



FAALİYET RAPORU 2018



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



T.C. Sayıştay Başkanlığı

2018 Yılı Faaliyet Raporu

Şubat 2019

Tarihteki Türk devletlerinden Karahanlılar, Gazneliler ve Selçukluların denetim kurumu olan Divan-ı İşraftan, Osmanlı Devletinin denetim kurumları olan Baş Baki Kulluğu ve Divan-ı Muhasebat'tan gelen denetim kültürünü günümüze ve gelecek kuşaklara taşıyan Sayıştay, EUROSAT (Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı) başkanlığı ile diğer uluslararası organizasyonlarda aktif görev almak suretiyle, tecrübe ve bilgi birikimini uluslararası alana taşımaktadır.



Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasına yönelik olarak Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapmakta, ayrıca, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır. Sayıştay, kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmayı önemsemekte, kamu hizmetlerinin kalitesinin yükseltilmesine, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak hesap verme mekanizmaları ile mali saydamlığın geliştirilmesine, bu amaçla stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme çalışmalarına önem vermektedir. Bu kapsamda 2018 yılında; 2014-2018 Stratejik Planın değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan hususlar ve gelişen şartlar dikkate alınarak 2019-2023 Stratejik Planı yürürlüğe koymuştur.

2018 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin, performans göstergelerine göre gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklandığı, Kurumumuz hakkında genel ve mali bilgileri içeren 2018 yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmıştır. Raporda kurumsal kapasite, denetim, yargılama, görüş verme ve rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetlere yer verilmiştir.

2018 yılında tamamlanan 2017 Yılı Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen denetimlerde denetim hacmi (denetlenen kamu idareleri ve işletmelerinin bütçe ve aktif büyüklükleri) toplamda önceki yıla göre % 23 oranında, denetçi başına düşen denetim hacmi ise % 25 oranında artmıştır. Bu çerçevede 2018 yılında 491'i denetim raporu, 6'sı genel rapor olmak üzere toplam 497 adet rapor düzenlenmiştir.

Bu raporlardan;

- 6'sı genel rapor olmak üzere,
- 400'ü genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine,
- 75'i kamu işletmelerine,
- 10'u diğer kamu idaresi ile 6'sı mahalli idare şirketine,

ilişkindir. 97 adet performans denetim raporu, ilgili kamu idaresi raporu ile birleştirilmiştir.

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

Yargılama faaliyetleri kapsamında;

Sayıştay yargılama dairelerine; önceki yıllardan devreden ve 2018 yılında gelen toplam 680 Yargılamaya Esas Raporun 435'inin yargılaması yapılarak 366 adet ilam düzenlenmiştir.

Temyiz Kuruluna önceki yıllardan devreden ve 2018 yılında gelen başvuranlardan 1.528 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Başsavcılık tarafından 484 rapor için görüş verilmiş olup 2.203 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir.

Görüş ve karar bildirme faaliyetleri kapsamında;

- Genel Kurulda 21,
- Rapor Değerlendirme Kurulunda 502,
- Daireler Kurulunda 220 ve
- Dairelerde 422

görüş ve karar bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Rehberlik faaliyetleri kapsamında, denetim sürecinde gerçekleştirilen rehberlik faaliyetlerinin yanı sıra kamu kurumlarına yönelik olarak eğitim faaliyetleri düzenlenmiştir. Ayrıca, kamu kurum ve kuruluşlarının iç kontrol ortamında yıllar itibarıyla meydana gelen değişimlerin ölçülerek gelişime ihtiyaç duyulan alanların belirlenebilmesine imkan sağlayacak bir sistematik oluşturulmuş olup, alınan ilk değerlendirmelere topluca bu raporda yer verilmiştir. Diğer taraftan, Sayıştay bulgu, eleştiri, öneri ve yargı kararlarına uyum sağlamak üzere kamu kurumları tarafından yapılan düzenleyici işlemlerden bir kısmına da bu raporda yer verilmiştir.

2018 yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış olup, 2018 yılı Performans Programında yer alan stratejik amaçlar, stratejik hedefler, performans hedefleri ve göstergelere ilişkin izleme sonuçlarına bu raporda yer verilmiştir.

Tarihteki Türk devletlerinin denetim kurumu olan Divan-ı İşraftan Sayıştaya uzanan bin yılı aşkın köklü bir geçmişe ve güçlü bir kurumsal kültüre sahip olan Kurumumuzun, sürekli gelişim kültürüyle kurumsal kapasitesini artırarak kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya koyduğu, 2018 yılı Performans Programının izleme sonuçlarına, 2018 yılı Faaliyet Raporunda yer verilmiş olup Kurumumuzun genel ve mali bilgilerini içeren işbu Rapor şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış ve kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A- Vizyon, Misyon ve Temel Değerler	3
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	5
C- İdareye İlişkin Bilgiler	11
1- Sayıştayın Tarihi ve Kurumsal Gelişimi	11
2- Fiziksel Yapı	19
3- Teşkilat Yapısı	20
4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	22
4.1- Bilişim Altyapısı	22
4.2- Bilgilerin Merkezileştirilmesi	22
4.3- İş Zekası ve Veri Analiz Projesi	23
4.4- Yazılım Altyapısı ve Hizmetleri	24
4.5- Belediye Verileri Aktarım Sistemi (BVAS)	25
4.6- İlam İnfaz Takip Sistemi	25
4.7- Siber Güvenlik	25
4.8- İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS)	26
4.9- Bilgi Teknolojileri Hizmet Yönetim Sistemi (BTHYS)	26
4.10- Ağ Yapısı ve Donanımlar	26
4.11- Denetim Yönetim Programı (SayCAP)	28
4.12- Kütüphane	29
4.13- Yayınlar	30
4.13.1-Sayıştay Dergisi	30
4.13.2- Kitaplar	31
5- İnsan Kaynakları	33
6- Sunulan Hizmetler	44
6.1- Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları	44
6.1.1- 2017 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları	44
6.1.2- Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar	58
6.1.2.1- Düzenlilik Denetim Rehberinin Güncellenmesi	58
6.1.2.2- Denetimlerin Yürütülmesinde Zorunlu Prosedürlerin Kullanılması ve Bulguların Kodlanması	59
6.1.3- Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar	60
6.1.3.1- E-Devlet Projelerinin Denetimi	60
6.1.3.2- UNICEF Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi	60

6.1.3.3- Konu Esaslı Denetim Çalışmaları.....	61
6.1.3.4- Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar.....	62
6.2- Rehberlik Faaliyetleri.....	65
6.2.1- Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri	65
6.2.2- Eğitim Aracılığıyla Sağlanan Katkı	72
6.2.3- Diğer Rehberlik Faaliyetleri.....	73
6.3- Yargılama Faaliyetleri	74
6.4- Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri	77
6.5- Uluslararası Faaliyetler.....	80
6.6- Eğitim Faaliyetleri.....	89
6.6.1- Uluslararası Eğitim Faaliyetleri.....	89
6.6.2- Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri	91
6.7- Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler.....	104
7- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	105
II- AMAÇ VE HEDEFLER	
A- İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	111
B- Temel Politika ve Öncelikler.....	120
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	
A- Mali Bilgiler.....	125
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	125
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	126
3- Mali Denetim Sonuçları.....	132
B- Performans Bilgileri	133
1- Performans Sonuçları Tablosu	133
2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	153
3- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi	155
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	
A- Üstünlükler.....	159
B- Zayıflıklar	161
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	
Öneri ve Tedbirler	167
VI- EKLER	
Ekler	170

TABLolar

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri.....	26
Tablo 2: Yargılama Daireleri ve Sorumluluk Alanları	36
Tablo 3: Denetim Grupları ve Sorumluluk alanları	37
Tablo 4: Destek Grupları ve Görev Alanları.....	40
Tablo 5: Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı.....	47
Tablo 6: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları	48
Tablo 7: 2018 Yılı Denetim Programına Alınan Kamu İdareleri	64
Tablo 8: Kamu İdareleri İç Kontrol Ortamı Puanlama Tablosu	67
Tablo 9: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri	70
Tablo 10: Üniversitelere Yönelik Eğitim Programları	72
Tablo 11: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar.....	74
Tablo 12: Temyiz Kurulu Faaliyetleri.....	75
Tablo 13: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları.....	75
Tablo 14: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları	76
Tablo 15: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....	77
Tablo 16: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri	78
Tablo 17: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri.....	78
Tablo 18: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri	79
Tablo 19: Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (INTOSAI) İlişkin Faaliyetler	81
Tablo 20: Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (EUROSAI) İlişkin Faaliyetler	82
Tablo 21: Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ASOSAI) İlişkin Faaliyetler	85
Tablo 22: Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ECOSAI) İlişkin Faaliyetler.....	86
Tablo 23: İkili İlişkilere İlişkin Faaliyetler	87
Tablo 24: Uluslararası Diğer Faaliyetler	88
Tablo 25: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri	89
Tablo 26: Kurumumuzca Uluslararası Eğitim Faaliyetlerine Katılım	90
Tablo 27: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmetçi Eğitim Faaliyetleri	91
Tablo 28: Meslek Mensuplarına Yönelik Grup İç Eğitim Faaliyetleri	93

Tablo 29: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri.....	98
Tablo 30: Düzenlenen Konferanslar.....	98
Tablo 31: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler	99
Tablo 32: Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler	102
Tablo 33: Sayıştay Başkanı Sayın Seyit Ahmet BAŞ Tarafından Verilen Konferanslar.....	103
Tablo 34: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler	104
Tablo 35: 2018 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri.....	106
Tablo 36: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması	125
Tablo 37: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri	126
Tablo 38: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri.....	127
Tablo 39: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri.....	127
Tablo 40: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları	128
Tablo 41: 2018 Yılı Yatırım Harcamaları	129
Tablo 42: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu	129
Tablo 43: 2017-2018 Dönemi Hizmet Maliyetleri.....	130
Tablo 44: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu.....	133
Tablo 45: Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu.....	139
Tablo 46: Performans Göstergeleri Sonuçları	144



Genel Bilgiler

A- VİZYON, MİSYON VE TEMEL DEĞERLER

VİZYON

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

MİSYON

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

TEMEL DEĞERLER**Bağımsızlık ve Tarafsızlık**

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

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

Bütçe, genel anlamda, belirli bir zaman dilimindeki gelir ve giderlerinin tahmini ile gelirlerin toplanması, giderlerin yapılması için verilen yetkidir. Devletler ölçeğinde ise bütçeler, yasama organı tarafından yürütme organına yıllık ya da çok yıllık olarak, kamu gelirlerinin toplanması ve giderlerin yapılması için izin ve yetki verilmesini düzenleyen kanunlardır. Yürütmeye verilen bu izin ve yetki, özünde yasama organının halktan aldığı bütçe hakkının gereğidir.

Gelirlerin toplanması, giderlerin yapılması için izin ve yetki verilmesi, halktan alınan bu hakkın en önemli unsuru olmakla birlikte, verilen izin ve yetkinin hukuka uygun kullanılıp kullanılmadığının izlenmesi ve uygulama sonuçlarının denetlenmesi bu hakkın önemli diğer iki unsurudur. Bu açıdan bütçe hakkı, bütçe kanunun yasalaşması, bütçe uygulamalarının izlenmesi ve bütçe sonuçlarının denetlenmesiyle bir bütündür.

Türkiye Büyük Millet Meclisi bütçe uygulama sonuçlarının denetlenmesine ilişkin hakkını, merkezi yönetim kesin hesap kanunu tasarısı, Sayıştay tarafından buna ilişkin hazırlanan genel uygunluk bildirimi ve kamu idaresi raporlarını görüşüp karara bağlamak suretiyle gerçekleştirmektedir. Genel Uygunluk Bildirimi, Anayasa ve ilgili mevzuatta öngörülen hükümler uyarınca, Sayıştayın Meclis adına gerçekleştirdiği dış denetime ilişkin raporları, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlanmakta ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmaktadır. Bütçe hakkının kullanılması sürecinde saydamlık ve hesap verilebilirliğin geliştirilmesine yönelik olarak tespit ve önerilere yer verilmek suretiyle bütçe denetim sistemi ile kamu mali yönetimi ve kontrolünün geliştirilmesine katkı sağlanmaktadır.

Bütçe hakkının kullanılmasına yönelik olarak Sayıştaya verilen görev, yetki ve sorumluluklar başta Anayasa olmak üzere çeşitli mevzuatta düzenlenmiş olup temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

❖ T.C. Anayasası

- “Yargı” bölümü, “V. Sayıştay” başlıklı 160'ıncı maddesinde; Sayıştayın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli olduğu, hükmüne yer verilmiştir.
- “Mali Hükümler” bölümü “Bütçe ve kesin hesap” başlıklı 161'inci maddesinde; merkezî yönetim kesin hesap kanunu teklifinin, ilgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacağı, genel uygunluk bildiriminin, ilişkin olduğu kesin hesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM'ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca, genel uygunluk bildiriminin TBMM'ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.
- “Kamu iktisadi teşebbüslerin denetimi” başlıklı 165'inci maddesinde; sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının TBMM tarafından denetlenmesi esaslarının kanunla düzenleneceği ifade edilmiştir.
- “Siyasi Haklar ve Ödevler” bölümü, “Siyasî partilerin uyacakları esaslar” başlıklı 69'uncu maddesinde; Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımların kanunla belirleneceği ve Anayasa Mahkemesinin, siyasi partilerin denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlayacağı belirtilmiştir.

❖ 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

“Dış denetim” başlıklı 68’inci maddesinde;

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

hükmüne yer verilmiştir.

suretiyle gerçekleştirilir.

❖ 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

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

Sayıştay;

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

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

denetler.

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

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

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

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

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

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

❖ 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

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

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

❖ 6271 sayılı Cumhurbaşkanı Seçimi Kanunu

"Adaylara Yardım" başlıklı 14'üncü maddesinde, Seçim hesapları ile bağlı, yardım ve harcamalara ilişkin bilgi ve belgeler, seçim sonuçlarının kesinleşmesini izleyen on gün içinde Yüksek Seçim Kuruluna sunulacağı, Kurulun bir ay içinde, seçim hesaplarını inceleyeceği ve varsa usulsüzlükleri ve öngörülen limitlerin aşılp aşılmadığını tespit edeceği, varsa eksikliklerin

için adaylara süre vereceği, bu görevi yerine getirirken Sayıştaydan ve gerekli görülen diğer kamu kurumlarından yardım alabileceği düzenlenmiştir.

❖ Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

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

❖ Diğer Düzenlemeler

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

- Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) rehber ve standartları (ISSAI'ler)
- Bilgi Güvenliği Standartları (ISO 17799, ISO 27001..), ISACA rehberleri,
- IFAC denetim standart ve politikaları
- INTOSAI iyi yönetim uygulama rehberleri

referans alınarak hazırlamış olduğu yönetmelikler, rehberler ve standartlara göre yürütmektedir.

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1. SAYIŞTAYIN TARİHİ VE KURUMSAL GELİŞİMİ

Osmanlı Devleti Öncesi Dönem

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

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

Uygur Devleti (911-1209) ticaret yolları üzerinde olması dolayısıyla gerek devlet kayıtları (vergiler, vakıflar, para hareketlerine ilişkin kayıtlar,

taşınır, taşınmaz ve hayvan varlıklarına ilişkin kayıtlar) gerekse özel hukuka ilişkin kayıt sistemi açısından daha gelişmiş olup çeşitli sözleşme türleri geliştirilmiştir. Bu dönemde vergi sicil kayıtları ve tüccarlar tarafından tutulan defterlere ve senet örneklerine rastlanmaktadır.



Karahanlı Devleti (840-1211) dönemi Türklerin İslamla tanıştıkları dönem olması bakımından önem arz etmektedir. İslamiyet öncesindeki devlet yapısına ilişkin bilgi vermesi bakımından Yusuf Has Hacib'in Kutad-gu Bilig'i ve Kaşgarlı Mahmut'un Divan-ı Lügat-it Türk'ü önem arz etmektedir. Özellikle Kutadgu Bilig'de

devlet örgütü, devleti ve toplumu oluşturanların görev ve sorumlulukları anlatılmaktadır. Devlet teşkilatının temelini oluşturan vezir ve ona bağlı divanlar Karahanlı Devletinde mevcut olup mali işlerin kontrolü Divan-ı İşraf tarafından yapılmaktaydı.

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





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

Selçuklularda (1040-1308) devletin mali yapısını Gaznelilerle birlikte etkileyen diğer bir Türk devleti Samanilerdir. Devlet teşkilatının başında bulunan vezir ve vezire bağlı görev yapan divanlar ile bu divanlarda tutulan defterlere ilişkin bilgilerden düzenli bir devlet yapısının ve gelişmiş bir muhasebe düzeninin olduğu anlaşılmaktadır. Selçukluları etkileyen yönlerinden biri de Divan-ı İşraf kurumu olup devletin gelir ve giderlerinin denetiminin yapıldığı divandır.

Türk devlet yapısı, Türklerin İslamiyeti kabulünden sonra İslam devletlerinden etkilenmiştir. Hz. Peygamberin amcası Abbas'ın soyundan gelenlerce kurulan ve 750-1258 yılları arasında hüküm süren Abbasi Devletinde vezir halifeden sonra en yüksek devlet görevlisi olup devlet teşkilatı vezire bağlı olarak çalışan divanlardan oluşmaktaydı. Divanı Haraç ve Divanı Beytül Mal devletin gelirlerini toplayan, harcamalarını yapan varlıklarını yöneten ve bunların kayıtlarını tutan önemli mali örgütlerdi. Devletin gelir ve giderlerinin denetimi ise Divan-ı İşraf tarafından yapılmaktaydı. Başta Büyük Selçuklu Devleti olmak üzere, diğer Selçuklu devletleri de (Kirman Selçukluları, Suriye Selçukluları, Anadolu Selçukluları) İslam devleti olan Abbasi Devletinin teşkilat yapısından mali yapıları da dahil olmak üzere

çeşitli yönleriyle etkilenmişlerdir. Selçuklular gerek daha önceki Türk devletlerinden gerekse İslam devletlerinden örnek olarak almış oldukları devlet teşkilatı yapısını zaman içinde geliştirmişlerdir. Sultan Melikşah'ın talebi üzerine dönemin veziri Nizamül Mülk tarafından yazılan Siyasetname (Siyerul Mulûk) isimli eser; meliklerin, emirlerin, vezirlerin, kadıların ve çeşitli devlet yöneticilerinin ahlak ve davranışlarına ilişkin ilkeleri belirlemekte olup gerek çağdaşı olan devletlere gerekse daha sonra aynı topraklarda hüküm sürecek olan devlet yöneticilerine esin kaynağı olmuştur.



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

Osmanlı Devleti Dönem

Mali sistem açısından Selçuklulardan ve İlhanlılardan önemli derecede etkilenen Osmanlı Devleti'nde mali denetim, 16. yüzyıldan Maliye Nezareti'nin kuruluşuna kadar geçen süre içinde Başbâkî Kulluğu tarafından yürütülmüştür. Kuruluş tarihi kesin olarak bilinmemekle birlikte, bir denetim kuruluşu olarak Başbâkî Kulluğunun varlığını 250 yıldan fazla sürdürdüğü değerlendirilmekte ve 19. yüzyılın başlarında yerini daha çağdaş kurumlara bıraktığı anlaşılmaktadır. 1838 yılında, Maliye Nezareti'nin kurulması sonrasında vergi tahsilatında yaşanan sorunların çözülebilmesi, devletin gelir ve gider kalemlerinin ve mali konuların denetlenmesi için çeşitli meclis ve komisyonlar kurulmuştur.

Tanzimat'ın uygulanışını sağlamak amacıyla, merkezde mali konuları denetlemek ve karar verip, sonuca bağlamak üzere 1840 yılında Meclis-i Muhasebe-i Maliye kurulmuştur.

Meclisin asıl görevi, Tanzimat'ın uygulandığı bölgelerde vergilerin yeniden tespit edilmesi, tahsiliyle ilgili problemleri ve bu konudaki yolsuzlukları ve anlaşmazlıkları yasal zemin çerçevesinde bir çözüme kavuşturmadır. Bunun yanı sıra bütçe hesaplarının kontrolü de bu meclise verilmiş olup Hazine-i Hassa'nın dışında kalan nezaret ve dairelerin yıl içinde yaptıkları harcamaların kesin defterlerini

incelemek de meclisin görevleri arasındadır. Meclisin kuruluş aşamasında görev ve yetki alanlarıyla ilgili tam ve kesin bir düzenleme olmadığından, kısa bir süre içinde "Meclis-i Muhasebe-i Maliye" hertürlü mali konu ve soruna el atmak durumunda kalmıştır. Mali işlerde istenilen verimin alınamaması ve kurulmuş olan meclisin ihtiyaçlara cevap verememesi üzerine, mali düzenlemeleri gerçekleştirmek, bilhassa bütçe ile ilgili hesapları kontrol etmek ve bütçeyi hazırlamakla görevli Meclis-i Muhasebe adında yeni bir meclis kurulmuştur.

Mali istikrarın sağlanması, gelirlerin ve giderlerin kontrol altına alınarak güçlü bir kamu maliyesinin tesisi ve sürdürülmesi yönünde çalışmalar devam etmiş olup bu doğrultuda önemli girişimlerden biri de, batıdaki gelişmelere paralel olarak 1862 yılında Divan-ı Muhasebat adıyla Sayıştayın kurulması olmuştur. 1876 Anayasasında yer alarak Anayasal bir kuruluş haline gelen Sayıştay, Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtlarının ve diğer işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve giderlerin harcamadan önce vize edilmesi işlerini yerine getirmeye başlamıştır.



Atıfettü Efendim Haxretleri,

Sâye-i muvaffakıyetvâye-i Haxret-i Şâhâncede teşebbüs olunmuş olan ıslâhât-ı mâliyenin esası müşkilât-ı mâliyenin esbâb-ı indîfânını bulmakla beraber idâre-i âliyyeyi temin için muvâzene usûlünün bir sâreti sahîha ve kavîyyeye rabt, yani masârîfâtı devletin vâridâtı hâsılâya göre tayini ile irâddan ziyâde masraf edilmemesi için her bir memur dâiresine tahsis olunan masrafın haddini geçmeyecek zene âhîrinde muvâzenesine göre masrafı hesabını vermesi ve irâd tarafında dahi Hâzîne-i Devletle gelen vâridâtan mecârîsinde telef olmayarak doğrucâ getirülmesi kârdelerinden cârret olup bu dahi her devlette olduğu gibi umûru hesâbiyenin bir Mahkeme-i Kübrây-ı Tetkik'e havalesiyle hâsıl olacağına ve Divân-ı Altı-i Muhâsebe nâmıyla bir Meclis Teşkili tahattur olunarak bunun Nizâmı Lâzihası derdesti tanzim ve takdim olup fakat esası makrûsını emir ve irâde-i senîyye-i Haxret-i Padîşâhi buyurulduğu halde şimdiden reisnin nasbıyla kavâsim nakdiyyenin tedâvülden alınması ve dîyânı müteferrikanın tetkikiyle tesviyesi komisyonları dahi ana havale olunarak bu işler bittikde sıkır olunan Divân Azasının tayiniyle nizâmı müccebince işine başlatılması her halde fevâdi-i maddîye ve manevîyyeyi hâsıl edeceğine binâen bu riyasete bir münâsib zat dâşinülorek Evkâfı Hümayûn Nâxarı Atıfettü Ahmed Vefik Efendi Haxretleri derkâr olan dirâyet ve malûmâtından başka gayet ıffet ve istikamet ashâbından olmasıyla Meclis-i Vâkela azasından olmak ve Defter-i Tezrifâtta Maliye Nexâretinin altında bulunmak üzere Divân-ı Muhasebe Riyasetinin müşârinileyh tevcîhi ve bu halde açılacak olan Evkâf Nexaretine dahi oraca teşebbüs olunmuş olan ıslahât ve hüsnü idarenin devamı için müstakim ve afîf bir zatın tayini lâzım olduğuna; ve Sadâret Müsteşarı Atıfettü Hakki Bey Efendi Haxretleri sıfâtı matlûbeyi câmi' bulduğundan müşârinileyhin dahi Nexâret-i mezkûreye tayini ile açılacak müsteşârlık hizmetinin dahi haysîyyet ve dirâyet-i müsellemesi iktisâsınca Maliye Nâxarı Atıfettü Mümtaz Efendi Haxretlerine ve Maliye Nexâret-i Ecîlesinin dahi umûru maliye ve ahvâlî haxâine derkâr olan ma'âmlâtı cihetle rütbesinin bâlâya terfî'yle Maliye Müsteşarı Saadetü Necdi Efendi Haxretlerine tevcîhi ve müsteşârlık maaşı otuzbeş bin ve Maliye Nexâreti maaşı elli bin ve Evkâf Nexâreti kırk bin kuruş ise de bu üç memuriyet bir derecede bulunduğundan her birine kırkar bin kuruş verilmek hâsıl olacak beş bin kuruş tasarruf üzerine Divân-ı Muhasebe'nin umûm masârîfi için yapılacak tahsîsâtı cedîdeden yirmibeş bin kuruş idâresiyle Ahmed Vefik efendi haxretlerinin memuriyeti cedîdesi için otuz bin kuruş maaş tahsîsi münâsib gibi vârid-i hatrı acz müzâhir olmuş ise de, yine her ne vechile emr ü fermân- hakâik-ı beyân-ı Haxret-i Şehinşâhi zeref-sudûr ve sânih buyurulur ise mantûk-u celîli infâz olunacağı beyanıyla tezkîre-i senâverî terkimine ibtidîr olundu Efendim.

Fe Selhi Kâhkade Sene 1278/29 Mayıs 1862.

"Mâruz-u Çâker-i Kemîneleridir ki,

Hâme-i zib-i tâxim olan üç bu tezkîre-i sâmiye-i sadâret-penâhileri manzûr-u zevket-mevfâr-u Cenâbu Padîşâhi buyurulmuş ve istîxân-ı sâmi-i âşâfâneleri vechile Meclis-i Vâkela azasından olmak ve Defter-i Tezrifâtta Maliye Nexâretinin altında bulunmak üzere Divân-ı Muhasebe Riyasetinin müşârinileyh Ahmed Vefik Efendiye tevcîhi ve Evkâf Nexaretine müşârinileyh Hakki Bey Efendinin tayini ile Müsteşârlık hizmetinin müşârinileyh Mümtaz Efendiye ve Maliye Nexâretinin rütbesinin bâlâya terfî'yle Müşârinileyh Necid Efendiye tevcîhi ve maaş hususunun dahi her vechi muharrer tesviye icabı müteallık ve zeref-sudûr buyurulan emr ü fermânı hümayûn-u Haxret-i Mülûkâne muktezây-ı münîfînden bulunmuş olmakla ol bâbda emr ü fermân Haxreti men lehül emrindir.

