

2022 YILI Faaliyet Raporu

Şubat 2023
ANKARA





TÜRKİYE CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

2022 YILI FAALİYET RAPORU

ŞUBAT • 2023

BAŐKANIN SUNUŐU



Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasına yönelik olarak Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapmakta olup sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır.

Bu kapsamda Sayıştay, denetim, yargılama ve rehberlik faaliyetlerinde kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmaya, kamu yönetiminin iyileştirilmesine katkı sağlamaya, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak hesap verebilirlik ve şeffaflığın geliştirilmesine önem vermektedir.

2022 Yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış olup raporda kurumsal kapasite, denetim, yargılama, görüş verme ve rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetlere yer verilmiştir.

Denetim faaliyetleri kapsamında;

2022 yılında 540 rapor düzenlenmiştir.

Bu raporlardan;

- 5'i genel rapor olmak üzere,
- 374'ü genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine,
- 108'i kamu işletmelerine,
- 12'si diğer kamu idarelerine,
- 39'u mahalli idare şirketlerine,
- 2'si diğer kamu şirketine

ilişkindir.

Yargılama faaliyetleri kapsamında;

Sayıştay yargılama dairelerine; önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2022 yılında toplam 608 yargılamaya esas rapor intikal etmiş olup bu raporlardan 376'sının yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Temyiz Kuruluna önceki yıllardan devreden ve 2022 yılında gelen başvurulardan 2.022 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetler kapsamında;

Denetim sürecinde gerçekleştirilen rehberlik faaliyetlerinin yanı sıra kamu kurumlarına yönelik olarak eğitim faaliyetleri düzenlenmiştir. Ayrıca Sayıştayın bulgu, öneri ve yargı kararlarına uyum sağlamak üzere kamu kurumları tarafından yapılan düzenleyici işlemlerden bir kısmına da raporda yer verilmiştir.

2022 Yılı Faaliyet Raporu'nda; kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya konulan 2022 Yılı Performans Programı uygulama sonuçları ile Kurumumuzun genel ve mali bilgilerine yer verilmiştir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Metin YENER
Sayıştay Başkanı

İÇİNDEKİLER

I-GENEL BİLGİLER	1
A- MİSYON ve VİZYON	1
B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR.....	3
C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER.....	8
1. FİZİKSEL YAPI.....	8
2. TEŞKİLAT YAPISI.....	9
3. TEKNOLOJİ ve BİLİŞİM ALTYAPISI	10
3.1. Bilişim Altyapısı	10
3.2. Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA)	10
3.3. Kamu İdaresi Verilerinin Aktarılması	11
3.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları.....	11
3.5. Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS).....	12
3.6. İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS).....	12
3.7. Denetim Yönetim Programı (SayCAP).....	12
3.8. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı	12
3.9. Ağ Yapısı ve Donanımlar	13
4. İNSAN KAYNAKLARI	14
5. SUNULAN HİZMETLER.....	16
5.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları	16
5.1.1. 2021 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları.....	16
5.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar.....	23
5.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması	23
5.1.2.2. Kamu İşletmeleri Denetim Rehberinin Güncellenmesi.....	24
5.1.2.3. Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi	24
5.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar	25
5.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi	25
5.1.3.2. Birleşmiş Milletler Çocuklara Yardım Fonu (UNICEF) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi.....	25
5.1.3.3. Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi.....	26
5.1.3.4. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar	26
5.1.4. 2022 Yılı Sayıştay Denetim Programı.....	28
5.2. Rehberlik Faaliyetleri.....	29
5.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri	29
5.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri	37
5.3. Yargılama Faaliyetleri.....	40
5.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....	42
5.5. Uluslararası Faaliyetler.....	45
5.5.1. Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar.....	45

5.5.2. Mutakabat Zabıtları.....	47
5.5.3. İkili İşbirliği Kapsamında Yürütülen Uluslararası Faaliyetler	48
5.5.4. Uluslararası Eğitim Faaliyetleri	51
5.5.5. Uluslararası Ortak Denetimlere Katılım	51
5.6. Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri	53
5.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler.....	55
6. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ.....	56
D- DİĞER HUSUSLAR.....	57
II- AMAÇ VE HEDEFLER	59
A- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER	59
B- İDARENİN STRATEJİK PLANINDA YER ALAN AMAÇ ve HEDEFLER.....	62
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	67
A- MALİ BİLGİLER.....	67
1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	67
2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	68
3. MALİ DENETİM SONUÇLARI	72
B- PERFORMANS BİLGİLERİ.....	73
1. PROGRAM, ALT PROGRAM VE FAALİYET BİLGİLERİ.....	73
2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ	75
2.1. Alt Program Hedef ve Göstergeleriyle İlgili Gerçekleşme Sonuçları ve Değerlendirmeler	76
3. STRATEJİK PLAN DEĞERLENDİRME TABLOLARI	83
4. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	91
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	93
Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi	93
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	95
Öneri ve Tedbirler.....	95
VI- EKLER.....	97
EK 1- 2021 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen ve 2022 Yılında Düzenlilik Denetimi Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi	97
EK 2- 2021 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen ve 2022 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İşletmeleri Listesi	106

TABLULAR

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri.....	13
Tablo 2: Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgu Sayıları.....	21
Tablo 3: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular.....	22
Tablo 4: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular.....	22
Tablo 5: Mahalli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular.....	22
Tablo 6: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gereksinimleri.....	30
Tablo 7: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler.....	37
Tablo 8: Belediyelere Yönelik Düzenlenen Eğitimler.....	38
Tablo 9: Üniversite Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler.....	39
Tablo 10: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar.....	40
Tablo 11: Temyiz Kurulu Faaliyetleri.....	40
Tablo 12: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları.....	41
Tablo 13: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları.....	42
Tablo 14: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....	42
Tablo 15: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri.....	43
Tablo 16: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri.....	43
Tablo 17: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri.....	44
Tablo 18: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri.....	51
Tablo 19: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri.....	53
Tablo 20: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri.....	54
Tablo 21: Mensuplarımıza Yönelik Düzenlenen Diğer Eğitimler.....	54
Tablo 22: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler.....	55
Tablo 23: 2022 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri.....	56
Tablo 24: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL).....	67
Tablo 25: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL).....	68
Tablo 26: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL).....	68
Tablo 27: Programlar İtibarıyla Bütçe Giderleri (TL).....	69
Tablo 28: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL).....	69
Tablo 29: 2022 Yılı Yatırım Harcamaları (TL).....	70
Tablo 30: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu.....	70
Tablo 31: 2021-2022 Dönemi Hizmet Maliyetleri.....	71

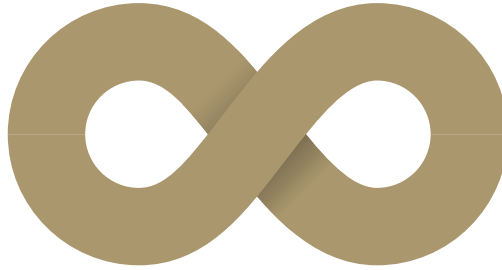
GENEL BİLGİLER

2022 YILI FAALİYET RAPORU

A- MİSYON ve VİZYON

MİSYON

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



VİZYON

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

B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR

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

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

Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM), bütçenin uygulanmasına ilişkin denetim hakkını, Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu Tasarısı ve Sayıştay tarafından verilen Genel Uygunluk Bildirimi ile denetim raporlarını görüşüp karara bağlamak suretiyle gerçekleştirmektedir. Genel Uygunluk Bildirimi, Sayıştayın TBMM adına gerçekleştirdiği dış denetime ilişkin raporlar, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlanmakta ve TBMM'ye sunulmaktadır. Bütçe hakkının kullanılması sürecinde saydamlık ve hesap verilebilirliğin geliştirilmesine yönelik olarak tespit ve önerilere yer verilmek suretiyle bütçe denetim sistemi ile kamu mali yönetimi ve kontrolünün geliştirilmesine katkı sağlanmaktadır.

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

T.C. Anayasası

Anayasa'nın "Yargı" bölümündeki "Sayıştay" başlıklı 160'ıncı maddesinde; Sayıştayın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını TBMM 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 kesinhesap" başlıklı 161'inci maddesinde; Merkezî Yönetim Kesin Hesap Kanunu Teklifi'nin, ilgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından TBMM'ye sunulacağı, Genel Uygunluk Bildirimi'nin, ilişkin olduğu Kesin Hesap Kanun Teklifi'nin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM'ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca, Genel Uygunluk Bildirimi'nin TBMM'ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

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

"Siyasi Haklar ve Ödevler" bölümü, "Siyasi 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

Kanun'un "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 TBMM'ye raporlanmasıdır.
- Dış denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları dikkate alınarak;
 - Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, malî tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin malî denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
 - Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi suretiyle gerçekleştirilir.
- Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulur.
- Denetimler sonucunda; düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunu TBMM'ye 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.

hükümlerine yer verilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu

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

Sayıştay;

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

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

02.04.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının TBMM'ce 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 TBMM'ye 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 Bildirimi'ni TBMM'ye 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 çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.
- Denetimle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.
- Denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye, gerekli görülmesi halinde, dışarıdan uzman görevlendirmeye yetkilidir.
- Kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun

Kanun'un "Geçici görevlendirme" başlıklı 31'inci maddesinde, Anayasa ve bu Kanun'da 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 Cumhurbaşkanlığı Seçimi Kanunu

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

Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

Sayıştay tarafından kamu işletmelerinde 6085 sayılı Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülen denetimler sonucu düzenlenen raporlar TBMM'nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1. FİZİKSEL YAPI

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

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 689 lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 58 aracımız bulunmaktadır.



2. TEŞKİLAT YAPISI

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

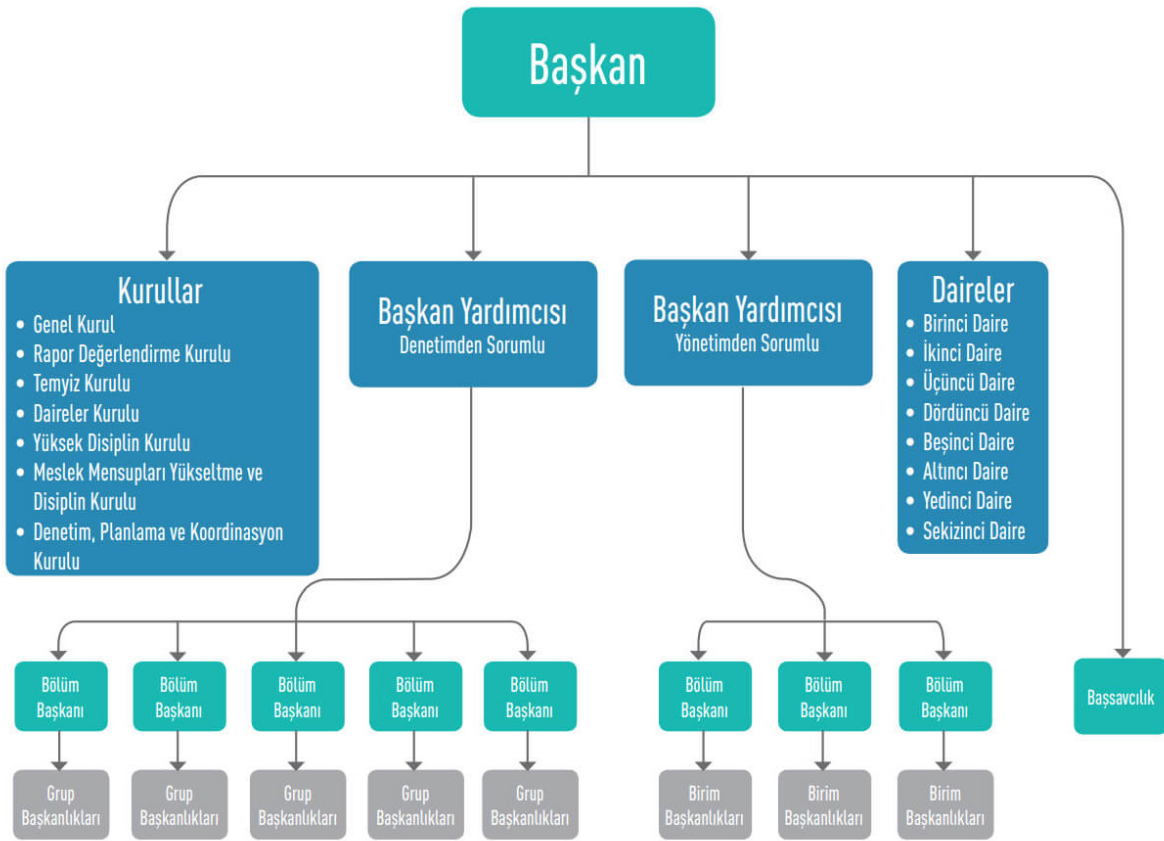
Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcılarını ve bölüm başkanlarından oluşur.

Sayıştay Başkanı, biri denetim diğeri yönetim ile ilgili işlerde kendisine yardımcı olmak üzere üyeler arasından iki başkan yardımcısını görevlendirir.

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

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

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



3. TEKNOLOJİ ve BİLİŞİM ALTYAPISI

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

3.1. Bilişim Altyapısı

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

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

3.2. Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA)

Sayıştay Veri Analiz Sistemi (VERA), denetime esas mali verilerin analizini gerçekleştirmek üzere kullanılmaktadır. VERA uygulamasında denetçiler, önceden tasarlanmış olan statik analizlere doğrudan erişim sağlayabilmektedir. Bununla birlikte statik analizler sonucunda ortaya çıkan analiz verisinden detaylı analizler de gerçekleştirebilmekte ve daha önce analizi yapılmamış, denetçinin kendi tasarrufunda olan analizleri de yapmasına imkân sunulmaktadır.

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

VERA sistem altyapısında gelişen ihtiyaçlara paralel olarak Büyük Veri ortamına geçiş çalışmalarına başlanmıştır.

3.3. Kamu İdaresi Verilerinin Aktarılması

Kamu idarelerinin usul ve esaslarda belirtilen ve Başkanlığımıza göndermeleri gereken veri setlerinin elektronik ortamda alınmasını sağlamak amacıyla Birleşik Veri Aktarım Sistemi (BVAS) kurulmuştur.

BVAS uygulamasında; yüklenecek dosya ve veri türüne göre, dosya içeriğindeki verilerin belirtilen usul ve esaslara uygun olup olmadığına yönelik dinamik ve akıllı ön kontrol özelliklerinin ve ihtiyaç duyulan yeni veri setlerinin alınmasına yönelik geliştirme faaliyetleri devam etmektedir.

Mevcut durumda masaüstü uygulaması olarak tasarlanmış olan BVAS uygulamasının web tabanlı olarak geliştirilmesi devam etmektedir.

3.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları

Farklı platformlarda hizmet veren uygulamaların yazılım altyapılarının sadeleştirilmesi ve birleştirilmesi, yazılım geliştirme süreçlerinin hızlı ve yönetilebilir olması, yetki yönetiminin tek merkezden yapılabilmesi için altyapı güncelleme çalışmaları devam etmektedir.

Yargı Yönetim Sistemi (e-Yargı)

Yargı Yönetim Sistemi (e-Yargı) geliştirilmiş olup 2021'in ilk çeyreğinde başlatılan pilot uygulama kapsamında kullanılmaya başlanmıştır. Pilot uygulama kapsamında kullanım ve ihtiyaca yönelik geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

Personel Yönetim Bilgi Sistemi (PYBS)

Başkanlığımız ihtiyaçlarını karşılamak üzere geliştirilen Personel Yönetim Bilgi Sistemi (PYBS) kullanıma açılmıştır. Güncel ihtiyaçlar doğrultusunda ek geliştirmeler devam etmektedir.

Teknolojik altyapıları eski uygulamaların yeni PYBS altyapısına aktarım çalışmaları ve güncel ihtiyaçlar doğrultusunda ek geliştirmeler devam etmektedir.

Kamu İdareleri Tanımlama Uygulaması

Başkanlığımız denetim alanına giren kamu idarelerinin belirlenmesi ve güncelliğinin takibi amacı ile Kamu İdareleri Tanımlama Uygulaması geliştirilmiş ve kullanıma açılmıştır.

Söz konusu uygulama aracılığıyla denetim ve yargı süreçlerinde kullanılan idare bilgilerinin tekilleştirilerek uyumlu bir şekilde çalışmalarının sağlanması amaçlanmaktadır. Entegrasyon çalışmaları devam etmektedir.

İnfaz Takip Sistemi

Başsavcılık tarafından yürütülen hizmetlerin yönetimi amacıyla İnfaz Takip Sistemi kullanılmaktadır. Söz konusu sistem, yargı, ilam ve temyiz modülleriyle entegre çalışmakta olup ilamların infazlarına ilişkin takibin yapılabilmesini, muhatap kurumların elektronik ortamda ilamlarını görüntüleyip bunlara ilişkin tahsilat beyanlarını gönderebilmesi sağlanmaktadır. İnfaz Takip Sistemi'nin geliştirilmekte olan Yargı Yönetim Sistemi'nde bir alt bileşen olarak kullanımının sağlanması için geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)

Başkanlığımızda daha önce kullanılmış olan Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)'nde yer alan belgeler arşiv uygulaması Arşivnet'e aktarılmış ve Belgenet uygulaması üzerinden erişim imkânı sağlanmıştır.

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

3.5. Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS)

Bilgi İşlem Birimi ve süreçlerini kapsayan Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) kurulmuş olup TS ISO/IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi yenilenmiştir. Bu kapsamda periyodik olarak doküman gözden geçirme ve güncellemeleri, bilgi varlıkları envanteri güncellemesi, bilgi güvenliği risk değerlendirmeleri, bilgi güvenliği farkındalığının artırılmasına yönelik çalışmalar, düzeltici faaliyet, hedef ve performans yönetimi, fırsat yönetimi, değişiklik yönetimi, ihlal yönetimi vb. süreçleri işletilmekte olup birimizde iç ve dış denetimler gerçekleştirilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yayınlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi'ne uyum çalışmaları tamamlanmış olup; rehberle uyum denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Siber Olaylara Müdahale Ekibi (SOME) çalışmaları devam etmekte olup tespit edilen zararlı yazılımlara ve tehditlere müdahale edilmiştir. Ulusal Siber Olaylara Müdahale Merkezi (USOM) tarafından gönderilen siber güvenlik istihbarat bildirimlerine yönelik gerekli tedbirler alınmıştır.

Güvenlik cihazlarında oluşan alarmlar ve Güvenlik Bilgileri ve Olay Yönetimi (SIEM) cihazında tetiklenen bağlantılı kuralların (korelasyonların) tamamı incelenmiş ve gerekli önlemler alınmıştır. Yapılan tüm çalışmalar periyodik olarak raporlar halinde tutulmaktadır. SOME kapsamında takibi yapılan güvenlik güncellemeleri için planlı çalışmalar yürütülmüştür.

3.6. İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS)

Kurum süreçlerinin kesintisiz, kayıpsız ve güvenli olarak çalışması amacıyla kurulan Felaket Kurtarma Merkezi (FKM)'nin iyileştirme çalışmaları devam etmektedir. 2022 yılı içerisinde iki kez FKM geçiş tatbikatı sorunsuz bir şekilde gerçekleştirilmiştir.

3.7. Denetim Yönetim Programı (SayCAP)

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

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

Masaüstü uygulaması olarak tasarlanan ve kullanılmakta olan SayCAP uygulamasının gelişen teknolojiler doğrultusunda web tabanlı olarak geliştirilmesi çalışmaları devam etmektedir.

3.8. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı

Cumhurbaşkanlığı tarafından yayınlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Genelgesi'nde "Kamu kurum ve kuruluşlarına ait veriler, kurumların kendi özel sistemleri veya kurum kontrolündeki yerli hizmet sağlayıcılar hariç bulut depolama hizmetlerinde saklanmayacaktır." kararı uyarınca Kurumumuzun sistem altyapısında yerli ve milli yazılım çözümü SayDrive uygulaması kullanılmaktadır. Bu yazılımla mobil cihazlar veya bilgisayarlardan kurumsal dosyalara erişim ve kurumlar arası dosyaların güvenli olarak paylaşılması sağlanmaktadır.

3.9. Ağ Yapısı ve Donanımlar

Başkanlığımızın ağ altyapısı katmanlı bir yapıya sahip olup sistem ve sunucuları daha kontrollü ve güvenli katmanda konumlandırılmıştır. Tüm ağ ve sistemler "Ağ Takip" yazılımları ile kontrol edilmekte ve Başkanlığımız bilgisayar ağına giriş güvenliği "Ağ Erişim Kontrol" cihazları ile sağlanmaktadır.

Ağ altyapısında kullanılan güvenlik mimarisinin sadeleştirilmesi ve yeni gelişen teknolojilere uyumluluğunun sağlanması için planlama çalışmaları gerçekleştirilmiş olup yeni tedarik edilecek cihazlarla ağ altyapısı ve güvenlik mimarisinde iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilecektir.

Kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri

	2021	2022
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	2.630	2.630
Dizüstü Bilgisayar	1.386	1.344
Tablet	175	171
Telefon	2.173	2.174
Yazıcı	476	476
Fotokopi Makinesi	38	38
Faks Cihazı	22	22
Baskı Makinesi	6	6
Projeksiyon Cihazı	106	108
Fiziksel Sunucusu	11	11
Yedekleme Ünitesi (Storage)	2	2
Ağ Cihazları	94	94
Ağ Güvenliği Cihazları	15	15
UPS Cihazı	1	1
İklimlendirme Cihazı	2	2
Kablosuz Ağ Cihazları	120	147

4. İNSAN KAYNAKLARI

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

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

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

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

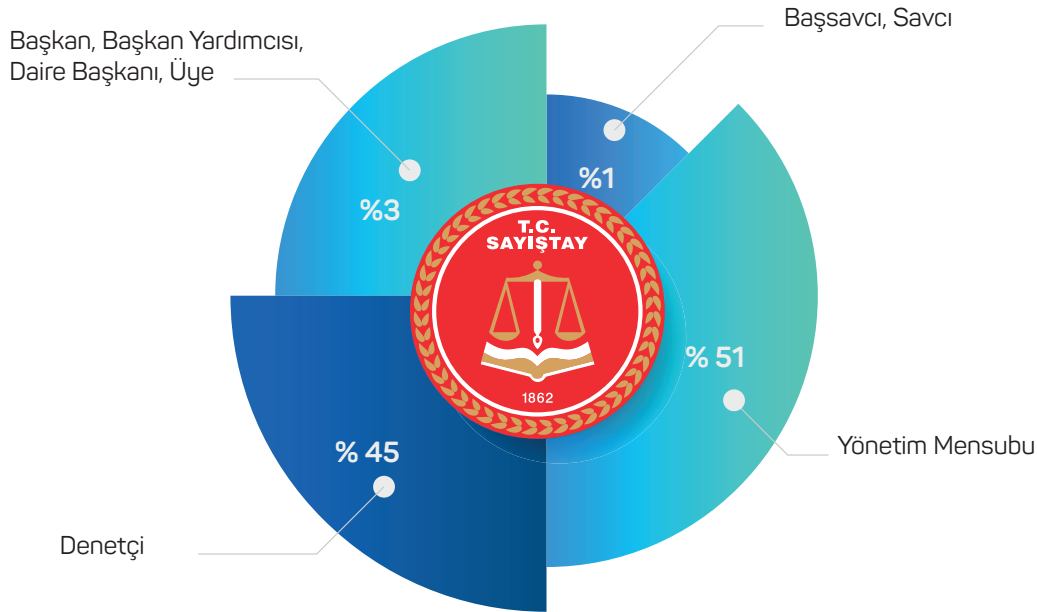
Denetçiler; hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri veya öğrenim itibarıyla bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından onanmış yurt içinde veya yurt dışındaki en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından, ÖSYM tarafından yapılan eleme sınavı ve yazılı sınav ile Sayıştay tarafından yapılan mülakat sınavı sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

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

Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 4857 sayılı İş Kanunu'na göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Genel Olarak Mensupların Dağılımı

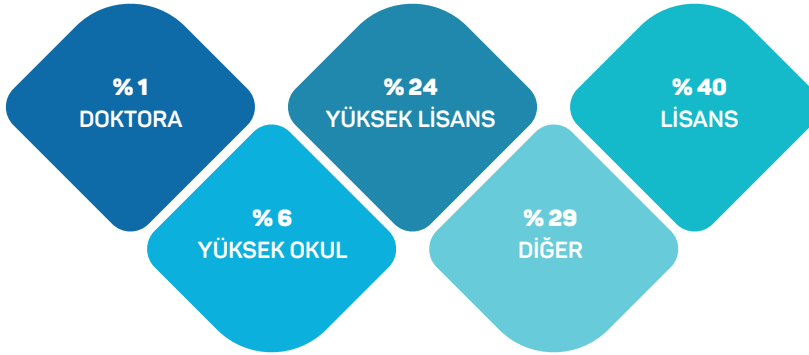
Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 47 Üye, Başsavcı, 10 Savcı, 819 Denetçi, 490 Yönetim Mensubu, 39 Sözleşmeli Personel ve 420 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 1.837 personel görev yapmaktadır.



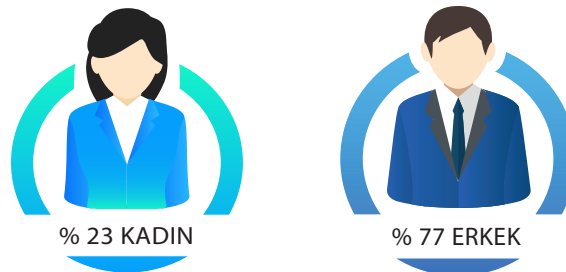
Mensupların Yaşlara Göre Dağılımı



Mensupların Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı



1.837 personelin 1.421'i erkek 416'sı kadındır.

5. SUNULAN HİZMETLER

Sayıştay üstlendiği; denetim, raporlama, yargılama, görüş bildirme ve rehberlik hizmetleriyle kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesine yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun gerçekleşmesine katkı sağlamaktadır.

5.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

5.1.1. 2021 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları

2021 Yılı Denetim Programı; kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikâyetler ile geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca, 2021 Yılı Denetim Programı kapsamında başlatılan denetim faaliyetleri 2022 yılında sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri, Denetim Yönetim Programı (SayCAP) kullanılarak yerine getirilmiştir.

Kamu İdarelerinin Denetimi

2021 yılına ilişkin kamu idarelerinde yapılan denetimler;

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

amaçlarıyla yürütülmüştür.

Kamu idarelerinin mali tabloları ve bunları oluşturan hesap ve işlemlerin 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 dâhilinde, verimlilik ve kârlılık 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.

2021 yılına ilişkin kamu işletmelerinin denetimi, 6085 sayılı Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde 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.

Denetlenen Kamu İdareleri

2021 Yılı Denetim Programı dâhilinde;

- 36 Genel Bütçeli İdare,
- 101 Özel Bütçeli İdareler-A: Yükseköğretim Kurumu, Üniversite ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri,
- 34 Özel Bütçeli İdareler-B: Özel Bütçeli Diğer İdareler,
- 8 Düzenleyici ve Denetleyici Kurum,
- 2 Sosyal Güvenlik Kurumu,
- 9 İl Özel İdaresi
- 30 Büyükşehir Belediyesi,
- 26 Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi
- 17 İl Belediyesi,
- 97 İlçe Belediyesi,
- 39 Mahalli İdare Şirketi,
- 8 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı,
- 6 Kalkınma Ajansı,
- 12 Diğer Kamu İdaresi
- 2 Diğer Kamu Şirketi

olmak üzere toplam 427 kamu idaresinde (EK-1) düzenlilik denetimi yapılmış ve denetim raporu düzenlenmiştir.

Düzenlilik denetimi yapılan 427 kamu idaresinde mali denetim ile birlikte uygunluk denetimi de yapılmış olup kamu zararı tespit edilen hususlara yargılamaya esas raporlarda yer verilmiştir.

Ayrıca 2021 Yılı Denetim Programı kapsamında toplam 108 kamu işletmesinin (EK-2) tamamının denetimi yapılarak kuruluşların denetim raporu düzenlenmiştir.

2021 yılına ilişkin yürütülen denetimler sonucunda, bütçe/bilanço büyüklükleri itibarıyla;

- Genel Bütçeli İdareler %99,99,
- Özel Bütçeli İdareler-A: Yükseköğretim Kurumu, Üniversite ve Yüksek Teknoloji Enstitüler %90,93,
- Özel Bütçeli İdareler-B: Özel Bütçeli Diğer İdareler %98,70,
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar %97,01,
- Sosyal Güvenlik Kurumları %100,
- Büyükşehir Belediyeleri %100,
- Büyükşehir Bağlı İdareleri %92,36,
- İl Belediyeleri %34,58,
- İl Özel İdareleri %15,49,
- Kamu İşletmeleri %100,
- Kalkınma Ajansları %17,94,
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı %21,11,
- Diğer Kamu İdareleri %99,89

oranında denetlenmiştir.

Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2021 yılına ilişkin denetimler sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler aşağıdaki gibidir.



Genel Uygunluk Bildirimi

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

12 Eylül 2022 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

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

12 Eylül 2022 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.



Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu

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

12 Eylül 2022 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu

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

12 Eylül 2022 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.





Kamu İşletmeleri Genel Raporu

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

Bu kapsamda 2021 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

KAMU İDARELERİNE İLİŞKİN SAYIŞTAY DENETİM RAPORLARI

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait 179 , sosyal güvenlik kurumları ve diğer kamu idarelerine ilişkin 22 olmak üzere toplam 201 Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş ve ilgili kamu idarelerine gönderilmiştir.

Mahalli idarelere ilişkin toplam 226 Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiştir.

Tüm denetim raporları Sayıştay internet sitesinde erişime açıktır.

KAMU İŞLETMELERİNE İLİŞKİN DENETİM RAPORU

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

2021 YILI TBMM DIŞ DENETİM RAPORU

2021 yılı Dış Denetim Raporu hazırlanmış ve TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

SIYASİ PARTİ ESAS İNCELEME RAPORU

Siyasi partilere ilişkin 28 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir..

YARGILAMAYA ESAS RAPOR

2022 yılında kamu idarelerine ilişkin 608 yargılamaya esas rapor ilgili yargılama dairelerine intikal ettirilmiştir.

2021 Yılında Düzenlenen Yargılamaya Esas Raporlar

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

Sekiz yargılama dairesine, önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2022 yılında toplam 608 yargılamaya esas rapor intikal etmiş olup bu raporlardan 376'sının yargılaması tamamlanmış ve ilamı düzenlenmiştir.

Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

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

2022 yılı içerisinde, 98 siyasi partinin kesin hesap dosyaları ilk incelemeleri yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından Sayıştay Başkanlığına gönderilmiş ve söz konusu incelemeler tamamlanarak ilgili raporlar Sayıştay Başkanlığı tarafından Anayasa Mahkemesine sunulmuştur.

Ayrıca 2022 yılında;

- ✓ 2017 yılı kesin hesaplarından kalan 1,
- ✓ 2018 yılı kesin hesaplarından kalan 4,
- ✓ 2019 yılı kesin hesaplarından kalan 23

olmak üzere siyasi partilere ilişkin toplam 28 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.



Denetimler Sonucunda Tespit Edilen Bulgular

2021 Yılı Denetimlerine İlişkin Bulgular

2021 yılı denetimlerine ilişkin olarak 2022 yılında raporlanan toplam 8.157 bulgunun; 7.607'si düzenlilik denetimi ve 550'si de kamu işletmeleri denetimi sonucu tespit edilmiştir.

Bulgu türlerine ilişkin dağılım incelendiğinde; mevzuata uygunluğa ilişkin hataların %67, mali rapor ve tablolara ilişkin hataların %30 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin hataların %3 oranında olduğu anlaşılmaktadır.

Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgular

Sayıştay tarafından yürütülen düzenlilik denetimleri sonucunda tespit edilen hususlardan;

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

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

Tablo 2: Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgu Sayıları

Hata Türü	Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri (Adet)	Sosyal Güvenlik Kurumları ve Diğer İdareler (Adet)	Mahalli İdareler (Adet)	Toplam (Adet)
Mali rapor ve tabloları etkileyen hata	633	291	1.362	2.286
Mevzuata uygunluğa ilişkin hata	1.207	690	3.195	5.092
TOPLAM	1.840	981	4.557	7.378

▪ İç Kontrolün Değerlendirilmesine İlişkin Tespitler

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

▪ Bulgu Kodlama Sistemi ve En Çok Tespit Edilen Hususlar

TBMM'yi doğru, zamanında ve yeterli bilgilendirme görevi bulunan Sayıştayın dış denetim sonuçlarına ilişkin aşağıda yer alan istatistikler Denetim Yönetim Programında (SayCAP) yer alan bulgu kodlama modülü aracılığıyla üretilmiştir. Kodlama çalışmalarından elde edilen sonuçlar 2021 yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'nda detaylı olarak ele alınmış olup bütçe türleri itibarıyla en fazla tespit edilen konulara ilişkin ayrıntılı bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 3: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular

Bulgu Konusu	
1	Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
2	Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması
3	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Tamamlanan/Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması
4	Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarında İzlenmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi
5	Verilen Depozito, Teminat, Güvence Bedeli vb. Tutarların Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Tablo 4: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular

Bulgu Konusu	
1	Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarında İzlenmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi
2	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Tamamlanan/Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması
3	Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması
4	Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
5	Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Tablo 5: Mahalli İdareler İtibarıyla Mali Rapor ve Tablolara İlişkin En Fazla Tespit Edilen Konular

Bulgu Konusu	
1	Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması
2	Tapu Kayıtlarında İdare Adına Kayıtlı Olan Taşınmazların Kurum Mali Tablolarda Yer Almaması (Fiili Envanter İşlemlerinin Tamamlanmaması)
3	Yazılım, Lisans, Patent, Telif Hakkı, Harita Plan, Proje Alımı Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
4	Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
5	Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

5.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar

5.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması

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

Muhasebe Verileri

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” (Usul ve Esaslar) uyarınca kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme, bağlı ortaklık ve şirketlerin mali verilerini ilgili mevzuatın öngördüğü sürelerde Sayıştaya göndermesi gerekmektedir.

Sayıştay denetimi kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idareler bünyesindeki farklı bütçe türlerindeki hesaplara ait verinin çeşidi ve boyutu göz önüne alındığında, bunların standart veri yapılarıyla ve belirli periyotlarla bilişim sistemlerimize alınmasının önemi ve gereği ortaya çıkmaktadır. Bu standardizasyonu temin etmek üzere, 2010 yılından beri yürürlükte olan Usul ve Esaslar’da kamu idarelerinin mevzuatları uyarınca üretmeleri gereken tablo, cetvel, belge ve bilgilere ilişkin veriden, Sayıştaya gönderilmesi gerekenler tespit edilmiş ve format (veri deseni), gönderim periyodu ve son gönderim tarihleri belirlenmiştir. Bu veri setlerinin Sayıştaya elektronik ortamda gönderilme yöntemleri kamu idarelerinin özelliklerine göre farklılaştırılarak yeniden düzenlenmiş ve güncellenen Usul ve Esaslar 17 Eylül 2020 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

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

Kamu idarelerinin Sayıştaya veri gönderiminde kullanmaları gereken asıl yöntem, Usul ve Esaslar’da web portal olarak adlandırılan Birleşik Veri Aktarım Sistemi (BVAS)’dır. Bununla birlikte, muhasebe sistemleri ortak bir bilişim sisteminde tutulan kamu idarelerinin Birleştirilmiş Veriler Defteri verileri, ilgili muhasebe bilişim sisteminden veri tabanı bağlantısı ile alınmaktadır. (Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, Hazine ve Maliye Bakanlığının (HMB) Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi’nde, Döner Sermayeli İşletmeler yine HMB bünyesinde idare olunan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi’nde (DMİS), İl Özel İdareleri ile YİKOB’lar İçişleri Bakanlığı Bilişim Sistemi’nde, Kalkınma Ajansları ise Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının idare ettiği Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi’nde (KAYS) muhasebe işlemlerini yürütmektedirler). Bu kapsamdaki kamu idareleri Birleştirilmiş Veriler Defterlerini kendileri ayrıca göndermemektedirler. Ancak mali tablolar ile diğer tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVAS üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe verilerine ilave olarak HMB tarafından geliştirilmiş olan yeni veri yapısına uygun şekilde emanet, ödeme, ödenek, tahakkuk, bütçe, teminat mektubu, tahsilat ve varlık işlemleri verileri de alınmaktadır.

Muhasebe işlemleri DMİS’te yürütülen döner sermaye işletmelerinin muhasebe verileri, hâlihazırda HMB tarafından veri tabanı bağlantısı çalışmaları henüz tamamlanamadığından FTP yöntemi ile alınmaktadır. Döner sermayeli işletmelerin muhasebe verilerinin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine taşınma süreci devam etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na tabi olup muhasebe verileri Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi’nde tutulmayan kamu idareleri ile 5018 sayılı Kanuna tabi olmayan diğer kamu idarelerinin verileri de Başkanlığımıza BVAS üzerinden gönderilmektedir.

Yukarıda bahsedilenler dışındaki kamu idareleri, kendilerine başka bir yöntem bildirilmediği takdirde, Birleştirilmiş Veriler Defteri de dâhil olmak üzere Usul ve Esaslar'da sayılan, bütün tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVA5 üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

Personel Gideri Verileri

Personel maaş bordrolarını Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından sevk ve idare olunan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi içerisinde yer alan Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi üzerinden e-Bordro uygulamasını kullanarak düzenleyen merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bu kapsamdaki verileri HMB'den veri tabanı bağlantısı ve FTP ile olmak üzere melez bir yöntemle alınmaktadır. 2021 yılından itibaren, sözleşmeli personel verileri, döner sermaye ödemeleri ve ek ders ödemelerine ilişkin veriler de alınmakta ve denetçilere sunulmaktadır.

5.1.2.2. Kamu İşletmeleri Denetim Rehberinin Güncellenmesi

3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetimi, 6085 sayılı Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilmektedir. Sayıştay tarafından bu kapsamda gerçekleştirilen denetimlerin planlanması, yürütülmesi, sonuçlarının raporlanması ve izlenmesine ilişkin hususları düzenleyen "Kamu İşletmeleri Denetim Rehberi" uygulamadan edinilen tecrübeler dikkate alınarak 2022 yılında güncellenmiştir.

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

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

2022 yılına ilişkin yürütülen denetimler sırasında kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemleri değerlendirilmiş ve sonuçları detaylı bir şekilde analiz edilerek Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile TBMM'ye sunulmuştur.

5.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar

5.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi

2022 yılında;

İçişleri Bakanlığı "e-Belediye Projesi" ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı "e-Belediye Projesi" bilişim sistemleri denetimlerinde raporlama çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı "Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi (TKYS)" ile Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi "Merkezi Kontrol ve Veri Toplama Sistemi (SCADA)" bilişim sistemleri denetimlerinde planlama ve saha çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

5.1.3.2. Birleşmiş Milletler Çocuklara Yardım Fonu (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 ortaklık sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır. Bu kapsamda, 2017 yılında başlayan denetim sürecinin 5'inci yılına girilmiş olup 2022 yılında 12 kamu idaresinin kullandığı fonun denetimi gerçekleştirilmiş ve raporlama faaliyetleri yürütülmüştür.

Denetlenen kamu idareleri şunlardır:

- ✓ Gençlik ve Spor Bakanlığı Gençlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmen Yetiştirme ve Geliştirme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Mesleki ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim ve Rehberlik Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Temel Eğitim Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Ortaöğretim Genel Müdürlüğü,
- ✓ İçişleri Bakanlığı Göç İdaresi Başkanlığı,
- ✓ Kilis Belediyesi,
- ✓ Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi.

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

Sayıştay ile Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) arasında; UNHCR tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetimine ilişkin işbirliği protokolü 17.04.2019 tarihinde imzalanmıştır. Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNHCR tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNHCR ile kamu kurumunun imzaladığı işbirliği sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır. Bu kapsamda; 2018 yılında başlayan denetim sürecinin dördüncü yılına girilmiş olup 2022 yılında 3 kamu idaresinin kullandığı fonun denetimi gerçekleştirilmiş ve raporlama faaliyetleri yürütülmüştür.

Denetlenen kamu idareleri şunlardır:

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

5.1.3.4. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar

Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA)

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

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

VERA aracılığıyla yürütülen analiz çalışmalarının bazıları aşağıda yer almaktadır.

Personel Harcamalarının Analizi

Merkezi yönetim bütçesinin önemli bir kısmı personel harcamalarından oluşmaktadır.

Personel giderlerinin denetimine ilişkin analizlerle personel ödemelerinin önemli kısmı zaman ve işgücünden tasarruf edilerek denetlenebilir hale gelmiştir. Böylelikle personel giderleri denetiminde standartlaşma sağlanmıştır. Bu suretle ulaşılan sonuçların topluca değerlendirilerek öneriler oluşturulması, ayrıca bu hususa ilişkin uyum düzeyinin ölçülmesi amaçlanmaktadır. Elektronik ortamda alınan verilerin çeşitlenmesiyle, benzeri uygunluk denetimi senaryolarının kamu idarelerinin diğer cari ve yatırım harcamaları için de geliştirilmesi planlanmaktadır.

Personel ödemelerine ilişkin güncel olarak memur maaşlarına yönelik 7 grup analiz (sosyal güvenlik kontrolleri, sosyal hak kontrolleri, temel maaş kontrolleri, tutarlılık kontrolleri, vergi kontrolleri, bordro veri kontrolleri ile zam ve tazminat kontrolleri), sözleşmeli personel ödemelerine ilişkin 2 grup analiz (sosyal hak kontrolleri ve tutarlılık kontrolleri), 4 adet muhasebe verisi bağlantılı tutarlılık analizi ve istisnai memuriyetten diğer unvanlara

atamaların sorgulanması analizi bulunmakta olup bunlarla birlikte VERA üzerinden memur maaş bordrolarına, sözleşmeli personel maaş bordrolarına, döner sermaye ek ödeme bordrolarına ve ek ders ücret bordrolarına erişilebilmektedir.

Muhasebe Verilerinin Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri ile Analizi

Muhasebe verileri üzerinde merkezi olarak çalıştırılacak ve teknik ve analitik değerlendirmelere esas olacak bilgisayar destekli denetim senaryoları geliştirilmiş ve VERA üzerinden denetçilerin kullanımına sunulmuştur. Senaryo grupları; muhasebe analizleri, mali tablo analizleri, veri doğrulama analizleri, muhasebe defter ve tabloları, karşılıklı çalışan hesaplar modülü, örneklem modülü ve standart hesap alanları modülünden oluşmaktadır.

