkelerini yerleştirmeyi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun işleyişine katkı sağlamayı hedeflemektedir.

5.1 Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca 2015 yılında, 2014 yılı denetim programı kapsamında 2014 yılında başlatılan denetim faaliyetleri sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır.

2014 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 6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile hazırlanmış ve yürürlüğe konmuştur.

2014 yılına ilişkin denetimler, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarını ölçmek amaçlarıyla yürütülmüştür.

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

2014 yılı denetim programı dahilinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında; 43 genel bütçeli idare, 147 özel bütçeli idare, 9 düzenleyici ve denetleyici kurum, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu, 51 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi ve bunlara bağlı 19 idare, 51 il belediyesi, 88 ilçe belediyesi, 28 mahalli idare şirketi ile 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan ancak Sayıştayın denetim kapsamında bulunan 7 kalkınma ajansı ve 7 diğer kamu idaresi olmak üzere toplam 482 Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2014 yılı denetim programı kapsamında 140 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 482 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır.

2014 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetimler sonucunda bütçe büyüklükleri itibarıyla; genel bütçeli idareler %99.79, özel bütçeli idarelerden yüksek öğrenim kurumları %100, özel bütçeli diğer idareler %100, düzenleyici ve denetleyici kurumlar %100, sosyal güvenlik kurumları %100, il özel idareleri %100, büyükşehir belediyeleri %100, büyükşehir bağlı idareleri %94, il belediyeleri %100, kalkınma ajansları %34 ve diğer idareler %99,96 oranında denetlenmiştir.



Kamu İdarelerinin Bütçe Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İDARESİ SAYISI	2014 YILI BÜTÇE GİDERİ TUTARI (BİN TL)	DENETLENEN KAMU İDARESİ	DENETLENEN KAMU İDARESİ BÜTÇE GİDERİ TUTARI (BİN TL)	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	47	397.275.132	43	396.431.704	99,79
	Özel Bütçe - A	106	16.556.077	106	16.556.077	100,00
	Özel Bütçe - B	41	40.534.658	41	40.534.658	100,00
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	9	2.430.917	9	2.430.917	100,00
TOPLAM		203	456.796.784	199	455.953.356	99,82
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	198.492.932	1	198.492.932	100,00
	İŞ-KUR	1	95.628.636	1	95.628.636	100,00
TOPLAM		2	294.121.568	2	294.121.568	100,00
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	51	12.512.522	51	12.512.522	100,00
	Büyükşehir Belediyesi	30	140.747.159	30	140.747.159	100,00
	Büyükşehir Bağlı İdaresi	33	13.635.013	19	12.771.787	94,00
	İl Belediyesi	51	12.832.040	51	12.832.040	100,00
TOPLAM		165	179.726.734	151	178.863.508	99,52
DİĞER	Kalkınma Ajansı	26	501.900	7	172.819	34,00
	Diğer	8	378.284.861	7	378.146.214	99,96
TOPLAM		34	378.786.761	14	378.319.033	99,88
GENEL TOPLAM		404	1.309.431.847	366	1.307.257.465	99,83

Ayrıca 2014 yılı denetim programı kapsamında 88 ilçe belediyesi, 24 belediye şirketi ve 4 il özel idare şirketi denetlenmiştir.

2015 Yılı Denetim Programı ile 2014 Yılı Hesap ve İşlemleri Denetlenen Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	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)	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
GENEL TOPLAM		74	74	76

Kamu İşletmelerinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanunlar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. 3346 sayılı Kanun uyarınca denetlenen kurumlara ait 2 adet 2013 yılı denetim raporu 2015 yılı denetim programı kapsamında düzenlenmiştir. Kamu işletmelerinin %100'ü denetlenmiş bulunmaktadır.

Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2014 yılı denetimleri sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler;

-2014 yılı Genel Uygunluk Bildirimi

10 Eylül 2015 tarihinde TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

10 Eylül 2015 tarihinde TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu

10 Eylül 2015 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Maliye Bakanlığı ile İçişleri Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu

10 Eylül 2015 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları

43 genel bütçeli idare, 147 özel bütçeli idare, 9 düzenleyici denetleyici kurum, 2 sosyal güvenlik kurumu ve 7 diğer kamu idaresi olmak üzere 208 adet kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır. 51 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi, 19 büyükşehir bağlı idaresi, 51 il belediyesi, 88 ilçe belediyesi, 28 mahalli idare şirketi olmak üzere mahalli idarelere ilişkin toplam 267 adet Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu

Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.



Sayıştay Başkanı Doç. Dr. Recai AKYEL tarafından 2014 Yılı Genel Uygunluk Bildiriminin 10 Eylül 2015 tarihinde TBMM Başkanı İsmet YILMAZ'a sunulması.

-2014 yılı Kalkınma Ajanslarına İlişkin Sayıştay Denetim Raporları

7 adet kalkınma ajansı Sayıştay Denetim Raporu Kalkınma Bakanlığına ve ilgili kalkınma ajanslarına gönderilmiş, Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Kamu İşletmeleri Denetim Raporları

Kamu İşletmelerinin denetimi sonucunda düzenlenen 76 adet Yıllık Denetim Raporundan, 74 adedi 29 Aralık 2015 tarihinde TBMM'ye sunulmuş ve Kalkınma Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığına gönderilmiştir. Vakıflar Bankası Genel Müdürlüğüne ait rapor ilgili Kanunu gereği söz konusu Banka'ya, Hazine Müsteşarlığı Adına Alınan Tütünlerin Hesap ve İşlemleri Raporu Hazine Müsteşarlığına gönderilmiştir.

-2014 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu

Kamu İşletmelerinin yıllık faaliyet sonuçlarını içeren Kamu İşletmeleri Genel Raporu TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

-2014 yılı Yargılamaya Esas Raporlar

6085 sayılı Kanun'un 48'inci maddesi ve Sayıştay Denetim Yönetmeliği hükümlerine göre 2015 yılı Kasım ayı sonuna kadar hazırlanması gereken kamu idarelerinin 2014 yılı Yargılamaya Esas Raporları, hüküm tesis edilmek üzere Sayıştay yargılama dairelerine sunulmuş olup hüküm sonucu düzenlenecek ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilecektir. Yargılamaya Esas Raporların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Bu raporlar TBMM'ye sunulmamakta ve kamuoyuna duyurulmamaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sekiz yargılama dairesine; 293 adedi geçmiş yıllar denetimlerine ilişkin, 618 adedi ise 2014 yılı denetimlerine ilişkin olmak üzere toplam 911 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 586 adedinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir.

-Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

6216 sayılı Kanun ile siyasi partilerin mali denetimi Sayıştay tarafından yapılmakta, Anayasa Mahkemesi tarafından karara bağlanmaktadır. Bu çerçevede toplam 77 adet siyasi partinin kesin hesabı, ilk incelemeleri yapılmak üzere Anayasa Mahkemesinden teslim alınmış olup düzenlenen raporlar Anayasa Mahkemesine Başkanlığına sunulmuştur.

2015 Yılı Sayıştay Denetim Programı

Sayıştay, 2015 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.

2015 yılı denetim programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2016 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2015 yılı denetim programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden 45 genel bütçeli idare, 106'sı üniversiteler olmak üzere 147 özel bütçeli idare, 9 denetleyici ve düzenleyici kurum, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu, 51 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi, 33 büyükşehir bağlı idaresi, 51 il belediyesi, 103 ilçe belediyesi, 27 belediye şirketi, 12 il özel idare şirketi, 26 kalkınma ajansı ile 8 diğer kamu idaresi olmak üzere 544 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır. Ayrıca 75 Kamu İşletmesinin 2015 yılı faaliyetleri yıllık denetim programına alınmıştır.

2015 yılında Dışişleri Bakanlığı 14 misyon şefliğinin mali işlem ve prosedürleri, yurt dışı teşkilatlarının yerinde incelenmesine dair program kapsamında incelenmiştir.



2015 Yılı Denetim Programına Alınan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İDARESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARESİ SAYISI
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	47	45
	Özel Bütçe-A (Üniversiteler)	111	106
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	42	41
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	9	9
TOPLAM		209	201
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
TOPLAM		2	2
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	51	51
	Büyükşehir Belediyesi	30	30
	Büyükşehir Bağlı İdaresi	33	33
	İl Belediyesi	51	51
TOPLAM		165	165
DİĞER	Kalkınma Ajansı	26	26
	Diğer	8	8
TOPLAM		34	34
GENEL TOPLAM		410	402

Ayrıca 103 ilçe belediyesi, 12 il özel idare şirketi ve 27 belediye şirketi 2015 yılı denetim programı kapsamına alınmıştır.