Fe Selhi Kâhkade Sene 1278/29 Mayıs 1862.



Sayıştayın kullandığı ilk bina, Maliye Nezareti Binası olarak bilinir. Bab-ı Hümayunun sağ tarafında, Topkapı Sarayının birinci avlusunda yer alan bu bina Sur-u Sultaniye'ye dikine uzanmaktadır. Günümüzde var olmayan binaya ait tek görsel Gaspard Fossati'nin 1852'de hazırlattığı albümde yer alan resimdir.

Cumhuriyet Dönemi

Cumhuriyetin kurulması ile birlikte, devletin temel organlarından biri olan Divan-ı Muhasebat'a (Sayıştay), 1924 Anayasasında da yer verilmiştir. Ancak, Divan-ı muhasebat 1934 yılına kadar faaliyetlerini Osmanlı Devleti döneminde cari olan mevzuat çerçevesinde yürütmüştür. 1934 yılında yürürlüğe konulan 2514 sayılı Divan-ı Muhasebat Kanunu ile Sayıştay yeni mevzuatına kavuşmuştur. Kurumumuzun adı Osmanlı döneminden itibaren Divan-ı Muhasebat iken, 1967 yılında yürürlüğe giren 832 sayılı Kanun ile Sayıştay olarak değiştirilmiştir.

1929 yılında bütün dünyada yaşanan ekonomik kriz sonucunda serbest piyasa ekonomisi yerini Keynesyen politikalara bırakmıştır. Ülkemizde bu dönemde kurulmaya başlanan kamu iktisadi teşebbüsleri devletin ticari ve sınaî alanda faaliyetlere girişimini sağlamış ve bu kurumları denetlemek üzere 1938 yılında Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu kurulmuştur.

II. Dünya Savaşı sonrası dönemde kamu harcamalarının giderek artması, hesap ve işlemlerin tek tek incelenmesi yerine kurumların mali sistemlerine güvence veren denetimlere ağırlık vermesi zorunluluğunu doğurmuştur. Bu bağlamda, Sayıştayların denetimlerinin yanı sıra, yeni bir denetim türü olarak performans denetimleri ortaya çıkmıştır. 1950'lerde herhangi

bir metodoloji geliştirilmeksizin geleneksel denetimin yan ürünü olarak yapılan performans denetimi 1970'lerin ikinci yarısından itibaren ülkelerin mevzuatında yer almaya başlamıştır. Bu çerçevede, 832 sayılı Sayıştay Kanunu'nda 1996 yılında yapılan değişiklik ile Sayıştaya performans denetimi yetkisi verilmiştir.

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

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

Karahanlılar, Gazneliler ve Selçuklularda denetim kurumu olan Divanı İşraf'tan bu yana gelen tarihi birikimini dünya ile paylaşmak ve çağdaş dünya ile uyumlu olarak kendisini sürekli geliştirmek için uluslararası işbirliğine büyük önem veren Sayıştay, Uluslararası Sayıştaylar

Organizasyonu - INTOSAI, Asya Sayıştaylar Teşkilatı - ASOSAI, Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı - EUROSAI ve Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Teşkilatı - ECOSAI'nin aktif bir üyesidir.

Devletimizin önemli bir kurumu olarak Sayıştay, alanında küresel bir aktör olma yolunda önemli mesafeler almıştır. Bu çerçevede EUROSAI'nin 2017 – 2020 dönemi için Yönetim Kurulu Başkanlığına seçilmiştir. Aynı şekilde ECOSAI'nin 2016-2019 dönemi için Yönetim Kurulu Başkanlığı görevi yürütülmektedir.

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

Türk Devletlerinde Mali Denetim Kurumları

Karahanlılar	Divan-ı İşraf	
Gazneliler	Divan-ı İşraf	
Büyük Selçuklu Devleti	Divan-ı İşraf	
Osmanlı Devleti	Başbaki Kulluğu	(1838 e kadar)
« «	Meclis-i Muhasebe–i Maliye Zimemat Meclisi Meclis-i Muhasebe	(1839 – 1862)
« «	Divan-ı Muhasebat	(1862 – 1922)
Türkiye Cumhuriyeti	Divan-ı Muhasebat	(1923 – 1967)
« «	Sayıştay	(1967-)

2. FİZİKİ YAPI

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

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 715 adet lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 45'i binek otosu olmak üzere 55 aracımız bulunmaktadır.



3. TEŞKİLAT YAPISI

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

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

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

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

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

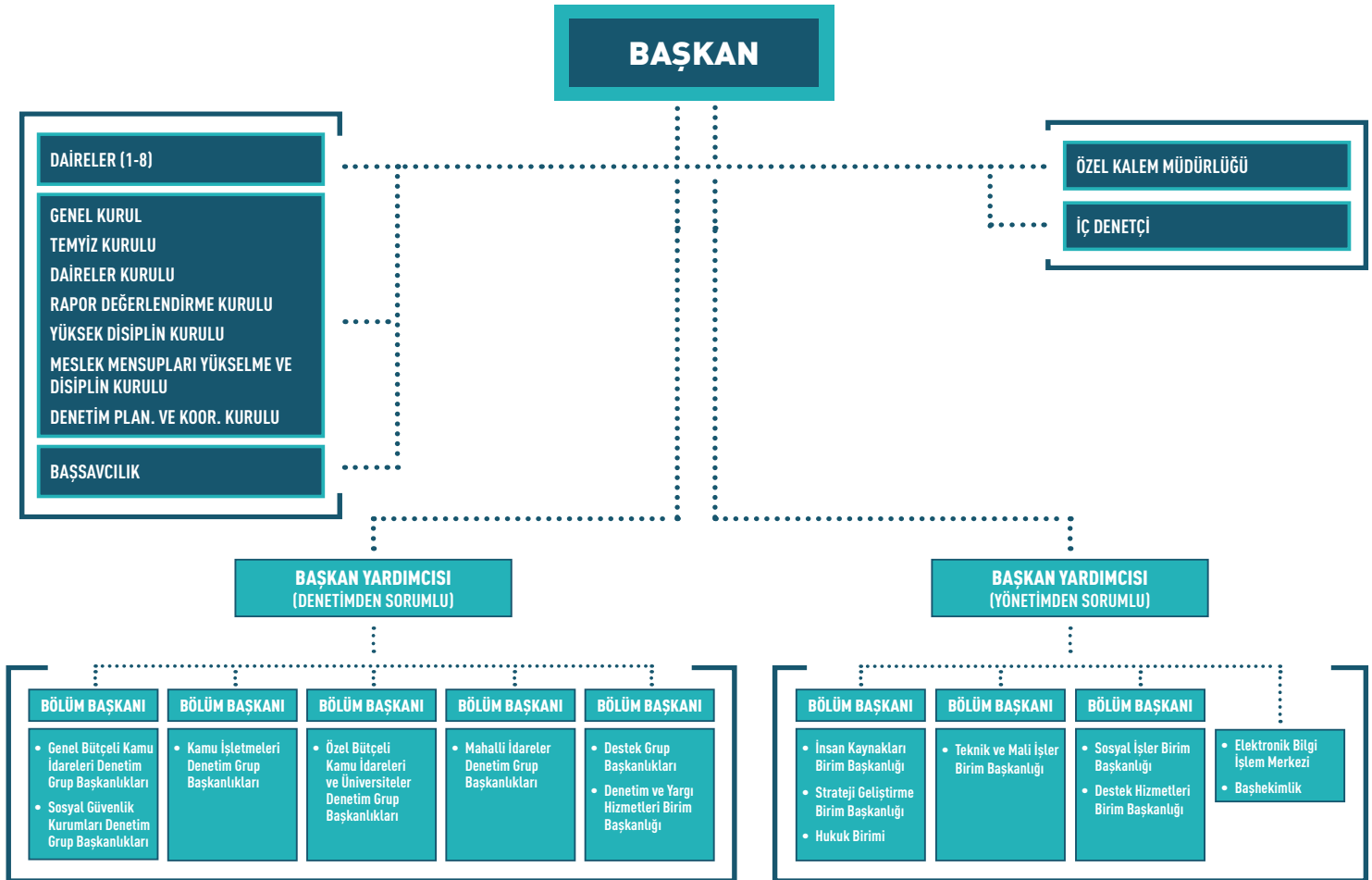
Denetim ve denetim destek grupları da bölüm başkanlarına bağlı olarak çalışırlar. Denetim grupları bütçe türlerine göre oluşturulmaktadır. Denetim destek grupları denetim faaliyetlerine yardımcı olacak işleri yürütür.

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

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



4. BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

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

4.1 Bilişim Altyapısı

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

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

4.2 Bilgilerin Merkezileştirilmesi

Kurumun tüm faaliyetlerindeki süreçlerin yönetimi ve denetimi için bilgiler merkezileştirilerek birimler arası etkin, güvenli ve otomatikleştirilmiş süreçlerin kolaylıkla çalıştırılabileceği alt yapı çalışmaları devam etmektedir.



4.3 İş Zekası ve Veri Analiz Projesi

İş Zekası ve Veri Analiz Sistemi (VERA); Veri Analiz Grubu tarafından hazırlanan statik analizlerin denetçiler tarafından kullanılmasına ve denetimde kullanacakları verileri dinamik olarak da analiz etmelerine yardımcı olmak üzere tasarlanmış ve bu kapsamda özelleştirilmiş bir iş zekası platformudur.

VERA ana sayfası daha önce Veri Analiz Grubu ve Bilgi İşlem Birim Başkanlığı ortak çalışması ile tasarlanan statik analizlere denetçiler yetkilendirildikleri kurumlar için doğrudan erişim sağlayabilmektedir.

VERA sistemi aşağıdaki kaynaklardan beslenmektedir:

- Belediye Verileri Aktarım Sistemi (BVAS) web tabanlı uygulaması,
- “Bordro”, “Döner Sermaye”, “Mali İstatistik” verileri Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünden elektronik ortamdan alınan veriler,
- “Gelir İdaresi Başkanlığı – GIB” konu alanına ait veriler ilgili gruba gelen CD’ler.

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

T.C. Sayıştay Başkanlığı
Veri Analiz ve İş Zekası Uygulaması

Adsız

Ölçütler Sonuçlar Komut İstemleri Gelişmiş

Konu Alanları

- MUHASEBAT
 - BVD_BUTCE_TUMU_20
 - BVD_BUTCE_TUMU
 - MLY_BUTCE
 - MLY_EMANET
 - MLY_ODEME
 - MLY_ODENEK
 - MLY_TAHAKKUK
 - MLY_TAHSILAT
 - MLY_TEMINAT_MEKTL
 - REFERANS TABLolar
 - DİM_ZAMAN_YIL
 - V_KURUM
 - SENARYOLAR
 - V_SAYCAP_YETKI_MU

Katalog

Liste Tümü

Klasörlerim

Bileşik Düzen

Başlık

Tablo

Mali Yıl	Kurum Kodu	Kurum Ad	Heskod	Ekod1	Ekod2	Ekod3	Ekod4	Alacak Toplam	Borc Toplam
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	01	01	01	1.477,37	23.203,8
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	01	01	02	256,75	256,7
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	01	01	03	40.769,16	40.769,1
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	01	01	04	2.264,33	2.264,3
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	03	01	01	20.721,69	20.721,6
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	05	01	01	6.519,05	6.510,2
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	05	02	01	873,60	873,6
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	06	01	99	3.618.912,49	23.614.281,4
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	06	02	01	4.810,80	4.371,3
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	06	03	01	678,00	1.356,0
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	06	04	01	1.948,30	1.948,3
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	01	06	09	99	1.654,58	18.661,1
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	03	01	01	08	16.192,00	21.197,0
2018	08.00	ADALET BAKANLIĞI	120	03	01	01	16	35.880,00	45.483,8

4.4 Yazılım Altyapısı ve Hizmetleri

Yazılım altyapısının tekil, kolay yönetilebilir ve genişletilebilir bir mimariye taşınması için fizibilite çalışmaları yapılmıştır. İlgili çalışmalar sonucunda belirlenen temel kriterler doğrultusunda ürün geliştirilmesi tamamlanmıştır. Geliştirilen yeni yazılım altyapısı üzerinde, denetim ve yargı kapsamında modüller hazırlanmış olup geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

Kurum iç ve dış web portallarının yönetimine yönelik taslak tasarım çalışmaları ve kurulumlar tamamlanmış olup yönetim hizmetlerinde kullanılmak üzere birim içi dosya paylaşımı sistemi geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

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

Ayrıca kurum personelinin bilişim sistemleri ile ilgili sorularının ve problemlerinin etkin ve hızlı bir şekilde çözümü için çağrı merkezi oluşturulmuştur.



4.5 Belediye Verileri Aktarım Sistemi (BVAS)

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

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

4.6 İlam İnfaz Takip Sistemi

İlam İnfaz Takip Sistemi Başsavcılık tarafından yürütülen hizmetlerin yönetimi amacıyla kullanılmaktadır. Söz konusu modül, yargı, ilam ve temyiz modülleriyle entegrasyonu sonucunda, ilamların infazlarına ilişkin takibin yapılabilmesini, muhatap kurumların elektronik ortamda ilamlarını görüntüleyip bunlara ilişkin tahsilat beyanlarını gönderebilmesini sağlamaktadır.

4.7 Siber Güvenlik

Siber güvenliğe yönelik donanım ve ağ altyapısı, teknolojinin etkin kullanımı ve son kullanıcı memnuniyeti hedefleri yeniden tasarlanmıştır. Bu alanda ulusal ve uluslararası standartlar esas alınarak ilk fazda "Bilgi İşlem Birimi" ve süreçlerini kapsayacak "Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS)" kurulumu için çalışmalar sürdürülmektedir. Bu kapsamda Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi ile ilgili ihlallerin bildirileceği ve ihlale ilişkin çözümün sunulacağı bildirim yönetim ekranı ve iş akışı tasarlanmıştır.

Sızma testleri, yazılım kaynak kod analizleri yaptırılarak ilgili riskler tespit edilmiş ve teknik imkan dahilinde olanlar giderilmiş olup kritik olarak belirlenen risklerin kısa vadede çözümü sağlanmıştır. Kurumumuzda bu çerçevede bilgi güvenliğine yönelik yatırımlar artırılmıştır.

Siber Olaylara Müdahale Ekibi (SOME) çalışmaları yürütülerek tespit edilen zararlı yazılımlara ve tehditlere müdahale edilmiş, kullanıcılar bu tehditlerle ilgili bilgilendirilmiştir.

4.8 İş Sürekliliği Yönetim Sistemi(İSYS)

Kurum süreçlerinin kesintisiz, kayıpsız ve güvenli olarak çalışması amacıyla “Felaket Kurtarma Merkezi (FKM)” oluşturulmuş, iyileştirme çalışmaları devam etmektedir.

4.9 Bilgi Teknolojileri Hizmet Yönetim Sistemi(BTHYS)

Bilgi teknolojileri hizmetlerinin sistematik olarak sunulabilmesi için yapılan çalışmalar devam etmektedir. Buna yönelik olarak bilgi teknolojisi hizmetleri çalışır durumda tutulmakta, bilgi teknolojisi riskleri ve karmaşıklığı yönetilmekte, zaman tasarrufu sağlanmakta, hizmet süreçlerinde güvenlik, sürat ve erişilebilirlikte artış sağlanmaktadır.

4.10 Ağ Yapısı ve Donanımlar

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

Birimlerin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri

	2017	2018
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1654	1632
Dizüstü Bilgisayar	1215	1156
Yazıcı	399	416
Fotokopi Makinesi	43	42
Faks Cihazı	22	22
Baskı Makinesi	5	5
Projeksiyon Cihazı	61	57
Telefon	1987	1999
Tablet	162	159
Veri Tabanı Sunucusu	3 Sanal Sunucu	5 Sanal Sunucu
İş Zekası (VERA) Uygulama Sunucu	-	2 Sanal Sunucu

	2017	2018
İş Zekası (VERA) Veri Tabanı Sunucu	-	Oracle Exadata(1/8) Fiziksel Sunucular
İş Zekası (VERA) Veri Aktarım Sunucu	-	1 Sanal Sunucu
Mail Sunucu	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Virüs Koruma	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Dosya Sunucu	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Firewall (Secure Platform, VPN, URL Filtreleme), IPS, DDOS, SANDBOX, WAF)	9 (Box)	11 (Box)
Active Directory	1 Fiziksel Sunucu 2 Sanal Sunucu	Fiziksel Sunucu 2 Sanal Sunucu
Ayrıcalıklı Hesap Güvenliği Yönetimi	5 Sanal Sunucu	5 Sanal Sunucu
NAC (Network Access Control-Ağ Erişim Kontrolü)	4 (Box)	4(Box)
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	200 mbps	200 mbps
Sanal platform	10 Fiziksel Sunucu 1 Storage	10 Fiziksel Sunucu 1 Storage
Loglama Sistemi(SIEM)	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	1 Fiziksel Sunucu 3 Storage	1 Fiziksel Sunucu 2 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	4 Sanal Sunucu	4 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	2 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Belediye Veri Alma (Uygulama)	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	2 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Belediye Veri Alma (Uygulama)	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Saydata Uygulama	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
FKM	TURKSAT Veri Merkezinde Barındırılıyor (23 Sanal Sunucu 1 Storeage)	TURKSAT Veri Merkezinde Barındırılıyor (32 Sanal Sunucu 1 Storeage)
Çağrı Merkezi	1 (Box)	1 (Box)
Sistem İzleme	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Ortam İzleme	1 (Box)	1 (Box)
NTP(Network Time Protocol- Ağ Zamanlama Protokolü)	1 (Box)	1 (Box)
Konfigürasyon Yönetimi (SCCM)+Orchestrater	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu

4.11 Denetim Yönetim Programı (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara ve denetim rehberlerine uygun olarak planlanması, yürütülmesi, belgelenmesi ve yönetimini güvence altına almak üzere SayCAP programı kullanılmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin yönetimi ve raporlanmasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme,

onaylama, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiştir. SayCAP, denetim rehberlerindeki değişiklikler ile Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararları doğrultusunda sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir. SayCAP, denetim ekiplerine uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.



4.12 Kütüphane

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

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

Kütüphane koleksiyonumuzda Türkçe ve yabancı basılı kitapların yanında dergiler, tezler ve DVD-VCD’ler olarak 26.798 adet bilgi kaynağı bulunmaktadır.

Sayıştay ile bazı üniversiteler arasında yapılan protokollerle, kütüphaneler arası işbirliği anlaşması bulunmaktadır.



4.13 Yayınlar

4.13.1 Sayıştay Dergisi

1924 yılında "Divan-ı Muhasebat Mecmuası" adıyla yayımlanmaya başlanan akademik niteliği zaman içerisinde sürekli gelişen Sayıştay Dergisinin, bilimsel kriterlere uygunluğunu güvence altına almak ve yayıncılık alanındaki gelişen koşullara uyumunu sağlayabilmek amacıyla, 2010 yılından itibaren "Ulusal Hakemli Dergi" olarak yayınlanmaktadır.

Üçer aylık dönemler halinde yayımlanan dergimizde, denetim, yönetim ve hukuk başta olmak üzere, sosyal bilimler alanındaki mesleki ve akademik çalışmalara yer verilmektedir. Dergimizin temel amacı; denetim literatürünün geliştirilmesine öncülük etmek, Sayıştay denetimi ve yargısı alanındaki teorik çalışmaları, uygulamaya ilişkin güncel gelişmeleri ve

dünyadaki deneyimleri paylaşmak, kamu yönetiminin ve özellikle kamu mali yönetim sisteminin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme ve uygulamaları değerlendirerek, farklı bakış açılarına, önerilere ve analizlere imkan sağlayarak katkıda bulunmaktadır.

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

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



4.13.2 Kitaplar

2018 yılında Kurumumuzca basılan kitaplara aşağıda yer verilmiştir:



Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Yapısı ve Mali Performans

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

Sayıştay Hesap Yargısı

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





Etik ve Etik Kurallar

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

Orta Doğu Muhasebe Tarihi

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

**Birinci Cilt**

- ♦ Eski Mısır
- ♦ Anadolu Mezopotamya Arasındaki Ticaretin Hesaplaşma Kayıtları
- ♦ Batı Anadolu'da Metal Para Kültürü
- ♦ Doğu Roma İmparatorluğu

İkinci Cilt

- ♦ İslami Dönem
- Abbasiler
- İlhanlılar ve
- Osmanlı

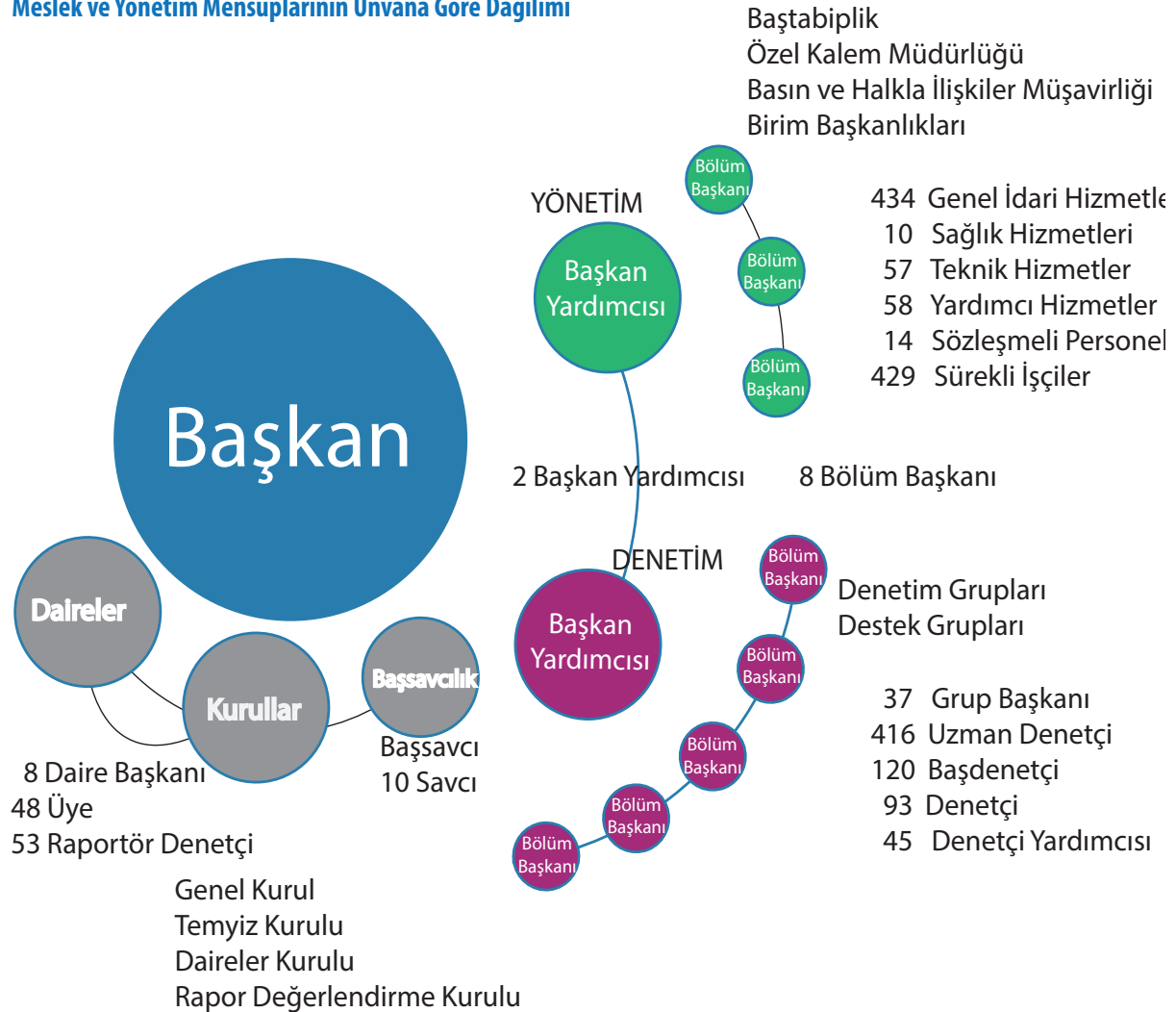
Üçüncü Cilt

- ♦ Tanzimattan Cumhuriyete Kayıt Kültürü
- ♦ XX. Yüzyıl Başlarında Ortadoğu Ülkelerinde Muhasebe



5. İNSAN KAYNAKLARI

Meslek ve Yönetim Mensuplarının Unvana Göre Dağılımı



Başkanlık

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

Yargılama

- ❖ Başkan
- ❖ Yargılama Daireleri (8 Daire)
- ❖ 56 Üye (Başkan ve Başkan Yardımcıları hariç)
Her bir dairede
 - 1 Daire Başkanı
 - 6 Üye

Genel Kurul

- ❖ Başkan ❖ Başkan Yardımcıları
- ❖ 8 Daire Başkanı
- ❖ 48 Üye
- ❖ 2 Raportör Denetçi

Temyiz Kurulu

- ❖ 4 Daire Başkanı
- ❖ 16 Üye
- ❖ 8 Raportör Denetçi

Daireler Kurulu

- ❖ 2 Daire Başkanı
- ❖ 24 Üye
- ❖ 4 Raportör Denetçi

Rapor Değerlendirme Kurulu

- ❖ Başkan
- ❖ Başkan Yardımcısı
- ❖ 2 Daire Başkanı
- ❖ 8 Üye
- ❖ 7 Raportör Denetçi

Başsavcılık

- ❖ 1 Başsavcı
- ❖ 10 Savcı

Tablo 2: Yargılama Daireleri ve Sorumluluk Alanları

Yargılama Dairesi	Sorumluluk Alanı
1. Daire	İl Özel İdareleri, Özel Bütçe A (YÖK, Üniversiteler)
2. Daire	Özel Bütçe A (YÖK, Üniversiteler)
3. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, YİKOB, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Diğer İdare ve Kaynaklar
4. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Sosyal Güvenlik Kurumları, Diğer İdare ve Kaynaklar
5. Daire	Belediyeler, Belediye Şirketleri
6. Daire	Belediyeler, Belediye Şirketleri
7. Daire	Belediyeler, Belediye Şirketleri
8. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Kalkınma Ajansları, Diğer İdare ve Kaynaklar

Denetim Grupları

- ❖30 Denetim Grubu
- ❖605 Denetçi

Tablo 3: Denetim Grupları ve Sorumluluk alanları

Denetim Grubu	Sorumluluk Alanı
Denetim Grubu 1	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 2	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 3	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 4	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 5	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B
Denetim Grubu 6	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Sosyal Güvenlik Kurumları
Denetim Grubu 7	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar

Denetim Grubu	Sorumluluk Alanı
Denetim Grubu 8	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Kalkınma Ajansları, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 9	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 10	Özel Bütçe A (YÖK, Üniversiteler)
Denetim Grubu 11	Özel Bütçe A (YÖK, Üniversiteler)
Denetim Grubu 12	Özel Bütçe A (YÖK, Üniversiteler)
Denetim Grubu 13	İl Özel İdareleri
Denetim Grubu 14	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 15	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 16	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 17	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 18	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 19	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 20	Belediyeler, Belediye Şirketleri
Denetim Grubu 21	Belediye ve Üniversiteler
Denetim Grubu 22	Bilişim Sistemleri Denetimi
Denetim Grubu 23	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Diğer İdare ve Kaynaklar, YİKOB
Denetim Grubu 24	Kamu İşletmeleri

Denetim Grubu	Sorumluluk Alanı
Denetim Grubu 25	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 26	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 27	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 28	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 29	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 30	Kamu idarelerinden elektronik ortamda alınması gereken veri setlerini belirlemek, merkezi olarak muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinde teknik ve analitik analizlere esas olacak denetim senaryoları geliştirmek ve bu analizler ile denetim planlamasına ve denetim süreçlerine katkıda bulunmak. Başkanlıkça belirlenen kamu idarelerini denetlemek.