Muhasebe senaryoları ilgili idarelerin tabi olduğu muhasebe mevzuatına göre sınıflandırılmıştır. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi Genel Bütçeli ve Özel Bütçeli kurumlar için senaryo hazırlanması çalışmalarına 2017 yılında başlanmış olup güncelleme ve yeni senaryo geliştirme faaliyetleri sürmektedir. Belediyeler ve bağlı idarelerinden elektronik ortamda alınan ve tasnif edilen muhasebe verileri ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde analiz edilmektedir.

51 il özel idaresi ve 30 büyükşehirde kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının verileri 2019 yılından itibaren alınmaktadır. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar ile işlemler belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır.

Döner sermayeli işletmelerin muhasebe verileri yukarıda açıklanan yöntemlerle alınmakta olup, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca analiz edilerek denetim senaryoları hazırlanmasına yönelik çalışmalar 2022 yılında tamamlanmıştır.

Kalkınma Ajanslarına ilişkin senaryolar ise 2021 yılında hazırlanmış olup 2022 yıl sonu itibarıyla analiz sonuçları denetçiler ile paylaşılmaya başlanmıştır.

2022 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla 1.801 kamu idaresinin muhasebe verisi alınmış olup yıl sonu verileri Kurumumuza gönderilmeye devam etmektedir.

Belediye Risk Analizleri

Belediyelerin varlıkları, kaynakları, bütçe gelir ve giderleri ile nüfus bilgilerine ilişkin verilerin birlikte analiz edilerek, önceden belirlenmiş göstergelere göre puanlanması ve risk seviyelerine göre sınıflandırılmasına ilişkin analizler hazırlanmıştır. Belediyeler, her bir risk senaryosunda belirlenen parametrelere göre 0-5 arasında sistem tarafından puanlanmakta ve daha sonra toplam risk puanı hesaplanmaktadır.

Diğer Analiz Çalışmaları

- ✓ Personel harcamaları analizlerine; istisnai memuriyetten diğer unvanlara atamaların tespiti olmak üzere bir yeni senaryo eklenmiştir.
- ✓ VERA ve SayCAP iletişimi güçlendirilmiş, sistemler arası uyum artırılarak önceki yıllarda pilot olarak uygulanan Standart Hesap Alanları çalışmasının kapsamı genişletilmiştir.

VERA üzerinden kullanıma sunulmakta olan tüm senaryolar üzerinde periyodik olarak sonuçlara ve/veya mevzuat değişikliğine ilişkin kontroller ve güncellemeler sürekli olarak yapılmaktadır.

5.1.4. 2022 Yılı Sayıştay Denetim Programı

6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca, TBMM'nin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri de dikkate alınarak yapılan risk analizleri doğrultusunda 2022 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır.

2022 Yılı Denetim Programı'nda yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2023 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2022 Yılı Denetim Programı kapsamında,

- 39 Genel Bütçeli İdare,
- 119 Özel Bütçeli İdareler-A: Yükseköğretim Kurumu, Üniversite ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri,
- 43 Özel Bütçeli İdareler-B: Özel Bütçeli Diğer İdareler,
- 11 Düzenleyici ve Denetleyici Kurum,
- 2 Sosyal Güvenlik Kurumu,
- 11 İl Özel İdaresi,
- 30 Büyükşehir Belediyesi,
- 33 Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi,
- 22 İl Belediyesi,
- 138 İlçe Belediyesi,
- 49 Mahalli İdare Şirketi ve Birliği,
- 9 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı,
- 6 Kalkınma Ajansı,
- 14 Diğer Kamu İdaresi,
- 2 Diğer Kamu Şirketi

olmak üzere toplam 528 kamu idaresinde düzenlilik denetimi yürütülmektedir.

Ayrıca 2022 Yılı Denetim Programı kapsamında 109 kamu işletmesinin tamamında denetim yapılmaktadır.

5.2. Rehberlik Faaliyetleri

Kurumsal vizyonuna uygun olarak, kamu yönetiminde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun gerçekleştirilmesi Sayıştayın temel önceliğini oluşturur. Kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesine ve kamu idarelerinin kurumsal yapılarının güçlenmesine katkı sağlamayı hedefleyen Sayıştay, bunu kendisine stratejik bir hedef olarak belirleyerek, konuya verdiği önemi ortaya koymuştur. Bu hedef doğrultusunda Sayıştay, gerçekleştirdiği denetimler ve yürüttüğü diğer faaliyetler ile kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimine katkı sağlamaya 2022 yılında da devam etmiş, kamu idarelerine yönelik rehberlik faaliyetlerini bu yıl da sürdürmüştür.

Sayıştayın rehberlik fonksiyonuna ilişkin yürüttüğü çalışmaları denetim ve eğitim faaliyetleri olarak tasnif etmek mümkündür.

5.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

Sayıştay, kamu mali yönetim sisteminde etkinliğin sağlanması ve iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi için denetimlerin yürütülmesi sırasında, kamu idarelerinin yönetimleri ile doğrudan tecrübe ve bilgi paylaşımında bulunarak kamu idarelerine rehberlik sağlamaktadır. Bu amaçla, denetçiler tarafından tespit edilen çok sayıda hatalı veya eksik uygulama, denetim sürecinde kamu idareleri ile paylaşmakta ve kamu idarelerince de kabul edilenler yılı içinde idareler tarafından düzeltilmektedir. Nitekim 2021 yılı denetimleri sırasında 77 kamu idaresinde (alt idareler dahil) tespit edilen toplam 791 konu ilgili kamu idareleri tarafından kabul edilerek düzeltici işlem tesis edilmiştir.

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

Bu kapsamda Sayıştay tarafından yürütülen denetimler üzerine kamu idarelerince 2022 yılında yapılan bazı mevzuat düzenlemeleri ile bu değişikliklerin gerekçeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı	2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu	09.11.2022 tarih ve 7420 sayılı Kanun ile hem 2828 sayılı Kanun hem de 3294 sayılı Kanun kapsamındaki Bakanlık ve Fon alacaklarının, belli şartlarla terkin edilmesine ilişkin düzenleme yapılması
Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı	Öğretim Yılına Hazırlık Ödeneğinin Ödenme Şartlarına İlişkin Usul ve Esaslar	Faillen öğretmenlik veya öğretim faaliyeti yapmayan, bu görevi kendisine yazılı olarak tebliğ edilmeyen kişilere öğretim yılına hazırlık ödeneğinin ödenmeyeceğinin düzenlenmesi
Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı	Taşınmazların İdaresine İlişkin Genelge	Bakanlıkça taşınmazlara ilişkin temel mevzuat hükümlerini açıklayan bir genelge yayımlanması
Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü	Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarifeler Yönetmeliği	Mesken tarifesi ile bahçe sulama suyu tarifesi farklılaştırılması ve yönetmelikteki takdire bırakılan bazı konuların değiştirilmesi
Bayraklı Belediyesi	Yapı Kontrol Müdürlüğü Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü'nün faaliyet ve hizmetlerine ilişkin, Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği Hakkında Yönetmelik	İdari Para Cezalarına İlişkin tahakkuk, takip ve tahsilat süreçlerine ilişkin kontrol mekanizmalarının etkinleştirilmesi
Bayraklı Belediyesi	Sosyal Yardım Yönetmeliği	Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Altyapı ve Kentsel Dönüşüm Hizmetleri Genel Müdürlüğü)	Dönüşüm Projeleri Özel Hesabı Yönetmeliği (12/7/2019 tarihli ve 30829 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan değişiklik)	Maddi olmayan duran varlıklar ve bunlara ilişkin amortismanların kayıt altına alınabilmesi
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)	Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği (RG:26.06.2021 - 31523)	Ambalaj atıkları yönetiminin daha etkin hale getirilmesinin sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)	Mülga Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği Güncel: Atık Yağların Yönetimi Yönetmeliği (RG: 21.12.2019 - 30985)	Mülga Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliği'nde yer alan "ücretsiz" ifadesi kaldırılarak serbest piyasa koşullarında atık yağların yönetilmesi imkânının sağlanması

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)	Atık Yağların Toplanması İlişkin Usul ve Esaslar	Atık yağların tesliminin serbest piyasa koşullarında yönetilmesinin sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)	Katı Atık Programı (KAP) Usul ve Esasları	Proje değerlendirme çalışmalarında yer alan sıkıntılara ilişkin tespitlerin düzeltilmesinin sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü)	Çevre Gelirlerinin Takip ve Tahsili ile Tahsilat Karşılığı Öngörülen Ödeneğin Kullanımı Hakkında Yönetmelik	Çevre geliri karşılığı yapılan yardımlara ilişkin kontrol ve denetimlerin daha etkin yapılmasının sağlanması
"Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevresel Etki Değerlendirmesi, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü)"	"Sürekli Emisyon Ölçüm Sistemleri Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ve "Çevre İzin ve Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" (06.11.2020 tarihli ve 31296 sayılı Resmi Gazete)"	Baca gazı analiz cihazlarının TUBİTAK-MAM tarafından sertifikalandırılabilmesi ve hava kirliliğinin kontrol altına alınarak denetimlerin ve takibinin daha etkin yürütülebilmesinin sağlanması
"Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Çevresel Etki Değerlendirmesi, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü)"	12.06.2021 tarih ve 31509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Çevre Denetimi Yönetmeliği"	İdari para cezası uygulamalarındaki aykırılıkların giderilmesi
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	3194 sayılı İmar Kanunu	Belediyelerce farklı uygulamaların önüne geçilebilmesi için elektronik haberleşme istasyonlarının kurulumuna ilişkin usul ve esasların belirlenmesi
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu	Belediyelerin emlak vergisi gelirleri tahsilatının artırılmasının sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	5393 sayılı Belediye Kanunu	Belediye personelinin çocukları için kreş ve gündüz bakımevi hizmetini hizmet alımı yoluyla karşılayan belediye, büyükşehir belediyesi ve bağlı kuruluşlarının yetkili ve görevli personeli hakkında idari veya mali yargılama ve takibatın yapılmamasının sağlanması

GENEL BİLGİLER

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu	Otopark bedellerinin toplanması, aktarılması ve kullanımına ilişkin sorunların giderilmesinin sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	28/1/2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar	Ücretsiz veya indirimli su tarifelerinden yararlananların 4736 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf olmasının sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği	Kazılardan elde edilecek gelirlere ilişkin mevzuat karışıklığının netleştirilmesi
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği	Büyükşehir ve ilçe belediyelerine kendi sorumluluk alanlarında kazı yapacaklara verilecek izin ve ruhsatları düzenleme ve bedellerini tahsil etme imkânının sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Belediye İtfaiye Yönetmeliği	Yönetmeliğin 8 inci maddesinde sayılanlar dışında diğer personelin itfaiye teşkilatında görevlendirilebilmesi ve bu amaçla görev yapan personele maktu mesai ödenebilmesinin sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Genelge (26.03.2021 tarihli ve 2021/4 sayılı ve Altyapı Kazı İzni ve Harcı konulu)	Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliğinde yapılan değişikliği açıklayıcı düzenleyici işlemin yapılması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Genelge (30.12.2020 tarihli, E.281548 sayılı ve Borçlanma İşlemleri Konulu)	Belediyeler ve bağlı kuruluşlar mevzuat hükümlerine uygun olarak borçlanmalarının sağlanması
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Genelge (29.07.2019 tarihli ve E.69305 sayılı ve Kültür ve Turizm Bakanlığı 2017 yılı Hesabı Konulu)	Eğlence vergisinin tahsilinde gelir kaybının önlenmesi açısından zamanında tarh, tahakkuk ve tahsil edilmesi için gerekli özenin gösterilmesi amacıyla belediyeler ve bağlı idarelerin bilgilendirilmesi

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Genelge (02.01.2020 tarihli ve E.277 sayılı Engelli, eski hükümlü, işyeri güvenliği uzmanı ve iş yeri hekimi istihdamı hakkında)	Belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu birliklerde çalıştırılması zorunlu olan engelli, eski hükümlü, işyeri hekimi ve işyeri güvenliği uzmanı konularında mahalli idarelerin bilgilendirilmesi
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü)	Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği	İlçe belediyelerinin kendi sınırları içindeki Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerini takip edebilmesinin sağlanması
"Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Yapı İşleri Genel Müdürlüğü)"	"Mülga Bayındırlık ve İskân Bakanlığı'nın 28/06/1993 tarih ve B.09.0.YFK.0.00.00.00/6-5/373 sayılı genelgesi ile yayımlanan 'Zemin ve Temel Etüdü Raporunun Hazırlanmasına İlişkin Esaslar' Mülga Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'nın 10/08/2005 tarih ve B.09.0.YIG.0.13.00.09+13/815 sayılı Oluru ile yayımlanan 'Bina ve Bina Türü Yapılar İçin Zemin ve Temel Etüdü Raporu Genel Formatı'"	Güncel mevzuata uygun 'Zemin ve Temel Etüdü Uygulama Esasları ve Rapor Formatı'nın çıkarılması
Dışişleri Bakanlığı	"Dış Temsilciliklerce Yapılacak Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerine İlişkin Uygulama Yönergesi"	Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması
Dışişleri Bakanlığı	21.04.2022 tarih ve 5474 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller"	Taşıtların kiralalarında mevzuat ile uygulamanın uyumlu hale getirilmesinin sağlanması
Dışişleri Bakanlığı	Cumhurbaşkanlığı tarafından hazırlanan 2023-2025 Bütçe Hazırlama Rehberi	Uygulanan ve bütçe kodlarında yer almayan tereddüt yaratan harcama kaleminin düzenlenmesi
Gençlik ve Spor Bakanlığı	Gençlik ve Spor Bakanlığı Gençlik Kampları Yönetmeliği	Gençlik ve izcilik kamplarının işleyişinin, her yıl çıkarılan usul ve esaslar ile yürütülmesinden vazgeçilerek Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde öngörüldüğü üzere yönetmelikle düzenlenmesinin sağlanması

GENEL BİLGİLER

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	İBB Telekomünikasyon Altyapı Tesislerinin Kurulması ve Bu Tesislerin Ortak Kullanılması İçin Katılım ve Güzergah Bakım Bedellerinin Tespiti İle Geçiş Hakkına İlişkin Yönetmelik	İlçe belediyeleri sorumluluğunda kalan ara arterler için geçiş hakkı bedellerinin ilgili ilçe belediyelerine aktarılmasının sağlanması
İzmir Fuarçılık Hizmetleri Kültür ve Sanat İşleri Ticaret AŞ	Bütçe Yönergesi	Bütçe sisteminin kurularak harcamaya ilişkin kontrollerin yapılmasının sağlanması
Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (SASKİ)	Su ve Atık su Tarifeleri ile Uygulama Esasları	Usul ve Esaslarda güncellenmesi ve değiştirilmesi gereken konuların olması (fiyat güncellemesi yapılması)
T.C Devlet Demiryolları Taşımacılık A.Ş.	Teftiş Kurulu Yönetmeliği	Yönetmelikte atamaya ilişkin mevzuatsal eksikliklerin düzeltilmesinin sağlanması
Talas Belediyesi	İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğünün Görev ve Çalışma Yönetmeliği	Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması
Talas Belediyesi	Temizlik İşleri Müdürlüğünün Görev ve Çalışma Yönetmeliği	Görev ve Çalışma Yönetmeliği ile birlikte görev dağılımındaki değişiklikten dolayı güncelleme yapılması
Talas Belediyesi	Talas Belediyesi Sınırları İçerisinde Atık Toplamak İçin Uygulanacak Usul ve Esaslar	Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması
Talas Belediyesi	Talas Belediyesi Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik	Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	Tapu ve Kadastro Verilerinin İşlenmesi ve Elektronik Ortamda Yapılacak İşlemler Hakkında Yönetmelik	Tapu kadastro verilerinin işlenmesi, elektronik ortamda diğer kurumlarla paylaşılması, hizmetlerin etkin sunulması ve standartlaşmanın sağlanması

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Tarım ve Orman Bakanlığı	Tarım Kanunu (Değişik:10/6/2022-7410/20 Md.)	Çiftçilerce açılan davaların istikrarlı olarak Bakanlık aleyhine sonuçlanması, bu suretle katlanılan ilave kamu giderlerinin önlenmesi amacıyla; fark ödemesi desteklerinde, müstahsil makbuzu yanında üreticinin gerçek üretim yaptığına dair kanıtlayıcı alternatiflerin geliştirilerek mevzuata eklenmesi ile çözüme kavuşturulmasının sağlanması
Ticaret Bakanlığı	5973 sayılı İhracat Destekleri Hakkında Karar	Marka destek programı kapsamında desteklenen şirket/markaların çoğunluk hisselerinin (%50'den fazlası) satılması halinde, markalaşmaya yönelik faaliyetlerinin sürdürülmesinin sağlanması
Ticaret Bakanlığı	Birim Kira Desteğine İlişkin Genelge	Ana faaliyetlerini Türkiye'de gerçekleştirmeyen şirketlerin destek dışı tutulmalarının sağlanması
Ticaret Bakanlığı	Dâhilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2006/12)	Dâhilde işleme rejiminden faydalanan firmaların üretimlerini ithal girdiler yerine yurt içinden temin ettikleri mallar ile gerçekleştirmelerinin sağlanması
Ticaret Bakanlığı	Dâhilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2006/12)	Genel salgın hastalık halinin "mücbir sebep ile fevkalade haller" arasına eklenerek dâhilde işleme rejimi mevzuatı kapsamına alınması
Ticaret Bakanlığı	Kimya ve Toprak Ürünlerine İlişkin Dâhilde İşleme Rejimi Genelgesi ve Maden, Metal ve Orman Ürünleri Sektörlerine İlişkin Dâhilde İşleme Rejimi Genelgesi	Dâhilde işleme rejimi kapsamında kimya ve toprak ürünleri ile maden, metal ve orman ürünleri sektörleri için fire ve kullanım oranlarının bir standarda bağlanması
Ticaret Bakanlığı	2016/1 sayılı Tarım Ürünlerine İlişkin Dâhilde İşleme Rejimi Genelgesi	Dâhilde işleme rejimi kapsamında balık sektörü için fire oranlarının belirlenmesi
Türkiye İş Kurumu	12.08.2021 tarih, 31566 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	Fon işlemlerinin genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesi için düzenleme yapılmasının sağlanması

GENEL BİLGİLER

KAMU İDARESİNİN ADI	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT	DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ
Türkiye İş Kurumu	"13/01/2023 tarih ve 32072 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 12/01/2023 tarih ve 7431 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"	Teşvik, program ve uygulamalarda güncelleme yapılması
Türkiye İş Kurumu	08.04.2022 tarih ve 31803 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Aktif İşgücü Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	Teşvik, program ve uygulamalarda güncelleme yapılması
Türkiye İş Kurumu	29.05.2022 tarih ve 31850 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Toplum Yararına Programların Yürütülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	Teşvik, program ve uygulamalarda güncelleme yapılması
Vakıflar Genel Müdürlüğü	Vakıflar Yönetmeliği (R.G: 12/09/2020- 31242)	İlkokul, ortaokul ve lise öğrencilerine verilen eğitim yardımına ilişkin zaman içerisinde değişen diğer kurum mevzuatlarına ve uygulamalarına uyum sağlanamaması, bu konuda mevcut yönetmeliğin yetersiz kalması nedeniyle düzenleme yapılması ve konuya açıklık getirilmesi
Vakıflar Genel Müdürlüğü	Vakıflar Genel Müdürlüğü Yükseköğrenim Burs Yönetmeliği (R.G: 12/09/2020- 31242)	Yükseköğrenim öğrencilerine verilen burs hizmeti ile ilgili olarak zaman içerisinde değişen diğer kurum mevzuatlarına ve uygulamalarına uyum sağlanamaması, bu konuda mevcut yönetmeliğin yetersiz kalması nedeniyle düzenleme yapılması ve konuya açıklık getirilmesi
Vakıflar Genel Müdürlüğü	Vakıflar Genel Müdürlüğü Yükseköğrenim Burs Yönetmeliği (R.G: 01/06/2021- 31498)	Akademik başarı bursu almaya hak kazanan öğrencilere 2020-2021 eğitim yılında akademik başarı burslarının ödenebilmesi için yönetmeliğin güncellenmesi ihtiyacı
Vakıflar Genel Müdürlüğü	"Vakıflar Yönetmeliği (R.G: 30/09/2021 - 31614)"	Bazı taşınmaz tahsisleri, muhtaç aylığından yararlanacakların tespiti konuları ile aşevi kuru gıda hizmetine başvurulara ilişkin düzenlemelerin yapılması
Vakıflar Genel Müdürlüğü	5737 sayılı Kanun ve 7226 sayılı Kanun	(İşletme) Teminatına ve tahliyeyle ilişkin düzenleme yapılması