Siyasi Partilerin Mali Denetimi

6216 sayılı Kanun ile siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya, karara bağlanması ise Anayasa Mahkemesine bırakılmıştır. Siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya 2010 yılı kesin hesapları itibarıyla verilmiştir. 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.

2015 yılında 77 partinin (2014 yılı kesin hesapları) ilk ve esas incelemesi yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından Sayıştaya gönderilmiştir.

Bu kapsamda 2015 yılında;

- 2010 yılı kesin hesaplarından kalan 1 partinin esas incelemesi,
- 2011 yılı kesin hesaplarından kalan 2 partinin esas incelemesi,
- 2012 yılı kesin hesaplarından kalan 11 partinin esas incelemesi,
- 2013 yılı kesin hesaplarından 59 partinin esas incelemesi,
- 2014 yılı kesin hesaplarından da 77 partinin ilk incelemesi yapıp Anayasa Mahkemesi Başkanlığına 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 bir hesap mahkemesi olarak 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. Sayıştay Başkanı, aynı konu hakkında dairelerce veya Temyiz Kurulunca verilen ilamlar birbirine aykırı ise bu ilamları içtihadın birleştirilmesi için Genel Kurula gönderir.

Sayıştay dairelerinin 2015 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	GEÇMİŞ YILLAR DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI	2014 YILI DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI	YARGILANAN RAPOR SAYISI	YARGILAMA ÖNCESİ SORGU ÜZERİNE YAPILAN TAHSİLAT (TL)	YARGILAMA SONRASI TAZMİNİNE HÜKMEDİLEN TOPLAM KAMU ZARARI (TL)	SUÇ TEŞKİL EDEN FİİLLER
1. DAİRE	59	99	118	3.499.502,25	13.012.688,58	-
2. DAİRE	32	89	84	2.553.500,46	3.485.935,38	2
3. DAİRE	16	46	38	282.912,85	642.041.631,59	-
4. DAİRE	12	35	34	2.056.021,58	2.499.247,02	2
5. DAİRE	42	66	58	1.900.364,74	17.959.210,87	-
6. DAİRE	102	134	164	32.000.417,73	148.608.837,09	-
7. DAİRE	19	93	43	4.049.540,41	6.259.785,00	1
8. DAİRE	11	56	47	24.500,42	1.815.265,53	1
TOPLAM	293	618	586	46.366.760,44	835.682.601,06	6

2015 yılı içinde Sayıştay dairelerine, 293 adedi geçmiş yıllar denetimlerine ilişkin, 618 adedi ise 2014 yılı denetimlerine ilişkin olmak üzere toplam 911 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 586 adedinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. 325 rapor sonraki yıla devretmiştir. Yargılanan raporlarda gösterilen kamu zararı tutarlarından 46.366.760,44 TL'si yargılama öncesi sorgu

üzerine sorumlular tarafından tahsil edilmiş, geriye kalan kamu zararından 835.682.601,06 TL'si için yargılama sonrası tazmin kararı verilmiştir.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 6 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 2015 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1.425 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2014 Yılından Devreden Dosya Sayısı	1.526
2015 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1.115
TOPLAM	2.641
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1.425
2016 Yılına Devreden Dosya Sayısı	1.216

Temyiz Kurulunca 2015 yılında yargılanan 1.425 dosya için verilen 2.325 karar, konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	1.096
Düzelterek Tasdik	34
Kaldırma	183
Bozma	507
Yapılacak İşlem Yok	500
İşlemden Kaldırılmasına Karar Verilen*	5
TOPLAM	2.325

* 6009 sayılı Kanun'un geçici 8'inci maddesi gereğince işlemden kaldırılmasına karar verilenler.

Başsavcılık tarafından 2015 yılında, dairelerden gelen 265 rapor ve 357 ek rapor için görüş yazılmış, 1.345 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir. Söz konusu görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılamaları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI	TOPLAM
1. DAİRE	37	62	298	397
2. DAİRE	39	52	233	324
3. DAİRE	7	39	65	111
4. DAİRE	8	28	28	64
5. DAİRE	39	27	134	200
6. DAİRE	49	85	434	568
7. DAİRE	53	40	96	189
8. DAİRE	33	24	57	114
TOPLAM	265	357	1.345	1.967



5.3. Görüş Bildirme Faaliyetleri

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

2015 yılında Genel Kurul tarafından 19 toplantı yapılmış, bu toplantılarda 27 adet karar alınmıştır.

Sayıştay Genel Kurulunun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	19
Mevzuat Yorumu ile İlgili Kararlar	4
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	1
Yükseköğretim Denetleme Kurulu Üyeliği Seçimleri ile İlgili Kararlar	1
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	1
TOPLAM	27

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

Daireler Kurulunca 2015 yılında belirtilen konular itibarıyla 283 görüş verilmiştir.

Sayıştay Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Tasarıları Hakkında	213
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	68
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	2
TOPLAM	283*

*Toplam 283 kararın; 24'ü yeni yönetmelik taslağı ve 14'ü yönetmelik değişikliği olmak üzere toplam 38 adedi adli tatil döneminde Nöbetçi 8. Daire tarafından alınmıştır.

Daireler tarafından 2015 yılında 482'si denetim raporlarına olmak üzere toplam 527 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI	MÜZEKKERE VE GÖRÜŞ BİLDİRME
1. DAİRE	91	1
2. DAİRE	70	-
3. DAİRE	38	-
4. DAİRE	22	1
5. DAİRE	67	2
6. DAİRE	75	-
7. DAİRE	70	-
8. DAİRE	49	41
TOPLAM	482	45

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2015 yılında 563 karar verilmiştir.

Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
2014 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	76
2014 Yılı Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu	1
2014 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
2014 Yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
2014 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Kamu İdaresi Sayıştay Denetim Raporları	482
TOPLAM	563

5.4 Diğer Faaliyetler

Uluslararası Faaliyetler

Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatının (INTOSAI) üyesidir. INTOSAI bünyesinde oluşturulan Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) Yönetim Kurulu üyeliği, Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Yönetim Kurulu üyeliği ve 2014 Haziran ayından itibaren EUROSAI Birinci Başkan Yardımcılığı görevini yürütmektedir.

Sayıştayın üyesi olduğu bir diğer uluslararası kuruluş ise Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatıdır (ECOSAI). Sayıştay bu kuruluşun kurucu üyesidir ve 2013 Aralık ayından itibaren ECOSAI Başkanlığı görevini yürütmektedir.

Sayıştay uluslararası kuruluşların çalışma grupları ve görev güçlerinde yer almaktadır. Üyesi olunan çalışma grupları şunlardır:

- INTOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)
- EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu (WGAFADC)
- EUROSAI Bilişim Teknolojileri (BT) Çalışma Grubu (ITWG)
- EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)
- EUROSAI Denetim ve Etik Görev Gücü (TFA&E)
- ASOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)

2015 yılı içerisinde bir dizi uluslararası etkinlik ve ziyarete ev sahipliği yapılmış, meslek mensuplarının yurt dışında çeşitli platformlarda gerçekleştirilen toplantılar ile kurs, seminer, çalıştay gibi eğitim etkinliklerine ve staj programlarına katılımı sağlanmıştır.



ASOSAI 13'üncü Genel Kurulu, 48'inci ve 49'uncu Yönetim Kurulu Toplantıları ile 6'ncı Sempozyumu 7-13 Şubat 2015 tarihleri arasında Malezya'nın başkenti Kuala Lumpur'da gerçekleştirilmiştir. ASOSAI'nin 2012-2014 mali yıllarına ilişkin denetim raporu ASOSAI Denetim Komitesi üyesi Ürdün Sayıştayı ve Türk Sayıştayı tarafından hazırlanarak Yönetim Kuruluna sunulmuştur. Ayrıca ECOSAI'nin faaliyetleri hakkında sunum yapılmıştır.

23'üncü BM/INTOSAI Sempozyumunun, "Birleşmiş Milletler 2015 Sonrası Kalkınma Gündemi: Sayıştayların Rolü ve Sürdürülebilir Kalkınma için Uygulama Araçları" konusunda 2-4 Mart 2015 tarihlerinde BM Viyana Uluslararası Merkezinde gerçekleştirilmiş olan etkinliğe Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.