Destek Grupları

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

Tablo 4: Destek Grupları ve Görev Alanları

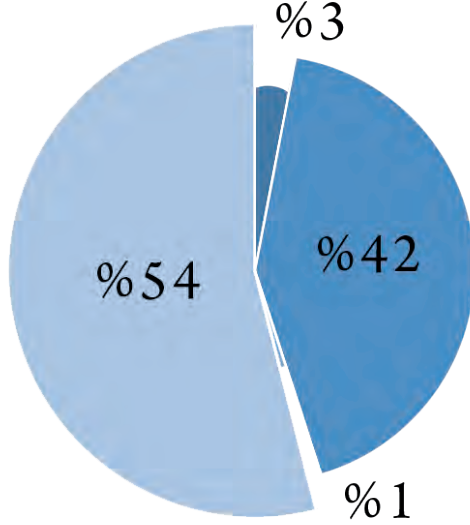
Destek Grubu	Sorumluluk Alanı
Destek Grubu 1	SayCAP Denetim Yönetimi Programı ile ilgili işlemleri yürütmek
	Denetim stratejik planı, yıllık denetim programına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını ve risk değerlendirme işlemlerini yürütmek.
	Denetim standartlarının ve rehberlerin hazırlanması ve güncellenmesi çalışmalarını yürütmek
	Denetim Alanı Kütüğünü Oluşturmak ve Güncellemek
Destek Grubu 2	Ulusal ve uluslararası eğitim faaliyetlerini yürütmek
Destek Grubu 3	Genel Uygunluk Bildirimi ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek
Destek Grubu 4	Uluslararası ilişkileri yürütmek
Destek Grubu 5	Başkanlık tarafından intikal ettirilen hukuki, mali, idari ve cezai sonuç doğurabilecek tüm konular hakkında görüş bildirmek
	Kurum adına akdedilecek sözleşme ve anlaşmaların, hukuki ihtilaf doğurmayacak şekilde ve kurum menfaatleri doğrultusunda yapılmasına yardımcı olmak
	Kurum leh ve aleyhindeki her türlü dava ve icra takip işlemlerini yürütmesinde Başkanlığa yardımcı olmak
	Bilgi edinme ile ilgili işlemleri yürütmek
Destek Grubu 6	EUROSAI Başkanlığı kapsamındaki faaliyetleri yürütmek
Destek Grubu 7	Denetçi yardımcılarının eğitimi işlerini yürütmek

Yönetim Birimleri

- ❖ 7 Birim Başkanlığı
 - Bilgi İşlem Birim Başkanlığı
 - Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı
 - Destek Hizmetleri Birim Başkanlığı
 - İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
 - Sosyal İşler Birim Başkanlığı
 - Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı
 - Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı
- ❖ Baştabiplik
- ❖ Özel Kalem Müdürlüğü
- ❖ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği



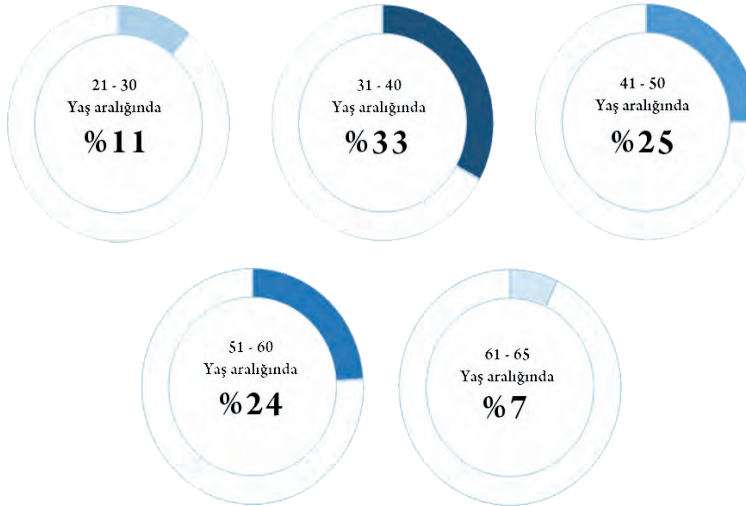
Genel Olarak Mensupların Dağılımı



Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 48 Üye, Başsavcı, 10 Savcı, 772 Denetçi, 559 Yönetim Mensubu, 14 Sözleşmeli Personel ve 429 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 1844 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%3)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%42)
- Yönetim Mensubu (%54)

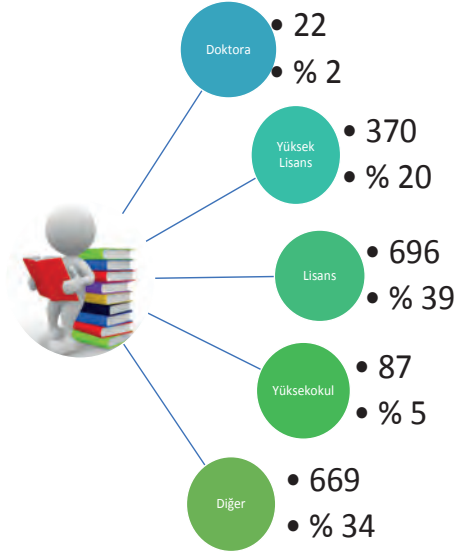
Mensupların Yaşlara Göre Dağılımı



21-30 yaş aralığında 206, 31-40 yaş aralığında 609, 41-50 yaş aralığında 458, 51-60 yaş aralığında 451 ve 61-65 yaş aralığında ise 120 personel görev yapmaktadır.

- 21-30 Yaş Aralığı (%11)
- 31-40 Yaş Aralığı (%33)
- 41-50 Yaş Aralığı (%25)
- 51-60 Yaş Aralığı (%24)
- 61-65 Yaş Aralığı (%7)

Mensupların Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Personelinin 22'si doktora derecesi bulunmakta olup 370'i yüksek lisans, 696'sı lisans ve 87'si yüksek okul ve 669'u lise ve ortaokul mezunudur.

Yükseköğrenim (%61)

Lisans (%39)

Yüksek Lisans (%20)

Doktora (%2)

Yüksek Okul (%5)

Diğer (%34)

Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı

%23 Kadın

1.844 personelin 1.425'i erkek 419'u kadındır.



%77 Erkek

6. SUNULAN HİZMETLER

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

6.1 Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

6.1.1 2017 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca, 2017 Yılı Denetim Programı kapsamında başlatılan denetim faaliyetleri 2018 yılında sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri, Denetim Yönetim Programı (SayCap) kullanılarak yerine getirilmiştir.

2017 Yılı Denetim Programı; kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Kamu İdarelerinin Denetimi

2017 yılında kamu idarelerinde yapılan denetimler;

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

amaçlarıyla yürütülmüştür.

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

Kamu İşletmelerinin Denetimi

Sayıştay tarafından yürütülen kamu işletmeleri denetimlerinde;

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

hususlarında değerlendirmelere yer verilmektedir.

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

Kamu İdareleri

2017 Yılı Denetim Programı dahilinde;

- 45 genel bütçeli idare,
- 128 özel bütçeli idare
(87'si YÖK ve üniversiteler olmak üzere),
- 10 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 11 yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı,
- 27 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 22 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 24 il belediyesi,
- 98 ilçe belediyesi,
- 3 mahalli idare birliği,
- 10 diğer kamu idaresi ile 6 mahalli idare şirketi

olmak üzere toplam 416 kamu idaresinde denetim yapılmış ve düzenlilik denetim raporu düzenlenmiştir.

2017 Yılı Denetim Programı kapsamında 97 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 416 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır.

Düzenlilik denetimi yapılan 416 kamu idaresinde mali denetim ile birlikte uygunluk denetimi de yapılmış olup kamu zararı tespit edilen hususlara yargılamaya esas raporlarda yer verilmiştir.

Ayrıca 2017 Yılı Denetim Programı kapsamında toplam 75 kamu işletmesinin tamamının denetimi yapılarak kuruluşların denetim raporu düzenlenmiştir.

2017 yılında yürütülen denetimler sonucunda, bütçe/bilanço büyüklükleri itibarıyla;

- ✓ Genel bütçeli idareler %100,
 - ✓ Yükseköğretim kurulu, üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri %91,
 - ✓ Özel bütçeli diğer idareler %99,
 - ✓ Düzenleyici ve denetleyici kurumlar %100,
 - ✓ Sosyal güvenlik kurumları %100,
 - ✓ Büyükşehir belediyeleri %100,
 - ✓ Büyükşehir bağlı idaresi %88,
 - ✓ İl belediyeleri %39,
 - ✓ İl özel idareleri %58,
 - ✓ Kamu işletmeleri %100 ve
 - ✓ Diğer kurumlar %100
- oranında denetlenmiştir.

Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklükleri

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

Tablo 5: Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	BÜTÇE GİDERİ /BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI	DENETLENEN KAMU İDARESİ	DENETLENEN KAMU İDARESİ BÜTÇE GİDERİ /BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	45(*)	658.422.413.282	45	658.422.413.282	100
	Özel Bütçe - A	113	27.427.267.395	87	24.951.918.188	90,9
	Özel Bütçe - B	42	72.227.772.443	41	72.203.206.634	99,9
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	10	3.941.504.800	10	3.941.504.800	100
TOPLAM		210	762.018.957.920	183	759.519.042.904	99,7
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	312.288.161.869	1	312.288.161.869	100
	İŞKUR	1	134.511.390.428	1	134.511.390.428	100
TOPLAM		2	446.799.552.297	2	446.799.552.297	100
MAHALLİ İDARELER(**)	İl Öze İdaresi	51	20.293.334.823	27	11.782.401.384	58,1
	Büyükşehir Belediyesi	30	232.682.865.604	30	232.682.865.604	100
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	94.369.875.072	22	82.840.143.713	87,8
	İl Belediyesi	51	21.881.702.071	24	8.466.275.268	38,7
TOPLAM		165	369.227.777.570	103	335.771.685.969	91,5
KAMU İŞLETMELERİ	Kamu İktisadi Teşebbüsler	30	202.551.725.000	30	202.551.725.000	100
	Özelleştirme Kapsam ve Programındaki Kuruluşlar	7	6.861.638.000	7	6.861.638.000	100
	Mali Kuruluşlar	24	1.170.305.092.000	24	1.170.305.092.000	100
	Diğer Kuruluşlar	14	88.449.697.000	14	88.449.697.000	100
	Yıl İçinde Tüzel Kişiliği Sona Erdirilen Kamu İşletmeleri		2.117.660.109		2.117.660.109	
TOPLAM		75	1.470.285.812.109	75	1.470.285.812.109	100
5018 SAYILI KANUN'A TABİ OLMAYAN DİĞER KAMU İDARELERİ (***)		10	676.146.706.469	10	676.146.706.469	100
GENEL TOPLAM		462	3.724.478.806.365	373	3.688.522.799.748	99

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

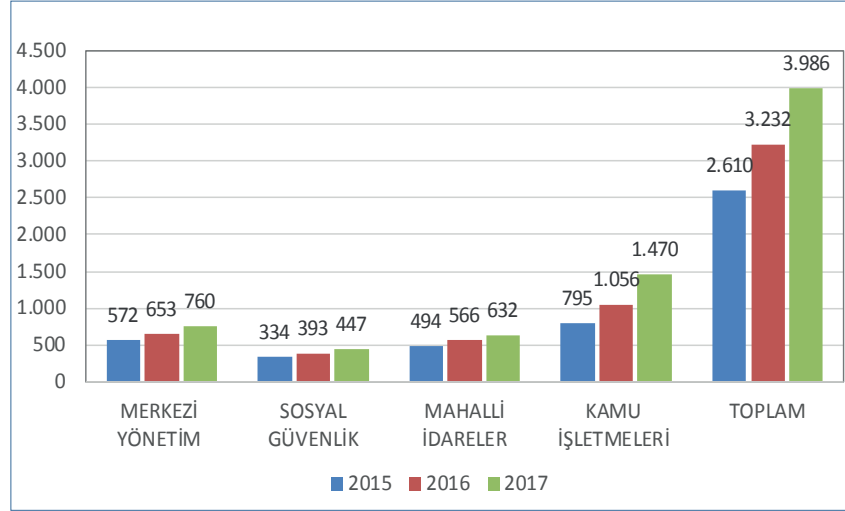
(**) Ayrıca 2017 Yılı Denetim Programı kapsamında 98 ilçe belediyesi, 11 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı ile 6 mahalli idare şirketi ve 3 mahalli idare birliği denetlenmiştir.

(***) Genel Denetim Raporu düzenlenen ve TBMM'ne sunulan 26 adet Kalkınma Ajansının toplam bilanço büyüklüğü olan 2.062.155.323 TL tabloya dahil edilmemiştir.

Tablo 6: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları

		DENETLENEN BÜTÇE /BİLANÇO BÜYÜKLÜKLERİ			DEĞİŞİM	
	BÜTÇE TÜRÜ	2015	2016	2017	2015-2016 %	2016-2017 %
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	490.963.598.313	568.059.041.715	658.422.413.282	15,7	15,9
	Özel Bütçe - A	21.844.514.766	21.760.569.056	24.951.918.188	-0,4	14,7
	Özel Bütçe - B	56.249.973.863	59.782.125.217	72.203.206.634	6,3	20,8
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	3.037.046.230	3.840.811.872	3.941.504.800	26,5	2,6
	TOPLAM	572.095.133.172	653.442.547.860	759.519.042.904	14,2	16,2
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	224.267.634.610	271.170.349.699	312.288.161.869	20,9	15,2
	İŞKUR	109.279.976.590	121.791.085.979	134.511.390.428	11,4	10,4
	TOPLAM	333.547.611.200	392.961.435.678	446.799.552.297	17,8	13,7
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	14.408.365.371	11.046.108.406	11.782.401.384	-23,3	6,7
	Büyükşehir Belediyesi	155.187.636.222	197.012.010.843	232.682.865.604	27	18,1
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	41.496.247.440	72.756.058.428	82.840.143.713	75,3	13,9
	İl Belediyesi	14.358.424.790	12.539.406.772	8.466.275.268	-12,7	-32,5
	İlçe Belediyesi	268.892.179.116	272.401.638.631	291.397.399.733	1,3	7
	Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı	-	-	4.343.423.539	-	-
	TOPLAM	494.342.852.939	565.755.223.080	631.512.509.241	14,4	11,6
KAMU İŞLETMELERİ	Kamu İşletmeleri	794.991.373.260	1.056.326.892.928	1.470.285.812.109	32,9	39,2
	TOPLAM	794.991.373.260	1.056.326.892.928	1.470.285.812.109	32,9	39,2
DİĞER	Kalkınma Ajanları	1.412.289.900	1.669.249.516	2.062.155.323	18,2	23,5
	5018 Sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Diğer Kamu İdareleri	483.401.964.067	562.260.787.073	676.146.706.469	16,3	20,3
	TOPLAM	1.279.805.627.227	1.620.256.929.517	2.148.494.673.901	26,6	32,6
	GENEL TOPLAM	2.609.791.224.538	3.232.416.136.135	3.986.325.778.343	20,6	23,3
DENETÇİ SAYISI		910	783	772	-14	-1,4

Son üç yıl itibarıyla denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüklerinde 2016 ve 2017 yıllarında bir önceki yıla göre sırasıyla %20,6 ve 23,3 oranında artış meydana gelmiştir. Bütçe türlerine göre yapılan karşılaştırmada ise en yüksek artışın %32,9 ve 39,2 ile kamu işletmelerinde olduğu görülmektedir.

Grafik 1: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Genel Yönetim Bütçe Büyüklüğü (Milyar TL)

Denetlenen merkezi yönetim bütçe büyüklüğü; 2015 yılında 572 Milyar TL iken 2016 yılında %14 artışla 653 Milyar TL'ye, 2017 yılında ise %16 artışla 760 Milyar TL'ye yükselmiştir.

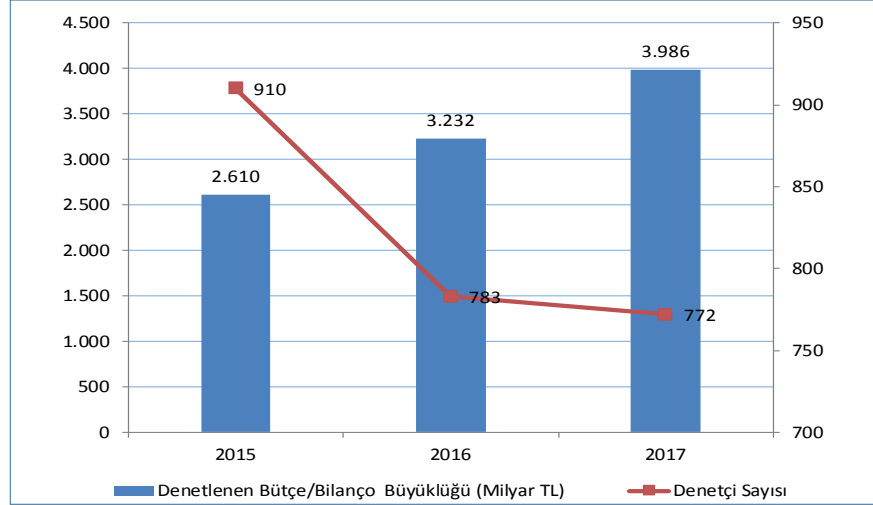
Denetlenen Sosyal Güvenlik Kurumları bütçe/bilanço büyüklüğü; 2015 yılında 334 Milyar TL iken 2016 yılında %18 artışla 393 Milyar TL'ye, 2017 yılında ise %14 artışla 447 Milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen mahalli idareler bütçe/ bilanço büyüklüğü; 2015 yılında 494 milyar iken 2016 yılında %15 artışla 566 Milyar TL'ye, 2017 yılında ise %11 artışla 627 Milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen kamu işletmelerinin toplam bilanço büyüklüğü; 2015 yılında 795 milyar TL iken 2016 yılında %32,9 artışla 1.056 milyar TL'ye, 2017 yılında ise %39,2 artışla 1.470 milyar TL'ye yükselmiştir.

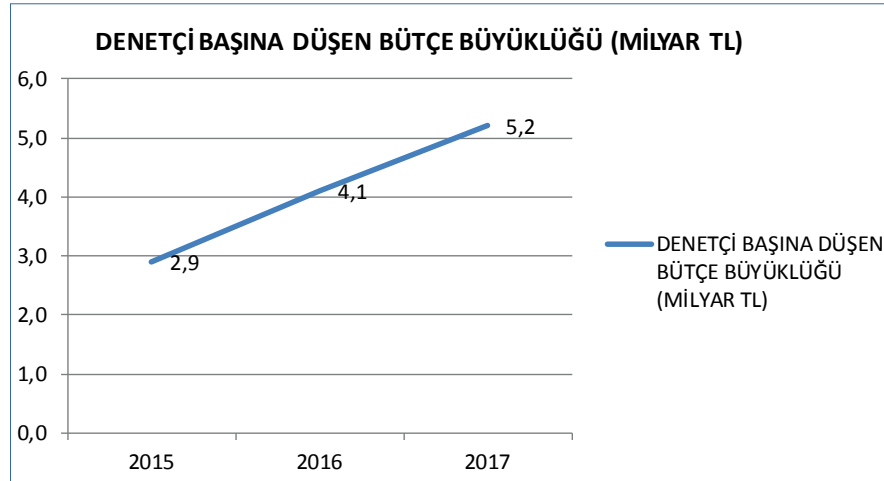
Denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüğü; 2015 yılında 2.610 Milyar TL iken 2017 yılında %20 artışla 3.232 Milyon TL'ye, 2017 yılında ise %23 artışla 3.986 Milyar TL'ye yükseldiği görülmektedir. Yıldan yıla istikrarlı bir artış gösteren denetlenen bütçe büyüklüğü, 2015-2017 döneminde yaklaşık %52 oranında bir artış göstermiştir.

Grafik 2: Denetlenen Bütçe Büyüklüğü/ Denetçi Sayısı



2015 yılında 910 denetçi ile 2.610 Milyar TL bütçe büyüklüğü denetlenirken, 2016 yılında denetçi sayısı %14 azalarak 783'e düşmesine rağmen denetlenen bütçe büyüklüğü 3.232 Milyar TL'ye yükselmiştir. 2017 yılında ise 772 denetçi ile 3.986 Milyar TL bütçe büyüklüğü denetlenmiştir.

Grafik 3: Denetçi Başına Düşen Bütçe Büyüklüğü



Denetçi başına düşen denetlenen bütçe büyüklüğü, yıllar itibarıyla doğrusal bir artış göstermiş ve 2015 yılında 2.9 Milyar TL iken 2016 yılında %46 oranında artarak 4,1 Milyar TL'ye, 2017 yılında ise % 25 oranında artarak 5,2 Milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2017 yılı denetimleri sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler aşağıdaki gibidir.

Genel Uygunluk Bildirimi

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

31 Ağustos 2018 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

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

20 Eylül 2018 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu

Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporları, İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan mahalli idareler genel faaliyet raporu ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporuna denetim sonuçları dikkate alınarak yapılan değerlendirmeleri içeren rapordur.

20 Eylül 2018 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu

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

20 Eylül 2018 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları

Kamu idaresine ilişkin 195 adet Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mahalli idarelere ilişkin toplam 221 adet Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu

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

Kamu İşletmeleri Genel Raporu

6085 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesinin son fıkrası hükmü gereği denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren Genel Rapor kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur. Bu kapsamda 2017 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Kamu İşletmeleri Denetim Raporları

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

2017 Yılı TBMM Dış Denetim Raporu

2017 yılı TBMM Dış Denetim Raporu hazırlanmış ve TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

Siyasi Parti Esas İnceleme Raporu

Siyasi Partilere ilişkin 67 adet esas inceleme raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

UNICEF Fonlarının Denetim Raporu

UNICEF Fonunun denetimleri yapılmış ve raporlama süreci tamamlanmıştır.

Yargılamaya Esas Rapor

2017 yılı denetimleri sonucunda 680 adet kamu idaresine ilişkin yargılamaya esas rapor ilgili yargılama dairelerine intikal ettirilmiştir.



2017 Yılı Yargılamaya Esas Raporlar

Uygunlukdenetimi sonucunda kamu idarelerinin 2017 yılı yargılamaya esas raporları, hüküm tesis edilmek üzere Sayıştay yargılama dairelerine sunulmuştur. Yargılamaların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Yargı kararları mevzuat çerçevesinde internet sitemizde yayınlanmaktadır.

Sekiz yargılama dairesine; 2018 yılında ve önceki yıllarda dairelere intikal eden 680 Yargılamaya Esas Rapora (YER) ilişkin 435 raporun yargılanması yapılarak 366 adet ilam düzenlenmiştir.

Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

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

Bu kapsamda, 2018 yılı içerisinde, siyasi partilerin kesinhesap dosyaları ile ilgili olarak 2016 yılına ait 1, 2017 yılına ait 79 ve 2018 yılına ait 1 olmak üzere; toplam 81 siyasi parti kesinhesabı ilk incelemeleri yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi Başkanlığı tarafından Sayıştay Başkanlığına gönderilmiş olup incelemeleri devam etmektedir.

2018 yılında;

- ✓ 2013 yılı kesin hesaplarından kalan 5,
- ✓ 2014 yılı kesin hesaplarından kalan 32,
- ✓ 2015 yılı kesin hesaplarından kalan 30,

olmak üzere toplam 67 siyasi parti Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

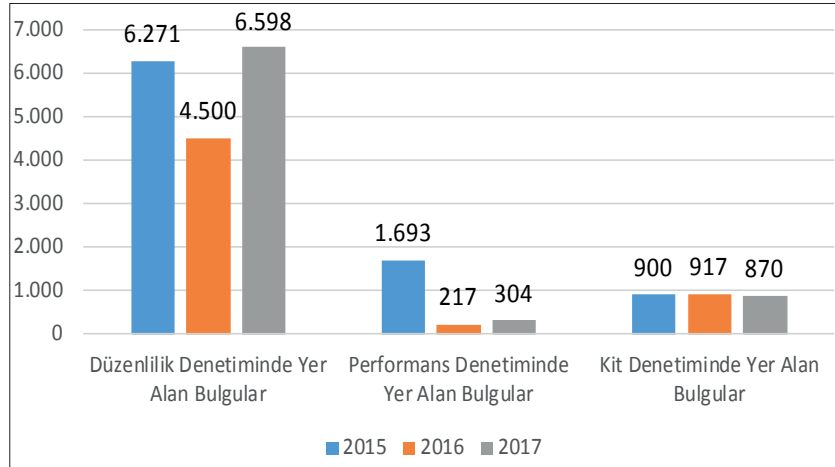
Denetimler Sonucunda Tespit Edilen Bulgu ve Rapor Sayıları**2017 Yılı Denetim Bulguları**

2017 yılında raporlanan toplam 7.772 adet bulgunun 6.598'i düzenlilik denetimi, 304'ü performans denetimi ve 870'i de kamu işletmeleri denetimi sonucu tespit edilmiştir.