5.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

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

Kamu İdarelerine Verilen Eğitimler

Kamu idarelerinin talebi üzerine, Sayıştayın görev alanına giren konularda diğer kamu kurum ve kuruluşlarının personeline yönelik eğitim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda yapılan talepler, eğitim ihtiyaç analizi çerçevesinde incelendikten sonra, konunun uzmanı meslek mensuplarımız ilgili kurum ve kuruluşlarda eğitim vermek üzere görevlendirilmiştir. Söz konusu eğitimlerin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 7: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KAMU İDARESİ	TARİH
Kamuda Denetim Kültürü	Milli Savunma Bakanlığı	25.11.2022
Devlet Kavramı	Milli Savunma Bakanlığı	29.11.2022
Dış Denetim	Hazine ve Maliye Bakanlığı	30.11.2022
Sayıştay Denetimi	İçişleri Bakanlığı	21.10.2022
Kamu İdarelerinde Kamu Zararlarının Oluşma Şartları ve Sonuçları	Kültür ve Turizm Bakanlığı	04.10.2022
Sayıştay Denetimi	Gençlik ve Spor Bakanlığı	30.03.2022
Sayıştay Denetiminde Dikkat Edilecek Hususlar	İçişleri Bakanlığı	02.03.2022
Sayıştay Denetiminde Dikkat Edilecek Hususlar	İçişleri Bakanlığı	15.02.2022
Sayıştay Denetimi	İçişleri Bakanlığı	10.02.2022

Belediyelere Verilen Eğitimler

2020 yılında Kurumumuz ile Türkiye Belediyeler Birliği arasında 3 yıllık süre için ortak eğitim programlarına ilişkin protokol imzalanmıştır. Protokol kapsamında; Sayıştay mensuplarınca, belediyeler, bağlı idareler ve bu idarelerin iştiraklerinin yönetici, teknik ve idari personeli ile seçilmiş mensuplarına yönelik olarak, kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun olarak kullanılmasının sağlanması amacıyla ve sözleşme süresince devam edecek eğitimler verilmeye başlanmıştır. Bu kapsamda 2022 yılında gerçekleştirilen eğitimlere ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 8: Belediyelere Yönelik Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	TARİH	KATILIMCI SAYISI
Belediye Taşınmazları ve Sayıştay Denetimi	07.04.2022	653
Belediye Gelirleri ve Sayıştay Denetimi	06.04.2022	653
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Sayıştay Kanunu, Kamu Zararı	09.03.2022	532
696 Sayılı KHK'dan Sonra Belediyelerin Hizmet Alımlarının Son Durumu	04.03.2022	812
Müşavirlik Hizmet Alımları	03.03.2022	537
Hakediş Raporlarının Düzenlenmesi, Ödenmesi ve Kesintiler	02.03.2022	964
Fesih ve Tasfiye	01.03.2022	715
Kabul İşlemleri	22.02.2022	802
Fiyat Farkları	17-18.02.2022	799
Harcırah Kanunu	15.02.2022	458
Süre Uzatımı ve Gecikme Cezaları	15.02.2022	820
İlave İşler ve İş Eksilişi	10.02.2022	780
Sözleşmenin İmzalanması, İşin Başlatılması, Başlangıçta Yapılması Gerekenler, İdari Denetim Hizmetleri (Kontrol /Yapı Denetimi Teşkilatı)	08.02.2022	876
Alt Yükleniciler, Yeni Fiyat Tanzimi	07.02.2022	677
Şikayet ve İtirazen Şikayet Başvuru Yolları	01.02.2022	744
Ceza ve Yasaklamalar	27.01.2022	839
Doğrudan Temin	26.01.2022	1231
İhale Komisyonun Kurulması ve Çalışma Prensipleri	25.01.2022	827
Aşırı Düşük Teklifin Tespiti ve Değerlendirilmesi	20.01.2022	780
İhale Usulleri	18.01.2022	1003
Kanun'un 3. Maddesine Göre İstisna Kapsamında Alımlar	13.01.2022	694
Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi	11.01.2022	845
İhtiyaç ve İhale Planlaması, İş Tanımı ve Teknik Dokümanın Hazırlanması	04-06.01.2022	832

Üniversite Kariyer Günleri

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

Tablo 9: Üniversite Kariyer Günleri Kapsamında Kurumumuzda Gerçekleştirilen Faaliyetler

EĞİTİMİN KONUSU	TARİH	KATILIMCI SAYISI
Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi (Polatlı Sosyal Bilimler MYO, Finans, Bankacılık ve Sigortacılık Bölümü)	28.12.2022	46
Hacettepe Üniversitesi (Maliye Topluluğu)	26.12.2022	45
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi (Liderlik Kulübü)	06.12.2022	51
Yeditepe Üniversitesi (Ombudsmanlık Topluluğu)	02.12.2022	44
Ufuk Üniversitesi (Ufuk Hukuk Topluluğu)	30.11.2022	41
Ankara Üniversitesi (Hukuk Fakültesi Kurgusal Danışma Topluluğu)	29.11.2022	39
Ankara Üniversitesi (Siyasal Bilgiler Fakültesi Ekonomi Topluluğu)	22.11.2022	48
Yozgat Bozok Üniversitesi (Kariyer ve Mezun Merkezi)	16.11.2022	47
Hacettepe Üniversitesi (Hukuk Topluluğu)	04.11.2022	45
Özyeğin Üniversitesi (ILSA Özyeğin Hukuk Kulübü)	03.11.2022	41
Afyon Kocatepe Üniversitesi (Maliye Bölümü)	27.10.2022	38
Erzurum Atatürk Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	25.10.2022	46
İstanbul Üniversitesi (Siyasal Bilgiler Fakültesi)	17.10.2022	44
Erzurum Atatürk Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	25.10.2022	46
ODTÜ (Ekonomi Topluluğu)	08.06.2022	44
İstanbul Ticaret Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	13.05.2022	14
Ondokuz Mayıs Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	12.05.2022	40
Kocaeli Üniversitesi (İktisadi ve İdari Bilimler ile Hukuk Fakülteleri)	12.05.2022	30
MEF Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	27.04.2022	16
Süleyman Demirel Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	24.03.2022	39
Atılım Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	21.03.2022	20
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi (Siyasal Bilgiler Fakültesi)	21.03.2022	50
Yalova Üniversitesi (Hukuk Fakültesi)	11.03.2022	27
Ankara Üniversitesi (Siyasal Bilgiler Fakültesi)	02.03.2022	70

5.3. 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 2022 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 10: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	1.DAİRE	2.DAİRE	3.DAİRE	4.DAİRE	5.DAİRE	6.DAİRE	7.DAİRE	8.DAİRE	TOPLAM
2022 Yılında Gelen Rapor Madde Sayısı	219	139	400	85	463	348	136	82	1.872
Önceki Yıllardan 2022 Yılına Devreden Rapor Sayısı	16	19	8	6	39	26	49	2	165
2022 Yılında Gelen Rapor Sayısı	46	61	61	22	86	55	67	45	443
Toplam Rapor Sayısı	62	80	69	28	125	81	116	47	608
Yıl içinde İlamı Düzenlenen Rapor Sayısı	32	57	29	16	75	53	75	39	376

2022 yılında yargılama dairelerine 1.872 rapor maddesini içeren 608 yargılamaya esas rapor ve ek rapor intikal etmiş olup bunların 165'i önceki yıllardan devreden, 443'ü ise 2022 yılında gelen raporlardır. Bu raporlardan 376'sının yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Yargılanan raporlarda kamu zararı olarak ileri sürülen tutarlardan; 648.983.124 TL kamu zararı için tazmin kararı, 811.925.645 TL için hesap ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygunluğuna karar verilmiş olup 73.672.708 TL ile 11.407.064 € ise sorgu üzerine yargılama öncesinde tahsil edilmiştir.

Ayrıca 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fillere ilişkin olarak gereği yapılmak üzere 1 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya Cumhuriyet savcılıklarına gönderilmesine karar verilmiştir.

Yargılama dairelerince verilen hükümler aleyhine Temyiz Kuruluna 2022 yılında yapılan başvuru sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 11: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

	2022
2021 Yılından Devreden Dosya Sayısı	2.802
2022 Yılında Gelen Dosya Sayısı	3.658
TOPLAM	6.460
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	2.022
2023 Yılına Devreden Dosya Sayısı	4.438

Temyiz Kuruluna 2.802'si önceki yıllardan devreden, 3.658'i de 2022 yılında gelen olmak üzere toplam 6.460 dosyadan 2.022'sinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiş, 4.438'i ise derdesttir.

Temyiz Kurulunca temyizden inceleme sonucunda 984 karar verilmiş olup karar türlerine ilişkin sayılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 12: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAYISI
Tasdik	493
Düzelterek Tasdik	6
Kaldırma	27
Bozma	88
Ref Gerekçeli Bozma	65
Dairesine Tevdiine	3
Karar Düzeltmesine Mahal Yoktur	140
Karar Düzeltmesi ile Bozma	14
Karar Düzeltmesi ile Düzeltilerek Tasdik	3
Yapılacak İşlem Yoktur	67
İşlemden Kaldırılmasına	59
Diğer (Süre Aşımı, Talebin Reddi vb.)	19
TOPLAM	984

Temyiz Kurulunca verilen 984 kararın, 499'u tasdik ve düzelterek tasdik kararı, 180'i bozma/ref gerekçeli bozma ve kaldırma kararı, 3'ü dairesi tevdiine, 157'si karar düzeltmesi ile düzeltilerek tasdik/bozma ve karar düzeltmesine mahal olmadığına ilişkin karar, 145'i ise diğer kararlardır.

Başsavcılık tarafından 2022 yılında; görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 13: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI
1. DAİRE	30	16	69
2. DAİRE	41	21	93
3. DAİRE	44	16	86
4. DAİRE	14	8	49
5. DAİRE	54	36	1.503
6. DAİRE	34	19	350
7. DAİRE	34	34	723
8. DAİRE	16	28	160
TOPLAM	267	178	3.033

Başsavcılık tarafından 2022 yılında dairelerden gelen 267 rapor ve 178 ek rapor için görüş yazılmış, 3.033 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir.

5.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

6085 sayılı Kanun'un 25'inci 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.

2022 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 19 karar verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 14: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	15
Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar	1
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkında kararlar	2
GENEL TOPLAM	19

Genel Kurul tarafından alınan toplam 19 karar ve görüş verme faaliyetininin 15'i Kurum içi işleyiş ve işlevlere, 1'i genel uygunluk bildirimine, 1'i mevzuat yorumu ve 2'si Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkındaki kararına ilişkindir.

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

Daireler Kurulunca 2022 yılında belirtilen konular itibarıyla yönetmelik ve yönetmelik mahiyetindeki düzenlemeler hakkında 226 görüş verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 15: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	119
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	96
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	11
TOPLAM	226

Daireler tarafından 2022 yılında 427 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 16: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI
1. DAİRE	64
2. DAİRE	54
3. DAİRE	56
4. DAİRE	43
5. DAİRE	54
6. DAİRE	56
7. DAİRE	46
8. DAİRE	54
TOPLAM	427

Daireler tarafından verilen toplam 427 görüşün tamamı kamu idaresi denetim raporlarına ilişkindir.

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2022 yılında 541 görüş ve karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 17: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları	427
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	108
Diğer Raporlar	2
TOPLAM	541

Rapor Değerlendirme Kurulunca verilen 541 görüş ve kararın, 535'i kamu idaresi denetim raporlarına, 4'ü genel raporlara ve 2'si diğer raporlara ilişkin verilen görüş ve kararlardır.

5.5. Uluslararası Faaliyetler

5.5.1. Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar

Uluslararası ilişkiler çerçevesinde Sayıştay, yüksek denetim kurumlarının uluslararası ve bölgesel organizasyonları ile yakın bir işbirliği içindedir.

Sayıştayın üyesi olduğu ve görev aldığı uluslararası kuruluşlar şunlardır;

- ✓ Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Üyeliği,
- ✓ Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2014-2024
- ✓ Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2021-2024
- ✓ Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI), (Kurucu Üye), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2022-2024

Diğer taraftan Sayıştay, "Yargı Forumu" gibi uluslararası farklı çalışma gruplarında da aktif olarak yer almaktadır. 2022 yılı içerisinde gerçekleştirilen toplantı, kurs, seminer ve çalıştaylar gibi çeşitli etkinliklere meslek mensuplarımızın katılımı sağlanmıştır.

INTOSAI Üyeliği

Birleşmiş Milletlere ya da Birleşmiş Milletlerin uzmanlık kuruluşlarına üye ülkeler yüksek denetim kuruluşlarının teşkilatı olan INTOSAI'ye Kurumumuz 1965 yılından bu yana üyedir.

7-11 Kasım 2022 tarihlerinde Rio de Janeiro'da Brezilya Sayıştayının ev sahipliğinde gerçekleştirilen 24.Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Kongresi'ne (XXIV. INCOSAI) Kurumumuzdan bir heyet katılım sağlamıştır. Kongre'de "Yargı Yetkilerine Sahip YDK'ler Forumu"nda (The Forum of Jurisdictional SAIs) Kurumumuz tarafından sunum yapılmıştır. Etkinlik kapsamında düzenlenen Uluslararası Kamu Denetimi Forumu'na (International Forum on Government Audit) heyetimiz tarafından katılım sağlanmıştır. Kongre boyunca Türk Sayıştay heyeti tarafından çok sayıda yabancı ülke Sayıştay ve uluslararası ve bölgesel oluşumlarla ikili görüşmeler gerçekleştirilmiştir.

EUROSAI Yönetim Kurulu Üyeliği

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)'nin Avrupa bölgesel teşkilatı olan EUROSAI'nin 2017-2021 dönem başkanlığı Türk Sayıştay tarafından başarıyla yürütülmüş ve bu görev 13 Nisan 2021'de Çekya Sayıştayına devredilmiştir. Türk Sayıştay hali hazırda, üyeleri arasındaki mesleki dayanışmayı destekleyerek kamu sektörü denetimi ve kamu mali yönetimini güçlendirmeyi misyon edinen ve katılımcı sayısı şu an itibarıyla 51 olan EUROSAI'nin yönetim kurulu üyesidir.

16 Kasım 2021 tarihinde Londra'da gerçekleştirilen ve Kurumumuzun çevrim içi olarak katıldığı 55. EUROSAI Yönetim Kurulu Toplantısı'nda kabul edilen 2021-2022 dönemi Operasyonel Planı için Kurumumuz üç proje teklifi geliştirmiş ve uygulamaya koymuştur.

2022 yılı sonu itibarıyla sona yaklaşan ve çıktıları EUROSAI camiası ile paylaşılacak projelerde genel olarak; teknolojinin denetim süreçlerinde kullanılması, denetlenen kurumların kurumsal risk yönetiminin anlaşılabilir denetim planlamasında risk yaklaşımının kullanılması ve Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'na ilişkin denetimlerde BM Ulusal Ajansları ile Sayıştaylar arasındaki işbirliği konuları ele alınmıştır.

21-22 Eylül 2022 tarihlerinde Lizbon'da yüz yüze gerçekleştirilen 57. EUROSAL Yönetim Kurulu Toplantısında da Kurumumuz temsil edilmiş ve EUROSAL Operasyonel Planı kapsamında 2021-2022 döneminde yürütülen üç projeye ilişkin sunum gerçekleştirilmiştir. Toplantıya; EUROSAL Yönetim Kurulu üyesi Ülke Sayıştayları Başkanları (Çek Cumhuriyeti (EUROSAL Başkanı 2021-2024), İsrail, Letonya, Litvanya, Polonya, İspanya (Daimi EUROSAL Sekreteryası), Türkiye ve Birleşik Krallık), Stratejik Hedef Ortak Liderleri Ülke Sayıştayları (İsveç ve Almanya), INTOSAL Sekreteryası (Avusturya), INTOSAL IDI temsilcisi (Norveç) ve INTOSAL 1. Başkanı (Brezilya), EUROSAL Çalışma Grubu ve Görev Gücü temsilcileri (Portekiz, Ukrayna, Estonya) katılmıştır.

Kurumumuz EUROSAL bünyesinde gerçekleştirilen Stratejik Hedef 1 ve Stratejik Hedef 2 yıllık toplantıları ile Yönetim Kurulu Teknik Ekip toplantılarına da 2022 yılı içerisinde gerek çevrim içi gerek yüz yüze katılım göstererek katkı sunmuştur.

EUROSAL bünyesinde ayrıca üç çalışma grubu, bir görev gücü ve bir network bulunmakta ve temel alanlarda işbirliği faaliyetleri yürütmektedir. Kurumumuz; Çevre Denetimi Çalışma Grubu (EUROSAL WGEA), Afet ve Felakete Tahsis Edilen Fonların Denetimi Çalışma Grubu (EUROSAL WGAFADC), Bilişim Teknolojileri Çalışma Grubu (EUROSAL ITWG) ve Belediye Denetimi Görev Gücü (EUROSAL TFMA) tarafından 2022 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyet ve yıllık toplantılara aktif katılım sağlamıştır.

Kurumumuz ayrıca, EUROSAL üye ülkelerinin her yıl denetime ilişkin deneyim ve uygulamalarının paylaşıldığı EUROSAL dergisine iki adet makale göndererek 2021 baskısı için katkıda bulunmuştur. Bahsekonu makaleler "Pandemi Yönetimi, Yüksek Denetim Kurumlarının Süreçteki Rolü: Türk Sayıştay Uygulaması" ile "Veri Analizi Aktivitelerinin Denetimdeki ve Pandemi ile Mücadeledeki Rolü" olup Derginin 26. Sayısında yayımlanmıştır.

İsveç Sayıştay tarafından 12-15 Eylül 2022 tarihlerinde Stockholm'da gerçekleşen 5. Genç EUROSAL Konferansı'na (YES 2022) kurumumuzu temsilen iki denetçimiz katılım sağlamıştır. YES 2022, EUROSAL topluluğunda 35 veya daha genç yaştaki denetçiler tarafından düzenlenen ve onları hedefleyen bir konferanstır. Konferans, farklı uzmanlık alanlarında bir dizi konuşmacı tarafından, çeşitli konularda gerçekleştirilen çalıştay ve ders niteliğindeki etkinlikleri içermektedir.

ASOSAL Yönetim Kurulu Üyeliği

Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAL)'nın bölgesel teşkilatlarından biri olan Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAL)'nın 2021-2024 dönemi Yönetim Kurulu üyesidir. ASOSAL faaliyetleri kapsamında;

- Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları (SDG) üzerine bir çalışma grubu oluşturulmuş ve bu çerçevede ilk toplantı Kuveyt ev sahipliğinde 24.05.2022 tarihinde çevrim içi olarak gerçekleştirilmiştir. Türk Sayıştayının da katılımıyla çalışma grubunun şartnamesi değerlendirilerek oluşturulmuştur. Ayrıca ortaya çıkan konular ve iş planı hakkında görüş alışverişinde bulunulmuştur.
- ASOSAL Kapasite Geliştirme Programı kapsamında gerçekleştirilen Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın uygulanmasının denetimine ilişkin olarak 8 haftalık çevrim içi eğitime katılım sağlanmıştır.
- ASOSAL 58. Yönetim Kurulu Toplantısı, Pakistan Sayıştayının ev sahipliğinde 31.05.2022 tarihinde çevrim içi olarak gerçekleştirilmiştir. Etkinliğe Türk Sayıştay tarafından Başkanlık düzeyinde katılım sağlanmıştır.

ECOSAI Yönetim Kurulu Üyeliği

Sayıştay, Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI) Yönetim Kurulu üyesidir.

9. ECOSAI Genel Kurulu, 26. ECOSAI Yönetim Kurulu ve 21. ECOSAI Eğitim Komitesi Toplantıları, 25-26 Ağustos 2022 tarihleri arasında Kazakistan'ın Nur Sultan şehrinde gerçekleştirilmiştir. Etkinliğe, Kazakistan Sayıştay başkanlık etmiştir. 25 Ağustos tarihinde Eğitim Komitesi ve Yönetim Kurulu toplantısı, 26 Ağustos'ta ise Genel Kurul yapılmıştır. Genel Kurul'da 10. ECOSAI'nin Başkanı İran Sayıştay olarak ilan edilmiş, Yönetim Kurulu seçimi sonucunda Türkiye, Kırgızistan ve Kazakistan Yönetim Kurulu üyesi olmuştur. Sonraki iki Yönetim Kurulu Toplantısı'ndan ilkinin 2023 yılında İran'da yapılmasına, 2024 yılında ise Kazakistan'da yapılmasına karar verilmiştir.

SAI20 Oluşumu

Covid-19 sonrası öncü yönetim çerçevesinde öngörü kapasitesinin oluşturulması ve geliştirilmesinde Sayıştayların rolünün artırılması ve sürdürülebilir kalkınma amaçlarına ulaşılması hususlarının değerlendirilmesi için G20 ülkelerinin Sayıştaylarından SAI20 organizasyonu oluşturulmuştur.

SAI20 faaliyetleri kapsamında;

- 13.01.2022 tarihinde ilk toplantı gerçekleştirilmiş olup Türk Sayıştay da toplantıya iştirak etmiştir. Toplantıya katılan ülke Sayıştayları ile SAI20'nin prosedür kuralları, Covid-19 süreci sonrası ekonomik iyileşmenin nasıl hızlandırılacağı ve sürdürülebilir kalkınma amaçlarına nasıl ulaşılacağı değerlendirilmiştir.
- Endonezya Sayıştay ev sahipliğinde 26-27.01.2022 tarihlerinde bir teknik toplantı yapılmış olup Türk Sayıştay da iştirak etmiştir. Toplantıda Covid-19 salgını sonrası ekonomik iyileşmenin hızlandırılması ve sürdürülebilir kalkınma amaçlarına ulaşılmasının desteklenmesi hususları ele alınmıştır. Toplantıya katılan yüksek denetim kurumları bu iki hususa ilişkin deneyimlerini paylaşmıştır.
- 20-21 Haziran 2022 tarihlerinde hibrit olarak düzenlenen Üst Düzey Görevliler toplantısında SAI20'nin kurulması için temel teşkil eden Çalışma Usulleri'nin (Rules of Procedures/RoP) geliştirilmesine ilişkin girdiler sunulmuştur. 29-30 Ağustos 2022 tarihlerinde hibrit olarak düzenlenen SAI20 zirvesinde ise söz konusu Çalışma Usulleri (RoP) kabul edilmiştir. Toplantıda Türk Sayıştay tarafından da Dijital Dönüşüm (Digital Transformation) ile ilgili bir sunum yapılmıştır.