43'üncü EUROSAT Yönetim Kurulu Toplantısı 10 Mart 2015'te Finlandiya'nın başkenti Helsinki'de gerçekleştirilmiş ve Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.

İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) Genel Sekreterliği ve İİT Alt Kuruluşlarına ait hesapların denetimi amacıyla 15-26 Mart 2015 tarihleri arasında Suudi Arabistan'ın Cidde şehrinde düzenlenen 36'ncı Mali Kontrol Organı (MKO) Toplantısına katılım sağlanmıştır.

INTOSAI'nin kapasite geliştirme sekreteryası olma görevini yürüten ve merkezi Norveç'in başkenti Oslo'da bulunan INTOSAI Geliştirme Girişimi (IDI) tarafından gerçekleştirilen "Sayıştayların Performanslarını Değerlendirme Çerçevesi (SAI PMF) Bilgi Paylaşımı ve Kalite Güvencesi Çalıştayı" Sayıştay ev sahipliğinde 27-30 Nisan 2015 tarihlerinde Ankara'da gerçekleştirilmiştir.

12 Mayıs 2015 tarihinde Brüksel'de gerçekleştirilen 2014 yılına ilişkin NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN) faaliyet raporunun değerlendirildiği ve mesleki konuların görüşüldüğü NATO üyesi ülkelerin Yetkin Ulusal Denetim Kurumları (CNAB) temsilcileri yıllık toplantısına katılım sağlanmıştır.

Arnavutluk Sayıştay'ının kuruluşunun 90'ıncı yıldönümü töreni 26 Mayıs 2015 tarihinde Arnavutluk'un başkenti Tiran'da düzenlenmiş ve törene Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.

Avrupa Birliği Sayıştay Başkanları Temas Komitesi Toplantısı 18-19 Haziran 2015 tarihleri arasında Letonya'nın başkenti Riga'da düzenlenmiş ve toplantıya Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.

8'inci EUROSAT-OLACEFS Ortak Konferansı 24-26 Haziran 2015 tarihleri arasında Ekvador'un başkenti Kito'da gerçekleştirilmiş ve toplantıya Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.



INTOSAI Yolsuzluk ve Karaparanın Aklanmasıyla Mücadele Çalışma Grubu Alt Grup-1 ve Alt Grup-2 Ortak Toplantısı 28-30 Temmuz tarihleri arasında Sayıştay ev sahipliğinde Ankara'da gerçekleştirilmiştir.

20'nci ECOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı ve 15'inci ECOSAI Eğitim Komitesi Toplantısı 21-22 Eylül 2015 tarihlerinde Tacikistan'ın başkenti Duşanbe'de gerçekleştirilmiştir. Sayıştayın başkanlığını yaptığı 20'nci ECOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı'nda, 15'inci ECOSAI Eğitim Komitesi Toplantısı'nda öngörülen hususlar karara bağlanmış ve 2016-2018 dönemini kapsayan ECOSAI Stratejik Planının hazırlık çalışmalarının yapılması kararı da kabul edilmiştir.

ECOSAI bünyesinde ve Sayıştayın ev sahipliğinde düzenlenen "ISSAI'lerin Uygulaması" konulu eğitim programı 28 Eylül-9 Ekim 2015 tarihleri arasında Ankara'da gerçekleştirilmiştir.

Avrupa Komisyonunda Profesyonel Eğitimdeki Ulusal Uzman Kadrosunda (NEPT) istihdam edilmek üzere bir meslek mensubu 16 Ekim 2015-15 Mart 2016 tarihlerinde Brüksel'de görevlendirilmiştir.

EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu (WGAFADC) "ISSAI 5500 Afet Yardımları Denetimi Rehberlerinin Geliştirilmesindeki Tecrübeler ve Sayıştaylar Tarafından Uygulanabilirliği" temalı eğitim semineri 20-21 Ekim 2015 tarihleri arasında Sayıştay ev sahipliğinde Ankara'da gerçekleştirilmiştir.

Ulusal Gönüllü Katkı (VNC) kapsamında NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN) tarafından yürütülen 2015 yılı güz dönemi performans denetimi çalışmalarına katılmak üzere bir meslek mensubu 1 Kasım 2015-30 Ocak 2016 tarihleri arasında görevlendirilmiştir.

INTOSAI Yargı Tipi Sayıştaylar Forumu ve Başsavcılar Ağı Toplantısı 13 Kasım 2015 tarihinde Fransa'nın başkenti Paris'te gerçekleştirilmiş etkinliğe Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.

7'nci EUROSAT Etik Görev Gücü Toplantısı 26–27 Kasım 2015 tarihleri arasında Sayıştay ev sahipliğinde Ankara'da gerçekleştirilmiştir.



5'inci EUROSAT–ARABOSAT Ortak Konferansı “Kamusal Kurtarma Planlarının Gözetiminde Sayıştayların Rolü” temasıyla 7–9 Aralık 2015 tarihleri arasında Katar'ın başkenti Doha'da gerçekleştirilmiş ve Sayıştaydan bir heyet katılmıştır.

27–29 Aralık 2015 tarihlerinde Suudi Arabistan'ın Cidde kentinde gerçekleştiren İslam İşbirliği Teşkilatı 44'üncü Daimi Mali Komite (DMK) Toplantısına katılım sağlanmıştır.

INTOSAI Geliştirme Girişimi ile Sayıştay arasında ortak çalışma alanları belirlenmiş ve bu alanlarda işbirliğini geliştirmeye yönelik “Mutabakat Zaptı” imzalanmıştır.

Romanya Sayıştayı ile kamu dış denetim metodolojisi ve yöntemleriyle ilgili deneyimlerin paylaşılması ve her iki ülke mevzuatları çerçevesinde diğer ortak çalışma alanlarında işbirliğini desteklemek amacıyla bir işbirliği anlaşması imzalanmıştır.

Eğitim Faaliyetleri

Avrupa Birliğine tam üyelik hedefi çerçevesinde, AB alanında uzmanlaşmış personel sayısını artırmak ve müktesebatın etkin bir biçimde uygulanabilmesi için gerekli idari kapasiteyi oluşturmak amacıyla Jean Monnet Burs Programı kapsamında 2015 yılında 3 meslek mensubu yurt dışına gönderilmiştir.

Meslek Mensuplarının Yurt Dışında Yabancı Dil Eğitimi Programı kapsamında 30 meslek mensubu yurt dışına gönderilmiştir.

Staj/mesleki eğitim programı kapsamında 2015 yılında Avrupa Birliği Sayıştay'ında denetim uygulama programına 2 meslek mensubu katılmıştır.

Hindistan Sayıştayı tarafından düzenlenen "Çevre Denetimi" konulu eğitim programına 1 meslek mensubu, "Kamu İktisadi Teşebbüslerinin Denetimi" konulu eğitim programına 1 meslek mensubu, "BT Ortamında Denetim" konulu programa 2 meslek mensubu ve "Performans Denetimi" konulu Pakistan Sayıştayı eğitim programına 1 meslek mensubu katılmıştır.

2015 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının Sayıştay internet sitesi üzerinden talep formu vasıtasıyla ve yazı ile eğitim talebi üzerine Sayıştay Denetimi ve ilgili konularda 66 adet eğitim verilmiştir.

2015 yılında Sayıştay tarafından verilen uluslararası eğitim faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Uluslararası Eğitimler

EĞİTİMİN ADI	YERİ	TARİHİ
Afganistan Sayıştayı "BT Denetimi"	ANKARA	20-30.04.2015
KKTC Sayıştayı Tecrübe Paylaşımı	ANKARA	07-13.05.2015
KKTC Sayıştayı "Kamu Denetimi"	ANKARA	01-05.06.2015
KKTC Sayıştayı "Kamu Denetimi"	ANKARA	08-11.06.2015
Moğolistan Sayıştayı "VET Denetimi"	ULANBATOR	01-14.07.2015
Arnavutluk Sayıştayı "Kamu Denetimi"	ANKARA	24-28.08.2015
ECOSAI "ISSAI'lerin Uygulanması"	ANKARA	28.09-09.10.2015
Moğolistan Sayıştayı "VET Denetimi"	İSTANBUL	18-25.10.2015
Oman Sayıştayı "Mali Denetim ve Uygunluk Denetimi"	ANKARA	02-06.11.2015
Arnavutluk Sayıştayı "Kamu Denetimi"	ANKARA	16-20.11.2015



23 Aralık 2015 Çarşamba günü Sayıştay Konferans Salonunda düzenlenen yeterliliğini alan denetçilere sertifika ve mühür verme törenine; TBMM Başkanı İsmail KAHRAMAN, TBMM Plan Bütçe Komisyonu Başkanı Süreyya Sadi BİLGİÇ ve TBMM Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonu Başkanı Fatih ŞAHİN katılmışlardır.