2017 yılında tespit edilen 6.598 adet düzenlilik denetimi bulgusunun bütçe türlerine göre dağılımı incelendiğinde; bulguların mahalli idareler (%60) ve özel bütçeli idarelerde (%19) yoğunlaştığı görülmektedir.

Yıllar İtibarıyla Bulgu Sayıları

Son iki yılda denetçi sayısının azalmasına rağmen, bilgi sistemleri ile denetim metodolojine ilişkin olarak uygulanan yeni yöntemler neticesinde daha etkin bir denetim çalışması yapılmıştır. Bunun sonucu olarak yıllar itibarıyla gerek denetçi başına gerekse denetlenen idare ve kuruluş başına düşen bulgu sayısı artmış olup aşağıdaki grafiklerde gösterilmiştir.

Grafik 4: Yıllar İtibarıyla Denetim Türüne Göre Bulgu Sayısı

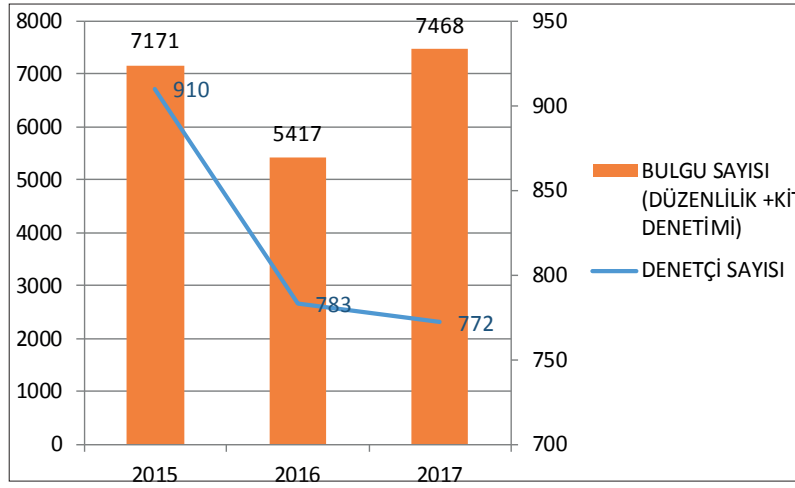
Bulgu sayılarının denetim türlerine göre dağılımı incelendiğinde;

Kamu işletmeleri denetimi bulgu sayısının yıllar itibarıyla aynı seviyelerde seyrettiği,

Düzenlilik denetimi bulgu sayısının, 2015 yılında 6.271 iken 2016 yılında olağanüstü şartlara bağlı olarak %28 oranında azalarak 4.500'e gerilediği, buna karşın 2017 yılında %47 oranında artarak son yılların en yüksek rakamı olan 6.598'e yükseldiği,

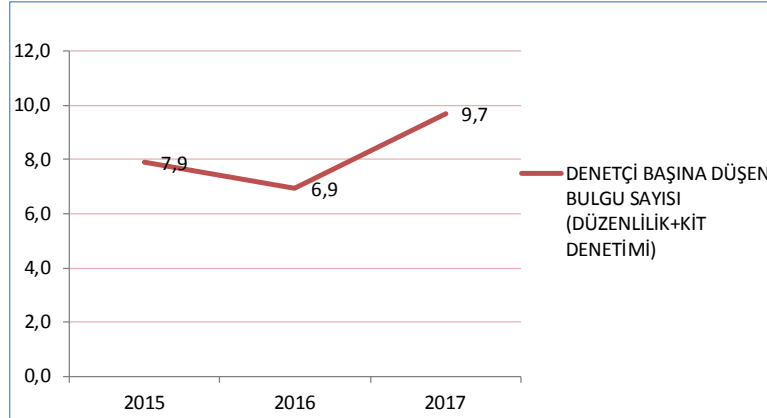
Performans denetimi bulgu sayısında son iki yılda bir azalma gözlemlendiği; bu azalmanın Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulunca alınan karar gereğince performans denetimlerinin sadece stratejik planın ilk veya son uygulama yılı olan kamu idarelerinde yürütülmesi nedeniyle denetim yapılan kamu idaresi sayısının yıldan yıla değişiklik göstermesinden kaynaklandığı, görülmektedir.

Grafik 5: Yıllar İtibarıyla Denetçi/Bulgu Sayısı

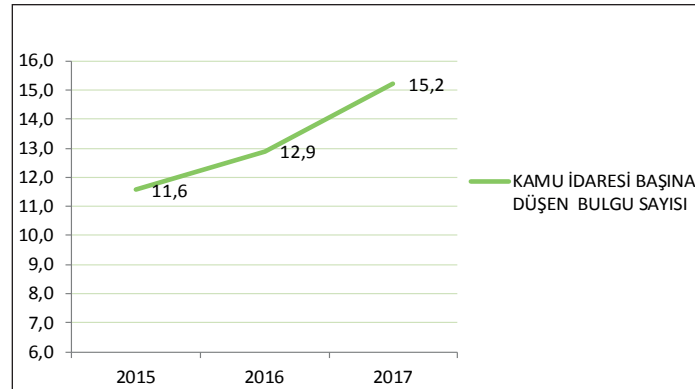


2015 yılında 910 denetçi ile 7.171 düzenlilik ve kamu işletmesi denetim bulgusu raporlanmış iken 2016 yılında denetçi sayısının 783'e düşmesine bağlı olarak bulgu sayısı da 5.417'ye düşmüştür. Ancak 2017 yılında artan denetim etkinliğinin sonucu olarak 772 denetçi ile bulgu sayısı bir önceki yıla göre % 38 oranında artarak 7.468'e yükselmiştir.(*).

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

Grafik 6: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bulgu Sayısı

2015 yılında denetçi başına düşen bulgu sayısı 7,88 iken, 2016 yılındaki olağanüstü şartlardan kaynaklanan düşüşün ardından yükselişe geçmiş ve 2017 yılında 9,7 olarak gerçekleşmiştir.. (*)

Grafik 7: Denetlenen Kamu İdaresi Başına Bulgu Sayısı

Kamu idaresi başına düşen bulgu sayısında denetimlerin etkinliğinin artması sonucu yıllar itibarıyla belirgin artış görülmektedir. 2015 yılında 11,6 olan kamu idaresi başına düşen bulgu sayısı, 2016 yılında 12,9'a, 2017 yılında ise 15,2'ye yükselmiştir. (*)

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

6.1.2 Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar

6.1.2.1 Düzenlilik Denetim Rehberinin Güncellenmesi

Gelişen ihtiyaçlar doğrultusunda Sayıştay Düzenlilik Denetimi Rehberi, Ekim 2018'de revize edilmiş ve dördüncü versiyonu hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. Düzenlilik Denetim Rehberinin güncellenmesinde, iç paydaşların beklenti ve talepleri ile uluslararası standartlara uyum esas alınmıştır.

Rehber güncelleme çalışmaları kapsamında 2017 yılında Sayıştay mensuplarının denetimlere ilişkin görüş ve önerilerinin alınması için düzenlenen çalıştay sonuçları detaylı biçimde değerlendirilmiştir. Ayrıca sürekli kapasite geliştirme çalışmalarının bir neticesi olarak 2018 yılı içerisinde yapılan IDI (INTOSAI Gelişim Girişimi) Performans Ölçüm Çerçevesi çalışmasında ortaya çıkan hususlar da dikkate alınmıştır. Söz konusu çalışma kapsamında belli sayıda denetim ekibinin planlamadan raporlamaya tüm çalışmaları bu konuda uzman kalite kontrol ekibi tarafından çeşitli kriterler eşliğinde değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Düzenlilik Denetimi Rehberinin güncellenmesi çalışması çerçevesinde getirilen yenilikler özetle aşağıda yer almaktadır.

Denetim Görev Yazısı

Uluslararası denetim standartları doğrultusunda kamu idarelerine denetim sürecinin başında gönderilmek üzere Sayıştay denetiminin kapsamı, metodolojisi, usul ve esasları ile denetim ekibinin oluşumu ve yürütülecek denetim çalışması hakkında bilgi verecek şekilde yeni denetim görev yazısı hazırlanmıştır.

Denetimde Etik İlke ve Kurallara Uyum Taahhüt Formu

Uluslararası denetim standartları doğrultusunda tüm denetçilerin denetim sürecinde uyacakları temel hususları düzenleyen Denetimde Etik İlke ve Kurallara Uyum Taahhüt Formunu denetimin başlangıcında imzalamalarını sağlayan bir sistem getirilmiştir.

İç kontrollerin Değerlendirilmesi

Düzenlilik Denetim Rehberinde, "Kurum İç Kontrol Sisteminin Tanınması" başlıklı kısım revize edilmiş, iç kontrollerin değerlendirilmesine yönelik soru seti SayCap Denetim Yönetim Programına yüklenmiş ve denetim ekiplerince doldurulması zorunlu kılınmıştır. SayCap aracılığıyla her bir soruya

puan verilmesi suretiyle, kamu idarelerinin iç kontrol bakımından durumlarının sistematik olarak tespit edilerek müteakip denetim ve rehberlik çalışmalarında bu alanlara ağırlık verilmesi, ayrıca yıllar itibarıyla kamu idarelerinin kontrol ortamına ilişkin gelişimlerinin izlenmesi amaçlanmaktadır.

Sayıştay Denetim Bulgularının İzlenmesi

Sayıştay denetimleri neticesinde tespit edilen denetim bulgularının kamu idarelerince gereğinin yerine getirilme düzeyinin izlenmesine yönelik olarak Sayıştay Düzenlilik Denetim Rehberinde yeni düzenlemelere yer verilmiştir. Bu çerçevede Rapor formatları ve SayCap Denetim Yönetim Programında yapılan düzenleme ile denetim ekiplerinin her bir bulguyu sonraki senelerde takip etmelerini sağlayacak bir form oluşturulmuştur.

6.1.2.2 Denetimlerin Yürütülmesinde

Zorunlu Prosedürlerin Kullanılması ve Bulguların Kodlanması

Denetçi, denetimini uluslararası standartlara göre yürütmek zorunda olup esas itibarıyla mesleki muhakemesine dayanarak tespit ettiği riskli hususları incelemek, yeterli ve uygun denetim kanıtlarını toplamak ve bunları mesleki muhakemesiyle değerlendirmek suretiyle denetim konusuna ilişkin makul bir güvence sağlamayı amaçlamaktadır.

Kamu sektöründe kamu idarelerinin birbirine benzerlikleri de dikkate alınarak, denetçinin belirlediği riskli hususlara ilave olarak, benzer nitelik taşıyan kamu idareleri için denetim ekiplerinin önceki yıl çalışmaları ile cari döneme ilişkin tespitler ışığında ortak incelenmesi gereken konular, denetim süreci içinde zorunlu prosedür olarak atanarak denetim çalışmaları interaktif bir şekilde yürütülmektedir.

Diğer taraftan Sayıştay tarafından tespit edilen mali denetim bulguları, çeşitli kriterler çerçevesinde analiz edilerek, benzer nitelikteki bulgular, hesap alanları ve özet başlıklar bakımından gruplandırılmakta ve her bulgu bir kod ile tanımlanmaktadır. Hali hazırda 2016 yılı denetim programında tespit edilen denetim bulguları için yürütülen bu çalışmanın, 2017 ve 2018 yılları denetim programlarında tespit edilen bulgular için de çalışılmasına başlanmıştır. Denetim bulgularının söz konusu kriterler çerçevesinde kodlanması ve denetçilerin sonraki dönemde yürütecekleri çalışmalarda yararlanması amacını taşıyan bu çalışma ile Sayıştayın raporlama kapasitesinin artırılması da hedeflenmektedir.

6.1.3 Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar

6.1.3.1 e-Devlet Projelerinin Denetimi

19.07.2016 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “2016-2019 Ulusal e-Devlet Stratejisi ve Eylem Planı”na göre “E1.2.2 Kamuda e-Devlet Projelerinin Etkin Denetiminin Sağlanması” eyleminin sorumluluğu Başkanlığımıza verilmiştir. Başkanlığımız, bu eyleme ilişkin olarak belirlenmiş olan “Eylem Gerçekleştirme Adımları”na uygun şekilde faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Bu kapsamda, e-Devlet projeleri denetim modeli oluşturma ve denetim rehberi hazırlama çalışmaları tamamlanmış olup, hazırlanan taslak rehberin test edilmesi için Eylül 2017- Temmuz 2018 tarihleri arasında aşağıda belirtilen üç projede pilot e-Devlet projesi denetimi yapılmıştır.

- ✓ Sağlık Bakanlığı/ e-Nabız
- ✓ Göç İdaresi Genel Müdürlüğü/ Göç-Net
- ✓ Türkiye Belediyeler Birliği/ BELBİS

Söz konusu bilgi sistemlerine ilişkin denetimler tamamlanmış olup üretilen raporların, denetim sonrası kalite kontrol süreci devam etmektedir.

Ekim 2018 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen 3 adet e-Devlet projesinin daha denetimine başlanmıştır.



- Sosyal Güvenlik Kurumu/ Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS)
- Ticaret Bakanlığı/ Bilgisayarlı Gümrük Etkinlikleri (BİLGE)
- Çankaya Belediyesi/ e-Belediye

Söz konusu denetim çalışmalarının Haziran 2019 sonuna kadar tamamlanarak Aralık 2019 sonuna kadar e-Devlet projeleri denetim çalışmalarının yaygınlaştırılması için bir “Uygulama Planı” hazırlanması planlanmaktadır.

6.1.3.2 UNICEF Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi

Sayıştay ile UNICEF Türkiye Ofisi arasında; UNICEF tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetiminin yapılmasına ilişkin işbirliği protokolü 17.04.2017 tarihinde imzalanmıştır. Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNICEF tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNICEF ile

kamu kurumunun imzaladığı işbirliği sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır.

2017 yılında aşağıda yer verilen altı kamu idaresinde bu kapsamda denetim yürütülmüştür.

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

Aynı Protokol kapsamında 2018 yılında aşağıda belirtilen kamu idareleri nezdinde denetim çalışması yürütülmektedir.

- Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı,
- Gençlik ve Spor Bakanlığı,
- Göç İdaresi Genel Müdürlüğü,
- Kilis Belediyesi,

- Milli Eğitim Bakanlığı Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü,
- Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmen Yetiştirme ve Geliştirme Genel Müdürlüğü,
- Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim ve Rehberlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi - PTT Bank Daire Başkanlığı

6.1.3.3 Konu Esaslı Denetim Çalışmaları

6085 sayılı Kanun'un verdiği yetkiye dayanılarak bir veya birden çok kamu idaresini ilgilendiren belirli konular için 2017 yılında konu esaslı denetim çalışmalarına başlanılmış olup, bu kapsamda:

Belediyelerle ilgili olarak;

- Sosyal Yardımlar
- Belediye Gelirleri
- Belediyelerde Borç Yönetimi ile ilgili olarak yürütülen denetim çalışmalarının raporlama aşaması bitirilmiş olup kalite kontrol süreçleri devam etmektedir.

Üniversite Döner Sermayelerin Mali Yapıları ve Sürdürülebilirliği konusunda yürütülen denetim çalışmasının ise raporlama aşaması devam etmektedir.

2018 yılında başlatılan konu esaslı denetim çalışmaları kapsamında;

- Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarının Uygulanmasına Yönelik Hazırlık Süreçleri
- Sel Risk Yönetimi Faaliyetleri (Çevre Denetimi)
- Vergi Gelirlerinin Etkinliği
- Sosyal Güvenlik Prim Gelirlerinin Etkinliği
- Üniversiteler Tarafından Yürütülen veya Desteklenen Projeler
- Belediye Taşınmazlarının Yönetimi
- Belediyelerde Vergi, Resim, Harç ve Ücretlerin Toplanması

konularında hazırlık çalışmaları devam etmektedir:

6.1.3.4 Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar

İş Zekası ve Veri Analiz Sistemi (VERA Sistemi)

Bilişim sisteminden daha etkin yararlanabilmek amacıyla VERA olarak adlandırılan büyük veri analizi yapmak üzere bir bilgisayar programı oluşturulmuştur. Bu sistemi yürütmek üzere oluşturulan Grubun çalışmalarıyla;

- Kamu idarelerince gönderilmesi gereken verilerin elektronik ortamda alınması,
- Risk analizine imkan sağlayacak şekilde verilerin niteliklerinin belirlenmesi,

➤ Denetimde standart olarak yapılması gereken analizlerin tanımlanması, muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinden analiz yapılabilmesine yönelik denetim senaryolarının geliştirilmesi ve

➤ Denetim yönetimine ve denetim süreçlerine katkıda bulunarak denetimde etkinlik ve kalitenin artırılması,

hedeflenmektedir.

Personel Harcamalarının Analizi

Merkezi yönetim bütçesinin önemli bir kısmı personel harcamalarından oluşmaktadır. Personele dayalı hizmet alım (Taşeron) sistemine son verilerek bu sistem çerçevesinde çalışanların kamu işçisi olarak değerlendirilmesi sonrasında personel harcamalarının bütçe içindeki oranı daha da artmıştır.

Veri analiz grubu tarafından geliştirilen personel giderlerinin denetimine ilişkin analizlerle personel ödemelerinin tamamı zaman ve işgücünden tasarruf edilerek denetlenebilir hale gelmiştir. Böylelikle personel giderleri denetiminde standartlaşma sağlanmıştır. Bu suretle ulaşılan sonuçların topluca değerlendirilerek öneriler oluşturulması, ayrıca bu hususa ilişkin uyum düzeyinin ölçülmesi, amaçlanmaktadır.

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

Belediyelerin Muhasebe Verilerinin Analizi

Oluşturulan bir web portalı ile belediyeler ve bağlı idarelerinden (1431 belediyenin yaklaşık 1200 tanesinden) elektronik ortamda muhasebe verileri alınmakta ve tasnif edilmektedir. Bu veriler analiz edilerek denetim çalışmalarına başlamadan önce riskli hesaplar belirlenmek suretiyle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkan sağlanmaktadır.

2018 Yılı Sayıştay Denetim Programı

6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca, Türkiye Büyük Millet Meclisinin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri doğrultusunda 2018 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır.

2018 Yılı Denetim Programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2019 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2018 Yılı Denetim Programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden;

- 34 genel bütçeli idare,
- 134 özel bütçeli idare
(99'u YÖK ve Üniversiteler olmak üzere),
- 9 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,



- 25 il özel idaresi,
 - 30 büyükşehir belediyesi,
 - 10 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
 - 20 il belediyesi,
 - 13 yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı (YİKOB),
 - 138 ilçe belediyesi,
 - 8 diğer kamu idaresi,
 - 2 diğer mahalli idare,
 - 73 kamu işletmesi ile
 - 5 belediye şirketi,
- olmak üzere 507 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır.

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

Tablo 7: 2018 Yılı Denetim Programına Alınan Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARESİ SAYISI
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	40	34
	Özel Bütçe-A (Yükseköğretim Kurumları)	131	99
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	42	35
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	10	9
TOPLAM		223	177
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
TOPLAM		2	2
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	51	25
	Büyükşehir Belediyesi	30	30
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	10
	İl Belediyesi	51	20
TOPLAM		165	85
DİĞER	Kamu İşletmeleri	73	73
	5018 Sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Diğer Kamu İdareleri	13	8
TOPLAM		86	81
GENEL TOPLAM		476	345

Ayrıca 138 ilçe belediyesi, 13 yatırım izleme koordinasyon başkanlığı, 5 belediye şirketi ve 2 diğer mahalli idare 2018 Yılı Denetim Programı kapsamına alınmıştır.

6.2 Rehberlik Faaliyetleri

Kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun gelişmesi ile kamu idarelerinin kurumsal yapılarının güçlenmesine katkı sağlayacak kamu yönetiminin iyileştirilmesi, Sayıştayın vizyonudur. Sayıştay, bu doğrultuda gerçekleştirdiği denetimler ve yürüttüğü diğer faaliyetler ile kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerinde katkı sağlayıcı etki oluşturma ve sürdürmeyi stratejik hedef olarak belirlemiştir. 2018 yılında da bu hedef doğrultusunda kamu idarelerine rehberlik faaliyeti sunmaya devam etmiştir.

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

6.2.1 Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

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

Kamu İdarelerinin Sistemlerinin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesine Yönelik Çalışmalar:

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesi ve denetimin yürütülmesinde etkinlik sağlanabilmesinin en önemli unsurlarından biri, denetlenecek kurumlarda uluslararası standartlara uygun 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. Yürütülen denetim çalışmaları sırasında kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin işleyişi ile mali yönetim ve stratejik yönetim alanlarındaki durumları, SayCap Denetim Yönetim Programına yüklenmiş soru setleri üzerinden denetim ekiplerince tespit edilmektedir. Bu şekilde elde edilen veriler aracılığıyla kamu idarelerinin iç kontrol, mali yönetim ve stratejik yönetim sistemleri açısından durumları değerlendirilerek, zayıf ve geliştirilmeye açık yönleri tespit edilerek, müteakip dönemlere ilişkin denetim ve rehberlik çalışmalarının planlanmasında kullanılması öngörülmektedir.

İç Kontrol Ortamı Değerlendirme Formu

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesine İlişkin Sorular	Değerlendirme					
	0	1	2	3	4	5
1. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmış mıdır?						
2. Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış mıdır ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almakta mıdır?						
3. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş midir?						
4. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiş midir?						
5. Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmış mıdır?						
6. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış mıdır?						
7. İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamış mıdır?						
8. Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış mıdır? İdare, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmiş ve önlemler belirlemiş midir?						
9. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş mudur?						
10. Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmış mıdır?						
11. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi var mıdır?						
12. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmakta mıdır?						
13. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiş midir?						
14. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmış mıdır?						
15. Eylem planında kurum taşra teşkilatı ile üst yönetime bağlı ve hesap verme sorumluluğunda olan döner sermayeli işletmeler için eylemler belirlenmiş midir?						
16. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmakta mıdır?						
17. İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmekte midir? (Kamu İç Kontrol Rehberi EK 1: Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu EK 2: İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu EK 4: Konsolide Risk Raporu)						
18. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmiş ve varsa rapora ilişkin güncellemeler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunmuş mudur?						
19. İç denetim birimi kurulmuş mudur? Öngörülen iç denetçi kadrosu dolu mudur?						
20. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmaları planlanmış ve yürütülmüş müdür? İç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesine yönelik çalışmalar yapılmış ise bu çalışmalar üst yönetime raporlanmış mı ve üst yönetici bu raporları İç Denetim Koordinasyon Kuruluna göndermiş midir?						

Cevaplama Puanlama Kriterleri

- Hayır, bu konuda bir çalışma mevcut değildir.
- Gerekli mevzuat hazırlanmadığından bu konuda bir çalışma yapılamamıştır. (5018 sayılı Kanunun iç kontrole ilişkin hükümlerine tabi olmayan, kapsam dışında kalan idareler için)
- Bu konuda bir çalışma başlatılmış ancak tamamlanmamıştır.
- Bu konuda çalışmalar tamamlanmış ancak tam olarak uygulanmamaktadır.
- Konuya ilişkin uygulamalar vardır ancak etkili değildir.
- Evet, bu konuda yeterli ve etkili bir çalışma ve uygulama mevcuttur.

2018 yılında uygulamaya konulan İç Kontrol Sistem Değerlendirme Formu aracılığıyla yapılan değerlendirmeler sonucunda kamu idarelerinin kontrol ortamına ilişkin puan durumları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

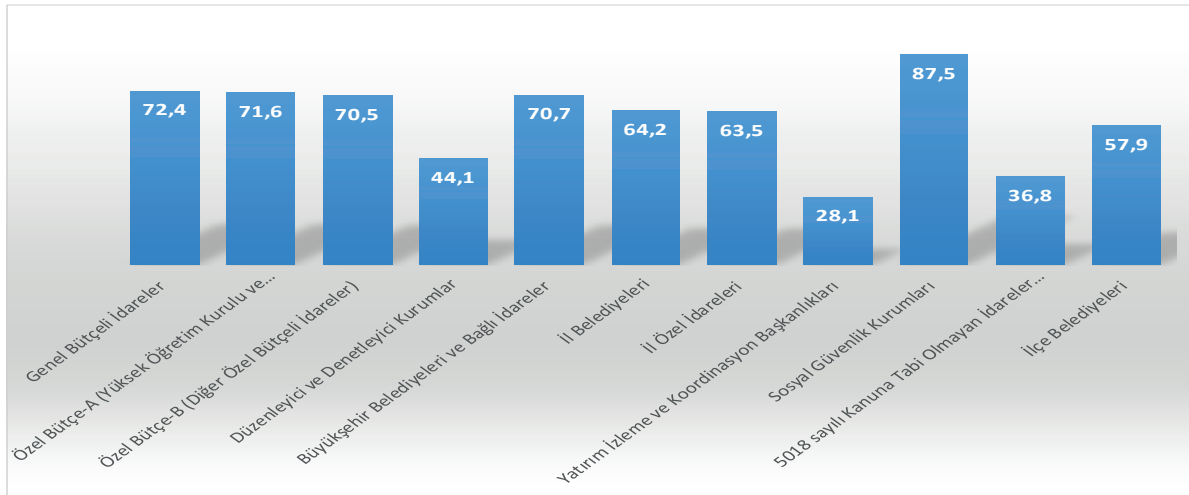
Tablo 8: Kamu İdareleri İç Kontrol Ortamı Puanlama Tablosu

KAMU İDARESİ İÇ KONTROL PUANI (100 puan üzerinden)	Sayı	KAMU İDARESİ (%)
0-29 Puan	26	6,1
30-49 Puan	73	17,2
50-69 Puan	133	31,4
70-89 Puan	153	36,1
90+	39	9,2

İç kontrol ortamına ilişkin puanlamaya göre, 99 kamu idaresinin 50 puanın altında kaldığı, 325 kamu idaresinin ise 50 puanın üzerinde olduğu görülmektedir.