5.5.2. Mutabakat Zabıtları

İkili işbirliği kapsamında, 30 diğer ülke sayıştay ve 5 uluslararası kuruluş ile mutabakat zaptı imzalanmıştır. Mutabakat zabıtları kapsamında yürütülen faaliyetler karşılıklı bilgi paylaşımı ve uluslararası eğitim çalışmalarının kaynağını oluşturmaktadır. Doğu ile Batı arasında bir köprü konumunda olan Türkiye'nin dış denetim kurumu olan Sayıştay, ülkesinin genel politikasına uygun olarak yüksek denetim dünyasında da bu köprü görevini yerine getirmektedir.

5.5.3. İkili İşbirliği Kapsamında Yürütülen Uluslararası Faaliyetler

ECOSAI Bilişim Teknolojileri Eğitimi

Türkiye, Afganistan, Azerbaycan, İran, Kazakistan, Kırgızistan, Pakistan, Tacikistan, Türkmenistan ve Özbekistan Sayıştaylarının üye olduğu, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Sayıştayının ise gözlemci üye olduğu Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI), 17-21 Ocak 2022 tarihleri arasında İran Sayıştayının ev sahipliğinde bilişim teknolojileri üzerine bir eğitim düzenlemiştir.

Toplantı çevrim içi ortamda gerçekleştirilmiştir. Toplantıda Türk Sayıştay ve katılımcı ülke Sayıştaylarının denetçileri arasında bilişim teknolojilerinin yönetimi ve denetimi üzerine değerlendirmeler yapılmıştır.

Gürcistan Sayıştay ile İşbirliği Toplantısı

Gürcistan Sayıştay ile ikili işbirliğini geliştirmek üzere 24.01.2022 tarihinde çevrim içi bir toplantı yapılmıştır. Toplantıda genel olarak değer yaratma prosedürleri, iç kontrole ilişkin hususlar, salgın döneminde denetimin zorlukları, raporlama ve izleme gibi hususlar değerlendirilmiştir.

Tayland Sayıştay ile Ortak Araştırma Projesi

Tayland Sayıştay ile yapılması planlanan ortak araştırma projesine ilişkin 08.02.2022 tarihinde bir ön görüşme yapılmıştır. Görüşmede kamu sektörü denetiminin dijital dönüşümü, bu alanda avantajlar ve zorluklar, dijital dönüşüme entegrasyona ilişkin yapılabilecek yasal düzenlemeler değerlendirilmiş ve gelecek yıl yapılması gereken çalışmalar tespit edilmiştir.

AB Aday ve Potansiyel Aday Ülkeler Sayıştayları Ağı ve Avrupa Birliği Sayıştay (ECA) Başkanları Toplantısı

16.03.2022 tarihinde Paris'te OECD-SIGMA tarafından düzenlenen AB Aday ve Potansiyel Aday Ülkeler Sayıştayları Ağı ve ECA Sayıştay Başkanları Toplantısı'nda Türk Sayıştay bir sunum gerçekleştirmiştir.

Tayland Sayıştay ile Denetimde BT Araçları Konulu Çalıştay

28.03.2022 tarihinde, Tayland Sayıştay ile ikili işbirliği kapsamında "Denetimde BT Araçları" konulu çevrim içi bir çalıştay düzenlenmiştir. Çalıştayda her iki Sayıştayın katılımcıları tarafından konu ile ilgili sunumlar gerçekleştirilmiştir.

Nijer Sayıştay Ziyareti

28-30 Nisan 2022 tarihlerinde Nijer Sayıştay Başkanı ve beraberindeki heyet tarafından ülkemize bir ziyaret gerçekleştirilmiştir. Bu ziyaret kapsamında Nijer Sayıştay heyetine, Türk Sayıştayının yargı fonksiyonu, mali denetim, uygunluk denetimi, BT denetimi ve veri analizi programı hakkında sunumlar yapılmıştır.

Tematik Denetimin Raporlanması Süreci Hakkında TAİEX Çalıştay

10-11 Mayıs 2022 tarihlerinde "Tematik Denetimin Raporlanması Süreci Hakkında TAİEX (Technical Assistance and Information Exchange instrument of the European Commission) Çalıştay" düzenlenmiştir.

Hedef kitlesi Sayıştayda tematik denetim yapan denetçiler olan çalıştay, temel olarak üye devletlerin benzer denetim metodolojilerinin deneyim ve uzmanlığından yararlanmak amacıyla gerçekleştirilmiştir.

Avrupa Sayıştay Denetim Faaliyetlerine İlişkin Eğitim Programı

Avrupa Sayıştay (European Court of Auditors) bünyesinde Sayıştaylar arasındaki çalışma bağlantıları ile işbirliğinin sürdürülmesine katkıda bulunmak için 2002 yılında kurulan Denetim Faaliyetlerine İlişkin Ortak Çalışma Grubu (Joint Working Group on Audit Activities) tarafından İsveç Sayıştay öncülüğünde Türkiye ve Batı Balkan ülkelerinin Sayıştayları için bir Performans Denetimi Eğitim Programı tertip edilmiştir.

Düzenlenen eğitim programına Türkiye dışında; Sırbistan, Bosna-Hersek, Kosova, Karadağ, Arnavutluk ve gözlemci olarak Kuzey Makedonya katılmıştır.

Eğitimin başlangıçta toplam 6 blok halinde yaklaşık bir yıla yaygın olarak yapılması, ilk 5 bloğun çevrim içi, son bloğun ise salgın koşulları uygun olursa yüz yüze yapılması planlanmış ancak daha sonra bir blok daha (denetim raporlarının izlenmesi aşaması) eklenerek eğitimin toplam 7 blok olarak yapılması kararlaştırılmıştır. Eğitimlerin ilk 6 bloğu ZOOM adlı video konferans programı ile çevrim içi olarak gerçekleştirilmiştir. Eğitim materyallerine erişim için AFROSAI'nin e-öğrenme platformu kullanılmıştır. Eğitimin son aşaması olan Blok 7 ise İsveç'in Stockholm şehrinde 5-9 Eylül 2022 tarihlerinde yüz yüze olarak gerçekleştirilmiştir.

INTOSAI IDI Çalıştayı

INTOSAI'nin Çalışma Grubu IDI tarafından, 12-16 Eylül 2022 tarihleri arasında Norveç'in Oslo kentinde bir çalıştay düzenlenmiş ve Kurumumuzca katılım sağlanmıştır.

Çalıştayın amacı; acil destek ve gelişime ihtiyaç duyan Sayıştayları, ISSAI 12 ile uyumlu olacak şekilde kapasitelerini artırma ve performanslarını iyileştirme konusunda güçlendirmek ve bu şekilde ilgili ülke vatandaşlarının hayatlarında fark oluşturabilmelerine imkân sağlamak olarak ifade edilmektedir.

INTOSAI Geliştirme Girişimi (IDI) Tarafından Başlatılan "TOGETHER-İnsan Kaynakları Yönetimi" Projesi

Yüksek Denetim Kurumlarının kapasite gelişimini destekleyen IDI tarafından, Sayıştaylarda etkin insan kaynakları yönetimi konusunda "TOGETHER-İnsan Kaynakları Yönetimi" isimli yeni bir girişim başlatılmıştır. Girişimin amacı, Yüksek Denetim Kurumlarında sorumlu ve kapsayıcı insan kaynakları yönetimini mümkün kılarak, bu kurumların daha iyi yönetimine katkıda bulunmaktadır. Bu çerçevede, IDI tarafından 13 Eylül 2022'de Türk Sayıştayının da katılımı ile çevrim içi bir tanıtım toplantısı yapılmış ve toplantının ardından Kurumumuz girişime başvuru yapmıştır.

EUROSAI, ASOSAI ve AFROSAI-E bölgesel teşkilatlarından aralarında Kurumumuzun da bulunduğu 13 Sayıştay ile başlatılan pilot çalışmanın ilerleyen süreçte tüm INTOSAI bölgelerindeki Sayıştaylara sunulması amaçlanmaktadır.

Kore Sayıştayı Eğitim Programı

Kore Sayıştayı bünyesinde faaliyet gösteren Audit and Inspection Training Institute – AITI enstitüsü tarafından Denetim Kapasitesi Geliştirme Programı kapsamında 20-22 Eylül 2022 tarihlerinde online olarak denetçilerimize eğitim verilmiştir.

Somali Sayıştayının "Bilgi Teknolojileri (BT) Denetimi" Kapsamında Güçlendirilmesi Projesi

Sayıştayı, INTOSAI Kalkınma Girişimi (IDI) ile imzaladığı işbirliği anlaşması kapsamında, IDI ve Afrika Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (AFROSAI-E) tarafından Somali Sayıştaya yönelik olarak yürütülmekte olan "2018-2020 Akran Desteği Projesi"nde BT denetimi alanında kaynak kişi desteği sağlamıştır.

Proje kapsamında, 05-07 ve 26-27 Ekim 2020 tarihleri arasında Sayıştay denetçileri tarafından Somali Sayıştayı denetçilerine BT denetim teorisi, denetimin planlanması ve uygulanması konularında uzaktan eğitim verilmiştir. Projenin devamında 19-30 Eylül 2022 tarihleri arasında ileri düzey IT denetimi eğitimi ve AFROSAI-E IT Denetimi Rehberi'nin kullanılarak Somali Sayıştayı tarafından yapılacak pilot IT denetimin planlanması amacıyla çalıştay düzenlenmiştir.

Endonezya Sayıştayı ve Endonezya Ankara Büyükelçiliği Ziyareti

Endonezya Sayıştayı ve Endonezya Ankara Büyükelçiliği temsilcilerinden oluşan heyet, 6 Ekim 2022 tarihinde Kurumumuza nezaket ziyaretinde bulunmuştur. Nezaket ziyaretinin gündemini, Endonezya Sayıştayının

Başkanlığını yürüttüğü ve G20 üye ülkelerinin Yüksek Denetim Kurumları tarafından Covid-19 pandemisi nedeniyle küresel düzeyde var olan krizin etkileri ile baş edebilmek için kurulan SAI20 girişimi, bu girişimin bugüne kadarki etkileri ve sonuçlarının takibi ile ikili işbirliği görüşmeleri oluşturmuştur.

EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA) Üyelerinin 6. Yıllık Toplantısı ve EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü Semineri

19-20 Ekim tarihlerinde Litvanya'da düzenlenen EUROSAI TFMA'nın 6. yıllık toplantısında "Belediyelerde Kamu Hizmeti Sunumu ve Yönetiminin Dijitalleşmesi" adlı seminer ve 2021 yılında yapılan çalışmalara ilişkin sunumlar gerçekleştirilmiştir. Toplantıda 2023 yılında yapılması planlanan aktiviteler hakkında önerilerde bulunulmuş, Kurumumuzca "Belediyelerde Kamu Hizmetlerinin Sunum ve Yönetimine İlişkin Dijitalleşmenin Türkiye Uygulamaları" hakkında bilgi verilmiştir.

Ayrıca, toplantıda 2021 yılı aktivitesi olarak gerçekleştirilen "Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarının Belediyelerde Uygulanmasının Denetimi" hakkında hazırlanan rapora ilişkin ve 2022 yılı aktivitesi "Belediye Borçlarının Yönetimi" konulu sunumlar gerçekleştirilmiştir.

NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN) Konferansı

27 Ekim 2022 tarihinde Brüksel'de yapılan toplantıya Kurumumuzca çevrim içi katılım sağlanmıştır.

Romanya Sayıştay Atelye Çalışması

01-02 Kasım 2022 tarihlerinde Dünya Bankası Türkiye Ofisi Koordinasyonu'nda Türkiye ve Romanya Sayıştayları arasında "Uluslararası Denetim Standartlarının Uygulanmasında Karşılaşılan Sorunlar" konulu bir çevrim içi atelye çalışması düzenlenmiştir. Programa Romanya Sayıştayından 70 civarında denetçi katılmıştır. Kurumumuz tarafından INTOSAI Denetim Standartlarının Gelişim Süreci, Sayıştayın Denetim Standartları Deneyimi ve Denetim Standartlarının Uygulanmasında Karşılaşılan Sorunlar ve Çözüm Önerileri konularında sunumlar yapılmıştır.

UNHCR Toplantıları

2 Kasım 2022 tarihinde Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Türkiye Temsilcisi Philippe LECLERC Başkanlığındaki heyetin Başkanlığımıza gerçekleştirdiği nezaket ziyareti ve sonrasında Kurumumuz temsilcileri ile UNHCR temsilcileri arasında teknik bir toplantı düzenlenmiştir.

UNHCR Türkiye Temsilciliği ile 16 Aralık 2022 tarihinde UNHCR Türkiye ofisinde hem UNICEF hem de UNHCR denetim ekiplerinin resmi görevlendirilmesinin yapılması konusunda bir toplantı gerçekleştirilmiştir.

Vietnam Sayıştayının Kurumumuzu Ziyareti

Vietnam Sayıştay Başkanı Sayın Ngo Van Tuan başkanlığındaki resmi bir heyet ve Vietnam Ankara Büyükelçiliği 12 Aralık 2022 tarihinde Kurumumuza çalışma ziyaretinde bulunmuştur.

Söz konusu ziyaret kapsamında Türk Sayıştay ve Vietnam Sayıştayının 2022 yılı denetim çalışmalarından öne çıkanlar ve 2023 yılı planları ele alınmış olup her iki Sayıştaydan "Kamu Denetiminde Veri Analizi" ve "Kamu Denetimi Alanında İdari İhlallerin Yaptırımlarına İlişkin Yasal Çerçeve" konularında bilgi ve tecrübe paylaşımı yapılmıştır.

5.5.4. Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

Kurumumuzca düzenlenen uluslararası eğitim faaliyetlerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 18: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ	KATILIMCILAR
Bilgi Teknolojileri Denetimi	19-29 Eylül 2022	Ankara	Somali Sayıştay/ AFROSAI
Uluslararası Denetim Standartları (Dünya Bankası Türkiye Ofisi Koordinasyonunda)	01-02 Kasım 2022	Ankara (Çevrim içi)	Romanya

5.5.5. Uluslararası Ortak Denetimlere Katılım

“Plastik Atık” Ortak Denetimi

EUROSAI'nin beş çalışma grubundan biri olan Çevre Denetimi Çalışma Grubu'nun (WGEA) 43 üyesi bulunmaktadır. EUROSAI WGEA ve üyeleri, doğal kaynakların ve çevrenin yönetimini ve Avrupa halkının sağlık ve refahını iyileştirerek gelecek nesillere olumlu bir miras bırakmak için kamu sektörü denetimlerinin gücünü kullanma taahhüdünü paylaşmaktadır.

WGEA ayrıca üye Sayıştayları işbirliğine dayalı denetimler yapmaya teşvik etmektedir. Bu kapsamda WGEA 2017-2020 Stratejik Planı'nda ortak denetimlerin yapılmasına karar verilmiştir.

Üye Sayıştaylar Plastik Atık konusunda işbirliğine dayalı bir denetim yapmaya davet edilmiş ve ortak denetime Arnavutluk, Bulgaristan, Macaristan, Malta, Moldova, Kuzey Makedonya, Polonya, Portekiz, Romanya, Sırbistan, Slovakya, Türkiye olmak üzere 12 Sayıştay katılmıştır. Proje koordinatörünün Polonya Sayıştay olduğu denetim, 2020- 2021 dönemini kapsamakta olup ortak denetim raporu 2022 yılının Nisan ayında yayımlanmıştır.

“EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA) Belediye Gelir Denetimi”

TFMA'nın amacı, belediye denetiminde en iyi uygulama ve deneyimleri paylaşmak için açık bir platform oluşturmaktır. Bu çerçevede her yıl yapılan yıllık toplantılarda o yıl için belirlenen ana tema çerçevesinde bilgi ve tecrübe paylaşımları ile yıllık faaliyet planlarında yer alan faaliyetlerden tamamlananların sunumları yapılmaktadır.

TFMA bünyesinde aktif birçok görev üstlenen Sayıştay, TFMA'nın 2021 yılı çalışma planında bulunan ve Makedonya Sayıştayının sorumluluğunu üstlendiği “3.3.1. “Pandemi Sırasında Vatandaşlara Kaliteli Hizmet Sunmak İçin Belediyelerin Öz Gelirlerinin Yönetimi” aktivitesi kapsamında ortak denetim yapmayı taahhüt etmiştir.

Ortak denetime TFMA üyesi Romanya, Slovakya, Polonya, Litvanya (Sekreteryaya), Arnavutluk, Türkiye, Karadağ ve Makedonya (Aktivite sorumlusu) Sayıştayları katılmıştır.

10 Mayıs 2022 tarihinde çevrim içi olarak düzenlenen toplantıda, ortak denetime katılan tüm TFMA üye ülkelerinin ulusal çalışmalarına ilişkin sunumlar gerçekleştirilmiş olup Kurumumuz temsilcileri de ilgili ulusal

ilerlemeyi paylaşmışlardır. Çalışmaya ilişkin olarak 2022 yılı Eylül ayında denetim planı hazırlanmış olup, Aralık ayı itibarıyla taslak rapor üzerinde kalite kontrol süreci başlatılmıştır. 2023 yılı Haziran ayında ise ortak denetim raporunun tamamlanması ve yayımlanması planlanmaktadır.

Kurumumuz ayrıca TFMA bünyesinde, 2021 yılı itibarıyla Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın TFMA üye ülkeleri yerel yönetimlerinde uygulamasına ilişkin bir anket çalışması yürütmüş olup 2022 yılında anket sonuçlarının analiz edildiği bir Değerlendirme Raporu hazırlayarak sonuçları tüm EUROSAl topluluğuyla paylaşmıştır.

“Covid-19 Pandemisi Sürecinde Hanehalklarına Yapılan Sosyal Yardımlar” Konulu Ortak Denetim

Covid-19 sürecinde yapılmakta olan yardımların şeffaflık, hesap verebilirlik ve kapsayıcılık (Transparency, Accountability, Inclusiveness-TAI) olmak üzere temel üç kavrama uygunluğunun denetlenmesi amacıyla INTOSAl Geliştirme İnisiyatifi (IDI)'nin öncülüğünde TAI Denetimleri yürütülmesi planlanmıştır.

Bu denetimler uygunluk denetim standartları esas alınarak yürütülecek ve denetimin üç aşamasında (planlama, uygulama ve raporlama) sürece dâhil olmuş olan Sayıştaylara hem eğitim hem de teknik destek IDI tarafından verilecektir.

TAI denetimleri, esas itibarıyla mevcut uygunluk denetim metodolojisi ile yürütülmekle birlikte pandemi koşullarının gerektirdiği yeni bir yaklaşımla oluşturulmuş olan denetimlerdir.

TAI Denetimlerine 20 farklı ülkeden 93 denetçi katılmaktadır. Türk Sayıştay'ı da, yapılacak olan TAI denetimlerine katılma kararı almış ve bu amaçla 3 kişilik bir denetim ekibi oluşturmuştur.

Bu bağlamda Kurumumuz söz konusu TAI denetimi ile acil durum sürecinde yapılan sosyal yardımların mevcut yasal düzenlemelere uygunluğu, şeffaf, hesap verilebilir ve toplumun korunmaya muhtaç kesimlerini (kadınlar, engelliler, yoksullar, vb) içerecek şekilde yürütülüp yürütülmediğine ilişkin değerlendirme yapılmıştır.

TAI denetim uygulama süreci; denetim matrisinde yer alan sorular doğrultusunda Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı, Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğü bünyesinde yürütülmüş ve denetim sorularına ilişkin yeterli denetim kanıtına ulaşılarak uygulama süreci tamamlanmıştır.

Denetim raporu, INTOSAl IDI tarafından hazırlanan rehber de dikkate alınarak taslak olarak hazırlanmış olup taslak rapor üzerinde kalite kontrol süreci devam etmektedir.

IACA Denetimi

Merkezi Avusturya'nın Laxenburg kentinde bulunan Uluslararası Yolsuzlukla Mücadele Akademisi (IACA), kamu görevlilerine ve bu alanda çalışan uzmanlara yolsuzlukla mücadele konularında eğitim programları düzenleyen uluslararası bir örgüttür. Bu örgütün mali denetimi her yıl, IACA Taraflar Kurulu'nca alınan karara istinaden, kurul üyesi ülkelerden seçilecek üç bağımsız denetçi tarafından yerine getirilmektedir. 2020 ve 2021 mali yıllarının denetimi için Kurumumuzdan bir denetçimiz denetim faaliyetine iştirak etmiştir. 2021 mali yılı denetiminde denetim ekibinin sözcülük görevi tarafımızca üstlenildiğinden 27-30 Kasım 2022 tarihlerinde Avusturya'da gerçekleşen IACA Taraflar Meclisi'nin (AoP) 11. Oturumuna Kurumumuzca katılım sağlanarak, denetim sonuçları hakkında Taraflar Meclisi üyelerine bilgilendirme yapılmıştır.