Yeterliliği alan denetçilere sertifika ve mühür verme töreni programı

Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Sayıştayın 2015 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıda sunulmuştur.

Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

KONULAR	TOPLAM
İş Başvurusu-Nakil-Staj	23
İhbar-Şikayet	105
Sayıştay Sınavı	26
Bilgi-Belge Talebi	11
Karar-Rapor-İlam Talebi	39
Kurum Ziyaret-Seminer Talebi	12
Mütalaa-Tavsiye Talebi	100
Sicil Talebi	47
Soru Önergeleri	1
İtiraz Dilekçeleri-Dilekçe Akibeti	21
Görev Alanı Dışı-İlgisiz Başvuru	47
Ön Lisans Mezunları Tavsiye	33
Sayıştay Denetimi Hakkında	8
Mükerrer	8
Diğer	48
TOPLAM	529

2015 yılında 529 adet bilgi edinme başvurusu olmuş bunlardan; 81 adedine mükerrer, hatalı ve talep içermeyen başvuru olması nedeniyle cevap verilmemiş, kalan 448 başvuruya ilişkin olarak ise 206 adedinin başvurusu olumlu olup talepleri karşılanırken, 118 adedi yasal gerekçelerle reddedilmiştir. Ayrıca 124 başvuru ilgili birimlere havale edilmiştir.

6-YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Kamu yönetimi anlayışı, iç kontrol merkezli stratejik yönetime dayanır. Gerek 5018 sayılı Kanun gerekse 6085 sayılı Kanun, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılabilmesini amaçlayan iç kontrol sisteminin temel çıkış noktası olup bu sistem ile kurumsal yönetim daha güçlü ve daha etkili hale gelmiştir.

Kamuda hesap verme sorumluluğunu ve mali saydamlığı sağlamak misyonu olan Sayıştay için harcama belgelerinin oluşum anından son kullanım anına kadar kontrolden geçmesi, mali mevzuat ile uyumluluk, iş süreçlerinin tam ve zamanında gerçekleşmesi ve mali programa uygun çalışma anlayışı önem taşımaktadır.

İç kontrol sistemi ile öngörülen ve kamu mali yönetimi yaklaşımında reform olarak nitelendirilebilecek faaliyetler zinciri ile idarelere; kalite, güvenilirlik, şeffaflık, hesap verilebilirlik, mevzuata uygunluk ve planlı hareket gibi imkanlar doğmaktadır.

Ön mali kontrol faaliyetini de içinde barındıran iç kontrol sistemi, plan ve programlara dayalı bir altyapı gerektirir. İç kontrol, kurumun bütün iş süreçlerini kapsayan ve tüm personeli ilgilendiren bir süreç ve yönetim modelidir. Kurumsal kültür, organizasyon yapısı, planlama ve programlama faaliyetleri, çalışanların performansı, etik değerler, misyon ve vizyon çerçevesinde stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi ve bu hedefler doğrultusunda olası risklerin tespiti ile risklere karşı kontrol faaliyetlerinin geliştirilmesi, kayıt ve dosyalama sistemi ile ilgili bilgi güvenliği politikaları, kurum içi ve kurum dışı iletişim düzeyi ve raporlama faaliyetleri ve iç denetim faaliyetleri de iç kontrol sistemi içerisinde yer alır.

26/12/2014 tarihli Başkanlık oluru ile uygulamaya konulan 2015-2016 dönemi Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2015 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler üçer aylık periyotlarla izlenmiş, izleme sonuçları İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulunca (İKRYK) değerlendirildikten sonra Başkanlığa raporlanmıştır. Ayrıca Eylem Planındaki faaliyetlerin ilk altı aylık ve ikinci altı aylık gerçekleşme sonuçlarının İKRYK’de değerlendirilmesinden sonra değerlendirme sonuçları Başkanlığa sunulmuş ve bir örneği Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

2015-2016 yılı Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve 2014-2018 Stratejik Planındaki amaç ve hedefler doğrultusunda risk kütüğü hazırlanmış olup tespit edilen her risk için kontrol faaliyetleri önerilmiş ve bu faaliyetleri takip etmekle sorumlu birim koordinatörü ile sorumlu personel belirlenmiştir. İç kontrol faaliyetleri çerçevesinde Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Sistemi Yönergesi hazırlanmıştır. İmza Yetkileri Yönergesi Taslağı Başkanlığa sunulmuştur. Hata ve Usulsüzlüklerin Önlenmesine Dair Yönergenin hazırlanmasına devam edilmektedir.

Yargı, denetim ve yönetim birimlerine ilişkin tamamlanan teşkilat şemaları, iş akış süreç şemaları, süreç bilgi kartları, paydaş analizleri gibi tüm çalışmalar birimlerce değerlendirilmek üzere intranet sayfasında paylaşımına açılmıştır.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde belirtilen usuller ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 2015 yılında görev alanına giren harcama birimlerinden gelen 5.615 adet dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiştir.

2015 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	ADET
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	257
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	69
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	885
TOPLAM		1.211
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	2.306
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	2.010
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt içi/Yurt dışı Eğitim	80
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	8
TOPLAM		4.404
GENEL TOPLAM		5.615

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

Başkanlığımız İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 2015 yılına ilişkin öngörülen 77 adet eylemin uygulama çalışmaları yapılmıştır.





Amaç ve Hedefler

A- İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

DENETİM

AMAÇ 1

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

HEDEF 1.1

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

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

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

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

DENETİM

AMAÇ 2

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

HEDEF 2.1

Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek

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

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

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

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



HEDEF 2.2

Mesleki yeterliliği artırmak



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



HEDEF 2.3

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



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

YARGI

AMAÇ 3

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

HEDEF 3.1

Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemesini 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 işlemesini 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 Sayıştayın görev alanı genişlemiştir. Bu durum Sayıştay açısından gerçekleştirilen işlem sayısı ve sahip olunan bilgiyi artırmaktadır. Bununla birlikte işlemlerin daha hızlı yapılması ve kararların daha hızlı alınması konusundaki Sayıştaya yönelik beklentinin de artması doğal kabul edilmektedir. Yönetim işlevlerinin gerektirdiği bilginin güvenilir, doğru ve zamanında elde edilebilmesi ve yönetilebilmesi için süratli ve doğru kararlar alabilmeyi kolaylaştıracak bir yönetim bilgi sisteminin kurulması ve işlemesi gerekmektedir.



HEDEF 4.2

İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak



Bir kurum veya kuruluşun etkin çalışma durumunu belirleyen temel faktörlerden biri kurum çalışanlarıdır. İnsan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler Sayıştay için en etkili iş gücünü geliştirmek ve bunun sürekliliğini sağlamak amacına dönük gerçekleşebilecektir. Personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetim planı geliştirilmektedir. İnsan kaynakları yönetimi ile “insan” ögesini Sayıştay faaliyetlerinin merkezinde gören, onu ön plana çıkaran bir yaklaşım benimsenmektedir.

İLETİŞİM

AMAÇ 5

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

HEDEF 5.1

TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak

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

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



HEDEF 5.2

Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek



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



HEDEF 5.3

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



Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanmasında 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 (2015-2017)

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında, bütçe çalışmalarını başlatan ve belirli makroekonomik amaç, hedef ve politikalara yer verilen Orta Vadeli Program 08/10/2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Üç yıllık bir bakış açısına sahip olan Orta Vadeli Programda Sayıştay ile ilgili olarak "Kamu Mali Yönetimi ve Denetim" bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

"Kurum bütçelerinin stratejik plan ve performans programlarıyla ilişkisi güçlendirilecek ve çok yıllık bütçeleme anlayışının kamu idareleri tarafından daha fazla benimsenmesi sağlanacaktır.

Kamu mali yönetimi reformuyla amaçlanan faydanın temin edilebilmesini sağlamak üzere uygulama etkinliği artırılacak, reformdan sapma olarak değerlendirilebilecek düzenleme, istisna hükümleri ve uygulamalardan kaçınılacaktır.

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

Kamu mali yönetiminin beşeri kaynak altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.

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

2015 Yılı Programı

Orta vadeli programın ilk yıl detaylı yansıması olan 2015 Yılı Programı 17/10/2014 tarihli Resmi Gazetede 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 artırılacaktır.