Bütçe türlerine göre kamu idarelerinin kontrol ortamı puanlarının ortalamalarını gösteren aşağıdaki grafikte de görüleceği üzere; sosyal güvenlik kurumları en yüksek ortalama puana sahip olup merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri bunu takip etmektedir. Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa veya bu Kanunun iç kontrol hükümlerine tabi olmayan düzenleyici ve denetleyici kurumlar, yatırım izleme koordinasyon başkanlıkları ile diğer kamu idarelerinde ortalama puanın düşük olduğu görülmektedir.

Grafik 8: Kontrol Ortamı Değerlendirme Puanı

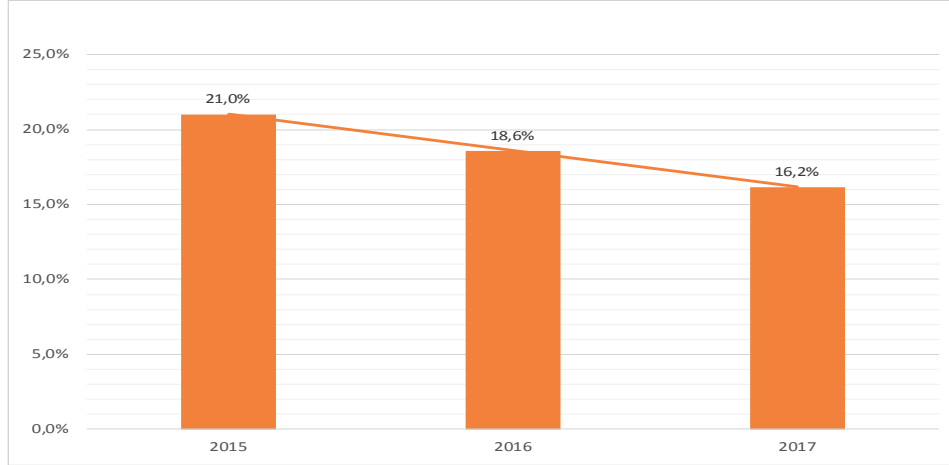


- Yürütölmekte olan bulgu sınıflandırma çalışması kapsamında, kamu idarelerine ilişkin yıllık denetim bulguları detaylı şekilde tasnif edilerek her bir kamu idaresinin yukarıda söz edilen sistemlere ilişkin uyum eksikliği olarak değeriendirilen zayıf yönlerinin tespit edilmesi amaçlanmaktadır. Bu çalışma, denetim ve kamu idarelerine verilecek eğitim faaliyetlerinin yoğunlaştırılması gereken alanlar hakkında veri sağlayacaktır.
- Denetimlerde tespit edilen hususların izlenmesi faaliyetlerine özel önem verilmekte olup bu amaçla geliştirilen izleme formları aracılığıyla elde edilen veriler kullanarak denetimin oluşturduğu etkinin doğrudan ve sistematik olarak görölmesi mümkün hale gelecektir. İzleme formlarından elde edilen veriler ışığında denetimler aracılığıyla kamu idarelerine sağlanan katkının etkinliği değeriendirilebilecek ve artırılmasına yönelik tedbirler alınabilecektir.

Denetimlerin Yürütölmesinde Sağlanan Doğrudan Rehberlik

Denetimlerin yürütölmesi sırasında kamu idarelerinin yönetimleri ile doğrudan tecrübe ve bilgi paylaşımında bulunulması ve karşılıklı etkileşim ile kamu mali yönetim sisteminde etkinliğin sağlanması ve iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi için katkı sağlanmaktadır.

Bu kapsamda, yürütölen denetimler sonucu raporlanan mali yönetim ve kontrol ortamına ilişkin bulguların toplam bulgu sayısına oranında yıllar itibariyle görölen azalma eğilimi bu değeriendirmeyi desteklemektedir. Aşağıdaki grafikte de göröleceği üzere bu oran, 2015'te %21 iken 2016 da % 18'e 2017 de ise % 16'ya düşmüştür.

Grafik 9: Kontrol Ortamına İlişkin Bulguların Toplam Bulgulara Oranı

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

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

Bu kapsamda 2017-2018 döneminde yürütülen denetimler üzerine kamu idarelerince yapılan bazı mevzuat düzenlemeleri ile bu değişikliklerin gerekçeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 9: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Yurtdışı Türkler ve Akraba Toplulukları Başkanlığı	Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı Bütçesinden Yurtdışında veya Doğrudan Yurtdışındaki Faaliyetler İçin Tefrik Edilen Ödeneklerden Uygun Görülen Tutarların Özel Hesaba Aktarılması, Harcanması, Muhasebeleştirilmesi ve Denetlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar	Özel hesap kapsamında gerçekleştirilen işe ve işlemlerin 5018, 4734 ve 4735 sayılı Kanun hükümlerine uygun hale getirilmesi
Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Yönetmeliği	Genel bütçedeki ödenek yetersizliği durumunda Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden karşılanan ihtiyaçlar için harcama yetkilisinin belirlenmesi
Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	1053 sayılı Belediye Teşkilâtı Olan Yerleşim Yerlerine İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Temini Hakkında Kanun	Belediyeler adına yapılan içme suyu yatırım bedellerinin geri alınmaması
Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	6200 sayılı Devellet Su İşleri Umum Müdürlüğü Teşkilat ve Vazifeleri Hakkında Kanun	Sulama yatırım bedellerinin tahakkuk ve tahsilatının yapılmaması
Radyo ve Televizyon Üst Kurulu	Karasal Yayın Lisansı ve Sıralama İhalesi Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	Frekans planlarının uygulanması, karasal sayısal yayına geçiş ve sıralama ihalesi işlemlerine ilişkin idari ve kanuni düzenlenmelerin bulunmaması
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu	Ücret tarifesindeki öğrenci indirimi nedeniyle özel halk otobüsleri ve belediye şirketleri dahil toplu taşıma operatörlerine sübvansiyon yapılması
TEİAŞ	Elektrik Piyasası Yan Hizmetler Yönetmeliği	Primer frekans kontrol ve sekonder frekans kontrol yan hizmetlerine ait tedarik yönteminin değiştirilmesi
TEİAŞ	Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği	KÜPST formülü getirilerek firmaların KGÜP'lerine uymamasından ve sapma tutarı cezası bulunmaması
TEDAŞ	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. Genel Müdürlüğünün 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 Üncü Maddesinin (g) Bendi Kapsamında Yapacağı Mal Ve Hizmet Alımları Hakkında Yönetmelik	KİK'in 3/g maddesindeki istisna gerekçelerinin ana sözleşmede yapılan değişikliklerle ortadan kalkması
TCDD-Taşımacılık A.Ş.	TCDD Taşımacılık A.Ş. Genel Müdürlüğü Avans Verme Usul ve Esasları Hakkında Genel Emir	Mal alımı işlerinde hakediş ödemesi öncesi verilen avansların kesintilerinin takip edilememesi
Toplu Konut İdaresi Başkanlığı	7153 nolu Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	Hizmet alımı yoluyla inşaat uygulamalarında inşaatın yapımına ve denetimine ilişkin her türlü fenni mesuliyetin İdare adına üstlenilmesinde, ilgili mevzuat hükümlerinin yetersiz kalması
Marmara Teknokent AŞ	Personel Çalıştırma Usul ve Esasları	Marmara Teknokent AŞ Personel Çalıştırma Usul ve Esaslarının uygulamadaki sorunları giderecek şekilde gözden geçirilmesi
Türkiye Şeker Fabrikaları AŞ	4634 sayılı Şeker Kanunu	Nişasta Bazlı Şeker kotasının A kotasının %5'ine indirilmesi
Türkiye Şeker Fabrikaları AŞ	Sözleşmeli Tarımsal Ürünlerde Ekim Nöbeti Yönergesi	Ekim nöbet süresinin değiştirilmesi
Türkiye Şeker Fabrikaları AŞ	Pancar Taahhüt Alım ve Ekim Yönergesi	Arazi ölçümlerinin GPS cihazıyla yapılmasına geçilmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Hazine Müsteşarlığı	4749 sayılı Kamu Finansmanı Ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun	Konvertibl olmayan yabancı paraların hazine müsteşarlığı hesaplarında atıl olarak beklemesi
Kamu İdaresinin Adı	Değişiklik/Düzenleme Yapılan Mevzuat	Değişiklik/Düzenleme Gerekçesi
Hazine Müsteşarlığı	4749 sayılı Kamu Finansmanı Ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun	Dış finansman kaynağından sağlanan kredinin Orman Genel Müdürlüğüne ikraz edilerek alacak kaydı oluşturulması gerekirken karşılıksız tahsis edilmesi
Hazine Müsteşarlığı	4749 Sayılı Kanun Kapsamında Hazine Müsteşarlığı Tarafından Türkiye Cumhuriyeti Adına Hibe Alınması, Hibe Verilmesi Ve Hibelerin Takibine Dair Yönetmelik	4749 sayılı Kanun kapsamında yapılan hibe anlaşmalarının ve hibelerden yapılan kullanımların muhasebeleştirilmemesi ve Kamu Borç Yönetimi Raporunda gösterilmemesi
Ekonomi Bakanlığı	Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Mali İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality®'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ'e İlişkin Uygulama Usul ve Esaslarına Ait Genelge	Devlete Karşı Mali Yükümlülüklerini Yerine Getirmeyen Firmaların Desteklenmesi
Maliye Bakanlığı	Mali İstatistik Yönetmeliği	Mali verilerin derlenmesi, mali istatistik tablolarının uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartlar ile veri derleme sürecindeki yetki, sorumluluk ve yaptırımların belirlenmesi
Spor Genel Müdürlüğü	Gençlik ve Spor Bakanlığı 08.01.2019 tarih ve 83150604-840-E.15605 sayılı genelgesi	Gençlik Hizmetleri Ve Spor İl Müdürlüklerinde kullanılan muhasebe sisteminin uluslararası genel muhasebe standartlarına uygun mali tablolar sunmaması ve kullanılan muhasebe programının güvenilir veri üretmemesi
Yataklı Tedavi Kurumları Yönetmeliği	Yataklı Tedavi Kurumları Yönetmeliği	Hastanelerde staj yapanlardan yemek bedelinin alınmamasının hukuki dayanağının olmaması
Sosyal Güvenlik Kurumu	2018/32 sayılı Genelge	Kurum Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması
Erzincan Belediyesi	Özel Halk Otobüsleri Çalışma ve Seyrüsefer Yönetmeliği	İlde toplu taşıma yapan kooperatifteki belediye hisselerinin ihale mevzuatına aykırı olarak devredilmesi
Muratpaşa Belediyesi	Muratpaşa Belediyesi Bilgi Güvenliği Politikaları Yönergesi	Bilgi güvenliği politikalarına ilişkin yasal düzenleme bulunmaması
Halkbankası AŞ (Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları AŞ)	Şirket Satın Alma Yönetmeliği	Yönetmeliğin yapım işlerine ilişkin hükümlerinin 4734 sayılı Kanun dikkate alınarak gözden geçirilmesi
Halkbankası AŞ (Halk Hayat ve Emeklilik AŞ)	Muhasebe Birimi Yönetmeliği	Muhasebe yönetmeliği bulunmaması
Halkbankası AŞ (Halk Hayat ve Emeklilik AŞ)	Kurumsal Pazarlama ve Bankasürans Pazarlama Müdürlüklerinin çalışma esaslarına ilişkin Yönetmelikler	Pazarlama ve Kurumsal Satış Müdürlüğü ve Bankasürans Müdürlüğü'nün çalışma esaslarına ilişkin yönetmeliğin bulunmaması
Halkbankası AŞ (Halk Hayat ve Emeklilik AŞ)	Muhasebe Birimi Yönetmeliği	Muhasebe yönetmeliği bulunmaması
Halkbankası AŞ (Halk Hayat ve Emeklilik AŞ)	Kurumsal Pazarlama ve Bankasürans Pazarlama Müdürlüklerinin çalışma esaslarına ilişkin Yönetmelikler	Pazarlama ve Kurumsal Satış Müdürlüğü ve Bankasürans Müdürlüğü'nün çalışma esaslarına ilişkin yönetmeliğin bulunmaması

6.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Sağlanan Katkı

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

Kamu Personeline Verilen Eğitimler

Kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine, Sayıştay'ın görev alanına giren konularda kamu idarelerine yönelik eğitim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir. Söz konusu kuruluşların talepleri, eğitim ihtiyaç analizi çerçevesinde irdelenerek konunun uzmanı olan mensuplarımızın eğitim vermeleri sağlanmış ve 2018 yılı içinde 40 meslek mensubu bu amaçla kamu idarelerinde görevlendirilmiştir.

Üniversitelere Yönelik Eğitim Programları

Benzer nitelik taşıyan kamu idarelerini bir araya getirerek denetimlere ilişkin farkındalığın artırılması, tespit edilen ortak sorunların istişare edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi amacıyla üniversitelerimizden başlayarak 2017 yılının sonundan itibaren bir çalışma serisi başlatılmıştır. Bu çalışma kapsamında 80 üniversiteden yaklaşık 1000 kişilik katılımcıya,

- 5018 Sayılı Kanun
- Sayıştay Denetim Bulguları
- Ek Ders Mevzuatı
- Kamu İhale Mevzuatı
- Harcırak Mevzuatı
- Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler konularını içeren eğitim programları hazırlanmış ve uygulanmıştır.

Tablo 10: Üniversitelere Yönelik Eğitim Programları

TARİH	YER	KATILIMCI SAYISI	KATILAN ÜNİVERSİTE SAYISI
27-30 Kasım 2017	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	250 Kişi	17
15-19 Ocak 2018	Çukurova Üniversitesi	350 Kişi	21
19-23 Şubat 2018	Bursa Teknik Üniversitesi	250 Kişi	18
2-6 Nisan 2018	Mardin Artuklu Üniversitesi	130 Kişi	25

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

6.2.3 Diğer Rehberlik Faaliyetleri

- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 27'nci maddesi hükmüne istinaden Sayıştay Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirerek kamu mali yönetiminin iyi işleyişine katkı sağlamaktadır. Bu kapsamda 2018 yılı içinde toplam 220 düzenleyici işleme görüş verilmiştir.
- Üçer aylık dönemler halinde yayımlanan Sayıştay Dergisinin temel amaçlarından biri de kamu mali yönetim sisteminin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme ve uygulamaları değerlendirerek, farklı bakış açılarına, önerilere ve analizlere imkan sunarak kamu kurumlarına ve diğer ilgili çevrelere rehberlik sağlamaktır. Ulusal hakemli dergi statüsünde bulunan Sayıştay

Dergisinde yayımlanan makaleler, çeviriler ve haberler kamu yönetimini ilgilendiren çok sayıda alanda bilgi ve tecrübe paylaşımını mümkün kılmakta, Sayıştayın yol göstericilik amacını gerçekleştirmesinde etkin bir araç olarak hizmet vermektedir. Ayrıca 2018 yılı içinde Sayıştay tarafından yayımlanan kitaplar aracılığıyla da literatüre katkıda bulunularak kamu kurum ve kuruluşlarının bu yayınlardan yararlanması sağlanmıştır.

- Stratejik Planının temel ilkelerinden biri olan "İyi Yönetişim ve Beklentilere Duyarlılık" anlayışı kapsamında Sayıştay, tüm paydaşlarını kapsayan çok yıllık iletişim stratejisine de sahiptir. Bu çerçevede Sayıştay, en önemli paydaşlarından denetlenen kamu idareleri ile çeşitli mekanizmalar ile bir araya gelmekte ve farklı konular kapsamında denetlenen kamu idarelerine rehberlik etmektedir. Her sene Sayıştayın ev sahipliğinde 100'e yakın kamu idaresinin yöneticileri ve strateji geliştirme birimleri ile bir araya gelinerek denetim başta olmak üzere iç kontrol, stratejik planlama ve bilgi sistemleri gibi çeşitli konularda fikir alışverişinde bulunulmakta ve kamu idarelerine bu konularla ilgili Sayıştay tecrübesi aktarılmaktadır.

6.3 Yargılama Faaliyetleri

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

Yargılama dairelerinin 2018 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 11: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	1. DAİRE	2. DAİRE	3. DAİRE	4. DAİRE	5. DAİRE	6. DAİRE	7. DAİRE	8. DAİRE	TOPLAM
2018 Yılı Rapor Madde Sayısı	86	180	22	51	398	720	492	170	2.119
Önceki Yıllardan 2018 Yılına Devreden Rapor Sayısı	29	21	2	4	32	46	41	14	189
2018 Yılında Gelen Rapor Sayısı	53	60	21	19	74	124	104	36	491
Sonuçlanan Rapor Sayısı	52	68	13	17	58	92	99	36	435
İlamı Düzenlenen Rapor Sayısı	53	44	13	14	49	87	74	32	366

2018 yılında yargılama dairelerine 2119 rapor maddesini içeren 680 adet Yargılamaya Esas Rapor ve Ek Rapor intikal etmiş olup bunların 189'u önceki yıllardan 2018 yılına devreden, 491'i ise 2018 yılında gelen raporlardır. 680 raporun 435'inin 2018 yılında yargılaması yapılarak 366 adedine ilişkin ilam düzenlenmiştir.

Yargılanan raporlarda kamu zararı olarak ileri sürülen tutarlardan; 127.539.851 TL kamu zararı için tazmin kararı, 172.051.586 TL için hesap ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygunluğuna karar verilmiş olup 894.028.500 TL ve 2.305.018 ABD Doları ise sorgu üzerine yargılama öncesinde tahsil edilmiştir.

Ayrıca 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak gereği yapılmak üzere 11 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya Cumhuriyet savcılıklarına gönderilmesine karar verilmiştir.

Yargılama dairelerince verilen hükümler aleyhine Temyiz Kuruluna 2018 yılında yapılan başvuru sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 12: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

	2018
2017 Yılından Devreden Dosya Sayısı	1.516
2018 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1.401
TOPLAM	2.917
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1.528
2019 Yılına Devreden Dosya Sayısı	1.389

Temyiz Kuruluna 1.516'sı önceki yıllardan devreden, 1.401'i de 2018 yılında gelen olmak üzere toplam 2.917 dosya intikal etmiş olup bu dosyaların 1.528'i nin yargılaması yapılarak ilamları düzenlenmiş, 1.389'u ise dersdestir.

Temyiz Kurulunca temyizen incelenmesi sonucunda 828 karar verilmiş olup karar türlerine ilişkin sayılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 13: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	429
Düzelterek Tasdik	12
Kaldırma	32
Bozma	128
Dairesine Gönderilmesine	24
Yapılacak İşlem Yoktur	122
Karar Düzeltilmesine Mahal Yoktur	76
Karar Düzeltilmesine Mahal Vardır	5
TOPLAM	828

Temyiz Kurulunca verilen 828 kararın, 441'i tasdik ve düzelterek tasdik kararı, 160'ı bozma ve kaldırma kararı, 81'i karar düzeltmesi mahal olup olmadığına ilişkin karar, 146'sı ise diğer kararlardır.

Başsavcılık tarafından 2018 yılında; görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 14: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılamaları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI	TOPLAM
1. DAİRE	23	29	191	251
2. DAİRE	27	33	122	172
3. DAİRE	9	12	15	26
4. DAİRE	3	15	42	57
5. DAİRE	40	31	562	628
6. DAİRE	71	52	462	578
7. DAİRE	66	32	338	400
8. DAİRE	15	26	59	91
TOPLAM	254	230	1.791	2.203

Başsavcılık tarafından 2018 yılında dairelerden gelen 254 rapor ve 230 ek rapor için görüş yazılmış, 1.791 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir.



6.4 Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

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

2018 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 21 adet karar verilmiş olup detayları aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 15: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	14
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkında kararlar	2
Yükseköğretim Denetleme Kurulu üyeliği seçimleri ile ilgili kararlar	1
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	2
İçtihadı Birleştirme Kararı	1
GENEL TOPLAM	21

Genel Kurul tarafından alınan toplam 21 karar ve görüş verme faaliyetinin 16'sı Kurum içi iş ve işlemlere, 3'ü seçimlere, 1'i genel uygunluk bildirimine ve 1'i ise içtihadı birleştirmeye ilişkin kararlardır.

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 2018 yılında belirtilen konular itibarıyla yönetmelik ve yönetmelik mahiyetindeki düzenlemeler hakkında 220 görüş verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 16: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	144
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	63
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	13
TOPLAM	220*

*Toplam 220 kararın; 7'si yeni yönetmelik taslağı, 3'ü yönetmelik değişikliği olmak üzere toplam 10 adedi adli tatil döneminde Nöbetçi 3. Daire tarafından alınmıştır.

Daireler Kurulunca verilen toplam 220 görüşten, 157'si yeni yönetmelik taslaklarına, 63'ü ise yönetmelik değişikliğine ilişkindir.

Daireler tarafından 2018 yılında 416'sı denetim raporlarına ilişkin olmak üzere toplam 422 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımına aşağıdaki yer verilmiştir.

Tablo 17: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI	MÜZEKKERE VE GÖRÜŞ BİLDİRME
1. DAİRE	59	
2. DAİRE	56	3
3. DAİRE	51	—
4. DAİRE	24	—
5. DAİRE	57	1
6. DAİRE	66	1
7. DAİRE	59	-
8. DAİRE	44	1
TOPLAM	416	6

Daireler tarafından verilen toplam 422 görüşün, 416'sı kamu idaresi denetim raporlarına, 6'sı ise müzekkere ve diğer konulara ilişkindir.

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2018 yılında 502 görüş ve karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 18: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu	1
Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları	416
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	75
Diğer Raporlar	5
TOPLAM	502

Rapor Değerlendirme Kurulunca verilen 502 görüş ve kararın, 491'i kamu idaresi denetim raporlarına, 6'sı genel raporlara, 5'i diğer raporlara ilişkin verilen görüş ve kararlardır.

6.5 Uluslararası Faaliyetler

Sayıştayın görev alanıyla ilgili uluslararası teşkilatlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

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

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

2018 yılının Ekim ayından bu yana ASOSAI'nin denetim kurulu üyeliğini, 2016 yılından beri ECOSAI'nin yönetim kurulu üyeliği ve Başkanlığını, 2017 yılından itibaren de EUROSAI'nin yönetim kurulu üyeliği ve Başkanlığını yürütmektedir.

Üyesi Olduğumuz Kuruluşlar ve Görevlerimiz

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

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

2018 yılı içerisinde uluslararası etkinlik ve faaliyetlere ev sahipliği yapılmış, yurt dışında çeşitli platformlarda gerçekleştirilen toplantı, kurs, seminer ve çalıştaylar gibi etkinliklere ile staj programlarına birçok meslek mensubumuzla katılım sağlanmıştır.

Tablo19: Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (INTOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
INTOSAI IT Denetimi Çalışma Grubu 27. Toplantısı	17-19 Nisan 2018	Sydney-Avustralya Sayıştayı	2 Denetçi
St. Petersburg Ekonomik Forumu INCOSAI Tema I ve Tema II Uzman Grup Üyeleri Üst Düzey Yuvarlak Masa Toplantısı	23 – 25 Mayıs 2018	Saint Petersburg-Rusya Sayıştayı	2 Denetçi
Yargı Yetkisine Sahip Sayıştaylar Forumu 2. Toplantısı	11-12 Temmuz 2018	Santiago-; Şili Sayıştayı	1 Başkan Yardımcısı, 1 Üye, 1 Denetçi
INTOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu 18. Toplantısı	16-19 Temmuz 2018	Bandung- Endonezya Sayıştayı	2 Denetçi

Tablo 20: Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (EUROSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ	KATILIM
EUROSAI IT Çalışma Grubunun ITSA ve ITASA Proje Grup Toplantıları	6-7 Mart 2018	Bern- İsviçre	2 Denetçi
EUROSAI Koordinasyon Ekibi Toplantısı ve 49. Yönetim Kurulu Toplantısı	13-15 Mart 2018	Gdansk -Polonya	Başkan1 Bölüm Başkanı 5 Denetçi
EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu 4. Toplantısı	29-30 Mart 2018	Kişinev- Moldova	1 Denetçi
EUROSAI IT Çalışma Grubu 12. Toplantısı ve IT Semineri	11-13 Nisan 2018	Talin- Estonya	2 Denetçi
INTOSAI-Bölgesel Kuruluşlar Koordinasyon Platformu	25-28 Haziran 2018	Oslo-Norveç/IDI	1 Denetçi
EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu 16. Yıllık Toplantısı ve İklim Değişikliği konulu Eğitim Semineri	25-28 Eylül 2018	Bratislava- Slovakya	3 Denetçi
EUROSAI Denetim Metodoloji Toplantısı	16-17 Ekim 2018	Varşova- Polonya	1 Denetçi
EUROSAI Denetim ve Etik Görev Gücü 9. Toplantısı	22-23 Ekim 2018	Lizbon- Portekiz	1 Bölüm Başkanı 1 Denetçi
EUROSAI Stratejik Hedef 1 İkinci Toplantısı	30-31 Ekim 2018	Tiran- Arnavutluk	1 Denetçi
EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü Semineri ve Yıllık Toplantısı	5-6 Kasım 2018	Belgrad- Sırbistan	2 Denetçi
EUROSAI Soruşturma Semineri	14-15 Kasım 2018	Londra- Birleşik Krallık	1 Denetçi
EUROSAI Yönetim Kurulu Üyeleri Toplantısı ve Teknik Çalıştay	19-21 Kasım 2018	İstanbul- Kurumumuz	Başkan 1 Bölüm Başkanı 7 Denetçi 5 Memur



Kurumumuz, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)'nın Avrupa bölgesel teşkilatı olan, üyeleri arasındaki mesleki dayanışmayı destekleyerek kamu sektörü denetimi ve kamu mali yönetimini güçlendirmeyi misyon edinen ve katılımcı sayısı 50 üyeli EUROSAI'nin Başkanı ve Yönetim Kurulu üyesidir.

16-19 Haziran 2014 tarihlerinde Hollanda Sayıştayının ev sahipliğinde gerçekleştirilen IX. EUROSAI Kongresinde, 10. Kongrenin 2017'de Türkiye'de düzenlenmesine, 2017-2020 tarihleri arasında Türk Sayıştayının EUROSAI Başkanlığını üstlenmesine karar verilmiştir.