5.6. Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

Başkanlığımız, insan kaynağına değer katan, geliştiren ve destekleyen faaliyetlerin sağlayacağı katkıların farkında olarak, eğitim yönetimine özel bir önem atfetmekte ve çalışanlarının sürekli olarak kendilerini geliştirebilmesine olanak tanıyan eğitim bir yaklaşımını benimsemektedir.

2022 yılında meslek mensuplarına yönelik düzenlenen hizmet içi eğitim faaliyetlerinin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 19: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN SÜRESİ	KATILIMCI SAYISI
VERA (Personel Analizleri)	Sınıf Eğitimi	33 saat	13
VERA-Temel Düzey	Sınıf Eğitimi	18 saat	13
VERA-İleri Düzey	Sınıf Eğitim	9 saat	16
Kamu İktisadi Teşebbüsleri Denetim Süreci	Sınıf Eğitimi	4 saat	88
Genel Yönetim Denetim Grupları için Denetim Sürecinin Yürütülmesi ve VERA Eğitimi	Sınıf Eğitimi	8 saat	222
Mahalli İdareler Denetim Grupları için Belediye Şirketlerinin Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	8 saat	95
Üniversite ve Mahalli İdareler Denetim Grupları için Denetim Sürecinin Yürütülmesi ve VERA Eğitimi	Sınıf Eğitimi	16 saat	262
Denetim Süreçlerinin Değerlendirilmesi Çalıştayı, Kalite Güvence Çalışması Sonuçları, Düzenlilik Denetiminde Risk Yönetimi, VERA ve SayCap Eğitimleri	Sınıf Eğitimi/ Çalıştay	62 saat	169
İmar Eğitimi	Sınıf Eğitimi	9 saat	45
Kamu İhale Eğitimi-1	Sınıf Eğitimi	12 saat	84
Kamu İhale Eğitimi-2	Sınıf Eğitimi	9 saat	21
Kamu İhale Eğitimi-3	Sınıf Eğitimi	9 saat	56
Kamu İhale Eğitimi-4	Sınıf Eğitimi	18 saat	56
Fiziki Taşınır Mal Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi	2 saat	27

Yönetim mensuplarının hizmet içi eğitim faaliyetlerine ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

Tablo 20: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ	KATILIMCI SAYISI
Birim Yazışmalarının Takip Edilmesi	Sınıf Eğitimi	2,5 saat	37
İletişim Becerileri ve Protokol Kuralları	Sınıf Eğitimi	2,5 saat	37
Resmi Yazışma Kuralları	Sınıf Eğitimi	5 saat	37
Belgenet Kullanımının Geliştirilmesi - Birim Arşivinin Oluşturulması	Sınıf Eğitimi	37,5 saat	37

Tüm mensuplarımıza yönelik olarak düzenlenen diğer eğitim faaliyetlerine ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 21: Mensuplarımıza Yönelik Düzenlenen Diğer Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM METODU	EĞİTİMİN TARİHİ	KATILIMCI SAYISI
Arşiv Yönetimi	Yüz Yüze	12 saat	418
Sıfır Atık Eğitimi (Farkındalık Eğitimi)	Yüz Yüze	8 saat	-
Temel İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi	Online Eğitim	8 Saat	1.873
Acil Durum Ekipleri Görevleri Eğitimi	Yüz Yüze ve Uygulamalı Eğitim	2 Saat	157
Temel İlkyardımcı Eğitimi	Yüz Yüze ve Uygulamalı Eğitim	16 Saat	113
Yüksekte Çalışma Eğitimi	Yüz Yüze ve Uygulamalı Eğitim	2 saat	10
Güvenlik Görevlileri için Eğitim Atışı	Uygulamalı	3 saat	82
Güvenlik Görevlileri için Farkındalık Eğitimi	Yüz Yüze	4 saat	164
Temizlik, Etkili İletişim ve Beden Dili Eğitimi	Yüz Yüze	8 saat	159

5.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2022 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

Tablo 22: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

KONUSU	SAYISI
TBMM Milletvekili Talepleri	10
TBMM Soru Önergeleri	4
Bilgi Edinme Değerlendirme Kurulu	3
Sayıştay Hakkında	12
Sayıştay Denetimleri Hakkında	20
Sayıştay Raporu Talebi	11
Sayıştay Karar/İlam Talebi	11
İhbar/Şikayet	289
Sayıştay Meslek Sınavları	11
İş Başvurusu	16
Staj Başvurusu	15
Mütalaa/Görüş	15
Tavsiye/Öneri	24
Dilekçe Akıbeti	21
Sicil Talebi	9
Görev Alanı Dışı Başvuru	29
Usulsüz/Hatalı Başvuru	8
Diğer	9
TOPLAM BAŞVURU	517
Olumlu Cevaplanan Başvuru	323
Olumsuz Cevaplanan Başvuru	194

6. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yönetim ve iç kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak;

- Kurumumuzda; 2021-2022 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. 2022 yılı içinde, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'ndaki faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları üçer aylık dönemlerle izlenmeye devam edilmiş, izleme sonuçları üst yönetime raporlanmıştır. İç kontrol faaliyetlerini değerlendirmek ve güncellemek üzere kurulan İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu (İKRYK) çalışmalarına devam etmektedir.
- Kurumumuzda ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kanununun 58'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde belirtilen usuller ve Sayıştay Başkanı, Daire Başkanları ve Üyeleri ile Bunların Emeklilikleri ve Bakmakla Yükümlü Oldukları Aile Fertlerinin, Ölenlerin Dul ve Yetimlerinin Sağlık Giderlerinin Karşılmasına Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönerge'nin 7'nci maddesi ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda 2022 yılında harcama birimlerinden gelen 7.200 dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiş olup ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 23: 2022 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	2021	2022
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	113	109
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	61	102
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	2.130	2.252
TOPLAM		2.304	2.463
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	1.232	1.690
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	1.268	1.738
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim	133	-
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	-	22
TOPLAM		2.633	3.450
Baştabiplik	Tedavi Harcamaları	2.074	1.287
GENEL TOPLAM		7.011	7.200

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

D. DİĞER HUSUSLAR

Yayınlar

Sayıştay Dergisi

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

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

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 Başkanlığının 160'ıncı Kuruluş Yılı Dönümü Etkinliği

Sayıştay Başkanlığının 160'ıncı Kuruluş Yılı Dönümü Etkinliği 30 Mayıs-1 Haziran 2022 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Etkinlik, Cumhurbaşkanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN ve TBMM Başkanı Sayın Prof. Dr. Mustafa ŞENTOP'un da katılımları ile Sayıştay Başkanlığı konferans salonunda yapılan açılış töreni ile başlamıştır.

Etkinliğin ilk gününde, Anayasa Mahkemesi Üyesi ve Sayıştay Eski Başkanı Doç.Dr. Recai AKYEL'in oturum başkanlığı yaptığı "Anayasa Mahkemesi Kararları Bağlamında Sayıştay ve Sayıştay Kararları" konulu bir panel düzenlenmiştir.

Etkinliğin ikinci gününde; Sayıştay Üyesi ve Sayıştay Eski Başkanı Seyit Ahmet BAŞ'ın oturum başkanlığında İspanya ve Portekiz Sayıştaylarından temsilcilerin katılımı ile "Yüksek Denetim Kurumlarında Yargı Fonksiyonu" paneli düzenlenmiştir. Öğleden sonraki oturumda ise Doç. Dr. Mehmet Alpertunga AVCI'nın oturum başkanlığı yaptığı "Hesap Yargısı ve Kamu Zararı" paneli gerçekleştirilmiştir.

Etkinliğin son gününde ise Sayıştayda 30 Hizmet Yılıni Dolduran Mensuplarımıza Plaket Töreni düzenlenmiştir.

AMAÇ VE HEDEFLER

2022 YILI FAALİYET RAPORU

A- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER

On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)

Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim

Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik, İdari Yapılanma ve Politika Yapımı

Politika ve Tedbirler

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

Kamuda Stratejik Yönetim

Politika ve Tedbirler

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

2022 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programı

Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim

Kamuda Stratejik Yönetim

Amaç

Kamuda stratejik yönetimin uygulama etkinliğinin artırılması ve hesap verebilirlik anlayışının, planlamadan izleme ve değerlendirmeye kadar yönetim döngüsünün tüm aşamalarında hayata geçirilmesi temel amaçtır.

Politika ve Tedbirler

- Üst politika belgeleri ile kurumsal stratejik planlar daha etkin bir biçimde izlenerek bu belgelerin uygulanma ve birbirlerini yönlendirme düzeyi artırılacaktır (p.792).
- Başta kalkınma planı olmak üzere üst politika belgeleri ve kurumsal stratejik planların etkin bir biçimde raporlanmasına yönelik bir izleme ve değerlendirme sistemi oluşturulacaktır (t.792.1).
- Kamu idarelerinde iç kontrol sistemleri ve iç denetim uygulamalarının etkinliği güçlendirilecektir (p.793).
- Kamu idarelerinde, iç kontrol sistemlerinin ve iç denetim uygulamalarının etkinliğini artırmaya yönelik eğitim ve danışmanlık faaliyetleri yoluyla kapasite artışı gerçekleştirilecektir (t.793.1).

Uluslararası Üst Belgeler

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Denetim Standartları

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda dış denetimin uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) tarafından hazırlanan ISSAI'lere ilişkin ilk çalışmalar 1983 yılında Manila, Filipinler'de düzenlenen XI. INTOSAI Kongresinde Muhasebe Standartları Komitesi, Denetim Standartları Komitesi ve İç Kontrol Komitesi olmak üzere üç ayrı alanda komiteler oluşturulması suretiyle başlamış ve zaman içerisinde ISSAI çerçevesi oluşturulmuştur.

2016 yılının Aralık ayında gerçekleştirilen 22. INTOSAI Kongresi'nde (INCOSAI), Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI) Çerçevesi'nin, INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi (IFPP) adlı yeni bir çerçeve ile değiştirilmesine karar verilmiştir. 2019 yılının Eylül ayında Moskova'da gerçekleştirilen 23. INTOSAI Kongresi ile "INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi" resmen benimsenmiş ve uygulamaya girmiştir.

INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi (IFPP) üç düzeyden oluşmaktadır:

- 1- INTOSAI İlkeleri (INTOSAI-P)
- 2- Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI)
- 3- INTOSAI Rehberliği (GUID)

INTOSAI Stratejik Planı (2023-2028) ve EUROSAL Stratejik Planı (2017-2024)

2017-2021 yılları arasında EUROSAL Başkanlığını yürüten Sayıştay, aynı zamanda EUROSAL 2017-2024 Stratejik Planı'nın hazırlanması çalışmalarına da katılmıştır. EUROSAL Stratejik Planı iki amaç çerçevesinde hazırlanmış ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere hedefler ve faaliyetler belirlenmiştir. Bu faaliyetlerden bir kısmı gerek EUROSAL Başkanlığı görevi, gerekse EUROSAL üyeliği vasıflarına sahip olan Sayıştay için gerçekleştirilmesi gereken görevler olarak değerlendirilerek, 2017-2024 Stratejik Planı'nın hazırlanmasında dikkate alınmıştır.

2023-2028 yılları arasında uygulanmak üzere hazırlanan INTOSAL Stratejik Planı dört amaç çerçevesinde oluşturulmuştur ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere çeşitli faaliyetler belirlenmiştir. Bu bağlamda Sayıştay, uluslararası üst belge niteliğinde olan INTOSAL Stratejik Planı'nda bulunan; Yüksek Denetim Kurumlarıyla (YDK) işbirliği ve bilgi paylaşımı yapılması, YDK'ların kapasitelerinin ve denetim alanında mesleki standartların geliştirilmesi gibi faaliyetlerin içinde aktif şekilde görev almayı planlamaktadır.

B- İDARENİN STRATEJİK PLANINDA YER ALAN AMAÇ ve HEDEFLER

DENETİM

AMAÇ 1

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

HEDEF 1.1

Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

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

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

HEDEF 1.2

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

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

HEDEF 1.3

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

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

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

hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

HEDEF 1.4

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

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

HEDEF 1.5

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

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

AMAÇ 2

Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.

HEDEF 2.1

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

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

HEDEF 2.2

Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.

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

HEDEF 2.3

Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

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

Alt Program Hedefleri ve Stratejik Plan İlişkisi

Program Adı	Alt Program Adı	Alt Program Hedefleri	İlişkili Olduğu Stratejik Amaç
Dış Denetim ve Hesap Yargılaması	Dış Denetim	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.
		Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.
	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.	
	Hesap Yargılaması	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlenmesi sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

2022 YILI FAALİYET RAPORU

A- MALİ BİLGİLER

1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Başkanlığımıza 514.385.000 TL ödenek tahsis edilmiş, yılı içerisinde 1.540.892 TL taahhüt artığı ve Ek Bütçe Kanunu ile Personel Harcamalarına başlangıç ödeneğinin yüzde 40,5'i oranında ödenek eklenmiştir. Ayrıca yedek ödenek talebi sonucunda yapılan aktarma ile Başkanlığımızın 2022 yılı toplam ödeneği 723.247.942 TL olmuş, bu tutarın 676.693.470 TL'si 2022 yılı içerisinde harcanmış, kalan 46.554.472 TL ödenek ise yıl sonunda iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı %94 olmuştur.

Tablo 24: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL)

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2021		2022	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	PERSONEL GİDERLERİ	302.550.000	289.272.282	514.848.200	482.973.911
01	Memurlar	253.040.000	247.722.298	432.517.475	407.676.885
02	Sözleşmeli Personel	7.510.000	5.208.234	11.724.725	8.793.948
03	İşçiler	37.000.000	36.332.472	66.988.500	66.031.046
04	Geçici Personel	200.000	9.278	1.405.000	290.420
05	Diğer Personel	4.800.000	0	2.212.500	181.612
02	SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	40.250.000	38.630.597	69.083.850	64.335.529
01	Memurlar	31.500.000	30.034.660	52.083.350	48.926.968
02	Sözleşmeli Personel	1.000.000	868.600	1.967.000	1.380.864
03	İşçiler	7.750.000	7.727.337	15.033.500	14.027.697
03	MAL ve HİZMET ALIM GİDERLERİ	42.050.000	23.960.227	81.380.000	72.062.299
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	10.100.000	8.866.619	37.320.000	36.672.448
03	Yolluklar	13.600.000	3.850.495	17.943.000	14.255.077
04	Görev Giderleri	95.000	34.208	97.000	49.558
05	Hizmet Alımları	10.250.000	5.945.123	13.120.000	11.702.565
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	500.000	347.363	1.300.000	1.091.857
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.505.000	2.044.464	5.300.000	3.619.704
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	2.700.000	1.553.478	2.400.000	1.918.297
09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.300.000	1.318.477	3.900.000	2.752.793
05	CARİ TRANSFERLER	4.800.000	4.600.467	7.395.000	7.065.008
03	Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.305.000	1.305.000	1.350.000	1.350.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.305.000	3.193.622	5.805.000	5.549.575
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	190.000	101.845	240.000	165.433
06	SERMAYE GİDERLERİ	51.900.000	34.360.667	50.540.892	50.256.722
01	Mamul Mal Alımları	16.800.000	13.077.604	7.400.000	7.265.699
03	Gayri Maddi Hak Alımları	25.500.000	13.814.889	40.050.000	39.984.421
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	9.600.000	7.468.174	3.090.892	3.006.602
GENEL TOPLAM		441.550.000	390.824.240	723.247.942	676.693.470

2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2021 ve 2022 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 25: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL)

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2021		2022	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	302.550.000	289.272.282	514.848.200	482.973.911
02	SGK Devlet Primi Giderleri	40.250.000	38.630.597	69.083.850	64.335.529
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.050.000	23.960.227	81.380.000	72.062.299
05	Cari Transferler	4.800.000	4.600.467	7.395.000	7.065.008
06	Sermaye Giderleri	51.900.000	34.360.667	50.540.892	50.256.722
TOPLAM		441.550.000	390.824.240	723.247.942	676.693.470

- "01- Personel Giderleri" için 514.848.200 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %94'ü harcanmıştır.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 69.083.850 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %93'ü harcanmıştır.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 81.380.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %89'u harcanmıştır.
- "05- Cari Transferler" için 7.395.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %96'sı harcanmıştır.
- "06- Sermaye Giderleri" için 50.540.892 TL ödenek tahsis edilmiş ve ödeneğin %99'u harcanmıştır.

2022 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 723.247.942 TL ödeneğin % 94'ü harcanmıştır.

Kurumsal ve programlar itibarıyla sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 26: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL)

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
7.1	Daireler ve Kurullar	85.004.600	78.822.722	93
7.2	Özel Kalem	12.119.700	8.722.154	72
7.3	Başkan Yardımcılığı	224.182.567	209.698.915	94
7.20	Denetim Birimleri	401.941.075	379.449.679	94
TOPLAM		723.247.942	676.693.470	94

Tablo 27: Programlar İtibarıyla Bütçe Giderleri (TL)

KODU	PROGRAM ADI	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
55	DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	556.488.575	522.454.923	94
	Dış Denetim Faaliyetleri	469.633.975	442.180.128	94
	Hesap Yargılaması Faaliyetleri	86.854.600	80.274.795	92
98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	166.759.367	154.238.547	92
	Genel Destek Hizmetleri	151.548.775	142.509.791	94
	İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	3.090.892	3.006.602	97
	Özel Kalem Hizmetleri	12.119.700	8.722.154	72
TOPLAM		723.247.942	676.693.470	94

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

Tablo 28: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL)

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2022			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN	
01	Personel Giderleri	514.848.200	482.973.911	31.874.289	94
02	SGK Devlet Primi Giderleri	69.083.850	64.335.529	4.748.321	93
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	81.380.000	72.062.299	9.317.701	89
05	Cari Transferler	7.395.000	7.065.008	329.992	96
06	Sermaye Giderleri	50.540.892	50.256.722	284.170	99
TOPLAM		723.247.942	676.693.470	46.554.472	94

- "01- Personel Giderleri" için 514.848.200 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 482.973.911 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla, ödeneğin %6'sı iptal edilmiştir.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 69.083.850 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 64.335.529 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla ödeneğin %7'si iptal edilmiştir.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 81.380.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 72.062.299 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla ödeneğin %11'i iptal edilmiştir.
- "05- Cari Transferler" için 7.395.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 7.065.008 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla ödeneğin %4'ü iptal edilmiştir.
- "06- Sermaye Giderleri" için 50.540.892 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 50.256.722 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla ödeneğin %1'i iptal edilmiştir.

2022 yılında harcamaların %71'i personel giderlerine, %10'u sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %11'i mal ve hizmet alım giderlerine, %8'i da cari transferlere ve sermaye giderlerine harcanmıştır.

2022 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 723.247.942 TL ödeneğin %6'sı iptal edilmiştir.

2022 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 29: 2022 Yılı Yatırım Harcamaları (TL)

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Bilgi Sistemleri	47.450.000	47.250.120	99,58
Muhtelif İşler	2.140.892	2.094.471	98
Lojman Onarımı	950.000	912.131	96
TOPLAM	50.540.892	50.256.722	99

2022 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %99 olmuştur.

2021 ve 2022 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 30: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2021	2022
Toplam Ödenek	TL	441.550.000	723.247.942
Harcama	TL	390.824.240	676.693.470
Gerçekleşme Oranı	%	89	94

Toplam bütçe ödeneğinin; 2021 yılında %89'u ve 2022 yılında %94'ü bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

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

Tablo 31: 2021-2022 Dönemi Hizmet Maliyetleri

		2021	2022
HİZMET BİNASI	Kapalı Kullanım Alanı (m ²)	96.000	96.000
	Personel Başına Kapalı Alan (m ² /kişi)	50	52
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.482.757	3.713.526
	Tüketim Gideri (TL)	3.722.705	13.894.083
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	1.939	7.563
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	32.383	36.168
	Tüketim Gideri (TL)	255.871	666.958
	Personel Başına Su Gideri (TL)	133	363
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m ³)	705.900	716.557
	Tüketim Gideri (TL)	2.099.127	15.140.348
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	1.093	8.242
TELEFON ve İNTERNET ERIŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	385.061	465.263
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	201	253
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	1.268	1.738
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	3.724.492	12.798.370
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	15	30
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	126.001	1.292.742
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	72	73
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	-	-
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	4.714.608	11.679.936
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	2.456	6.358

3. MALİ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştayın denetimi TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmaktadır. Kurumumuzun dış denetimine ilişkin olarak Komisyonun hazırlamış olduğu 2021 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

belirtmiştir.

Komisyonun hazırlamış olduğu 2021 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 13.10.2022 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 08.11.2022 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1. PROGRAM, ALT PROGRAM VE FAALİYET BİLGİLERİ

Kurumumuzun sorumluluğunda olan 1 adet program, 2 adet alt program ve alt program hedeflerine yönelik yürütülecek 2 adet faaliyet hakkında gerekli bilgiler ile Yönetim ve Destek Programı'nın alt programı ve faaliyetlerine ilişkin bilgiler bu bölümde yer almaktadır.