Tedbir; Kamu mali yönetimi bilgi sistemlerinin etkinliği artırılacaktır.

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

Katılım Öncesi Ekonomik Program (2014-2016)

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında Orta Vadeli Program esas alınarak hazırlanan Katılım Öncesi Ekonomik Programda 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 artırılacaktır. 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.”



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

A- MALİ BİLGİLER

1-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2015 yılı bütçesi 186.372.500 TL olarak kanunlaşmış, yıl içerisinde 175.099.416 TL'si harcanmış, 11.273.084 TL ödenek iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı %93,95 olmuştur.

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	103.849.700	93.523.571	107.911.800	101.931.105	121.771.000	121.180.579
01	Memurlar	101.523.700	92.611.775	105.405.800	100.380.808	119.795.000	119.430.071
02	Sözleşmeli Personel	816.000	321.701	696.000	305.923	466.000	325.521
04	Geçici Personel	10.000	0,00	10.000	0,00	10.000	0,00
05	Diğer Personel	1.500.000	590.095	1.800.000	1.244.374	1.500.000	1.424.987
02	SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD.	14.170.000	12.120.614	14.235.000	13.612.394	15.345.000	14.726.543
01	Memurlar	14.050.000	12.066.320	14.115.000	13.562.539	15.220.000	14.676.758
02	Sözleşmeli Personel	120.000	54.294	120.000	49.855	125.000	49.785
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	38.073.000	27.840.125	42.582.000	28.431.270	37.400.000	32.441.434
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.448.000	3.472.572	4.162.000	2.813.202	4.092.000	3.395.739
03	Yolluklar	8.058.000	5.476.520	10.622.000	6.255.845	8.453.000	6.375.003
04	Görev Giderleri	201.000	134.391	90.000	34.289	120.000	79.433
05	Hizmet Alımları	22.506.000	16.888.336	25.143.000	17.702.042	22.165.000	20.514.334
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	350.000	90.628	400.000	92.699	300.000	132.057
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.410.000	1.302.555	1.215.000	904.552	1.320.000	1.021.953
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.100.000	475.123	950.000	628.641	950.000	922.915
05	CARİ TRANSFERLER	644.500	638.111	684.500	675.735	726.500	705.736
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	602.000	602.000	630.000	630.000	650.000	650.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	378	1.500	252	1.500	252
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	41.000	35.733	53.000	45.483	75.000	55.484
06	SERMAYE GİDERLERİ	7.850.000	6.880.510	10.080.000	6.510.604	11.130.000	6.045.124
01	Mamul Mal Alımları	3.745.000	3.713.141	5.030.000	4.481.916	1.400.000	761.312
03	Gayri Maddi Hak Alımları	1.950.000	1.798.880	2.350.000	1.340.247	2.700.000	1.499.457
05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	200.000	0,00	-	-	300.000	0,00
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.955.000	1.368.489	2.700.000	688.441	6.730.000	3.784.355
GENEL TOPLAM		164.587.200	141.002.931	175.493.300	151.161.108	186.372.500	175.099.416

2-TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2013, 2014 ve 2015 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	103.849.700	93.523.571	107.911.800	101.931.105	121.771.000	121.180.579
02	Sosyal Gv.Kur. Devlet Primi Giderleri	14.170.000	12.120.614	14.235.000	13.612.394	15.345.000	14.726.543
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.073.000	27.840.125	42.582.000	28.431.270	37.400.000	32.441.434
05	Cari Transferler	644.500	638.111	684.500	675.735	726.500	705.736
06	Sermaye Giderleri	7.850.000	6.880.510	10.080.000	6.510.604	11.130.000	6.045.124
TOPLAM		164.587.200	141.002.931	175.493.300	151.161.108	186.372.500	175.099.416

"01- Personel Giderleri" için 121.771.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %99,52'si harcanmıştır.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 15.345.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %95,97'si harcanmıştır.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 37.400.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %86,74'ü harcanmıştır.

"05- Cari Transferler" için 726.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %97,14'ü harcanmıştır.

"06- Sermaye Giderleri" için 11.130.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 54,32'si harcanmıştır.

2015 yılı bütçesinden, 2014 yılsonu harcamalarına göre %15,83 artışla 175.099.416 TL harcama gerçekleşmiştir.

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	4.838.000	4.009.768	82,88
06.01.00.00	Daireler ve Kurullar	21.634.000	21.118.776	97,62
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	53.337.500	48.362.531	90,67
06.02.00.20	Denetim Birimleri	106.563.000	101.608.341	95,35
TOPLAM		186.372.500	175.099.416	93,95

Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	21.762.500	21.238.433	97,59
02	Savunma Hizmetleri	20.000	9.617	48,08
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	162.240.000	151.847.036	93,59
09	Eğitim Hizmetleri	2.350.000	2.004.330	85,29
TOPLAM		186.372.500	175.099.416	93,95



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

2015 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2015 (TL)			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN	
01	Personel Giderleri	121.771.000	121.180.579	590.421	99,52
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi	15.345.000	14.726.543	618.457	95,97
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.400.000	32.441.434	4.958.566	86,74
05	Cari Transferler	726.500	705.736	20.764	97,14
06	Sermaye Giderleri	11.130.000	6.045.124	5.084.876	54,31
TOPLAM		186.372.500	175.099.416	11.273.084	93,95

"01- Personel Giderleri" için 121.771.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 121.180.579 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %0,48'i iptal edilmiştir.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 15.345.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 14.726.543 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %4,03'ü iptal edilmiştir.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 37.400.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 32.441.434 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 13,26'sı iptal edilmiştir.

"05- Cari Transferler" için 726.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 705.736 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 2,86'sı iptal edilmiştir.

"06- Sermaye Giderleri" için 11.130.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 6.045.124 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 45,69'u iptal edilmiştir.

2015 yılında harcamaların %69,21'i personel giderlerine, %8,41'i sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %18,52'si mal ve hizmet alım giderlerine, %0,41'i cari transferlere ve %3,45'i de sermaye giderlerine harcanmıştır.

2015 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2015 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Sayıştay Bilgi Sistemleri	4.100.000	2.260.769	55,14
Muhtelif İşler	3.800.000	1.027.740	27,05
Lojman Bakım Onarım	3.230.000	2.756.615	85,34
TOPLAM	11.130.000	6.045.124	54,31

2015 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %54,31 olmuştur. Bunun gerekçeleri ise: 2015 yılında ihalesi yapılan ve çeşitli nedenlerle iptal edilen, yenilenmesi için de süre kalmayan ihaleler ile planlaması yapıp da teknik gerekçelerle ihale sürecinin uzamasından dolayı bir sonraki yıla bırakılan ihaleler ve bilişim altyapısının yenilenmesi projesinin 2016 yılına ertelenmesidir.

2013, 2014, ve 2015 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2013 yılında %85,67'si, 2014 yılında %86,13'ü ve 2015 yılında %93,95'i bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Son Üç Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2013	2014	2015
Toplam Ödenek	TL	164.587.200	175.493.300	186.372.500
Harcama	TL	141.002.931	151.161.108	175.099.416
Gerçekleşme Oranı	%	85,67	86,13	93,95

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

Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2013	2014	2015
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m ²)	153.808	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	101	100	97
	Personel Başına Kapalı Alan(m ² /kişi)	63	62	61
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.170.313	3.607.575	3.346.681
	Tüketim Gideri (TL)	1.187.599	1.187.198	1.228.182
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	778	769	777
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	32.250	24.480	37.083
	Tüketim Gideri (TL)	361.000	163.021	307.918
	Personel Başına Su Gideri (TL)	236	105	195
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	654.999	533.264	636.309
	Tüketim Gideri (TL)	509.717	501.340	682.116
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	334	325	432
TELEFON VE İNTERNET ERIŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	345.851	323.692	132.039
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	226	209	84

*Personel sayısı: 2013 yılı: 1527, 2014 yılı: 1544, 2015 yılı: 1580 kişi

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

Hizmet Alımları Tablosu

		2013	2014	2015
TEMİZLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	336	334	331
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	458	461	465
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	9.940.905	10.049.490	11.867.834
GÜVENLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	113	111	111
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	1361	1386	1386
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	3.519.643	3.226.351	4.133.164
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	79	78	76
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	6	4	-
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	3.113.447	2.927.906	3.123.793
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	2.039	1.896	1.977
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	1944	1782	2068
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	4.889.799	5.941.425	5.307.445
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	96	349	231
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	586.721	314.420	1.034.065

3- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştayın 2014 yılı harcamalarına ilişkin dış denetimi, 5018 sayılı Kanun'un 69'uncu maddesi gereğince TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmıştır. Komisyonun hazırlamış olduğu 2014 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporunun sonuç bölümünde;

Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirdiği ödemeleri ile banka hesap özetlerinin mutabık olduğu,

Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,

Sayıştay Başkanının üst yönetici olarak, bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek mali tedbirlerin alınmasında, 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,

Harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve muhasebe yetkilisinin, mali mevzuatın uygulanmasında ve gerekli tedbirlerin alınmasında azami çaba sarf ettikleri,

İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü

belirtilmiştir.