22-25 Mayıs 2017 tarihlerinde İstanbul'da düzenlenen 10. EUROSAI Kongresinde, 2017-2023 yıllarını kapsayan yeni EUROSAI Stratejik Planı da kabul edilmiştir. Yeni Stratejik Planının yürütülmesinde Portföy (faaliyet

alanı) sorumlulukları ve projeler önemli hale gelmiştir. 8 ülke Sayıştayından (Çek Cumhuriyeti, Finlandiya, Hollanda, İspanya, Letonya, Moldova, Polonya, Türkiye) oluşan Yönetim Kurulunda 7 ülkenin denetim ve yönetim alanlarında farklı faaliyet alanları bulunmaktadır. Kurumumuz bu faaliyet alanlarından Genel Yönetişim ve Kurumsal Kimlik Portföyünün lideridir.

Kurumumuzun EUROSAI kapsamında yürüttüğü faaliyetler aşağıda özetlenmiştir:

➤ Başkanlıktan Kaynaklanan Görev ve Faaliyetler

- ✓ EUROSAI Başkanı olarak Sayıştay; kongre ve yönetim kurulunun bütün toplantılarını yönetmek, EUROSAI'nin hedeflerine uygun faaliyette bulunmasını sağlamak, bu faaliyetlerin tüzük ve diğer EUROSAI ikincil düzenlemelere uyumunu takip etmek ve kongre veya yönetim kurulu tarafından verilen diğer görevleri yerine getirmek görevlerini yürütmektedir.



- ✓ Bu kapsamda son olarak, 18-19 Kasım 2018 tarihlerinde İstanbul'da EUROSAl Yönetim Kurulu Toplantısına ev sahipliği yapılmıştır. Yönetim Kurulu olarak takım ruhuyla çalışabilmeye ilişkin temel prensipler, geliştirilmeye açık alanlar, benimsenecek eylem planı tartışılmış ve somut çözüm önerileri derlenerek "İyi Uygulama Örneği Önergesi" olarak bir sonraki Yönetim Kurulu Toplantısında sunulması kararlaştırılmıştır.
- Koordinasyon Kurulu Başkanlığından Kaynaklanan Görev ve Faaliyetler
 - ✓ Koordinasyon Kurulu Başkanı olarak Sayıştayın başlıca sorumlulukları; eğitim faaliyetlerini onaylamak, proje gruplarının kurulmasına onay vermek ve üyelere ev sahipliği yapacakları EUROSAl faaliyetleri için EUROSAl bütçesinden mali destek sağlanmasına onay vermektir.
- Genel Yönetişim ve Kurumsal Kimlik Portföy Lideri Olarak Yürütülen Görevler ve Gerçekleştirilen Faaliyetler
 - ✓ Portföyün temel amacı, EUROSAl'nin misyon, vizyon, değerler ve hedefleri doğrultusunda faaliyet göstermesini sağlayarak buna uygun etkin verimli işleyen organizasyon yapısının kurulmasına katkıda bulunmaktır. Bu bağlamda;
 - ✓ Stratejik Planın uygulanması, koordinasyonu, izlenmesi, raporlanması ve hedeflerinin başarıyla gerçekleştirilebilmesi için gerekli usulleri belirleyen temel mevzuat olan " Genel Usuller" ve " Operasyonel Plan" Sayıştay tarafından hazırlanmıştır.
- ✓ Kurumumuz, EUROSAl Eylem Planının görselleştirilmesi, projelerin ve faaliyetlerin daha fazla üye ülkeye ulaşabilmesi ve katılımın artırılması amacıyla başlattığı EUROSAl Eylem Planı Görselleştirme Projesi kapsamında bir yazılım firmasının yardımıyla bir internet sayfası tasarlamıştır.
- Çalışma Grupları ve Görev Güçleri Kapsamında Yürütülen Faaliyetler
 - ✓ EUROSAl'nin uzmanlık alanlarına göre belirlenmiş üç çalışma grubu ve iki görev gücü bulunmaktadır. Kurumumuz aşağıda isimleri verilen bu çalışma grupları ve görev güçlerinin tamamına üye olup aktif biçimde çalışmalara katılmaktadır.
 - Çalışma Grupları (Working Groups)
 - ✓ Bilişim Sistemleri Çalışma Grubu (Working Group on Information Technologies-ITWG)
 - ✓ Çevre Denetimi Çalışma Grubu (Working Group on Environmental Auditing-WGEA)
 - ✓ Afet ve Felaketlere Tahsis Edilen Fonların Denetimi Çalışma Grubu (Working Group on the Audit of Funds Allocated to Disasters and Catastrophes)
 - Görev Güçleri (Task Force)
 - ✓ Denetim & Etik Görev Gücü (Task Force Audit & Ethics-TFAE)
 - ✓ Belediye Denetimi Görev Gücü (Task Force on Municipality Audit-TFMA)

Tablo 21: Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ASOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
ASOSAI 2018-2019 Kapasite Geliştirme Programı kapsamında BT Denetimi Alt Grup Toplantısı	2-6 Temmuz 2018	Ankara-Sayıştay	Başkan Yardımcısı ve 2 Denetçi
ASOSAI "BT Denetimi" Konulu Seminer	6-13 Temmuz 2018	Astana-Kazakistan; Japonya Sayıştayı	1 Denetçi
14. ASOSAI Genel Kurul Toplantısı	17-22 Eylül 2018	Hanoi-Vietnam Sayıştayı	Başkan 2 Denetçi
52-53. ASOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı	17-22 Eylül 2018	Hanoi-Vietnam Sayıştayı	Başkan 2 Denetçi



Tablo 22: Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatına (ECOSAI) İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
ECOSAI Semineri	2-6 Eylül 2018	İstanbul-Sayıştay Başkanlığı	1 Denetçi
ECOSAI 23'üncü Yönetim Kurulu Toplantısı ve Eğitim Komitesi Toplantısı	9-11 Ekim 2018	Bakü-Azerbaycan Sayıştayı	Başkan Başsavcı 2 Denetçi



Tablo 23: İkili İlişkilere İlişkin Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Ortak Denetim" Toplantısı	5-9 Mart 2018	İslamabad-Pakistan Sayıştayı	1 Bölüm Başkanı 4 Denetçi
Makedonya & Kosova Sayıştaylarına Ziyaret	17-20 Nisan 2018	Üsküp-Makedonya Pristine-Kosova	Başkan 1 Üye 1 Denetçi
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Ortak Denetim" Toplantısı	21-28 Nisan 2018	İslamabad-Pakistan Sayıştayı	3 Denetçi
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Meslektaş İncelemesi" Toplantısı	5-13 Mayıs 2018	Ankara-Sayıştay	Başkan 1 Bölüm Başkanı 6 Denetçi
Güney Kore Sayıştayı Heyetinin Ziyareti	17 Mayıs 2018	Ankara-Sayıştay	1 Başkan Yardımcısı 1 Bölüm Başkanı 3 Denetçi
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Performans Denetimi" Çalıştayı	25 Haziran- 13 Temmuz 2018	Ankara-Sayıştay	28 Denetçi
Azerbaycan Sayıştayı İşbirliği Toplantısı	26-27 Temmuz 2018	Bakü- Azerbaycan Sayıştayı	1 Bölüm Başkanı 2 Denetçi
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Meslektaş İncelemesi" Toplantısı	13-18 Ağustos 2018	İslamabad-Pakistan Sayıştayı	1 Bölüm Başkanı 1 Denetçi
Çek Cumhuriyeti, Makedonya, Kosova Denetim Çalıştayı	30 Eylül-5 Ekim 2018	Prag-Çek Cumhuriyeti Üsküp-Makedonya Pristine-Kosova	Başkan, 5 Denetçi
Pakistan Sayıştayı ile İşbirliği kapsamında "Meslektaş İncelemesi" Faaliyeti	3-14 Aralık 2018	Ankara-Sayıştay	Başkan 1 Bölüm Başkanı 7 Denetçi
Kuveyt Çalışma Ziyareti	23-24 Aralık 2018	Kuveyt-Kuveyt Sayıştayı	Başkan, 1 Denetçi
Katar Çalışma Ziyareti	25 Aralık 2018	Doha- Katar Sayıştayı	Başkan, 1 Denetçi
Mali Denetim Konferansı (İsveç Sayıştayı Örneği)	9 Ağustos 2018	Ankara-Sayıştay	Mensuplarımız

Tablo 24: Uluslararası Diğer Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) 47. Daimi Mali Komite (DMK) Toplantısı	7-11 Mart 2018	Cidde-S.Arabistan; İslam İşbirliği Teşkilatı Sekreteryası	1 Denetçi
Bilişim Yöneticileri Liderlik Forumu	19-21 Mart 2018	Amsterdam-Hollanda,	1 Denetçi
OECD-SIGMA Kamu-Özel İşbirlikleri ve İmtiyazlarının Denetimi	2-3 Mayıs 2018	Ankara-Sayıştay	28 Denetçi
AB Sayıştayları İrtibat Görevlileri Toplantısı	10-11 Mayıs 2018	Floriana-Malta Sayıştayı	2 Denetçi
AB Hesapverebilirlik, Şeffaflık ve Dürüstlüğün Güçlendirilmesinde Sayıştayların Rolü Konulu Üst Düzey Konferans	14-15 Mayıs 2018	Sofya-Bulgaristan Sayıştayı	Başkan 4 Denetçi
AB Kamu Alımlarının Denetimi Konulu Seminer	31 Mayıs-1 Haziran 2018	Atina-Yunanistan Sayıştayı	2 Denetçi
BM Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi (YMS) Uygulamanın Gözden Geçirilmesi (UGG) Mekanizması İrtibat Görevlileri Eğitimi	7-8 Haziran 2018	Viyana-Avusturya;	1 Denetçi
AB JWGA Mali Denetim 2 No.lu Çalıştay Hazırlık Toplantısı	19 Haziran 2018	Ankara-Sayıştay	Başkan 1 Başkan Yardımcısı 1 Bölüm Başkanı 6 Denetçi
AB Mali Teftiş Kurumu Kamu Mali Çıkarlarının Korunmasında Kontrol Otoritelerinin Karşılaştıkları Güçlükler Konulu Konferans	19 Haziran 2018	Sofya-Bulgaristan Sayıştayı	2 Denetçi
Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesi Yüksek Denetim Kurumları 14. Konferansı	24-26 Eylül 2018	Londra-İngiliz Sayıştayı	1 Bölüm Başkanı, 2 Denetçi
AB Sayıştayları Temas Komitesi Toplantısı	11-12 Ekim 2018	Dubrovnik-Hırvatistan Sayıştayı	1 Başkan Yardımcısı, 1 Denetçi
JWGA Mali Denetim 3 No.lu Çalıştay	27-30 Kasım 2018	Ankara-Sayıştay	3 Denetçi

6.6 Eğitim Faaliyetleri

6.6.1 Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

Tablo 25: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
Katar Sayıştay Eğitim Programları (Yönetişim İlkelerine Giriş)	23-26 Eylül 2018	Doha-Katar Sayıştay	1 Denetçi (Eğitici)
Moldova Sayıştay Heyetinin Ziyareti (Mali Denetim Çalıştayı)	24-28 Eylül 2018	Ankara-Sayıştay	2 Denetçi (Eğitici)
Katar Sayıştay Eğitim Programları (Performans Denetimine Giriş)	1-4 Ekim 2018	Doha-Katar Sayıştay	1 Denetçi (Eğitici)
Katar Sayıştay Eğitim Programları (Belirli Sektörler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları)	7-11 Ekim 2018	Doha- Katar Sayıştay	1 Denetçi (Eğitici)
Katar Sayıştay Eğitim Programları (Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Giriş)	14-17 Ekim 2018	Doha- Katar Sayıştay	1 Denetçi (Eğitici)
Katar Sayıştay Eğitim Programları (Genel Değerlendirme)	15-17 Ekim 2018	Doha-Katar Sayıştay	1 Bölüm Başkanı
KKTC Sayıştay Eğitim Programları (Uluslararası Denetim Standartları (ISSAIs))	22-27 Ekim 2018	Lefkoşe-KKTC Sayıştay	1 Denetçi
KKTC Sayıştay Eğitim Programları (Denetim Felsefesi-Yönetişim-Kamu Mali Yönetimi Çerçevesi ile Muhasebe)	29 Ekim-3 Kasım	Lefkoşe-KKTC Sayıştay	1 Başkan Yardımcısı, 1 Denetçi
KKTC Sayıştay Eğitim Programları (Mali Denetim)	4-9 Kasım 2018	Lefkoşe-KKTC Sayıştay	1 Denetçi
Afganistan Sayıştay KİT Denetimi Eğitimi	12-16 Kasım 2018	Ankara-Sayıştay	2 Denetçi
KKTC Sayıştay Eğitim Programları (IT Denetimi)	19-23 Kasım 2018	Ankara-Sayıştay	10 Denetçi
KKTC Sayıştay Eğitim Programları (Performans Denetimi)	25 Kasım-1 Aralık 2018	Lefkoşe-KKTC Sayıştay	1 Denetçi

Tablo 26: Kurumumuzca Uluslararası Eğitim Faaliyetlerine Katılım

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILIM
Uluslararası Bilişim Sistemleri ve Denetim Merkezi (The International Centre For Information Systems & Audit – iCISA) tarafından düzenlenen eğitim programları	(Çevre Denetimi Eğitimi) 12 Şubat-9 Mart 2018	Noida-Hindistan Sayıştayı	2 Denetçi
	(Mali Denetim ve Düzenlilik Denetimi Eğitimi) 13 Ağustos-7 Eylül 2018		1 Denetçi
	(Bilişim Teknolojileri Denetimi Eğitimi) 13 Eylül-12 Ekim 2018		1 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayında (ECA) Denetim Uygulama Programı	01 Mart – 31 Temmuz 2018	Lüksemburg; AB Sayıştayı	1 Denetçi
MATRA RoLT Kamu Mali Yönetimi Konulu Eğitim Programı	6-15 Haziran 2018	Leiden ve Lahey- Hollanda Sayıştayı	1 Denetçi
Yurt Dışı Lisansüstü Eğitimi	Muhtelif	Muhtelif	7 Denetçi

6.6.2 Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

Tablo 27: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN SÜRESİ	KATILIM
6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu Eğitimi	Konferans (Zorunlu Eğitim)	2 saat	Sayıştay Denetçileri (213 kişi)
Access Programı Eğitimi	Sınıf Eğitimi	33 saat	Sayıştay Denetçileri (51 kişi)
Anlayarak Hızlı ve Etkin Okuma Teknikleri	Sınıf Eğitimi	36 saat	Sayıştay Mensupları (83 kişi)
Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Eğitimi	Konferans (Zorunlu Eğitim)	9 saat	Sayıştay Denetçileri (525 kişi)
BT Denetimi Çalıştayı	Çalıştay	12 saat	Sayıştay Denetçileri (9 kişi)
Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi, Yeni Devlet Muhasebesi Eğitimi	Konferans (Zorunlu Eğitim)	5 saat	Sayıştay Denetçileri (244 kişi)
Denetim Görüşü Türleri	Çalıştay	8 saat	Daire Başkanı ve Üyeler
Denetime Hazırlık Çalıştayı	Çalıştay	24 saat	Sayıştay Mensupları (115 kişi)
EBYS (Elektronik Belge Yönetim Sistemi)	Sınıf Eğitimi	6 saat	Sayıştay Mensupları (5 kişi)
Etkili Sunuş Teknikleri	Sınıf Eğitimi	30 saat	Sayıştay Denetçileri (36 kişi)
İmar ve İhale Mevzuatı Uygulama Eğitimi	Sınıf Eğitimi	34 saat	Sayıştay Denetçileri (58 kişi)
İş Zekası Programı Eğiticilerinin Eğitimi	Sınıf Eğitimi	30 saat	Sayıştay Denetçileri (16 kişi)

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN SÜRESİ	KATILIM
İş Zekası Programı Kullanıcı Eğitimi	Sınıf Eğitimi	645 saat	Sayıştay Denetçileri (599 kişi)
Kamu-Özel İşbirliği Konusunda Eğitim Çalışması	Sınıf Eğitimi	10 saat	Sayıştay Denetçileri (24 kişi)
Lavastorm Uygulama Programı Eğitimi	Sınıf Eğitimi	60 saat	Sayıştay Denetçileri (32 kişi)
Mali Analiz Eğitimi	Sınıf Eğitimi	12 saat	Sayıştay Denetçileri (24 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler Semineri	Sınıf Eğitimi	90 saat	Sayıştay Denetçileri (396 kişi)
Merkezi Yönetim Muhasebe Sistemi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	10 saat	Sayıştay Denetçileri (21 kişi)
Sayıştaylar ve Etik Kurallar	Konferans (Zorunlu Eğitim)	9 saat	Sayıştay Denetçileri (493 kişi)
Veri Analizi ve Risk Modelleme Tekniklerine Dayalı Uygulamalı Denetim Eğitimi	Sınıf Eğitimi	12 saat	Sayıştay Denetçileri (32 kişi)
Yerel Yönetimler Muhasebe Sistemi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	15 saat	Sayıştay Denetçileri (16 kişi)

Tablo 28: Meslek Mensuplarına Yönelik Grup İçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIM
- Ecrimisil - Coğrafi Bilgi Sistemleri - Mali Analiz Teknikleri ve Kurum Uygulamaları - Bilişim Sistemi Üzerinden muhasebe Kayıtlarında Örneklem Yapılması - Uygulamada Karşılaşılan Konulara Yönelik İhale Denetimi	Sınıf Eğitimi	01-02.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (20 kişi)
SAYCAP Süreçlerinin Gözden Geçirilmesi, Güncellenmesi, Sistem Açıklarının Test Edilmesi ve Öneriler Geliştirilmesine Yönelik Grup İçi Eğitim	Sınıf Eğitimi	08-12.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (11 kişi)
- Belediyelerde iç kontrol sistemi - Kurumsal Risk Yönetimi "	Sınıf Eğitimi	13-14.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
- KİT Personel Mevzuatında Son Değişiklikler - KİT'lerde İnsan Kaynaklarının Denetiminde Öne Çıkan Konular 4734 Sayılı İhale Kanunu ve 4735 Sayılı Kamu İhalesi Sözleşmeleri Kanunu Kapsamında Doğrudan Temin Yöntemi Uygulamaları - KİT'lerde Kamu İhale Mevzuatı Kapsamında Uygulamada Yaşanan Sorunlar - Bankacılıkta Teminat Mektupları - Kamu Hazinesdarlığı Genel Tebliği - Yapım İşlerinde Süre Uzatımları ve Pursantaj Ödemeleri - Uygulamalarında Karşılaşılan Sorunlar ve Çözüm önerileri - SayCap Uygulamalarında Son Gelişmeler "	Sınıf Eğitimi	17-19.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (14 kişi)
233 sayılı kamu İktisadi teşebbüsleri hakkında KHK, 399 sayılı KİT personel rejimi ile ilgili KHK ve 3346 sayılı KİT'lerin ve fonların TBMM 'ce denetlenmesi ile ilgili kanun hakkında bilgilendirme - Türkiye'de elektrik üretim sektöründeki gelişmeler, son durumu ve sorunları - Elektrik piyasasında gelişimler ve son durumu - Maden kanunu ve madencilik sektöründe yapılan değişiklikler, iş sağlığı ve güvenliği; Mevzuatı açısından alınması gereken önlemler - Madencilik sektöründe varlık satışı ve rödövars hukuku ve uygulamaları - KİT'lerde iç kontrol ve iç denetim uygulamaları	Sınıf Eğitimi	20-21.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (17 kişi)

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIM
- Bankacılık mevzuatı, Karşılık ayırma ve uygulama prensipleri - Katılım Bankacılığı ve Türkiye uygulaması - Finansal kiralama mevzuatı ve uygulamaları - Gayri Menkul Yatırım Ortaklıkları hakkında bilgilendirme - Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Menkul Değerler uygulamasının mevzuatı ve uygulaması hakkında bilgilendirme - Sigortacılık ve Bireysel emeklilik - Finansal araçlar ve yıl sonu değerlemesi - Kalkınma ve Yatırım Bankacılığı	Sınıf Eğitimi	17-18.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (14 kişi)
Performans Bilgisi Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	12, 14.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (26 kişi)
Türkçe'nin kullanımında anlatım ve imla kuralları	Sınıf Eğitimi	06-07.11.2018 5 saat	Sayıştay Denetçileri (9 kişi)
- Kamu İdareleri Mali Tabloları - Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe - Özel Hesapların Muhasebeleştirilmesi - Yurtdışı program koordinasyon ofislerine gönderilen avansların kapatılma süreci ve uygulama örnekleri - Hakediş Uygulamaları - Cezaevleri ve İşyurtları Kurumu İşletmelerinde Konsinye Mallar İş uyumsuzluklarında alternatif çözüm yolu olarak getirilen Arabuluculuk sistemi - Siyasi parti denetimi ve raporlama - Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi	Sınıf Eğitimi	23-24.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (21 kişi)
Hesap Yargısı Kavramı ve Kanun Yolları	Sınıf Eğitimi	19, 20, 22.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri
- Üniversite yapım işleri sözleşme, proje uygulamaları. - Üniversite Döner Sermaye İşletmelerinde yaşanan mali sorunlar ve çözüm önerileri.	Sınıf Eğitimi	24-25.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri ((23 kişi)
- Performans Bilgisi Denetimi - Mahalli İdareler Denetimi - Kamu Zararı - Kişisel Gelişim	Sınıf Eğitimi	10-11.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
- Şirket Elemanlarının Kadroya Geçinilmesine İlişkin Uygulamalar ve Sorunlar - Akredistasyon ve TURKAK Uygulaması - Şans Oyunları ve Spor Toto Uygulaması - Denetimde İletişim ve Protokol Uygulamaları"	Sınıf Eğitimi	05-08.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (21 kişi)

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIM
- Bankacılık mevzuatı, Karşılık ayırma ve uygulama prensipleri - Katılım Bankacılığı ve Türkiye uygulaması - Finansal kiralama mevzuatı ve uygulamaları - Gayri Menkul Yatırım Ortaklıkları hakkında bilgilendirme - Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Menkul Değerler uygulamasının mevzuatı ve uygulaması hakkında bilgilendirme - Sigortacılık ve Bireysel emeklilik - Finansal araçlar ve yıl sonu değerlemesi - Kalkınma ve Yatırım Bankacılığı	Sınıf Eğitimi	17-18.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (14 kişi)
Performans Bilgisi Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	12, 14.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (26 kişi)
Türkçe'nin kullanımında anlatım ve imla kuralları	Sınıf Eğitimi	06-07.11.2018 5 saat	Sayıştay Denetçileri (9 kişi)
- Kamu İdareleri Mali Tabloları - Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe - Özel Hesapların Muhasebeleştirilmesi - Yurtdışı program koordinasyon ofislerine gönderilen avansların kapatılma süreci ve uygulama örnekleri - Hakediş Uygulamaları - Cezaevleri ve İşyurtları Kurumu İşletmelerinde Konsinye Mallar İş uyumsuzluklarında alternatif çözüm yolu olarak getirilen Arabuluculuk sistemi - Siyasi parti denetimi ve raporlama - Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi	Sınıf Eğitimi	23-24.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (21 kişi)
Hesap Yargısı Kavramı ve Kanun Yolları	Sınıf Eğitimi	19, 20, 22.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri
- Üniversite yapım işleri sözleşme, proje uygulamaları. - Üniversite Döner Sermaye İşletmelerinde yaşanan mali sorunlar ve çözüm önerileri.	Sınıf Eğitimi	24-25.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri ((23 kişi)
- Performans Bilgisi Denetimi - Mahalli İdareler Denetimi - Kamu Zararı - Kişisel Gelişim	Sınıf Eğitimi	10-11.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
- Şirket Elemanlarının Kadroya Geçinilmesine İlişkin Uygulamalar ve Sorunlar - Akredistasyon ve TURKAK Uygulaması - Şans Oyunları ve Spor Toto Uygulaması - Denetimde İletişim ve Protokol Uygulamaları"	Sınıf Eğitimi	05-08.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (21 kişi)

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIM
- Savunma sanayii sektörü ve Makine Endüstrisi Kurumu'nun savunma sanayii içindeki yeri - Bor üretimi ve Eti Maden İşletmelerinin Türkiye ekonomisi içindeki yer - Denetimde mesleki ve sosyal davranış kuralları 461 sayılı Kanun kapsamında demiryolu sektöründeki son gelişmeler - Hava meydanları işletmeciliği ve Devlet Hava Meydanları İşletmesinin Türkiye ekonomisi içindeki yeri - Rapor formatı uygulamalarında karşılaşılan farklılıklar"	Sınıf Eğitimi	08-09.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (14 kişi)
- Performans Denetimi - Kamu Zararı	Sınıf Eğitimi	28-29.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (24 kişi)
Kentsel Dönüşüm ve Şehir Planlaması Uygulamaları	Sınıf Eğitimi	07-08.10.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (25 kişi)
- Türkiye Şeker Sektörü (Yeniden Yapılanma, özelleştirme uygulamaları ve nişasta bazı şeker)- - Türkiye'de Tarım ve Hayvancılık Sektörleri - Türkiye ve Dünya Çay Sektörü ve Organik Çay- - Gıda Güvenliği ve Güvenirliği- - TÜRKSAT Bilişim Hizmetleri ve e-Devlet Uygulamaları-"	Sınıf Eğitimi	03-04.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (14 kişi)
Kamu zararı	Sınıf Eğitimi	4.12.2018 5 saat	Sayıştay Denetçileri (36 kişi)
- İş İngilizcesi - Protokol Kuralları	Sınıf Eğitimi	27-28.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (4 kişi)
- Merkezi Yönetim Muhasebe Sistemine İlişkin Eğitim Bilgilendirmesi - Üniversite Döner Sermave İşletmelerinde Ek Ödemeler Konusunda Bilgilendirme - Sürekli Eğitim Merkezleri Hakkında Bilgilendirme"	Sınıf Eğitimi	11-13.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (23 kişi)
- Türkiye'de İşsizlik Sigortası Fonu Uygulaması - Türkiye'de Sosyal Yardımlar - Kamu İhale ve Sözleşme Yönetim Sürecinde Sosyal Güvenlik Prim Borcunun Tespiti ve Sonuçları ile İş Bitiminde İlişiksizlik Belgesinin Alınması"	Sınıf Eğitimi	15.11.2018 6 saat	Sayıştay Denetçileri (28 kişi)