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI
Alt Program Adı	DIŞ DENETİM
Alt Program Hedefi 1	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.
Alt Program Hedefi 2	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.
Alt Program Hedefi 3	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.
Alt Program Hedefi 4	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.
Alt Program Hedefi 5	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.
Alt Program Hedefi 6	Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.
Alt Program Hedefi 7	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.
Faaliyet Adı	Dış Denetim Faaliyetleri
Açıklama	5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılacaktır. Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI
Alt Program Adı	HESAP YARGILAMASI
Alt Program Hedefi	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.
Faaliyet Adı	Hesap Yargılaması Faaliyetleri
Açıklama	Yargı hizmetlerinin daha hızlı ve etkin bir şekilde yürütülmesine yönelik çalışmalar yapılarak, bilgi sistemleri kullanımı yaygınlaştırılarak, yargısal süreçlerin standartları belirlenmiş bir sistematik içinde yürütülebilmesine imkân sağlanarak gerek yargılama sürecinde gerekse yargılama sonrası takip süreçleri iyileştirilerek bu hizmetlerde etkinliğin artırılması sağlanacaktır.

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	-
Faaliyet Adı	Genel Destek Hizmetleri
Açıklama	Başkanlığın tüm programlarına hizmet eder nitelikte olan temizlik, güvenlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve benzeri mal ve hizmetlerin temini; fiziki çalışma ortamlarının düzenlenmesi, genel evrak ve arşiv hizmetlerinin yürütülmesi gibi iş, işlem ve süreçlere yönelik giderleri bu faaliyet altında izlenmektedir.

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	-
Faaliyet Adı	İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi
Açıklama	Başkanlığımız taşınmazlarına ilişkin her türlü yapım, işletme, bakım onarım ve benzeri iş, işlem ve süreçlerin yürütülmesine yönelik giderler bu faaliyet altında izlenmektedir.

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	-
Faaliyet Adı	Özel Kalem Hizmetleri
Açıklama	Üst yönetimin çalışma programının düzenlenmesi ile resmî ve özel yazışmalar, protokol, tören, ziyaret, davet, karşılama ve ağırlama gibi hizmetlerin yürütülmesi amacıyla gerçekleştirilen iş, işlem ve süreçlere yönelik faaliyetleri kapsamaktadır.

2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

2019-2023 Stratejik Planı'nın uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmıştır.

Bu doğrultuda yıl içinde; risk değerlendirmesi esaslı çerçevesinde kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler ile geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak denetim programları hazırlanmaktadır. 2021 Yılı Denetim Programı'nın uygulanması tamamlanmış olup 2022 Yılı Denetim Programı, riskli alan/sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

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

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

2021 Yılı Denetim Programı kapsamında 427 kamu idaresinde düzenlilik denetimi yapılmış ve Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. Bu raporlara ilaveten 5 genel rapor hazırlanmıştır. 427 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları hazırlanırken denetim süreci Denetim Yönetimi Programı (SayCAP) üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

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

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

2.1. Alt Program Hedef ve Göstergeleriyle İlgili Gerçekleşme Sonuçları ve Değerlendirmeler

2022 Yılı Performans Programı'nda yer alan program, alt programlar ve alt program hedefleri ile hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik belirlenen performans göstergeleri ve anahtar göstergelere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir. (Ölçü biriminde yer alan (TP) "Toplanabilir Değeri", (KM) "Kümülatif Değeri" ifade eder.)

Yılı: 2022

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Programın Amacı: Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisinin artırılması.

Sıra	Anahtar Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme						
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu
1	Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uygunluğu	Yüzde (TP)	2021	100	100	0	0	100	0	100	100	Ulaştı

Yılı: 2022

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 1: Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme							
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu	
1	Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporları)	Adet (KM)	2021	3	4	3	4	4	4	4	4	100	Ulaşıldı

Yılı: 2022

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 2: Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme							
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu	
1	Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu başarılı bulunan denetim sayısında artış sağlanması	Yüzde (KM)	2021	10	15	10	10	10	15	15	15	100	Ulaşıldı
2	Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metodlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	Adet (KM)	2021	3	4	3	4	4	4	4	4	100	Ulaşıldı
3	Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	Yüzde (KM)	2021	30	60	30	30	30	60	60	60	100	Ulaşıldı

Yılı: 2022
Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması
Alt Programın Adı: Dış Denetim
Alt Program Hedefi 3: Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme					Gerçekleşme Durumu	
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri		Gerçekleşme Oranı
1	Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	Yüzde (KM)	2021	10	15	10	10	10	15	15	100	Ulaştı
2	İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	Yüzde (KM)	2021	10	15	10	10	10	15	15	100	Ulaştı

Yılı: 2022
Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması
Alt Programın Adı: Dış Denetim
Alt Program Hedefi 4: Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme					Gerçekleşme Durumu	
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri		Gerçekleşme Oranı
1	Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	Yüzde (KM)	2021	5	7	5	5	5	7	7	100	Ulaştı
2	İletişim stratejisi uygulanma oranı	Yüzde (KM)	2021	60	80	60	65	70	80	80	100	Ulaştı
3	İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı	Adet (KM)	2021	3	4	3	3	3	4	4	100	Ulaştı

Yılı: 2022

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 5: Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme							
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu	
1	Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	Yüzde (TP)	2021	100	100	25	25	25	25	100	100	100	Ulaşıldı
2	Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış	Yüzde (KM)	2021	80	90	80	83	86	90	90	100	100	Ulaşıldı
3	Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	Yüzde (KM)	2021	10	15	10	10	10	15	15	100	100	Ulaşıldı

Yılı: 2022

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 6: Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme							
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu	
1	Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	Yüzde (KM)	2021	10	15	10	10	10	15	15	100	100	Ulaşıldı
2	Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	Yüzde (TP)	2021	100	100	20	30	30	20	100	100	100	Ulaşıldı
3	Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi	Yüzde (TP)	2021	100	100	0	0	100	0	100	100	100	Ulaşıldı

Yılı: 2022
 Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması
 Alt Programın Adı: Dış Denetim
 Alt Program Hedefi 7: Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme						
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu
1	Bütünleşik bilişim sisteminin uygulanma oranı	Yüzde (KM)	2021	30	60	30	35	45	60	60	100	Ulaşıldı

Yılı: 2022
 Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması
 Alt Programın Adı: Hesap Yargılaması
 Alt Program Hedefi: Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlenmesi sağlanacaktır.

Sıra	Gösterge Adı	Ölçü Birimi	Son Gerçekleşme		Hedeflenen Gösterge Değeri	Gerçekleşme						
			Yılı	Değeri		1.Üç Aylık	2.Üç Aylık	3.Üç Aylık	4.Üç Aylık	Yıl Sonu Değeri	Gerçekleşme Oranı	Gerçekleşme Durumu
1	Değerlendirme raporu sayısı	Adet (KM)	2021	3	4	3	3	3	4	4	100	Ulaşıldı

Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

Alt Program Adı	Alt Program Hedefi	Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Değeri	Yıl sonu Gerçekleşme Değeri	Gerçekleşme Durumu
Dış Denetim	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu)	4 (Adet)	4	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.	Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması	15 (Yüzde)	15	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	4 (Adet)	4	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	60 (Yüzde)	60	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.	Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	15 (Yüzde)	15
	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.	İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	15 (Yüzde)	15	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		Kurumsal Tanınırılık Anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	7 (Yüzde)	7	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		İletişim stratejisi uygulanma oranı	80 (Yüzde)	80	Hedeflenen Değere Ulaşıldı
		İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı	4 (Adet)	4	Hedeflenen Değere Ulaşıldı

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

Alt Program Adı	Alt Program Hedefi	Performans Göstergesi	Hedeflenen Gösterge Değeri	Yıl Sonu Gerçekleşme Değeri	Gerçekleşme Durumu	
Dış Denetim	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.	Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	100 (Yüzde)	100	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
		Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış	90 (Yüzde)	90	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
		Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	15 (Yüzde)	15	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
	Çalışan memnuniyeti artırılabilecektir.	Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	15 (Yüzde)	15	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
		Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	100 (Yüzde)	100	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
		Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi	100 (Yüzde)	100	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.	Bütünleşik bilişim sisteminin uygulanma Oranı	60 (Yüzde)	60	Hedeflenen Değere Ulaşıldı	
	Hesap Yargılaması	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.	Değerlendirme raporu sayısı	4 (Adet)	4	Hedeflenen Değere Ulaşıldı

3. STRATEJİK PLAN DEĞERLENDİRME TABLOLARI

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2019-2023 Stratejik Planı'nda 2 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 8 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 41 gösterge belirlenmiştir. 2019-2023 Stratejik Planı'nda belirlenen 8 hedef için 2022 yılında 19 performans göstergesi takip edilmiş ve tamamında hedeflenen düzeye ulaşılmıştır.

Stratejik Plan Değerlendirme Tabloları

Amaç 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.				
Hedef 1	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.				
Hedef 1 Performansı (%)	70				
Sorumlu Birim	PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yıl Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uygunluğu (Yüzde)	50	0*	100	100	100
Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu) (Adet)	20	0*	4	4	100
*Göstergeler, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir ancak 2019-2023 Stratejik Planı'nda yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamıştır. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Yıllık denetim programları ve risk analiz raporları denetim stratejik planına uygun olarak hazırlanmıştır. Yıl içerisinde kamu kurum ve kuruluşlarının yapılandırılması (birleşme, feshedilme, vb) veya yeni kuruluş sebebiyle meydana gelebilecek değişiklikler denetim planlarının ve denetim programlarının %100 oranında uygulanamamasına sebep olabilmektedir. Bu risk kurum dışından kaynaklandığı için önlem alınması mümkün görülmemektedir.					

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

Amaç 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.				
Hedef 2	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.				
Hedef 2 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yıl Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması (Yüzde)	60	Bilinmiyor*	15	15	-
Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metodlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı (Adet)	20	0	4	4	100
Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı (Yüzde)	20	Bilinmiyor*	60	60	-
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Yıl içerisinde performans göstergelerini etkileyecek herhangi bir değişiklik meydana gelmemiştir. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır.					

Amaç 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.				
Hedef 3	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.				
Hedef 3 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedef Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış (Yüzde)	40	Bilinmiyor*	15	15	-
İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış (Yüzde)	60	Bilinmiyor*	15	15	-
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Performans göstergeleri kapsamında öngörülme bir maliyet ortaya çıkmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır.					

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

Amaç 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.				
Hedef 4	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Hesap Yargılaması				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.				
Hedef 4 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	BAŞKANLIK				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yıl Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Değerlendirme raporu sayısı (Adet)	20	Bilinmiyor*	4	4	-
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Performans göstergesi değerine ulaşılmıştır. Performans göstergesi kapsamında öngörülmeleyen bir maliyet ortaya çıkmamış olup göstergenin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır.					

Amaç 1	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.				
Hedef 5	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.				
Hedef 5 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2021 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B)	2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış (Yüzde)	40	Bilinmiyor*	7	7	-
İletişim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	10	0	80	80	100
İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı (Adet)	10	0**	4	4	100
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
**Gösterge, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir, ancak 2019-2023 Stratejik Planı'nda yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamış olup performans göstergelerinde hedeflenen değere ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır.					

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

Amaç 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.				
Hedef 1	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.				
Hedef 1 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yıl Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Meslek içi zorunlu eğitim programı	25	0*	100	100	100
Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı (Yüzde)	25	Bilinmiyor**	100	100	-
Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış (Yüzde)	20	50	90	90	100
Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı (Yüzde)	30	Bilinmiyor**	15	15	-
*Gösterge, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir, ancak 2019-2023 Stratejik Planı'nda yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır.					
**2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Yıl içerisinde performans göstergelerini etkileyecek herhangi bir değişiklik meydana gelmemiştir. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır.					

Amaç 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek				
Hedef 2	Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.				
Hedef 2 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	İNSAN KAYNAKLARI BİRİM BAŞKANLIĞI/ TEKNİK VE MALİ İŞLER BİRİM BAŞKANLIĞI/ MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedef Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı (Yüzde)	50	Bilinmiyor*	15	15	-
Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı (Yüzde)	20	0	100	100	100
Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi (Yüzde)	30	0	100	100	100
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamış olup performans göstergelerinde hedeflenen değere ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır.					

FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

Amaç 2	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek				
Hedef 3	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.				
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim				
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.				
Hedef 3 Performansı (%)	-				
Sorumlu Birim	İNSAN KAYNAKLARI BİRİM BAŞKANLIĞI/ STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI				
Performans Göstergesi	Hedefe Etkisi %	Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)	2022 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B)	2022 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)	Performans (%) (C-A)/(B-A)
Bütünleşik Bilişim Sisteminin Uygulanma Oranı (Yüzde)	70	Bilinmiyor*	60	60	-
*2019-2023 Stratejik Planı'nda plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.					
Hedefe İlişkin Değerlendirmeler					
Performans göstergesi değerine ulaşılmıştır. Performans göstergesi kapsamında öngörülmeyen bir maliyet ortaya çıkmamış olup gösterenin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır.					

4. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında kullanılmak üzere; performans bilgisinin analizi, değerlendirilmesi ve raporlanması süreci Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi (e-Bütçe) üzerindeki alt modüller aracılığı ile yürütülmektedir.

Stratejik plandaki amaç ve hedefler ile performans programında yer alan göstergeler ve sorumlu birimler arasında bağlantı sağlanmış olup Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı tarafından; performans göstergeleri aracılığıyla amaç ve hedeflerin gerçekleşme sonuçları sorumlu birimlerden üçer aylık dönemler itibarıyla alınmaktadır. Sorumlu birimlerden gelen performans sonuçları Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi'ne (e-Bütçe) girilmektedir. Dönem sonunda ise veriler konsolide edilerek Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulmaktadır. Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun onayından sonra performans bilgileri şubat ayı sonuna kadar her yıl İdare Faaliyet Raporu ile kamuoyuna duyurulmakta ve aynı süre içerisinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmektedir.

KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2022 YILI FAALİYET RAPORU

Yetkilerini Anayasadan Alan Bağımsız Yargısal Bir Kurum Olması

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

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

Kurumsal Kültüre, Yetkin ve Tecrübeli İnsan Kaynağına Sahip Olması

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

Kamu Kurumlarına Yol Gösterici Özelliğe Sahip Olması

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

ÖNERİ VE TEDBİRLER

2022 YILI FAALİYET RAPORU

ÖNERİ ve TEDBİRLER

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

Sayıştay bu amaçla;

- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
- Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
- Denetlenen kamu idarelerinin;
 - stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi, iç kontrol ve muhasebe sisteminin gelişim süreçlerinin düzenlenen formlar aracılığıyla takip edilmesine,
 - mevzuat değişikliği gerektirenler dâhil denetimler sonucu tespit edilen hususlara uyum seviyelerinin izlenmesine,
 - bu suretle denetimler yoluyla kamu yönetiminin iyi işlemesine sağlanan katkı ve rehberlik hizmetinin etkinliğinin değerlendirilmesine,
- Stratejik planlama anlayışı çerçevesinde bilişim sistemleri denetimi ile ilgili faaliyetlerin planlanması, yürütülmesi ve sonuçlarının ölçülebilmesine ilişkin hazırlanan Bilişim Sistemleri Denetimi Stratejik Planın uygulanmasına devam edilmesine,
- Büyük veri analizine ilişkin olarak Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA) ile geçmiş yıl denetim sonuçları değerlendirilerek riskli alanların belirlenmesi ve yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmesine devam edilmesine,
- Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri'nden yararlanılmasına yönelik olarak Denetim Yönetimi Programı'nın (SayCAP) sürekli olarak geliştirilerek denetimin etkinliği ile yönetim raporlamasına ilişkin kapasitesinin artırılmasına,

- Geliştirilen iletişim stratejisi ile paydaşlarla etkin iletişim kurulması çalışmalarının yoğunlaştırılmasına,
- Yargı süreçlerinin daha hızlı ve etkin işleminin sağlanmasına;
 - yargılama sürecine ilişkin olarak yapılan yargı modülünün analiz çalışmaları sonuçlarına göre gerekli mevzuat düzenlemelerinin yapılarak bilişim altyapısının oluşturulmasına,
 - ilam infaz modülünün geliştirilmesi ve oluşturulacak bilişim altyapısına entegre edilerek yenilenmesine,
- Stratejik amaç ve hedeflerden yola çıkarak kurumsal bilgiyi, ihtiyaç duyulan teknoloji ile en uygun şekilde bir araya getirirken kurumun önceliklerini de dikkate alarak kısa, orta ve uzun vadeli çözümler üretmek üzere hazırlanan Bilişim Sistemleri Stratejisi'nin uygulanmasına devam edilmesine,

odaklanacaktır.

EKLER

2022 YILI FAALİYET RAPORU

EK 1- 2021 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen ve 2022 Yılında Düzenlilik Denetimi Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi

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

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

ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER-A**(Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri)****(5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)**

- | | |
|--|---|
| 01- Yükseköğretim Kurulu | 26- Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi |
| 02- Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı | 27- Bursa Teknik Üniversitesi |
| 03- Abdullah Gül Üniversitesi | 28- Bursa Uludağ Üniversitesi |
| 04- Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi | 29- Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi |
| 05- Adıyaman Üniversitesi | 30- Çankırı Karatekin Üniversitesi |
| 06- Afyon Kocatepe Üniversitesi | 31- Çukurova Üniversitesi |
| 07- Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi | 32- Dicle Üniversitesi |
| 08- Akdeniz Üniversitesi | 33- Dokuz Eylül Üniversitesi |
| 09- Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi | 34- Ege Üniversitesi |
| 10- Anadolu Üniversitesi | 35- Erciyes Üniversitesi |
| 11- Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi | 36- Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi |
| 12- Ankara Müzik ve Güzel Sanatlar Üniversitesi | 37- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi |
| 13- Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi | 38- Eskişehir Teknik Üniversitesi |
| 14- Ankara Üniversitesi | 39- Fırat Üniversitesi |
| 15- Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi | 40- Galatasaray Üniversitesi |
| 16- Artvin Çoruh Üniversitesi | 41- Gazi Üniversitesi |
| 17- Atatürk Üniversitesi | 42- Gaziantep Üniversitesi |
| 18- Aydın Adnan Menderes Üniversitesi | 43- Giresun Üniversitesi |
| 19- Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi | 44- Hacettepe Üniversitesi |
| 20- Bartın Üniversitesi | 45- Harran Üniversitesi |
| 21- Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi | 46- Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi |
| 22- Bingöl Üniversitesi | 47- Iğdır Üniversitesi |
| 23- Bitlis Eren Üniversitesi | 48- İnönü Üniversitesi |
| 24- Boğaziçi Üniversitesi | 49- İskenderun Teknik Üniversitesi |
| 25- Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi | 50- İstanbul Medeniyet Üniversitesi |
| | 51- İstanbul Teknik Üniversitesi |
| | 52- İstanbul Üniversitesi |
| | 53- İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa |

- 54- İzmir Bakırçay Üniversitesi
- 55- İzmir Demokrasi Üniversitesi
- 56- İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
- 57- İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 58- Kafkas Üniversitesi
- 59- Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- 60- Karabük Üniversitesi
- 61- Karadeniz Teknik Üniversitesi
- 62- Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi
- 63- Kastamonu Üniversitesi
- 64- Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi
- 65- Kocaeli Üniversitesi
- 66- Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
- 67- Malatya Turgut Özal Üniversitesi
- 68- Manisa Celal Bayar Üniversitesi
- 69- Mardin Artuklu Üniversitesi
- 70- Marmara Üniversitesi
- 71- Mersin Üniversitesi
- 72- Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- 73- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi
- 74- Munzur Üniversitesi
- 75- Necmettin Erbakan Üniversitesi
- 76- Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
- 77- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- 78- Ordu Üniversitesi
- 79- Orta Doğu Teknik Üniversitesi
- 80- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
- 81- Pamukkale Üniversitesi
- 82- Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi
- 83- Sağlık Bilimleri Üniversitesi
- 84- Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
- 85- Sakarya Üniversitesi

- 86- Samsun Üniversitesi
- 87- Selçuk Üniversitesi
- 88- Siirt Üniversitesi
- 89- Sinop Üniversitesi
- 90- Sivas Cumhuriyet Üniversitesi
- 91- Süleyman Demirel Üniversitesi
- 92- Şırnak Üniversitesi
- 93- Tarsus Üniversitesi
- 94- Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi
- 95- Trabzon Üniversitesi
- 96- Trakya Üniversitesi
- 97- Uşak Üniversitesi
- 98- Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi
- 99- Yalova Üniversitesi
- 100- Yıldız Teknik Üniversitesi
- 101- Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER 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 İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu
- 05- Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
- 06- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- 07- Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 08- Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 09- Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 10- Güneydoğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 11- Helal Akreditasyon Kurumu

- 12- Kamu Denetçiliği Kurumu
- 13- Karayolları Genel Müdürlüğü
- 14- Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- 15- Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
- 16- Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
- 17- Orman Genel Müdürlüğü
- 18- Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 19- Savunma Sanayi Başkanlığı
- 20- Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü
- 21- Türk Akreditasyon Kurumu
- 22- Türk Dil Kurumu
- 23- Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
- 24- Türk Tarih Kurumu
- 25- Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- 26- Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu
- 27- Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- 28- Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu
- 29- Türkiye İstatistik Kurumu
- 30- Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı
- 31- Türkiye Su Enstitüsü
- 32- Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı
- 33- Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 34- Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı

DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ 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- Nükleer Düzenleme Kurumu
- 07- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
- 08- Sermaye Piyasası Kurulu

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

(5018 Sayılı Kanuna Ekli IV Sayılı Cetvel)

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

İL ÖZEL İDARELERİ

- 01- Batman İl Özel İdaresi
- 02- Bitlis İl Özel İdaresi
- 03- Çanakkale İl Özel İdaresi
- 04- Kars İl Özel İdaresi
- 05- Kastamonu İl Özel İdaresi
- 06- Kırklareli İl Özel İdaresi
- 07- Nevşehir İl Özel İdaresi
- 08- Osmaniye İl Özel İdaresi
- 09- Yalova İl Özel İdaresi

BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ

- 01- Adana Büyükşehir Belediyesi
- 02- Ankara Büyükşehir Belediyesi
- 03- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- 04- Aydın Büyükşehir Belediyesi
- 05- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi
- 06- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- 07- Denizli Büyükşehir Belediyesi
- 08- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- 09- Erzurum Büyükşehir Belediyesi
- 10- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi

- | | |
|---|--|
| 11- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi | 07- Diyarbakır Su ve Kanalizasyon İşletmesi Genel Müdürlüğü (DİSKİ) |
| 12- Hatay Büyükşehir Belediyesi | 08- Erzurum Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 13- İstanbul Büyükşehir Belediyesi | 09- Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 14- İzmir Büyükşehir Belediyesi | 10- Hatay Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 15- Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi | 11- İstanbul Elektrik, Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü (İETT) |
| 16- Kayseri Büyükşehir Belediyesi | 12- İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ) |
| 17- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi | 13- İzmir Elektrik, Su, Havagazı, Otobüs ve Trolleybüs Genel Müdürlüğü (ESHOT) |
| 18- Konya Büyükşehir Belediyesi | 14- İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 19- Malatya Büyükşehir Belediyesi | 15- Kahramanmaraş Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 20- Manisa Büyükşehir Belediyesi | 16- Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSU) |
| 21- Mardin Büyükşehir Belediyesi | 17- Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 22- Mersin Büyükşehir Belediyesi | 18- Mardin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 23- Muğla Büyükşehir Belediyesi | 19- Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 24- Ordu Büyükşehir Belediyesi | 20- Ordu Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 25- Sakarya Büyükşehir Belediyesi | 21- Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 26- Samsun Büyükşehir Belediyesi | 22- Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 27- Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi | 23- Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 28- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi | 24- Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 29- Trabzon Büyükşehir Belediyesi | 25- Trabzon İçmesuyu ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |
| 30- Van Büyükşehir Belediyesi | 26- Van Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü |

BÜYÜKŞEHİR BAĞLI İDARELERİ

- | | |
|--|--|
| 01- Adana Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü | |
| 02- Ankara Elektrik, Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü (EGO) | |
| 03- Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (ASKİ) | |
| 04- Antalya Su ve Atık Su İdaresi Genel Müdürlüğü | |
| 05- Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü | |
| 06- Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (BUSKİ) | |

İL BELEDİYELERİ

01- Ağrı Belediyesi

02- Amasya Belediyesi

03- Ardahan Belediyesi

04- Artvin Belediyesi

05- Batman Belediyesi

06- Bitlis Belediyesi

07- Bolu Belediyesi

08- Çanakkale Belediyesi

09- Giresun Belediyesi

10- Karaman Belediyesi

11- Kırklareli Belediyesi

12- Kırşehir Belediyesi

13- Kütahya Belediyesi

14- Rize Belediyesi

15- Sivas Belediyesi

16- Tokat Belediyesi

17- Uşak Belediyesi

İLÇE BELEDİYELERİ

01- Adana Çukurova Belediyesi

02- Adana Kozan Belediyesi

03- Adana Seyhan Belediyesi

04- Ankara Çankaya Belediyesi

05- Ankara Etimesgut Belediyesi

06- Ankara Gölbaşı Belediyesi

07- Ankara Haymana Belediyesi

08- Ankara Keçiören Belediyesi

09- Ankara Mamak Belediyesi

10- Ankara Yenimahalle Belediyesi

11- Antalya Alanya Belediyesi

12- Antalya Kaş Belediyesi

13- Antalya Kemer Belediyesi

14- Antalya Kepez Belediyesi

15- Antalya Konyaaltı Belediyesi

16- Antalya Muratpaşa Belediyesi

17- Aydın Didim Belediyesi

18- Balıkesir Ayvalık Belediyesi

19- Balıkesir Bandırma Belediyesi

20- Balıkesir Edremit Belediyesi

21- Bilecik Bozüyük Belediyesi

22- Bitlis Tatvan Belediyesi

23- Bolu Gerede Belediyesi

24- Bursa İznik Belediyesi

25- Bursa Karacabey Belediyesi

26- Bursa Mudanya Belediyesi

27- Bursa Orhangazi Belediyesi

28- Bursa Yıldırım Belediyesi

29- Çanakkale Gökçeada Belediyesi

30- Denizli Merkezefendi Belediyesi

31- Denizli Pamukkale Belediyesi

32- Denizli Sarayköy Belediyesi

33- Düzce Akçakoca Belediyesi

34- Edirne Keşan Belediyesi

35- Elazığ Kovancılar Belediyesi

36- Gaziantep Şahinbey Belediyesi

37- Gaziantep Şehitkamil Belediyesi

38- Hatay Samandağ Belediyesi

39- İstanbul Avcılar Belediyesi

40- İstanbul Bağcılar Belediyesi

41- İstanbul Başakşehir Belediyesi

42- İstanbul Beylikdüzü Belediyesi

43- İstanbul Büyükçekmece Belediyesi

44- İstanbul Çatalca Belediyesi

45- İstanbul Çekmeköy Belediyesi

- 46- İstanbul Esenler Belediyesi
- 47- İstanbul Esenyurt Belediyesi
- 48- İstanbul Fatih Belediyesi
- 49- İstanbul Kadıköy Belediyesi
- 50- İstanbul Kartal Belediyesi
- 51- İstanbul Maltepe Belediyesi
- 52- İstanbul Sancaktepe Belediyesi
- 53- İstanbul Sarıyer Belediyesi
- 54- İstanbul Ümraniye Belediyesi
- 55- İzmir Balçova Belediyesi
- 56- İzmir Bayraklı Belediyesi
- 57- İzmir Bornova Belediyesi
- 58- İzmir Buca Belediyesi
- 59- İzmir Çeşme Belediyesi
- 60- İzmir Gaziemir Belediyesi
- 61- İzmir Karşıyaka Belediyesi
- 62- İzmir Konak Belediyesi
- 63- İzmir Narlıdere Belediyesi
- 64- İzmir Selçuk Belediyesi
- 65- İzmir Urla Belediyesi
- 66- Kahramanmaraş Dulkadiroğlu Belediyesi
- 67- Kahramanmaraş Onikişubat Belediyesi
- 68- Kırklareli Pınarhisar Belediyesi
- 69- Konya Beyşehir Belediyesi
- 70- Konya Selçuklu Belediyesi
- 71- Malatya Akçadağ Belediyesi
- 72- Manisa Soma Belediyesi
- 73- Mardin Nusaybin Belediyesi
- 74- Mersin Akdeniz Belediyesi
- 75- Mersin Anamur Belediyesi
- 76- Mersin Erdemli Belediyesi
- 77- Mersin Mezitli Belediyesi

- 78- Mersin Toroslar Belediyesi
- 79- Muğla Bodrum Belediyesi
- 80- Muğla Dalaman Belediyesi
- 81- Muğla Köyceğiz Belediyesi
- 82- Muğla Milas Belediyesi
- 83- Muğla Ortaca Belediyesi
- 84- Muğla Yatağan Belediyesi
- 85- Nevşehir Ürgüp Belediyesi
- 86- Ordu Altınordu Belediyesi
- 87- Sakarya Erenler Belediyesi
- 88- Sakarya Hendek Belediyesi
- 89- Sakarya Serdivan Belediyesi
- 90- Sinop Boyabat Belediyesi
- 91- Tekirdağ Kapaklı Belediyesi
- 92- Tekirdağ Süleymanpaşa Belediyesi
- 93- Tokat Erbaa Belediyesi
- 94- Tokat Zile Belediyesi
- 95- Van Edremit Belediyesi
- 96- Van Erciş Belediyesi
- 97- Yalova Termal Belediyesi

MAHALLİ İDARE ŞİRKETLERİ

- 01- Adana Ulaşım Organizasyon Turizm Ziraat Su ve Su Tesisleri Gıda ve Et Ürünleri Temizlik Hizmetleri Ticaret ve Sanayi AŞ
- 02- AKBEL Toprak Ürünleri Tem. Müh. Ak. İnş. Gıda Sanayi ve Ticaret AŞ
- 03- ANFA Ankara Altınpark İşletmeleri Ltd.Ş
- 04- Ankara Büyükşehir Belediyesi Anfa Güvenlik Hizmetleri ve Sistemleri Ltd.Ş
- 05- Ankara Büyükşehir Belediyesi Portaş Proje İnşaat Taahhüt Asfalt Sanayi ve Ticaret AŞ
- 06- ANKET Ankara Kültür Turizm Etkinlikleri Tekstil Temizlik Organizasyon Hizmetleri Restorasyon ve İnşaat Ticaret AŞ

- 07- ANSET Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Ticaret Ltd.Ş
- 08- Balıkesir Gayrimenkul Yatırım ve Gıda AŞ (BAGYAŞ)
- 09- BELKA Ankara Katı Atıkları Ayıklama Enerji Değerlendirme Bilgisayar İnşaat Nakliyat ve Taahhüt Yemek Sanayi ve Ticaret AŞ
- 10- BELTUR AŞ Büyük İstanbul Eğitim Turizm ve Sağlık Yatırımları İşletme ve Ticaret AŞ
- 11- BİNTED Bursa İnsan Kaynakları Taahhüt Eğitim Danışmanlık Hizmetleri İmar İnşaat ve Ticaret AŞ
- 12- Bursa Ulaşım Toplu Taşım İşletmeciliği Turizm Sanayi ve Ticaret AŞ (BURULAŞ)
- 13- Denizli Büyükşehir Belediyesi Ulaşım AŞ
- 14- EDBEL Edremit Belediyesi Gıda Turizm Jeotermal Tanıtım İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret AŞ
- 15- EGEŞEHİR Yapı Planlama Müşavirlik ve Teknoloji AŞ
- 16- EJDER AŞ
- 17- Hatay Ulaşım ve Turizm AŞ
- 18- İGDAŞ İstanbul Gaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret AŞ
- 19- İSBK İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri AŞ
- 20- İSPARK İstanbul Otopark İşletmeleri Ticaret AŞ
- 21- İstanbul Ağaç Peyzaj Eğitim Hizmetleri ve Hayvanat Bahçesi İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret AŞ
- 22- İstanbul Konut İmar Plan Turizm Ulaşım Sanayi ve Ticaret AŞ
- 23- İstanbul Kültür ve Sanat Ürünleri Ticaret AŞ
- 24- İstanbul Spor Etkinlikleri ve İşletmeciliği Ticaret AŞ
- 25- İstanbul Ulaşım Hizmetleri ve Araç Kiralama Sanayi ve Ticaret AŞ
- 26- İZAYDAŞ İzmit Atık ve Artıkları Arıtma Yakma Değerlendirme AŞ
- 27- İzmir Banliyö Taşımacılığı Sistemi Ticaret AŞ
- 28- İzmir Büyükşehir Belediyesi Beton ve Asfalt Enerji Üretim ve Dağıtım Tesisleri Su Kanalizasyon Tic.ve San. AŞ
- 29- İzmir Fuarcılık Hizmetleri Kültür ve Sanat İşleri AŞ
- 30- Kayseri Elektrik Perakende Satış AŞ (KEPSAŞ)
- 31- Kayseri Ulaşım Turizm İnşaat Taahhüt Proje Müşavirlik Telekomünikasyon San. Tic. AŞ (Kayseri Ulaşım AŞ)
- 32- MED Kentsel ve Sosyal Hizmetler Sanayi ve Ticaret AŞ
- 33- Meston Çevre ve İnşaat AŞ
- 34- MUTTAŞ
- 35- Samsun Anakent İmar İnş.mad.Tic.ve San.Ltd.Ş
- 36- SPİLAŞ Yapı Çevre Planlama Proje Enerji İnşaat Müşavirlik Basın Yayın İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret AŞ
- 37- Ulaşım Hizmetleri Petrol Sanayi ve Ticaret AŞ
- 38- Ulaşımпарк Ulaştırma Hizmetleri AŞ
- 39- Urla İnşaat Turizm İnsan Kaynakları San.Tic.Ltd.Ş (URİT)

YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIKLARI

- 01- Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 02- Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 03- Gaziantep Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 04- İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 05- Malatya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 06- Muğla Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 07- Sakarya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 08- Şanlıurfa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

KALKINMA AJANSLARI

- 01- Ankara Kalkınma Ajansı
- 02- Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı
- 03- Çukurova Kalkınma Ajansı
- 04- Güney Ege Kalkınma Ajansı
- 05- Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı
- 06- Serhat Kalkınma Ajansı

DiĞER KAMU İDARELERİ

- 01- Avrupa Birliği EĞitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı)
- 02- Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı
- 03- Dijital Dönüşüm Ofisi Başkanlığı
- 04- Finans Ofisi Başkanlığı
- 05- İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı
- 06- Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı
- 07- Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı
- 08- Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu
- 09- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
- 10- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
- 11- Yatırım Ofisi Başkanlığı
- 12- Yatırımcı Tazmin Merkezi

DiĞER KAMU ŞİRKETİ

- 01- Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri AŞ (HEAŞ)
- 02- Uluslararası Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü

EK 2: 2021 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen ve 2022 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İşletmeleri Listesi

- | | |
|---|---|
| 01- Akhisar Gıda Tarım Hayvancılık ve Tekstil Ürünleri San.Tic.AŞ | 28- İstanbul Olimpiyat Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kurulu |
| 02- Ankara Doğal Elektrik Üretim ve Ticaret AŞ (ADÜAŞ) | 29- Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ |
| 03- Arıcak Turizm ve Ticaret AŞ | 30- Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama AŞ |
| 04- Askeri Fabrika ve Tersane İşletme AŞ (ASFAT) | 31- Keskinöğlü İç ve Dış Ticaret Ltd.Şti. |
| 05- Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü | 32- Keskinöğlü Kafes Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. |
| 06- Bileşim Finansal Teknolojiler ve Ödeme Sistemleri AŞ | 33- Keskinöğlü Tavukçuluk ve Damızlık İşletmeleri San. ve Tic. AŞ |
| 07- Boru Hatları ile Petrol Taşımacılığı AŞ (Botaş) | 34- Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğü |
| 08- Botaş International AŞ | 35- Koçsel İlaç Sanayi ve Ticaret AŞ |
| 09- Central Oto Kiralama AŞ | 36- Kule Verici Tesisleri İşletim ve Teknolojileri AŞ |
| 10- Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ÇAYKUR) | 37- KVZ Yumurtacılık Tavukçuluk Tarım San. ve Tic. Ltd.Şti. |
| 11- Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü | 38- Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu AŞ (Mke) |
| 12- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü (DMO) | 39- Marmara Teknokent AŞ |
| 13- Doğusan Boru Sanayi ve Ticaret AŞ | 40- Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü (MPI) |
| 14- Elektrik Üretim AŞ (EÜAŞ) | 41- Nükleer Teknik Destek AŞ (NÜTED) |
| 15- Emlak Katılım Varlık Kiralama AŞ | 42- Onko İlaç Sanayi ve Ticaret AŞ |
| 16- Emlak Varlık Kiralama AŞ | 43- Platform Ortak Kartlı Sistemler AŞ |
| 17- Et ve Süt Kurumu Genel Müdürlüğü | 44- Posta ve Telgraf Teşkilatı AŞ |
| 18- Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ETİ MADEN) | 45- PTT Anadolom Lojistik AŞ |
| 19- Etimine Anonim Şirketi | 46- PTT Bilgi Teknolojileri AŞ |
| 20- Fem Kimya Nakliye Turizm Hayvan ve Hayvan Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | 47- PTT Para Lojistik ve Özel Güvenlik Hizmetleri AŞ |
| 21- Halk Faktoring AŞ | 48- Pys Güvenlik AŞ |
| 22- Halk Finansal Kiralama AŞ | 49- Rinerji Rize Elektrik Üretim AŞ |
| 23- Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ | 50- Safır Çarşısı Yönetim Hizmetleri AŞ |
| 24- Halk Varlık Kiralama AŞ | 51- Sofra Kurumsal ve Ödüllendirme Hizmetleri AŞ |
| 25- Halk Yapı Projeleri Geliştirme AŞ (HALK YAPI) | 52- Sümer Holding AŞ |
| 26- Halk Yatırım Menkul Değerler AŞ | 53- T.C. Ziraat Bankası AŞ |
| 27- İller Bankası AŞ | 54- Taksim Otelcilik AŞ |
| | 55- Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü |

- 56- TCDD Teknik Mühendislik ve Müşavirlik AŞ
- 57- TH Kalkınma Yatırım Menkul Değerler AŞ
- 58- TH Karadeniz Bakır İşletmeleri Genel Müdürlüğü
- 59- TH ZG Tarım ve Hayvancılık Yatırımları AŞ
- 60- Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
- 61- Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü
- 62- Turkish Energy Anonim Şirketi
- 63- Turkish Petroleum International AŞ
- 64- Turkish Petroleum Off-Shore Technology Center AŞ
- 65- Türk Reasürans AŞ
- 66- Türk Sudan Uluslararası Tarım ve Hayvancılık AŞ
- 67- Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları İşletmesi Genel Müdürlüğü
- 68- Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları Taşımacılık AŞ
- 69- Türkiye Denizcilik İşletmeleri AŞ
- 70- Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ (TEDAŞ)
- 71- Türkiye Elektrik İletim AŞ (TEİAŞ)
- 72- Türkiye Elektromekanik Sanayi AŞ Genel Müdürlüğü (TEMSAN)
- 73- Türkiye Emlak Katılım Bankası AŞ (Emlak Bank)
- 74- Türkiye Halk Bankası AŞ
- 75- Türkiye İhracat Kredi Bankası AŞ (Türk Eximbank)
- 76- Türkiye Kalkınma Fonu
- 77- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası AŞ
- 78- Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu (TKİ)
- 79- Türkiye Petrolleri AO Genel Müdürlüğü (TPAO)
- 80- Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumu Genel Müdürlüğü (TRT)
- 81- Türkiye Raylı Sistem Araçları Sanayii AŞ (TÜRASAŞ)
- 82- Türkiye Şeker Fabrikaları Genel Müdürlüğü
- 83- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK)
- 84- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK) Amasra TİM
- 85- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK) Armutçuk TİM
- 86- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK) Karadon TİM
- 87- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK) Kozlu TİM
- 88- Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK) Üzümez TİM
- 89- Türkiye Vakıflar Bankası TAO
- 90- Türksat Uydu Haberleşme, Kablo TV ve İşletme AŞ
- 91- Vakıf Enerji ve Madencilik AŞ
- 92- Vakıf Faktoring AŞ
- 93- Vakıf Finansal Kiralama AŞ
- 94- Vakıf Gayrimenkul Değerleme AŞ
- 95- Vakıf Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
- 96- Vakıf İnşaat Restorasyon ve Ticaret AŞ
- 97- Vakıf Pazarlama Sanayi ve Ticaret AŞ
- 98- Vakıf Yatırım Menkul Değerler AŞ
- 99- ZG Tarım Piyasaları AŞ
- 100- Ziraat Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ
- 101- Ziraat Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ
- 102- Ziraat İşletme Yönetimi ve Gayrimenkul Geliştirme AŞ
- 103- Ziraat Katılım Bankası AŞ
- 104- Ziraat Katılım Varlık Kiralama AŞ
- 105- Ziraat Portföy Yönetimi AŞ
- 106- Ziraat Teknoloji AŞ
- 107- Ziraat Yatırım Menkul Değerler AŞ
- 108- ZKB Varlık Kiralama AŞ

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde Sayıştay Başkanlığı bütçesinin; kalkınma planına, yıllık programa, stratejik plan ve performans programı ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlandığını ve uygulandığını, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ve ilgili mevzuatla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi malî yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını beyan ederim.

Bu çerçevede iç kontrol sisteminin; idarenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesine, kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesine, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesine, varlıkların kötüye kullanılmasının ve israfının önlenmesine ve kayıplara karşı korunmasına ilişkin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmelere, yönetim bilgi sistemlerine, iç kontrol sistemi değerlendirme raporlarına, izleme ve değerlendirme raporlarına, harcama yetkilileri ile malî hizmetler birim yöneticisi tarafından sunulan güvence beyanlarına ve denetim raporlarına dayanmaktadır.

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

ANKARA
28/02/2023

Metin YENER
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, benden önceki harcama yetkilisinden almış olduğum bilgiler ile harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

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

ANKARA

28/02/2023

Orhan YAŞA
Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dâhilinde;

İç kontrol sisteminin Sayıştay Başkanlığında oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında gerekli koordinasyonun sağlandığını, eğitim ve rehberlik hizmeti verildiğini, faaliyetlerin malî yönetim ve kontrol mevzuatı ve diğer mevzuata uygun olarak yürütüldüğünü, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin etmek üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğini, uygulama sonuçlarının izlendiğini ve gerekli tedbirlerin alınması için düşünce ve önerilerimin zamanında üst yöneticiye raporlandığını beyan ederim.

Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağladığımı ve danışmanlık faaliyetinde bulunduğumu bildiririm.

Bu Raporunun "III/A- Malî Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

28/02/2023

Bülent ÖZGÜNLÜ
Strateji Geliştirme Birim Başkan V.