Komisyonun hazırlamış olduğu 2014 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 27.01.2016 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 23.02.2016 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1-PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU

Sayıştayın 2015 yılı performans bilgileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 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					
Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	20	20	100	✓
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	55	63	115	◆
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓

- ✓ Tamamlandı
- ◆ Aşıldı
- ❖ Kısmen Tamamlandı
- Tamamlanmadı

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE 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 sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	188	177	100*	✓
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	556	558	101	◆
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	3	3	100	✓
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	DESTEK GRUBU 01*	3	0	0	—
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	2	100	✓
* Denetimlerin daha verimli ve etkin yürütülmesini sağlamak üzere, denetim programlarının hazırlanması aşamasında sektörel analizler yapılarak bazı sektörlerde çalışan denetim ekiplerinin birlikte çalışmasına karar verildiğinden toplam ekip sayısı 188'den 177'ye düşürülmüştür. 177 ekibin tamamı uluslararası denetim standartlarına uygun olarak denetimleri yürütmüşlerdir. Bu nedenle hedefe %100 ulaşılmıştır.					
*2015 Yılı Performans Programında bu gösterge için sorumlu birim Destek Grubu 06 olarak yer almaktadır. Ancak yıl içerisinde alınan kararla sorumlu birim Destek Grubu 01 olmuştur.					

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEŚİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 2: Mesleki yeterliliği artırmak					
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	50	63	126	◆
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	20	20	100	✓
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	556	835	150	◆
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	190	835	440	◆
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	600	600	100	✓
Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi (Adet)	DESTEK GRUBU 02	1	0	0	—
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	5	2	40	◆
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	5	4	80	◆
İnceleme Raporu (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	55	49	89	◆

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak					
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	3	300	◆
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	0	0	—
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	2	200	◆
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	50	80	160	◆
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					
Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	70	70	100	✓
Tüm ilgililerin yargısal süreç ve kararlara erişim oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	90	90	100	✓
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	5	6	120	◆
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	100	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 2: İlamların infazının etkinliğini artırmak					
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓
İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	BAŞSAVCILIK	60	60	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					
Yönetim Bilgi Sisteminin kurulması (Adet)	DESTEK GRUBU 02	1	1	100	✓
Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının tamamlanması (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	556	835	150	◆
Hedef 2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak					
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	2	2	100	✓
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	İKBB	88	90	102	◆

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEŚİ (%)	HEDEFE 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	✓
Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	3	300	◆
Hedef 2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek					
Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç sayısında artış (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01*	40	0	0	—
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	2	100	✓
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması (Adet)	DESTEK GRUBU 01*	1	0	0	—
*2015 Yılı Performans Programında bu göstergeler için sorumlu birim Destek Grubu 06 olarak yer almaktadır. Ancak yıl içerisinde alınan kararla sorumlu birim Destek Grubu 01 olmuştur.					

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2015 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 3: Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması					
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	2	100	✓
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	100	100	100	✓
Düzenlenen uluslararası sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	2	200	◆
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	3	3	100	✓
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	30	0	0	—

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	Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	100	100	✓
	2	Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	20	20	✓
	3	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış (Yüzde)	55	63	◆
	4	Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	100	100	✓
2		Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır			
	5	Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı (Adet)	188	177	✓
	6	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısı (Adet)	556	558	◆
	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)	3	3	✓
	8	Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	3	0	–
	9	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı (Adet)	1	1	✓
	10	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
3		Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır			
	11	Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	50	63	◆
	12	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	20	20	✓
	13	Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	556	835	◆
	14	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	100	100	✓
	15	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	190	835	◆
	16	Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	600	600	✓
	17	Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi (Adet)	1	0	—
	18	Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	5	2	◆
	19	Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	5	4	◆
	20	İnceleme Raporu (Adet)	1	1	✓
	21	Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	55	49	◆
4		Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır			
	22	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	1	3	◆
	23	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	1	0	—

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
	24	Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	1	2	◆
	25	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	50	80	◆
5		Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır			
	26	Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	70	70	✓
	27	Tüm ilgililerin yargısal süreç ve kararlara erişim oranı (Yüzde)	90	90	✓
	28	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	5	6	◆
	29	Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	100	100	✓
6		İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır			
	30	İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
	31	İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	60	60	✓
7		Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır			
	32	Yönetim Bilgi Sisteminin kurulması (Adet)	1	1	✓
	33	Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının tamamlanması (Adet)	1	1	✓
	34	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	556	835	◆
8		İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır			
	35	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	2	2	✓
	36	Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	88	90	◆

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
9		Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir			
	37	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	1	1	✓
	38	Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı (Adet)	1	3	◆
10		Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır			
	39	Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç sayısında artış (Yüzde)	40	0	—
	40	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓
	41	Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması (Adet)	1	0	—
11		Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir			
	42	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	2	2	✓
	43	Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	100	100	✓
	44	Düzenlenen uluslararası sempozyum sayısı (Adet)	1	2	◆
	45	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	3	3	✓
	46	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	30	0	—

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
Denetim programlarının uygulanma oranı	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	Aşıldı	Denetlenen kamu kurumları tarafından benimsenen ve uygulanan önerilerdeki artış dolayısıyla olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi sayısı artmıştır.
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	2015 yılında denetim programı %100 oranında uygulanmıştır. Bu denetimler sonucunda 392 olumlu görüş (619 toplam denetim görüşü içinden) verilmiş olup olumlu görüş verilen denetim oranı hedeflenen %55 oranını aşarak %63 olmuştur. Yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları ile denetlenen kamu kurumları tarafından benimsenen ve uygulanan önerilerin oranı %20 olmuştur. Denetimler sonucunda hazırlanan 6 adet Genel Raporun tamamı TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.	

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 sayısı	Tamamlandı	
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının sayısı	Aşıldı	Denetim raporu sayısı iki kurumun 2013 yılından kalma hesaplarının 2015 yılı içerisinde raporlanmasından dolayı artış göstermiştir.
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	
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları	Tamamlanmadı	2015 yılı denetim programı kapsamında denetim ekiplerinin yoğunluğu göz önünde bulundurularak örnekleme yoluyla belirlenmiş olan denetimleri değerlendirecek komisyon üyelerinin tespit edilememesi nedeniyle rapor hazırlanamamıştır.
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı	Tamamlandı	
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Ev sahipliğini yaptığımız INTOSAI Yolsuzluk ve Karaparanın Aklanmasıyla Mücadele Çalışma Grubu Alt Grup-1 ve Alt Grup-2 Ortak Toplantısına katılım sağlanmıştır.	