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIM
- JSF Projesi ve Sayıştay Denetimi 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile İlgili Milli Savunma Bakanlığı Uygulamaları ve Karşılaşılan Sorunlar - Düzenlilik Denetimi Rehberindeki Son Değişikliklerin Değerlendirilmesi"	Sınıf Eğitimi	26, 28.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (16 kişi)
Uygulamada Karşılaşılan Konulara Yönelik İhale Denetimi	Sınıf Eğitimi	5.12.2018 5 saat	Sayıştay Denetçileri (15 kişi)
- İhaleMevzuatı - Hakediş Denetimi	Sınıf Eğitimi	30.10-01.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (45 kişi)
- ISSAI 701 Kilit Denetim Konularının Denetçi Raporunda Bildirilmesi ve Sayıştay Uygulaması - Merkezi Yönetim Muhasebesi ve Denetim	Sınıf Eğitimi	27.11-30.11.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (26 kişi)
- Hukuk Metodolojisi - Kamu Yönetimindeki Son Değişiklikler - Şeffaf Devlette Bilgi Edinme Hakkı ve Sınırları	Sınıf Eğitimi	10, 12.12.2018 10 saat	Sayıştay Denetçileri (6 kişi)
(Destekleyici) Denetim ve Raporlama Süreçlerinde Word/Excel Kullanımı (Sektörel) Belediyelerde İhale Uygulamaları ,Karşılaşılan Sorunlar ve Yapılacak İncelemeler - Temel Mesleki) Muhasebe ve Mali Tablo Denetimi	Sınıf Eğitimi	06, 07, 10, 14.12.2018 38 saat	Sayıştay Denetçileri (22 kişi)
Rapor Değerlendirme Kurulunun Çalışması, Usul ve Esasları	Sınıf Eğitimi	25.12.2018 5 saat	Sayıştay Denetçileri (7 kişi)
- Üniversite Yapım İşleri sözleşme, proje uygulamaları - İlacak hesabı ile gelir tahakkukları arasındaki ilişki ve muhasebe kayıtlarında örnek hatalar 3-İrtifak hakkı kiralamasına ilişkin örnek anlatım 4-Ek ödeme	Sınıf Eğitimi	12, 20.12.2018 6 saat	Sayıştay Denetçileri (25 kişi)

Tablo 29: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	YERİ	TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIMCILAR
Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	27.11.2018 3 saat	Yönetim Mensupları (253 kişi)
Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	29.11.2018 3 saat	Yönetim Mensupları (399 kişi)
Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	4.12.2018 3 saat	Yönetim Mensupları (180 kişi)
Mevzut Eğitimi	Sınıf Eğitimi/Antalya	Yaz Dönemi	Yönetim Mensupları (427 kişi)
F Klavye Eğitimleri	Sınıf Eğitimi	2018	Yönetim Mensupları (49 kişi)

Tablo 30: Düzenlenen Konferanslar

KONFERANSIN KONUSU	TARİHİ VE SÜRESİ	KATILIMCILAR
FineReader Kullanıcı Eğitimi	30.01.2018 3 saat	Sayıştay Mensupları (223 kişi)
Yeni'den Anadolu'ya Bir Gönül Rehberi Hoca Ahmet Yesevi	6.03.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (257 kişi)
FineReader Kullanıcı Eğitimi	19.03.2018 3 saat	Sayıştay Mensupları (121 kişi)
Hayata Bakış (Can)	12.04.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (300 kişi)
7036 Sayılı İş Mahkemeleri Kanunu'nun Getirdikleri	17.04.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (246 kişi)
Orta Doğu ve Batı Avrupa Muhasebe Kültür Dengeleri Konferansı	29.05.2018 2 saat	Tüm Sayıştay Denetçileri
İş Zekası ve Veri Madenciliği Konferansı	20.06.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (166 kişi)
Mali Denetim (İsveç Sayıştayı Örneği) Konferansı	9.08.2018 4 saat	Sayıştay Mensupları (199 kişi)
"Lider Beyin" Konferansı	27.09.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (219 kişi)
İletişimde Doğru Anlamak ve Doğru Anlatabilmek Konferansı	28.11.2018 3 saat	Sayıştay Mensupları (260 kişi)
Türklerin Topluluk Psikolojisi Nasıl Analiz Edilir?	13.12.2018 2 saat	Sayıştay Mensupları (214 kişi)

Kamu İdarelerine Yönelik Eğitimler

2018 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının Sayıştay internet sitesi üzerinden talep formu vasıtasıyla ve yazılı talebi üzerine Sayıştay Denetimi ve ilgili konularda eğitimler verilmiştir.

Tablo 31: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİH
Performans Denetimi	Sağlık Bakanlığı (Denetim Hizmetleri Başkanlığı)	11.01.2018
Performans Denetimi	Sağlık Bakanlığı (Denetim Hizmetleri Başkanlığı)	23.01.2018
Bilişim Sistemleri Denetimi	Sağlık Bakanlığı (Denetim Hizmetleri Başkanlığı)	24.01.2018
Kamu İhale Mevzuatı	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı (Çukurova Üniversitesi)	15.01.2018
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		16.01.2018
Bilimsel Araştırma Projeleri		16.01.2018
Harcırah Mevzuatı		18.01.2018
Sayıştay Denetim Bulguları		18.01.2018
Ek Ders Mevzuatı		19.01.2018
Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler		19.01.2018

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİH
Kamu İhale Mevzuatı		19.02.2018
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		20.02.2018
Bilimsel Araştırma Projeleri		20.02.2018
Harcırah Mevzuatı	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı (Bursa Teknik Üniversitesi)	22.02.2018
Sayıştay Denetim Bulguları		22.02.2018
Ek Ders Mevzuatı		23.02.2018
Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler		23.02.2018
Arabuluculuk Komisyonlarının Görev, Yetki ve Sorumlulukları	Adalet Bakanlığı (Arabuluculuk Daire Başkanlığı) (Toplantı)	1.03.2018 23.03.2018 26.03.2018 12-13.03.2018 28-29.03.2018 19-20.04.2018
Kamu Mali Yönetim Bütçesi	Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü (TODAİE)	15.01-20.04.2018
Sayıştay Denetim Raporları	Gençlik ve Spor Bakanlığı (Kredi ve Yurtlar Kurumu)	06-07.03.2018
Kamuda KÖİ Kapasite Geliştirme Projesi	Kalkınma Bakanlığı (Toplantı)	12, 15.03.2018
Bilişim Projelerinin Yürütülmesi ve Denetimi	Türkiye Belediyeler Birliği	16.03.2018
Kamu Denetimi ve Sayıştayda Kariyer Olanakları	Abdullah Gül Üniversitesi	15.03.2018
Yaratıcı Yazarlık	Uluslararası Kıbrıs Üniversitesi (Toplantı)	19.03.2018
4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun Uygulamaları	Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi	21-22.03.2018
MEK-SİS Projesi Açılış Toplantısı	Kalkınma Bakanlığı (Toplantı)	27.03.2018

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİH
İhale Mevzuatı, Hakediş Hazırlanması ve Sayıştay Denetimi	Kültür ve Turizm Bakanlığı	30.03-02.04.2018
Sayıştay Yargılamasında Kanun Yolları ve İlamların İnfazı	İçişleri Bakanlığı (Hukuk Müşavirliği)	2.04.2018
Kamu İhale Mevzuatı		2.04.2018
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu		3.04.2018
Bilimsel Araştırma Projeleri		3.04.2018
Harcırah Mevzuatı	Üniversitelere Yönelik Eğitim Programı (Mardin Artuklu Üniversitesi)	5.04.2018
Sayıştay Denetim Bulguları		5.04.2018
Ek Ders Mevzuatı		6.04.2018
Döner Sermayeli İşletmeler ve Sosyal Tesisler		6.04.2018
Harcama Birimlerinde Sayıştay Denetimi	Milli Savunma Bakanlığı (Kara Kuvvetleri Komutanlığı)	5.04.2018
Kamu-Özel İşbirliği Çalıştayı	Kalkınma Bakanlığı (Toplantı)	11-12.04.2018
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve Sayıştay Denetim Raporları	Gençlik ve Spor Bakanlığı (İnşaat Emlak Dairesi Başkanlığı)	16-19.04.2018
Danışma Kurulu Toplantısı	Türk Akreditasyon Kurumu (Toplantı)	14.05.2018
Sürdürülebilir Kalkınma Hedefleri Eğitimi	Kalkınma Bakanlığı (Toplantı)	28-29.05.2018
Başkanlığımızın Tanıtımı ve Ekonomi Bakanlığı ile İlişkileri	Ekonomi Bakanlığı	5.06.2018
Kamu İhale Mevzuatı	BOTAŞ	03-04.10.2018

Tablo 32: Üniversite Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler

ÜNİVERSİTE ADI	TARİH	KATILIM
İstanbul Üniversitesi Öğrenci Topluluğu	17.01.2018	43
İstanbul Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi	25.01.2018	19
Yeni Dünya Vakfı Ankara Şubesi Gençlik Kolları	21.03.2018	20
Karamanoğlu Mehmet Bey Üniversitesi	03.04.2018	36
İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme Kulübü	10.04.2018	28
İstanbul Fatih- İlim Yayma Vakfı İbn'ül Emin Mahmut Kemal İnal Yükseköğretim Erkek Öğrenci Yurdu	11.04.2018	25
TODAİE (Uluslararası öğrenci)	11.04.2018	60
İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Siyasal Gelişim Kulübü	17.04.2018	20
Abant İzzet Baysal Üniversitesi	19.04.2018	30
İstanbul Fatih- İlim Yayma Vakfı İbn'ül Emin Mahmut Kemal İnal Yükseköğretim Erkek Öğrenci Yurdu	25.04.2018	15
Afyon Kocatepe Üniversitesi ve Yalova Üniversitesi	27.04.2018	80
Marmara Üniversitesi	17.10.2018	36
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	17.10.2018	40
Karamanoğlu Mehmet Bey Üniversitesi	25.10.2018	35
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	02.11.2018	40
İstanbul Üniversitesi	23.11.2018	30
Marmara Üniversitesi	29.11.2018	42
Ankara İlim Yayma Cemiyeti	13.12.2018	25
İnönü Üniversitesi	17.12.2018	55
Gazi, Ankara, Hacettepe Üniversiteleri	20.12.2018	17
Uludağ Üniversitesi	28.12.2018	45
Kırıkkale Üniversitesi	28.12.2018	15

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

Tablo 33: Sayıştay Başkanı Sayın Seyit Ahmet BAŞ Tarafından Verilen Konferanslar

Üniversite Adı	Tarih
Malatya İnönü Üniversitesi	04.05.2018
Gaziantep Üniversitesi	10.05.2018
Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	05.11.2018
Balıkesir Üniversitesi	06.11.2018
Bursa Uludağ Üniversitesi	06.11.2018
Nevşehir Hacıbektas Üniversitesi	22.11.2018
Uşak Üniversitesi	28.11.2018
Eskişehir Anadolu Üniversitesi	29.11.2018
Türk Hava Kurumu Üniversitesi	30.11.2018
İzmir Dokuz Eylül Üniversitesi	04.12.2018
İzmir Ege Üniversitesi	04.12.2018
Konya Selçuk Üniversitesi	14.12.2018



6.7 Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2018 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

Tablo 34: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

KONUSU	SAYISI
İş Başvurusu-Nakil-Staj	43
İhbar-Şikayet	135
Sayıştay Sınavı	97
Bilgi-Belge Talebi	19
Karar-Rapor-İlam Talebi	51
Kurum Ziyaret-Seminer Talebi	2
Mütalaa-Tavsiye Talebi	55
Sicil Talebi	63
Dilekçe Akibeti	15
Görev Alanı Dışı Hatalı Mükerrer Başvuru	48
KHK ile İhraç	4
Sayıştay Hakkında	14
Gruptan Gelen Cevap	1
SayNET Mail ve Evrak Kanalıyla Gelen Başvurular	547
Olumlu Cevap Verilen Başvurular	221
Olumsuz Cevap Verilen Reddedilen Başvurular	108
Havale Edilen Başvurular	218
Bilgi Değerlendirme Kuruluna Yapılan İtirazlar	1 (RED)

7. YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yönetim ve iç kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak ;

- Kurumumuzda; 2017-2018 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulanmıştır. 2018 yılı içinde, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planındaki faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları "İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu (İKRYK)"nda değerlendirilmiştir.
- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde, "Sayıştay Başkanlığı Hassas Görev Envanteri" ile "Sayıştay Başkanlığı Hizmet Standartları" belirlenerek internet sitemizde duyurulmuştur. Risk Eylem Planı çerçevesinde izleme faaliyetlerine devam edilmiş, talep ve ihtiyaç doğrultusunda "Kurum Risk Kütüğü" güncellenmiş, ayrıca "Etik Eylem Planı" yürürlüğe konulmuş ve izleme süreci başlatılmıştır.
- Kurumumuzda ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kanunun 58'inci maddesi, "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar", "Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi"nde belirtilen usuller ve "Sayıştay Başkanı, Daire Başkanları ve Üyeleri ile Bunların Emeklileri ve Bakmakla Yükümlü Oldukları Aile Fertlerinin, Ölenlerin Dul ve Yetimlerinin Sağlık Giderlerinin Karşılmasında Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönerge"nin 7'nci maddesi ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda 2018 yılında harcama birimlerinden gelen 8.201 adet dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiş olup ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.



Tablo 35: 2018 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	2017	2018
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	110	179
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	76	88
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	1.150	1.039
TOPLAM		1.336	1.306
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	2.408	2.444
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	2.758	2.783
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim	34	36
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	22	26
TOPLAM		5.222	5.289
Baştabiplik	Tedavi Harcamaları	-	1.606
GENEL TOPLAM		6.558	8.201

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





Amaç ve Hedefler

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 külliyatının 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 yürütmek 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 gerçekleştirilebilir. Personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetim planı geliştirilmektedir. İnsan kaynakları yönetimi ile “insan” ögesini Sayıştay faaliyetlerinin merkezinde gören, onu ön plana çıkaran bir yaklaşım benimsenmektedir.

İLETİŞİM

AMAÇ 5

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

HEDEF 5.1

TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak

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

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



HEDEF 5.2

Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek



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



HEDEF 5.3

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



Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanması 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 (2018-2020)**• Kamu Mali Sisteminin Kurumsal Yapısının Güçlendirilmesi**

-Kalkınma Planı başta olmak üzere üst politika belgeleri ile stratejik plan ve performans programı hazırlama süreçleri arasındaki uyum artırılacaktır.

-Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak program bazlı performans bütçelemeye ilişkin çalışmalar sonuçlandırılacaktır.

-Bütünleşik kamu mali yönetim bilişim sistemine ilişkin çalışmalar tamamlanacaktır.

-Kurumlar arası veri paylaşımının ve iş birliğinin, gönüllü uyumun ve toplumsal farkındalığın artırılması ve denetim mekanizmasının güçlendirilmesi yoluyla vergi kaybının yüksek olduğu alanlar önceliklendirilerek kayıt dışılıkla mücadele sürdürülecektir.

-Denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliğinin artırılması amacıyla Sayıştay'ın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

Orta Vadeli Mali Plan (2018-2020)

- Bütçe Giderlerine İlişkin Temel Politikalar

-Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacak, risk yönetimine ilişkin bir rehber ve tüm kamu idarelerinin kullanımına yönelik bir risk yönetimi yazılımı geliştirilecektir.

-İç denetim sisteminin idarelerde daha etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla insan kaynakları altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalara hız verilecektir. Kamu idarelerinin Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeylerinin artırılması sağlanacaktır. Kamu idarelerinde iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesi faaliyetlerine devam edilecektir.

-Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünleşik bir yapıya kavuşturulacaktır. Böylece, harcama süreçlerindeki kontrol düzeyi artırılacak, mali işlemlere ilişkin süreçler daha hızlı yerine getirilecek ve karar alma süreçlerinde istatistiksel analiz yöntemleri daha yaygın kullanılacaktır. Elektronik belge kullanımının artmasına bağlı olarak kaynak kullanımında etkinlik sağlanarak maliyetler düşürülecektir.



Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

A- MALİ BİLGİLER

1-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2018 Yılı Sayıştay Başkanlığı bütçesi 276.701.000 TL olarak kanunlaşmış, yılı içerisinde 259.378.236 TL'si harcanmış olup 4.669.829 TL gelecek yıla devrenmiş 12.652.935 TL ödenek iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı % 94'dür.

Tablo 36: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2017		2018		GELECEK YILA DEVİR
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	
01	PERSONEL GİDERLERİ	155.358.000	136.408.798	175.498.000	175.361.575	
01	Memurlar	150.588.000	134.521.641	155.510.000	155.402.248	
02	Sözleşmeli Personel	1.760.000	800.413,	1.023.000	1.016.711,	
03	İşçiler			16.285.000	16.277.834	
04	Geçici Personel	10.000	0,00	10.000,00	0,00	
05	Diğer Personel	3.000.000	1.086.744	2.670.000	2.664.781	
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	19.390.000	17.059.518	23.022.502	22.443.004	
01	Memurlar	19.010.000	16.927.634	19.700.000	19.133.181	
02	Sözleşmeli Personel	380.000	131.884	170.000	167.796	
03	İşçiler			3.152.502	3.142.028	
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	52.956.000	44.403.001	42.829.498	35.140.014	
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.777.000	4.308.188	6.113.000	5.706.214	
03	Yolluklar	11.296.000	7.545.802	10.116.000	7.751.842	
04	Görev Giderleri	260.000	186.770	285.000	231.083	
05	Hizmet Alımları	33.708.000	30.068.913	22.165.498	18.407.355	
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	430.000	227.248	400.000	327.174	
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.535.000	1.900.000	1.301.406	1.192.841	
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	950.000	1.150.000	967.466	873.240	
09	Tedavi ve Cenaze Giderleri			700.000	447.474	
05	CARİ TRANSFERLER	836.500	797.984	1.551.000	1.306.966	
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	735.000	735.000	750.000	750.000	
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	252,00	701.000	488.352	
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	100.000	62.732	100.000	68.614	
06	SERMAYE GİDERLERİ	28.945.000	18.697.459	33.800.000	25.126.678	4.669.829
01	Mamul Mal Alımları	6.820.000	6.004.572	9.050.000	8.362.828	
03	Gayri Maddi Hak Alımları	13.100.000	7.381.475	12.600.000	11.627.320	
05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri			350.000	0	
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	9.025.000	5.311.412	11.800.000	5.137.030	4.669.829
GENEL TOPLAM		257.485.500	217.366.761	276.701.000	259.378.236	4.669.829

2-TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2016, 2017 ve 2018 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 37: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2017		2018		GELECEK YILA DEVİR
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	
01	Personel Giderleri	155.358.000	136.408.798	175.498.000	175.361.575	
02	SGK Devlet Primi Giderleri.	19.390.000	17.059.518	23.022.502	22.443.004	
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.956.000	44.403.001	42.829.498	35.140.014	
05	Cari Transferler	836.500	797.984	1.551.000	1.306.966	
06	Sermaye Giderleri	28.945.000	18.697.459	33.800.000	25.126.678	4.669.829
TOPLAM		257.485.500	217.366.761	276.701.000	259.378.236	4.669.829

“01- Personel Giderleri” için 175.498.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %99’u harcanmıştır.

“02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için 23.022.502 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %97’si harcanmıştır.

“03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri” için 42.829.498 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %82’si harcanmıştır.

“05- Cari Transferler” için 1.551.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %84’ü harcanmıştır.

“06- Sermaye Giderleri” için 33.800.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin 4.669.829 TL’si 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanununu 35.maddesi gereğince 2019 yılına Taahhüt Artığı olarak devredilmiştir. %74’ü harcanmıştır.

2018 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 276.701.000 TL ödeneğin % 94’ü harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 38: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GELECEK YILA DEVİR	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
06.00.00.02	Özel Kalem	8.405.000	6.996.788		83
06.01.00.00	Daireler ve Kurullar	28.807.000	27.679.100		96
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	83.035.000	73.555.905	4.669.829	89
06.02.00.20	Denetim Birimleri	156.454.000	151.146.444		97
TOPLAM		276.701.000	259.378.236	4.669.829	94

Tablo 39: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GELECEK YILA DEVİR	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	49.016.502	48.242.065		98
02	Savunma Hizmetleri	140.000	139.800		99
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	222.874.498	207.427.714	4.669.829	93
09	Eğitim Hizmetleri	4.670.000	3.568.657		76
TOPLAM		276.701.000	259.378.236	4.669.829	94



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

Tablo 40: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2018(TL)			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	GELECEK YILA DEVİR	
01	Personel Giderleri	175.498.000	175.361.575		99
02	SGK Devlet Primi Giderleri	23.022.502	22.443.004		97
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.829.498	35.140.014		82
05	Cari Transferler	1.551.000	1.306.966		84
06	Sermaye Giderleri	33.800.000	25.126.678	4.669.829	74
TOPLAM		276.701.000	259.378.236	4.669.829	94

"01- Personel Giderleri" için 175.498.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 175.361.575 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla, ödeneğin %1'i iptal edilmiştir.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 23.022.502 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 22.443.004 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %3'ü iptal edilmiştir.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 42.829.498 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 35.140.014 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 18'i iptal edilmiştir.

"05- Cari Transferler" için 1.551.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 1.306.966 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 16'sı iptal edilmiştir.

"06- Sermaye Giderleri" için 33.800.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 25.126.678 TL'si harcanmış, 4.669.829 TL'si ertesi yıla devir etmiş ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 12'si iptal edilmiştir.

2018 yılında harcamaların %68'i personel giderlerine, %8'i sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %14'ü mal ve hizmet alım giderlerine, %0,10'u da cari transferlere ve sermaye giderlerine harcanmıştır.

2018 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 276.701.000 TL ödeneğin % 5'i iptal edilmiştir.

2018 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 41: 2018 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GELECEK YILA DEVİR	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Bilgi Sistemleri	20.550.000	19.168.351		93
Muhtelif İşler	1.850.000	1.394.991		75
Lojman Onarımı	1.300.000	164.315		12
Hizmet Tesisleri	10.100.000	4.399.021	4.669.829	44
TOPLAM	33.800.000	25.126.678	4.669.829	74

2018 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %74 olmuştur.

2017 ve 2018 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2017 yılında %84'ü ve 2018 yılında %94'ü bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 42: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2017	2018
Toplam Ödenek	TL	257.485.500	276.701.000
Harcama	TL	217.366.761	259.378.236
Gerçekleşme Oranı	%	84	94

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

Tablo 43: 2017-2018 Dönemi Hizmet Maliyetleri

		2017	2018
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m ²)	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	108	83
	Personel Başına Kapalı Alan(m ² /kişi)	63	49
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	4.042.928	4.068.929
	Tüketim Gideri (TL)	1.323.945	2.507.642
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	931	1.360
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	52.597	51.870
	Tüketim Gideri (TL)	365.788	491.180
	Personel Başına Su Gideri (TL)	257	266
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	626.535	578.900
	Tüketim Gideri (TL)	751.000	705.105
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	528	426
TELEFON VE İNTERNET ERIŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	292.657	487.237
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	205	264

		2017	2018
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	2.231	2.270
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	6.293.314	6.611.517
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	219	182
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	1.252.485	1.140.325
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	77	78
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	12	-
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	3.752.937	3.793.266
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	2.639	2.680

3- MALİ DENETİM SONUÇLARI

Kurumumuzun 2017 yılı harcamalarına ilişkin dış denetimi, 5018 sayılı Kanun'un 69'uncu maddesi gereğince TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmıştır. Komisyonun hazırlamış olduğu 2017 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 2017 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 27.09.2018 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 25.12.2018 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1-PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU

Sayıştayın 2018 yılı performans bilgileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 44: Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	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	✓
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde) (Şartlı olumlu dahil)	DESTEK GRUBU 01	70	96,6	138	✓
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	60	60	100	✓
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓

- ✓ Tamamlandı
- ❖ Kısmen Tamamlandı
- Tamamlanmadı

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECEŚİ (%)	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) (Uygunluk denetimi yapanlar hariç)	DESTEK GRUBU 01	185	206	111,3	✓
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet) (Yargılamaya esas raporlar hariç)	DESTEK GRUBU 01	500	491	98,2	✓
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	DESTEK GRUBU 01	3	6	200	✓
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	2	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 2: Mesleki yeterliliği artırmak					
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 07	80	80	100	✓
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 07	80	80	100	✓
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	30	68	226,6	✓
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	650	688	105,8	✓
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 22	650	688	105,8	✓
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 22	520	559	107,5	✓
Bilişim Sistemleri Stratejisi (Adet)	DESTEK GRUBU 02	1	0	0	—
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	4	4	100	✓
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	2	100	✓
İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 04	1	1	100	✓
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	49	38	77,5	❖

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 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 04	1	1	100	✓
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	7	350	✓
Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı	DESTEK GRUBU 04	2	2	100	✓
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	4	400	✓
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	1	1	100	✓
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	20	50	250	✓
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	100	100	100	✓
Sayıştay yargısına ilişkin bilişim altyapısının güncellenen mevzuata uygun hale getirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	100	100	✓
Hedef 2: İlamların infazının etkinliğini artırmak					
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓
İlamların infazına ilişkin izleme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
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 ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	60	60	100	✓
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	650	688	105,8	✓
Hedef 2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak					
İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	İKBB	35	35	100	✓
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	2	2	100	✓
İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Çalışan Memnuniyet Anketi yapılması (Adet)	İKBB	1	1	100	✓
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	2	200	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2018 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
Hedef 2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek					
Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	2	2	100	✓
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Hedef 3: Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması					
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın açıklamalarının sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	2	2	100	✓
Güncellenmiş tanıtım broşürü (Adet)	DESTEK GRUBU 07	1	1	100	✓
Düzenlenen ulusal eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 07	1	1	100	✓
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	55	55	100	✓

Tablo 45: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	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde) (Şartlı olumlu dahil)	70	96,6	✓
	3	Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	60	60	✓
	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) (Uygunluk denetimi yapanlar hariç)	185	206	✓
	6	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet) (Yargılamaya esas raporlar hariç)	500	491	✓
	7	Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
	8	Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	1	1	✓
	9	Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	3	6	✓
	10	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓
3		Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır			
	11	Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	80	80	✓
	12	Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	80	80	✓
	13	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	30	68	✓
	14	Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	650	688	✓
	15	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	100	100	✓
	16	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	650	688	✓
	17	Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	520	559	✓
	18	Bilişim Sistemleri Stratejisi (Adet)	1	0	–

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
	19	Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	4	4	✓
	20	Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	2	2	✓
	21	İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	1	1	✓
	22	Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	49	38	❖
4		Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır			
	23	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	1	1	✓
	24	Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	2	7	✓
	25	Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı	2	2	✓
	26	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	1	1	✓
	27	Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	1	2	✓
	28	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	20	48	✓
5		Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır			
	29	Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	85	85	✓
	30	Sayıştay yargısına ilişkin bilişim altyapısının güncellenen mevzuata uygun hale getirilmesi (Yüzde)	100	100	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
6		İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır			
	31	İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
	32	İlamların infazına ilişkin izleme raporu (Adet)	1	1	✓
7		Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır			
	33	Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	60	60	✓
	34	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	650	688	✓
8		İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır			
	35	İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	35	35	✓
	36	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	2	2	✓
	37	İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	1	1	✓
	38	Çalışan Memnuniyet Anketi yapılması (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
9		Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir			
	39	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	1	2	✓
10		Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır			
	40	Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı (Adet)	1	1	✓
	41	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓
	42	Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
11		Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir			
	43	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın açıklamalarının sayısı (Adet)	2	2	✓
	44	Güncellenmiş tanıtım broşürü (Adet)	1	1	✓
	45	Düzenlenen ulusal eğitim sayısı (Adet)	1	1	✓
	46	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	1	1	✓
	47	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	55	55	✓

Tablo 46: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	
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Şartlı olumlu dahil)	Tamamlandı	
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi	Tamamlandı	
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

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 raporu sayısı (Yargılamaya esas rapor hariç)	Tamamlandı	
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi	Tamamlandı	
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı	Tamamlandı	
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları	Tamamlandı	
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

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	Tamamlandı	
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı	Tamamlandı	
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	Tamamlandı	
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı	Tamamlandı	
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	Tamamlandı	
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	Tamamlandı	
Bilişim Sistemleri Stratejisi	Tamamlanmadı	Bilişim Sistemleri Strateji Belgesi hazırlık çalışmaları devam etmekte olup 2019 yılında uygulamaya konulması planlanmaktadır.
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	Tamamlandı	
İnceleme Raporunun güncellenmesi	Tamamlandı	
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı	Kısmen Tamamlandı	Uluslararası geçerliliğe haiz sertifikaların meslek mensupları tarafından temin edilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
DEĞERLENDİRME		

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	Tamamlandı	
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	Tamamlandı	
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

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

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

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 ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi	Tamamlandı	
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

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

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	
DEĞERLENDİRME		

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
Denetimlerle ilgili farkındalığın geliştirilmesine yönelik toplantı/etkinlik sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporu	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

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 açıklamalarının sayısı	Tamamlandı	
Güncellenen tanıtım broşürü	Tamamlandı	
Düzenlenen ulusal eğitim sayısı	Tamamlandı	
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	Tamamlandı	
DEĞERLENDİRME		

2-PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Sayıştay 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 amaçlanmıştır.