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
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı	Aşıldı	Hizmet içi eğitim kapsamında 35 konu belirlenmiş, konuların 22'si ile ilgili eğitim düzenlenmiştir.
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı	Tamamlandı	
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	Aşıldı	Denetim verilerinin bilgisayar sistemine aktarılması neticesinde hedeflenen düzeyden daha fazla denetimin hesaplaması yapılmıştır.
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı	Tamamlandı	
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	Aşıldı	Veri elde etme yöntemlerinde meydana gelen iyileşmeler ve denetim verilerinin bilgisayar sistemine aktarılması neticesinde hedeflenen düzeyden daha fazla denetimde BDDT'nin etkin şekilde kullanıldığı bilgisine ulaşılmıştır.
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	Tamamlandı	

Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi	Tamamlanmadı	2015 yılı ve sonrası için uygulanmak üzere BT Stratejisi hazırlık çalışmaları başlatılmıştır. Bununla birlikte, Sayıştayın Bilgi Teknolojileri Biriminin yeniden yapılandırılması çalışmaları çerçevesinde, Havelan tarafından gerçekleştirilecek analizler sonucunda hem yazılımsal hem donanımsal süreçlerin yeniden dizayn edilmesi gerekebileceğinden, BT Stratejisinin kaleme alınması ve uygulanması ancak bahse konu analiz çalışmaları sonrasında yapılabilecektir.
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	Kısmen Tamamlandı	Meslek mensuplarına, araştırma çalışmaları, staj vb. yapmak için diğer ülke sayıştaylarından, uluslararası örgütlerden ve ilgili kurumlardan gelen davetler üzerine görevlendirme yapılmaktadır. Yıl içerisinde yeterli davet olmamıştır.
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	Kısmen Tamamlandı	
İnceleme Raporu	Tamamlandı	
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı	Kısmen Tamamlandı	Herhangi bir sertifika alımına ilişkin bir bildirim olmamıştır.
DEĞERLENDİRME	Eğitim ihtiyaçları esas alınarak çıkarılan yıllık eğitim programında hizmet içi eğitim kapsamında 35 konu başlığı belirlenmiş, yıl içerisinde 22 konu başlığı ile ilgili eğitim düzenlenmiştir. Bu 22 konu başlığında "Performans Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri, Taşınmaz Mal Denetimi, Döner Sermaye İşletmelerinin Vergilendirilmesi, Muhasebe Yönetmeliği, Yurt Dışı Yabancı Dil Eğitimi, EBYS Kullanıcı Eğitimi" gibi çeşitli konular yer almaktadır. 2014 yılında denetim programı kapsamında toplam 619 adet düzenlilik denetimi (482 adet kamu idaresi ve 137 adet bu kamu idarelerine bağlı kamu kaynağı ve diğerleri) ile 140 adet performans denetimi ve 76 adet kamu işletmesi denetimi çalışması yapılmıştır. Bu denetimlerin her birinde farklı düzeyde (Excel, Access vb. programlar) denetim teknikleri kullanılmış ve bu bilgiler ilgili birimin sisteminde kayıt altına alınmıştır. Dolayısıyla Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı 835 olmuştur.	

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
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı	Aşıldı	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştaylarından gelen davetler neticesinde yıl içerisinde daha çok ortak denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir.
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	Tamamlanmadı	İlgili birim bünyesinde yeterli insan kaynağının bulunmaması ve denetim gruplarında görevli denetçilerin dahil olduğu geniş katılımlı proje faaliyetlerinin yürütülmesindeki güçlükler nedeniyle metodoloji geliştirmeye yönelik araştırma projesi faaliyetlerine öncelik verilmemiştir.
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Aşıldı	Kamu kurumlarından gelen yoğun talep üzerine iki defa çalıştay yapılmıştır.
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	Aşıldı	Kamu kurumlarından gelen talepler üzerine planlanandan daha fazla eğitim verilmiştir.
DEĞERLENDİRME	Uluslararası ortak denetimler kapsamında; -ASOSAI Denetim Komitesince ASOSAI 2012-2014 mali yıl hesaplarının dış denetimi yapılmıştır. -İslam İşbirliği Teşkilatı Genel Sekreterliği ve İİT Alt Kuruluşlarına ait hesapların denetimi yapılmış, Mali Kontrol Organına üye ülke denetim ekipleri tarafından düzenlenen ve müzakere edilen raporları içeren Genel Rapor 27-29 Aralık 2015 tarihlerinde 44'üncü Daimi Mali Komite Toplantısı'nda sunulmuştur. -Ulusal Gönüllü Katkı kapsamında NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu tarafından yürütülen 2015 yılı güz dönemi performans denetimi çalışmalarına katılım sağlanmıştır. Ulusal düzeyde ise kamu kurumların üst yöneticileriyle Ankara'da iki adet çalıştay yapılmış olup kamu kurumlarının talepleri üzerine 80 meslek mensubu eğitim vermiştir.	

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 işlemesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Bilişim altyapısının tamamlanması	Tamamlandı	
Tüm ilgililerin yargısal süreç ve kararlara erişim oranı	Tamamlandı	
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı	Aşıldı	Avrupa Sayıştay ile ilişkilerin geliştirmesi amacıyla planlanandan daha fazla çalışma ziyareti gerçekleştirilmiştir.
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik olarak çalışma ziyaretleri gerçekleştirilmiştir.	

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 işlemesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu	Tamamlandı	
İlamların izlenme oranında artış sağlanması	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME	Yargısal Faaliyetleri Geliştirme Komisyonu tarafından yıl içerisinde değerlendirme raporu hazırlanmıştır.	

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	
PERFORMANS HEDEFİ	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere yönetim bilgi sistemleri geliştirilecektir	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Yönetim Bilgi Sisteminin kurulması	Tamamlandı	
Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının tamamlanması	Tamamlandı	
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	Aşıldı	Denetim verilerinin bilgisayar sistemine aktarılması neticesinde hedeflenen düzeyden daha fazla denetimin maliyet hesaplaması yapılmıştır.
DEĞERLENDİRME	Yönetim Bilgi Sistemi istenen düzeyde geliştirilmiş olmamakla birlikte SayCap, SayNET ve EBYS gibi sistemler amaca hizmet etmektedir ve geliştirme çalışmaları devam etmektedir.	

AMAÇ - 4	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
HEDEF - 2	İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak	
PERFORMANS HEDEFİ	İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi uygulanacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı	Tamamlandı	
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi	Aşıldı	Kurumun kamuoyu nezdinde tanınırlığı ile hizmet içi eğitim ve sosyal faaliyetlerdeki gelişmeler sonucunda memnuniyet artışı olmuştur.
DEĞERLENDİRME	Üst yönetim yıl içerisinde personelle insan kaynakları konusunda iki adet görüşme yapmıştır. Kurum mensubiyeti ile hizmet içi eğitim ve sosyal faaliyetlere ilişkin memnuniyet yüzdesinde artış meydana gelmiştir.	

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	Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı	Tamamlandı	
Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı	Aşıldı	TBMM ile olan ilişkiler gelişme göstermiştir.
DEĞERLENDİRME	Plan ve Bütçe Komisyonu ile Sayıştayın yürütmekte olduğu denetim, yargılama ve raporlama faaliyetleri, kapsamında gerekli görülen zamanlarda toplantılar yapılmaktadır. 2015 yılında geçici bütçe görüşmeleri öncesi 1 toplantı yapılmıştır. Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı Sayın İsmet YILMAZ, Milli Savunma Bakanı Dr. Mehmet Vecdi GÖNÜL, Kültür ve Turizm Eski Bakanı Atilla KOÇ konferans salonunda Sayıştay Denetçi Yardımcısı adaylarına hitap etmişlerdir.	

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 iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç sayısında artış	Tamamlanmadı	Denetlenen kurumlarca doldurulacak olan denetim farkındalık anketlerinin hazırlanmasına yönelik çalışmalar tamamlanmamıştır.
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması	Tamamlanmadı	Denetim farkındalık anketleri yapılamadığından denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporu hazırlanamamıştır.
DEĞERLENDİRME	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle iki toplantı yapılmıştır.	

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 İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı	Tamamlandı	
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı	Tamamlandı	
Düzenlenen uluslararası sempozyum sayısı	Aşıldı	INTOSAI bünyesinde "Sayıştayların Performanslarını Değerlendirme Çerçevesi Bilgi Paylaşımı ve Kalite Güvencesi Çalıştayı" ile ECOSAI bünyesinde "ISSAI'lerin Uygulaması" eğitim programı düzenlenmiştir.
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	Tamamlanmadı	Kurumsal tanınırlık anketinin hazırlanmasına yönelik çalışmalar tamamlanmamıştır.
DEĞERLENDİRME	INTOSAI'nin kapasite geliştirme sekreteryası olma görevini yürüten INTOSAI Geliştirme Girişimi tarafından "Sayıştayların Performanslarını Değerlendirme Çerçevesi Bilgi Paylaşımı ve Kalite Güvencesi Çalıştayı" ile ECOSAI bünyesinde düzenlenen "ISSAI'lerin Uygulaması" konulu eğitim programı düzenlenmiştir. TBMM'ye sunulan raporlar kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca yine internet sitesinden iki adet basın açıklaması yapılmıştır. Yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla 3 toplantı yapılmış, 100 üniversite 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.

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

Bu doğrultuda yıl içerisinde;

Denetim programları, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak hazırlanmaktadır. Riskli alan/sektör raporu 2015 yılı için hazırlanmış ve 2014 yılı denetim programı tam olarak uygulanmıştır.