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. 2018 Yılı Denetim Programı Riskli Alan Sektör Raporu doğrultusunda hazırlanmış uygulamaya konulmuştur. 2017 Yılı Denetim Programının uygulanması tamamlanmış olup Riskli Alan/Sektör raporu hazırlanmış ve 2018 Yılı Denetim Programı hazırlanmasında dikkate alınmıştır.

Denetim programları kapsamında yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğu ile mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığının tespit edilmesini ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirmesini, idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesini mümkün kılmış, bu suretle denetlenen kamu idareleri mali tabloları hakkında denetim görüşü verilmiş ve 2017 Yılı Denetim Programı uygulamasında olumlu ve şartlı olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi mali tabloları denetlenen kamu idarelerinin %96,6'sı olmuştur.

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

2017 Yılı Denetim Programı kapsamında 416 kamu idaresinde denetim yapılmış ve Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2017 Yılı Denetim Programı kapsamında 97 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, 416 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır. Bu raporların ilaveten 5 adet genel rapor hazırlanmıştır. 416 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları

hazırlanırken denetim süreci SayCAP denetim yönetimi programı üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

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

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

- Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler,
- İş Zekası Programı Eğitimcilerinin Eğitimi
- İş Zekası Programı Kullanıcılarının Eğitimi
- Sayıştaylar ve Etik Kurallar
- Veri Analizi ve Risk Modelleme Tekniklerine Dayalı Uygulamalı Denetim Eğitimi

➤ Mesleki Yeterlilik Kursları

➤ Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi, Yeni Devlet Muhasebesi Eğitimi

➤ Accesss Programı Eğitimi

➤ Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Eğitimi

gibi çeşitli konularda eğitimler düzenlenmiştir. Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla ulusal ve uluslararası düzeyde çalışmalar yapılmıştır. Uluslararası ilişkiler kapsamında bir adet ortak denetim faaliyeti yürütülmüş olup uluslararası düzeyde 7 adet konferans/ sempozyum ve 2 adet çalıştay düzenlenmiştir.

Plan ve Bütçe Komisyonu ile iki toplantı, Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile toplantılar yapılmıştır. Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle, denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler gerçekleştirilmiştir.

Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar mevzuat çerçevesinde Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 23 üniversite tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.

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

47 performans göstergesinin; 45'inde hedeflenen düzeye ulaşılmış, 1'inde hedeflenen düzeye kısmen ulaşılmış ve 1'inde de hedeflenen düzeye ulaşılammıştır. 2018 Yılı Performans Programında yer alan proje/faaliyetler ile bütçe ilişkisi çerçevesinde, Başkanlığımızın 2018 yılı bütçe ödeneği 276.701.000 TL'nin %81,9'unu oluşturan 226.827.120 TL'si göstergelerle ilişkilendirilmiştir.

3-PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

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

İzlemelerin, analizlerin ve değerlendirmelerin etkin ve gelişmeye yönelik olması için, bilişim sistemin geliştirilmesi 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**Yeni Sayıştay Kanunu'nun öngördüğü kurumsal değişim süreci**

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

Denetim alanı ve kapsamının genişlemesi

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

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

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

Sayıştay denetimine ilişkin TBMM ve kamuoyu beklentilerinin artması

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

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

Kamu yönetimi anlayışındaki yeni yaklaşımlar

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

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

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

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

Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişim sürecinin yavaş işlemesi

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 yeterli düzeyde kurulmamış olması

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

Denetlenme kültürünün yeterli düzeyde olmaması

Denetlenme kültürünün kurumlarda yeterince yerleşmemiş olması, denetimin kamu idaresi nezdinde yapıcı ve olumlu sonuçlar doğurmasına ilişkin etkisini azaltmaktadır. Denetlenen kurumların Sayıştay denetiminden tam olarak istifade edebilmeleri için karşılıklı bir denetim dil ve kültürünün geliştirilmesi yararlı olacaktır. Denetim öncesinde ilgili kamu

kurumları tarafından her türlü bilgi ve belgenin belirli bir sistematik içerisinde hazırlanması, denetimi kolaylaştırıcı tedbirlerin alınması denetim ekiplerinin zaman kazanmasına ve böylece denetimin etkisinin artmasına ve nihai olarak da Sayıştayın kamu yönetimine sağladığı katkının en üst seviyeye çıkmasına yardımcı olacaktır.





Öneri ve Tedbirler

ÖNERİ VE TEDBİRLER

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

Sayıştay bu amaçla;

- Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
- Denetlenen kamu idarelerinin; muhasebe, iç kontrol ve mali yönetim ile stratejik yönetim sistemlerinin gelişim süreçlerinin düzenlenen formlar aracılığıyla takip edilmesine, mevzuat değişikliği gerektirenler dahil denetimler sonucu tespit edilen hususlara uyum seviyelerinin izlenmesine, bu suretle denetimler yoluyla kamu yönetimine sağlanan katkı ve rehberlik hizmetinin etkinliğinin değerlendirilmesine,
- Denetim metodolojilerinin kamu mali yönetim sisteminin ihtiyaçlarına uygun şekilde geliştirilmesi ve güncellenmesine,
- Kamu idarelerinde, İş Zekası ve Veri Analiz Sistemi (VERA) ile geçmiş yıl denetim sonuçları değerlendirilerek riskli alanların belirlenmesi ve yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmesine devam edilmesine,
- Konu esaslı denetim çalışmalarıyla birden fazla kamu idaresini ilgilendiren konularda sorunların tespitine ve kamu hizmetlerinde etkinliğin artırılması konusunda önerilerin oluşturulmasına,
- Denetim etkinliğinin artırılmasına yönelik Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinden faydalanılmasına,
- Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisinin uygulanmasına,
- Yargı süreçlerinin daha hızlı ve etkin işleminin sağlanması amacıyla ilamların infazının takip edilmesine yönelik mevzuat güncellemesi yapılması ve buna ilişkin oluşturulan bilişim altyapısının yenilenmesine,
- Stratejik amaç ve hedeflerden yola çıkarak kurumsal bilgiyi, ihtiyaç duyulan teknoloji ile en uygun şekilde bir araya getirirken kurumun önceliklerini de dikkate alarak kısa, orta ve uzun vadeli çözümler üretmek üzere bir Bilişim Sistemleri Stratejisi hazırlanması ve uygulanmasına,

odaklanacaktır.



EKLER

EK 1- 2017 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi

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

- 01- Cumhurbaşkanlığı
- 02- Başbakanlık
- 03- Anayasa Mahkemesi
- 04- Yargıtay
- 05- Danıştay
- 06- Hakimlerve Savcılar Kurulu
- 07- Adalet Bakanlığı
- 08- Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
- 09- Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
- 10- Avrupa Birliği Bakanlığı
- 11- Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü
- 12- Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
- 13- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
- 14- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
- 15- Devlet Personel Başkanlığı
- 16- Dışişleri Bakanlığı
- 17- Diyanet İşleri Başkanlığı
- 18- Ekonomi Bakanlığı
- 19- Emniyet Genel Müdürlüğü
- 20- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- 21- Gelir İdaresi Başkanlığı
- 22- Gençlik ve Spor Bakanlığı
- 23- Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı
- 24- Göç İdaresi Genel Müdürlüğü
- 25- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
- 26- Hazine Müsteşarlığı
- 27- İçişleri Bakanlığı
- 28- Jandarma Genel Komutanlığı
- 29- Kalkınma Bakanlığı
- 30- Kamu Düzeni ve Güvenliği Müsteşarlığı
- 31- Kültür Varlıkları ve Turizm Bakanlığı
- 32- Maliye Bakanlığı
- 33- Meteoroloji Genel Müdürlüğü
- 34- Milli Eğitim Bakanlığı
- 35- Milli Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği
- 36- Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı
- 37- Milli Savunma Bakanlığı
- 38- Orman ve Su İşleri Bakanlığı
- 39- Sağlık Bakanlığı
- 40- Sahil Güvenlik Komutanlığı

- 41- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- 42- Türkiye Halk Sağlığı Kurumu
- 43- Türkiye İstatistik Kurumu
- 44- Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu
- 45- Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı

**Özel Bütçeli İdareler-A (Yükseköğretim Kurulu,
Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri)
(5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)**

- 01- Yükseköğretim Kurulu
- 02- Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- 03- Abdullah Gül Üniversitesi
- 04- Adıyaman Üniversitesi
- 05- Adnan Menderes Üniversitesi
- 06- Afyon Kocatepe Üniversitesi
- 07- Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi
- 08- Ahi Evran Üniversitesi
- 09- Akdeniz Üniversitesi
- 10- Amasya Üniversitesi
- 11- Anadolu Üniversitesi
- 12- Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi
- 13- Ankara Üniversitesi
- 14- Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi
- 15- Ardahan Üniversitesi
- 16- Atatürk Üniversitesi
- 17- Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi
- 18- Bartın Üniversitesi
- 19- Bayburt Üniversitesi
- 20- Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi
- 21- Bingöl Üniversitesi
- 22- Boğaziçi Üniversitesi
- 23- Bozok Üniversitesi
- 24- Bursa Teknik Üniversitesi
- 25- Bülent Ecevit Üniversitesi
- 26- Cumhuriyet Üniversitesi
- 27- Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
- 28- Çukurova Üniversitesi
- 29- Dicle Üniversitesi
- 30- Dokuz Eylül Üniversitesi

- 31- Dumlupınar Üniversitesi
- 32- Düzce Üniversitesi
- 33- Ege Üniversitesi
- 34- Erciyes Üniversitesi
- 35- Erzurum Teknik Üniversitesi
- 36- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- 37- Fırat Üniversitesi
- 38- Galatasaray Üniversitesi
- 39- Gazi Üniversitesi
- 40- Gaziantep Üniversitesi
- 41- Gaziosmanpaşa Üniversitesi
- 42- Gebze Teknik Üniversitesi
- 43- Giresun Üniversitesi
- 44- Gümüşhane Üniversitesi
- 45- Hacettepe Üniversitesi
- 46- Harran Üniversitesi
- 47- İnönü Üniversitesi
- 48- İstanbul Medeniyet Üniversitesi
- 49- İstanbul Teknik Üniversitesi
- 50- İstanbul Üniversitesi
- 51- İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
- 52- İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 53- Kafkas Üniversitesi
- 54- Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- 55- Karadeniz Teknik Üniversitesi
- 56- Kırıkkale Üniversitesi
- 57- Kırklareli Üniversitesi
- 58- Kocaeli Üniversitesi
- 59- Manisa Celal Bayar Üniversitesi
- 60- Mardin Artuklu Üniversitesi
- 61- Marmara Üniversitesi
- 62- Mersin Üniversitesi
- 63- Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- 64- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi
- 65- Munzur Üniversitesi
- 66- Mustafa Kemal Üniversitesi
- 67- Muş Alparslan Üniversitesi
- 68- Namık Kemal Üniversitesi
- 69- Necmettin Erbakan Üniversitesi
- 70- Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi
- 71- Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
- 72- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- 73- Ordu Üniversitesi
- 74- Orta Doğu Teknik Üniversitesi

- 75- Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı
- 76- Pamukkale Üniversitesi
- 77- Sağlık Bilimleri Üniversitesi
- 78- Sakarya Üniversitesi
- 79- Selçuk Üniversitesi
- 80- Siirt Üniversitesi
- 81- Sinop Üniversitesi
- 82- Süleyman Demirel Üniversitesi
- 83- Trakya Üniversitesi
- 84- Uludağ Üniversitesi
- 85- Vanyüzüncüyıl Üniversitesi
- 86- Yalova Üniversitesi
- 87- Yıldız Teknik Üniversitesi

Özel Bütçeli Diğer İdareler – B
(5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

- 01- Atatürk Araştırma Merkezi
- 02- Atatürk Kültür Merkezi
- 03- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
- 04- Ceza ve İnfaz Kurumları İle Tutukevleri İşyurtları Kurumu
- 05- Devlet Operave Balesi Genel Müdürlüğü
- 06- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- 07- Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 08- Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 09- Gap Bölge Kalkınma İdaresi
- 10- Kamu Denetçiliği Kurumu
- 11- Karayolları Genel Müdürlüğü
- 12- Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 13- Küçükve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- 14- Madentetkikve Arama Genel Müdürlüğü
- 15- Oğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 16- Orman Genel Müdürlüğü
- 17- Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 18- Savunma Sanayii Müsteşarlığı
- 19- Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü
- 20- Spor Genel Müdürlüğü
- 21- Türk Akreditasyon Kurumu
- 22- Türk Dil Kurumu
- 23- Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
- 24- Türk Patent ve Marka Kurumu
- 25- Türk Standardları Enstitüsü
- 26- Türkiye Adalet Akademisi

- 27- Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
- 28- Türkiye Bilimler Akademisi
- 29- Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- 30- Türkiye Hudutve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- 31- Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu
- 32- Türkiye İnsan Hakları ve Eşitlik Kurumu
- 33- Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı
- 34- Türkiye Su Enstitüsü
- 35- Türkiye ve Orta-Doğu Amme İdaresi Enstitüsü
- 36- Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı
- 37- Türktarih Kurumu
- 38- Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
- 39- Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 40- Yurtdışı Türkler ve Akrabatopluluklar Başkanlığı
- 41- Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu

Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)

- 01- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- 02- Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
- 03- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
- 04- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
- 05- Kamu İhale Kurumu
- 06- Kişisel verileri Koruma Kurumu
- 07- Radyotelevizyon Üst Kurulu
- 08- Rekabet Kurumu
- 09- Sermaye Piyasası Kurulu
- 10- Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu

Sosyal Güvenlik Kurumları (5018 Sayılı Kanuna Ekli IV Sayılı Cetvel)

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

İl Özel İdareleri

- 01- Adıyaman İl Özel İdaresi
- 02- Ağrı İl Özel İdaresi
- 03- Ardahan İl Özel İdaresi
- 04- Artvin İl Özel İdaresi
- 05- Bartın İl Özel İdaresi
- 06- Batman İl Özel İdaresi
- 07- Bayburt İl Özel İdaresi

- 08- Bingöl İl Özel İdaresi
- 09- Bitlis İl Özel İdaresi
- 10- Burdur İl Özel İdaresi
- 11- Çanakkale İl Özel İdaresi
- 12- Erzincan İl Özel İdaresi
- 13- Giresun İl Özel İdaresi
- 14- Gümüşhane İl Özel İdaresi
- 15- Hakkari İl Özel İdaresi
- 16- Iğdır İl Özel İdaresi
- 17- Isparta İl Özel İdaresi
- 18- Kastamonu İl Özel İdaresi
- 19- Kilis İl Özel İdaresi
- 20- Osmaniye İl Özel İdaresi
- 21- Rize İl Özel İdaresi
- 22- Siirt İl Özel İdaresi
- 23- Sinop İl Özel İdaresi
- 24- Sivas İl Özel İdaresi
- 25- Şırnak İl Özel İdaresi
- 26- Tunceli İl Özel İdaresi
- 27- Uşak İl Özel İdaresi

Belediyeler - Bağlı İdareler

- 01- Adana Büyükşehir Belediyesi
- 02- Adana Büyükşehir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 03- Adana Ceyhan Belediyesi
- 04- Adana Sarıçam Belediyesi
- 05- Afyonkarahisar Belediyesi
- 06- Ağrı Belediyesi
- 07- Ankara Altındağ Belediyesi
- 08- Ankara Ayaş Belediyesi
- 09- Ankara Büyükşehir Belediyesi
- 10- Ankara Çankaya Belediyesi
- 11- Ankara Elektrik Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü (Ego)
- 12- Ankara Etimesgut Belediyesi
- 13- Ankara Gölbaşı Belediyesi
- 14- Ankara Keçiören Belediyesi
- 15- Ankara Mamak Belediyesi
- 16- Ankara Sincan Belediyesi
- 17- Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (Aski)
- 18- Ankarayenimahalle Belediyesi
- 19- Antalya Konyaaltı Belediyesi

- 20- Antalya Manavgat Belediyesi
- 21- Antalya Alanya Belediyesi
- 22- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- 23- Antalya Döşemealtı Belediyesi
- 24- Antalya Kemer Belediyesi
- 25- Antalya Kepez Belediyesi
- 26- Antalya Muratpaşa Belediyesi
- 27- Antalya Suve Atık Su İdaresi Genel Müdürlüğü
- 28- Ardahan Belediyesi
- 29- Aydın Büyükşehir Belediyesi
- 30- Aydın Didim Belediyesi
- 31- Aydın Kuşadası Belediyesi
- 32- Balıkesir Ayvalık Belediyesi
- 33- Balıkesir Burhaniye Belediyesi
- 34- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi
- 35- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 36- Balıkesir Gönen Belediyesi
- 37- Bartın Amasra Belediyesi
- 38- Batman Belediyesi
- 39- Bitlis Belediyesi
- 40- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- 41- Bursa Mudanya Belediyesi
- 42- Bursa Nilüfer Belediyesi
- 43- Bursa Osmangazi Belediyesi
- 44- Bursa Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (BUSKİ)
- 45- Bursa Yıldırım Belediyesi
- 46- Çanakkale Belediyesi
- 47- Çanakkale Gelibolu Belediyesi
- 48- Çorum Sungurlu Belediyesi
- 49- Denizli Büyükşehir Belediyesi
- 50- Denizli Pamukkale Belediyesi
- 51- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- 52- Diyarbakır Kayapınar Belediyesi
- 53- Düzce Belediyesi
- 54- Erzincan Belediyesi
- 55- Erzurum Büyükşehir Belediyesi
- 56- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi
- 57- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 58- Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
- 59- Eskişehir Tepebaşı Belediyesi
- 60- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- 61- Gaziantep Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 62- Gaziantep Şahinbey Belediyesi
- 63- Giresun Belediyesi
- 64- Hakkari Belediyesi
- 65- Hatay Antakya Belediyesi
- 66- Hatay Büyükşehir Belediyesi
- 67- Hatay Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 68- Hatay Defne Belediyesi
- 69- Hatay Dört Yol Belediyesi
- 70- Isparta Belediyesi
- 71- Isparta Eğirdir Belediyesi
- 72- İstanbul Arnavutköy Belediyesi
- 73- İstanbul Bahçelievler Belediyesi
- 74- İstanbul Bayrampaşa Belediyesi
- 75- İstanbul Beşiktaş Belediyesi
- 76- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- 77- İstanbul Elektrik, Tramvayvetünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü (İETT)
- 78- İstanbul Fatih Belediyesi
- 79- İstanbul Güngören Belediyesi
- 80- İstanbul Kartal Belediyesi
- 81- İstanbul Küçükçekmece Belediyesi
- 82- İstanbul Silivri Belediyesi
- 83- İstanbul Sultanbeyli Belediyesi
- 84- İstanbul Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ)
- 85- İzmir Balçova Belediyesi
- 86- İzmir Bergama Belediyesi
- 87- İzmir Bornova Belediyesi
- 88- İzmir Buca Belediyesi
- 89- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- 90- İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 91- İzmir Çeşme Belediyesi
- 92- İzmir Çiğli Belediyesi
- 93- İzmir Foça Belediyesi
- 94- İzmir Karşıyaka Belediyesi
- 95- İzmir Menderes Belediyesi
- 96- İzmir Menemen Belediyesi
- 97- İzmir Narlıdere Belediyesi
- 98- İzmir Urla Belediyesi
- 99- Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi

- 100- Kahramanmaraş Dulkadiroğlu Belediyesi
- 101- Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi
- 102- Karabük Belediyesi
- 103- Kayseri Büyükşehir Belediyesi
- 104- Kayseri Sarıoğlu Belediyesi
- 105- Kırklareli Belediyesi
- 106- Kırşehir Belediyesi
- 107- Kilis Belediyesi
- 108- Kocaeli Başiskele Belediyesi
- 109- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi
- 110- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSU)
- 111- Kocaeli Darıca Belediyesi
- 112- Kocaeli Derince Belediyesi
- 113- Konya Büyükşehir Belediyesi
- 114- Konya Ilgın Belediyesi
- 115- Konya Karatay Belediyesi
- 116- Kütahya Belediyesi
- 117- Kütahyatavşanlı Belediyesi
- 118- Malatya Battalgazi Belediyesi
- 119- Malatya Büyükşehir Belediyesi
- 120- Malatya Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 121- Malatya Yeşilyurt Belediyesi
- 122- Manisa Büyükşehir Belediyesi
- 123- Manisa Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 124- Manisa Şehzadeler Belediyesi
- 125- Manisayunusemre Belediyesi
- 126- Mardin Artuklu Belediyesi
- 127- Mardin Büyükşehir Belediyesi
- 128- Mersin Akdeniz Belediyesi
- 129- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- 130- Mersin Büyükşehir Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 131- Mersin Erdemli Belediyesi
- 132- Mersin Mezitli Belediyesi
- 133- Mersin Silifke Belediyesi
- 134- Mersin Tarsus Belediyesi
- 135- Mersin Toroslar Belediyesi
- 136- Mersin Yenişehir Belediyesi
- 137- Muğla Bodrum Belediyesi
- 138- Muğla Büyükşehir Belediyesi
- 139- Muğla Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 140- Muğla Fethiye Belediyesi
- 141- Muğla Marmaris Belediyesi
- 142- Nevşehir Belediyesi
- 143- Nevşehir Ürgüp Belediyesi
- 144- Ordu Altınordu Belediyesi
- 145- Ordu Büyükşehir Belediyesi
- 146- Ordu Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 147- Osmaniye Belediyesi
- 148- Rize Belediyesi
- 149- Sakarya Büyükşehir Belediyesi
- 150- Samsun Atakum Belediyesi
- 151- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- 152- Samsun Canik Belediyesi
- 153- Samsun Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 154- Samsunterme Belediyesi
- 155- Siirt Belediyesi
- 156- Sinop Belediyesi
- 157- Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi
- 158- Şanlıurfa Karaköprü Belediyesi
- 159- Şanlıurfa Siverek Belediyesi
- 160- Şırnak Belediyesi
- 161- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi
- 162- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 163- Tekirdağ Çorlu Belediyesi
- 164- Trabzon Büyükşehir Belediyesi
- 165- Trabzon Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 166- Trabzon Ortahisar Belediyesi
- 167- Tunceli Belediyesi
- 168- Van Büyükşehir Belediyesi
- 169- Van Büyükşehir Belediyesi Suve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 170- Yalova Belediyesi
- 171- Yalova Çınarcık Belediyesi
- 172- Yalovatermal Belediyesi
- 173- Zonguldak Çaycuma Belediyesi
- 174- Zonguldak Karadeniz Ereğli Belediyesi

Mahalli İdare Şirketleri ve Birlikleri

- 01- Ay Jeotermal Enerji A.Ş.
- 02- Aybel İnşaat Organizasyon Spor Hizmetleri Temizlik Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 03- Aydın Belediyesi Ege Et Yağ San. Tic. A.Ş.
- 04- Aydın İmar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 05- Denizli Pamukkale Belediyesi Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 06- Marmara Belediyeler Birliği
- 07- Muğla Bodrum Belediyesi Bodrum Bel.Tur.İnş.Gıda Enerji San. ve Tic. A.Ş.
- 08- Türkiye Belediyeler Birliği
- 09- Vilayetler Birliği

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları

- 01- Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 02- Ankara Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 03- Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 04- Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 05- Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 06- Gaziantep Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 07- İstanbul Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 08- İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 09- Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 10- Muğla Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 11- Ordu Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

Diğer Kamu İdareleri

- 01- Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı
- 02- Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı
- 03- Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı
- 04- Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı
- 05- T.C. Başbakanlık Tanıtma Fonu Genel Sekreterliği
- 06- Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu
- 07- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
- 08- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
- 09- Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı
- 10- Yatırımcı Tazmin Merkezi

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

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

ANKARA

28/02/2019

Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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

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

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

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

ANKARA

28/02/2019

Fikri ÖZKÖK
Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

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

İdaremizin 2018 Yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

28/02/2019

Hülya ARTUT
Strateji Geliştirme Birim Başkanı