Denetim programları kapsamında yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığının tespit edilmesini ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirmesini, idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesini mümkün kılmış, denetimler sonucunda olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi sayısında artış sağlanmıştır.

INTOSAI yüksek denetim kurumları için küresel düzeyde kabul görmüş kurallar ve denetim standartları belirlemektedir. INTOSAI'nin üyesi olan Sayıştay uluslararası standartlara uygun şekilde hazırlanan rehberleri yayımlamıştır. Denetim raporları, uluslararası denetim standartlarına uygun olarak hazırlanmış olan rehberlere göre yürütülen denetim ve raporlama faaliyetleri sonucunda hazırlanmıştır.

2014 yılı denetim programı kapsamında denetim yapan 177 denetim ekibi tarafından hazırlanan rehberlere uygun olarak denetimler yürütülmüş ve yürütülen 835 denetim (482 adet kamu idaresi ve 137 adet bu kamu idarelerine bağlı kamu kaynağı olmak üzere toplam 619 düzenlilik denetimi; 140 adet performans denetimi ve 76 adet kamu işletmesi denetimi) sonucunda 558 denetim raporu hazırlanmıştır. Bu raporların yanı sıra 6 adet Genel Rapor hazırlanmıştır. 482 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları hazırlanırken denetim süreci SayCap denetim yönetimi programı üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

Mesleki yeterliliğin artırılması için hizmet içi eğitim kapsamında “Performans Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri, Taşınmaz Mal Denetimi, Döner Sermaye İşletmelerinin Vergilendirilmesi, Muhasebe Yönetmeliği, Yurt Dışı Yabancı Dil Eğitimi, EBYS Kullanıcı Eğitimi” gibi çeşitli konularda eğitimler düzenlenmiştir.

Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği çalışmaları yapılmıştır. Yurt dışı ilişkiler kapsamında üç adet ortak denetim faaliyeti yürütülmüş ayrıca yargılama sürecinde görev alan meslek mensupları tarafından çeşitli ülkelere çalışma ziyaretleri gerçekleştirilmiş ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur. Yurt dışı eğitimler kapsamında on adet uluslararası eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Yurt içinde ise kamu kurumlarına yönelik olarak Sayıştayın ev sahipliğinde iki çalıştay düzenlenmiş olup kamu kurumlarına yönelik olarak 66 adet eğitim verilmiştir.

Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirme amacı kapsamında Sayıştay, bilişim altyapısını tamamlama hedefine ulaşmış ve bu sayede tüm ilgililerin yargısal kararlara ulaşımını %90 oranında sağlamıştır. Aynı amaç doğrultusunda ilamların izlenmesinde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri hakkında Yargısal Faaliyetleri Geliştirme Komisyonu tarafından hazırlanan değerlendirme raporu ilamların izlenmesinde artış sağlanmasına yardımcı olmuştur.

Hazırlanmış olan stratejiler doğrultusunda; Plan ve Bütçe Komisyonu ile bir toplantı, Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile iki toplantı yapılmıştır. Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle, denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler gerçekleştirilmiştir. Sayıştay Başkanlığınca TBMM’ye sunulan raporlar kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 100 üniversite tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.

Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde düzenlenen faaliyet raporları, kurumların stratejik planlarında hedefledikleri yolda nasıl ve ne kadar ilerlediklerini göstermesi açısından önemli belgelerdir. Kamu kurumlarının, faaliyet raporlarında kendilerine tahsis edilen kaynakların kullanımını gösteren mali bilgiler bölümünü ve gerçekleştirilen faaliyetlerin kamuoyuyla paylaşıldığı performans bilgileri bölümünü mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğu çerçevesinde oluşturmaları gerekir.

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2014-2018 Stratejik Planında 4 ana tema, 5 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 11 hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 51 gösterge belirlenmiştir. 2015 yılı Performans Programına da 5 stratejik amaç, 11 stratejik hedef, 11 performans hedefi ve 46 gösterge alınmıştır. Mevcut amaç ve hedefler kapsamında belirlenmiş olan 46 göstergenin tamamı izlenerek sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir.

Yılsonu gerçekleşme düzeyleri değerlendirildiğinde;

Denetim amacı kapsamında yer alan 25 göstergenin; 11'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 8'inde hedeflenen düzeyin aşıldığı, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı ve 3'ünde hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,

Yargı amacı kapsamında yer alan 6 göstergenin; 5'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı ve 1'inde hedeflenen düzeyin aşıldığı,

Kurumsal Yönetim amacı kapsamında yer alan 5 göstergenin; 3'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı ve 2'sinde hedeflenen düzeyin aşıldığı,

İletişim amacı kapsamında yer alan 10 göstergenin; 5'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 2'sinde hedeflenen düzeyin aşıldığı ve 3'ünde hedeflenen düzeye ulaşılamadığı

görülmektedir.

Sonuç olarak mevcut 46 performans göstergesinin; 24'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 13'ünde hedeflenen düzeyin aşıldığı, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı ve 6'sında hedeflenen düzeye ulaşılamadığı görülmektedir.

2015 Yılı Performans Programında yer alan proje/faaliyetler ile bütçe ilişkisi çerçevesinde, 2015 yılı bütçesi 186.372.500 TL olan Sayıştay Başkanlığının 2015 yılında bütçe ödeneğinin %51,95'ini oluşturan 96.827.500 TL'si göstergelerle ilişkilendirilmiştir.

3-PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

İzlemelerin, analizlerin ve değerlendirmelerin etkin ve ilerlemeye yönelik olması için sistemin aktif olarak kullanılması yönündeki çalışmalar devam etmektedir.



Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi

A- ÜSTÜNLÜKLER

GÜÇLÜ YÖNLER

Yargısal yetkileri bulunan köklü ve bağımsız anayasal bir kurum olması

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

Tarafsız ve güvenilir bir kurum imajına sahip olması

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

Kamu kurumları hakkında bilgi birikimi ve hukuka uygunluk denetimi deneyiminin yüksekliği

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

Güçlü bir kurum kimliğinin bulunması

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

Meslek mensuplarının işe alınması ve yetiştirilmesi sürecinde aldıkları eğitim, usta-çırak ilişkisinin varlığı, mesleki kanaatlerine müdahale edilmemesi, işlerin somut bir şekilde ve belirlenen sürelerde sonuçlandırılması, karar ve kanaatlerin hukuki dayanakları ile ortaya konulması gibi nesnelliğin ve rasyonel düşüncenin yapılan işlere yansıtılmasını sağlayan pek çok unsur köklü bir geçmişi 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 Kanun’un kabul edilmesi, Sayıştayın kurumsal yapısının, işlevlerinin ve uygulamalarının birçok yönü ile yeniden ele alınmasına ve geliştirilmesine imkân tanıyarak, doğal bir atmosferin oluşmasını sağlamıştır. Bu atmosfer Sayıştayın, TBMM ve kamuoyunun beklentilerinin karşılanmasını sağlayacak şekilde, denetim, yargı fonksiyonları ile kurumsal yapı ve insan kaynakları yönetimi alanlarında gerekli düzenlemeleri yapabileceği uygun bir ortam oluşturmuştur.

Denetim alanı ve kapsamının genişlemesi

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

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

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

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

Kamu yönetimi anlayışındaki yeni yaklaşımlar

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

B- ZAYIFLIKLAR**ZAYIF YÖNLER****Dış paydaşlarla ve medya ile ilişkilerin yetersizliği**

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

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

Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle 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 kullanılabilecek yollar arasındadır.

Yeni denetim tekniklerinin uygulanması için gerekli bilişim altyapısının yeterli şekilde kullanılamaması

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

TEHDİTLER

5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde 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 Kanun'un öngördüğü sistemin bir gereği olarak iç kontrol mekanizmalarını, stratejik plan uygulamalarını ve bilişim altyapılarını yeterince geliştirememişlerdir. Bu durumlar, Sayıştay denetiminin uluslararası standartlar çerçevesinde yapılmasının önünde diğer engeller olarak görülmektedir.

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.





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 dahilinde;

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

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

Bu güvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilginin dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

26/02/2016

Doç. Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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

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

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

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

ANKARA

26/02/2016

Mikdat ÖZKAN
Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

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

İdaremizin 2015 yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

26/02/2016

Süleyman KARAGÖZ
Strateji Geliştirme Birim Başkanı

Adres: T.C. Sayıştay Başkanlığı 06520 Balgat / Ankara

Tel: 0 (312) 295 30 00

Fax: 0 (312) 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr