

T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



2011 YILI
FAALİYET RAPORU



NİSAN 2012

SUNUŞ

T.C. Sayıştay Başkanlığı 2011 yılı Faaliyet Raporunu hazırlayarak kamuoyuna sunmak dönemsel olarak önemli ve nitelikli bir hal almıştır. Zira 2011 yılı, Sayıştayın 150 yıllık yaşamında bir dönüm noktasını ve yeni bir dönemin başlangıcını ifade etmektedir.

Sayıştay 2011 yılı Performans Programını ve 2011 yılı Bütçe Teklifini Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne sunduktan sonra, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu 19.12.2010 gün ve 27790 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe girdi. Yeni kanunun uygulanması ile ilgili tüm hazırlık çalışmalarının bir yıllık süre içerisinde tamamlanması gerekiyordu. Bu yüzden 2011 yılı yeni Sayıştay Kanununun yürütümü ile ilgili çalışmalar ile geçti.

1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu ile 832 sayılı Sayıştay Kanunu paralel çalışmaktaydılar. Aynı mantık gereği 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 24.12.2003 gün ve 25326 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanması ile birlikte yeni Sayıştay Kanunu teklifi hazırlanmış ve Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne sunulmuştu. Yeni Sayıştay Kanunu teklifinin ne zaman gerçekleşeceği hususu belli değildi. Bu yüzden Sayıştay mevcut 832 sayılı Kanun çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmekteydi. 2011 yılına ait Performans Programı ve Bütçe Teklifi Yüce Meclise sunulduktan sonra 6085 sayılı Kanun yürürlüğe girdi. Yeni Kanun uygulaması ile ilgili çalışmaların 2011 yılında da gerçekleştirilmesinin zorunlu olması nedeniyle 2011 yılı Performans Programı açısından planlanan ile gerçekleşen arasında farklılık oluştu.

2011 yılı Faaliyet Raporunun böylesine anlamlı, önemli, değişimi içeren ve yöneten yıla ait olduğunu vurgulamak istiyorum. Ayrıca, böylesine önemli bir dönemde Sayıştay Başkanı olmanın onurunu ve sevincini yaşadığımı ifade etmek istiyorum.



Doç.Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

İÇİNDEKİLER

I-GENEL BİLGİLER	1
A- MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER.....	1
1- Misyon	1
2- Vizyon	1
3- Temel Değerler.....	1
B- YETKİ VE GÖREVLER	2
C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER	6
1- Fiziksel Yapı	6
2- Örgüt Yapısı	7
3- İnsan Kaynakları	10
4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	11
4.1 Bilişim Sistemi.....	11
4.2 Kütüphane	15
5- Sunulan Hizmetler	15
5.1 Başkanlık ile Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri.....	15
5.2 6085 Sayılı Sayıştay Kanununun Yürürlüğe Girmesi Nedeniyle Yapılan Çalışmalar	17
5.3 Denetim Faaliyetleri	20
5.4 Yargı ve Görüş Bildirme Faaliyetleri.....	30
5.5 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar	34
5.6 Uluslararası İlişkiler.....	34
5.7 Yurtiçi Bilgi ve Deneyim Paylaşımı.....	44
5.8 Yayın Faaliyetleri.....	45
5.9 Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri ve Konferanslar	47
5.10 Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler.....	47
5.11 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri	48
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	58
 II- AMAÇ VE HEDEFLER	59
A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ.....	59
B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER	60
 III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	61
A-MALI BİLGİLER	61
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	61
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	63
3- Sayıştayın Mali Denetimi Sonuçları.....	68

B- PERFORMANS BİLGİLERİ	69
1- Performans Sonuçları Tablosu	69
2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	79

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	81
A-GÜÇLÜ YÖNLER.....	81
B-ZAYIF YÖNLER.....	81
C- FIRSATLAR	81
D- TEHDİTLER.....	82
E- DEĞERLENDİRME.....	82

TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ

Tablo 1: 2010–2011 Donanım Envanteri.....	12
Tablo 2: 2010–2011 Fiziksel Sunucu Envanteri.....	12
Tablo 3: 2010–2011 Kütüphane Envanteri	15
Tablo 4: Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri (Genel İcmal)	20
Tablo 5: Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri.....	21
Tablo 6: Özel Bütçeli İdare Hesapları İncelenme Bilgileri	22
Tablo 7: Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı İncelenme Bilgileri	22
Tablo 8: Sosyal Güvenlik Kurumları Hesabı İncelenme Bilgileri.....	23
Tablo 9: İl Özel İdare Hesabı İncelenme Bilgileri.....	23
Tablo 10: Belediye Hesapları İncelenme Bilgileri.....	24
Tablo 11: Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri	25
Tablo 12: Genel Yönetim Sektörü Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri	27
Tablo 13: Kamu İşletmeleri Sektörü Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri.....	28
Tablo 14: Diğer Kurum, Kuruluş, İdare Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri.....	28
Tablo 15: Dairelerin Yargısal Kararları.....	30
Tablo 16: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları	31
Tablo 17: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları	31
Tablo 18: Temyiz Kurulu Faaliyetleri	32
Tablo 19: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları	32
Tablo 20: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları	33
Tablo 21: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri.....	33
Tablo 22: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları	33
Tablo 23: 2011 Yılı Bilgi Edinme Hakkının Kullanımına İlişkin Veriler	48
Tablo 24: Yayın İşleri Müdürlüğü Faaliyetleri.....	53
Tablo 25: 2011 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı	54
Tablo 26: 2010–2011 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	62

Tablo 27: 2010–2011 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri	63
Tablo 28: 2011 Yılı Harcama Oranları	64
Tablo 29: 2011 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri	65
Tablo 30: Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu	66
Tablo 31: Hizmet Alımları Tablosu	67

GRAFİKLER

Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Kompozisyonu	10
Grafik 2: Öğrenim Durumlarına Göre Sayıştay Mensupları	11
Grafik 3: Cinsiyete Göre Sayıştay Mensupları	11
Grafik 4: 2010-2011 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	64

I-GENEL BİLGİLER

A- MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

1- Misyon

Sayıştayın Misyonu; Türkiye Büyük Millet Meclisinin bütçe hakkını kullanmasına yönelik olarak, kamu idarelerinin etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun biçimde faaliyet göstermesini, kamu kaynaklarının öngörülen amaç, hedef, kanunlar ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olarak elde edilmesini, saklanması ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır.

2- Vizyon

Sayıştayın Vizyonu; kamu yönetiminin saydamlığını ve hesap verebilirliğini sağlamaktır.

3- Temel Değerler

Tarafsızlık ve Objektiflik:

Denetimlerin dürüst, önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsurudur.

Bağımsızlık:

Bağımsızlık, Sayıştayın bir yüksek denetim ve yargı kurumu olarak varlığının ve tarafsız hizmet sunabilmesinin ön koşuludur.

Kalite:

Denetimlerin genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde planlanıp yürütülmesi ve izlenmesi esastır.

Mesleki Yetkinlik:

Mesleki yetkinlik, yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilmek için sahip olmaları gereken bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmeyi hedefleyen mensuplarımızla denetim çalışmalarını sürdürmektir.

Yeniliğe Açıklık:

Sürekli gelişim anlayışıyla denetim dünyasındaki gelişmelerin izlenmesi ve Sayıştayın ihtiyaç duyduğu yeniliklerin gerçekleştirilmesi büyük önem taşımaktadır.

İhtiyaçlara ve Beklentilere Duyarlılık:

Parlamento ve kamuoyu ile denetlenen kurumların ve kuruluşların beklentilerine ve ihtiyaçlarına duyarlı olunması ve karşılıklı anlayış içinde çözümler üretilmesine yönelik çaba gösterilmesi önemlidir.

Mesleki Gizlilik:

Elde edilen bilgilerin görev sınırları dışında üçüncü şahıslara ifşa edilmemesi esastır.

Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü:

Çalışanların verimli ve huzurlu bir şekilde görev yapacakları uygun bir çalışma ortamının oluşturulması ve sürdürülmesi önemlidir.

Katılımcı ve Paylaşım Yönetim:

Sayıştayın katılımcı ve paylaşımcı yönetim anlayışıyla yönetilmesi, mensuplarımızın motivasyonunu artırmada ve performansını yükseltmede önemli faktörlerden biridir.

Öncülük ve Rehberlik:

Hizmet alanında öncülük ve rehberlik görevini üstlenmek önemli değerlerimizdendir.

B- YETKİ VE GÖREVLER

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler şunlardır:

- T.C. Anayasasının 160 ıncı maddesi

“Sayıştay, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarının bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevlidir. Sayıştayın kesin hükümleri hakkında, ilgililer yazılı bildirim tarihinden itibaren on beş gün içinde bir kereye mahsus olmak üzere karar düzeltilmesi isteminde bulunabilirler. Bu kararlar dolayısıyla idari yargı yoluna başvurulamaz.

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

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

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

- T.C. Anayasasının 164 üncü maddesi

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

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

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

- T.C. Anayasasının 165 inci maddesi

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

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 68 inci maddesi:

“Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanmasıdır.

Dış denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları dikkate alınarak;

a) Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, malî tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin malî denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,

b) Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi, suretiyle gerçekleştirilir.

Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulur.

Denetimler sonucunda; ikinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde belirtilen hususlarda düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır.

Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

Sayıştay tarafından hesapların hükme bağlanması; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mal hesapları ile bu hesaplarla ilgili işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun olup olmadığına karar verilmesidir.

Dış denetim ve hesapların hükme bağlanmasına ilişkin diğer hususlar ilgili kanununda düzenlenir.”

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 4 üncü maddesi

“Sayıştay;

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

b) Kamu payı % 50’den az olmamak kaydıyla (a) bendinde sayılan idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri ,

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

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

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

2.4.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.”

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 5 inci maddesi

“Sayıştay;

a) Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetler ve sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunar.

b) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları kesin hükme bağlar.”

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 6 ncı maddesi

“Sayıştay, bu Kanunla veya diğer kanunlarla yüklendiği görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

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

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

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

Denetimler sırasında gerekli görülmesi halinde, Sayıştay dışından uzman görevlendirilebilir. Bilirkişi ve uzman görevlendirilmesine ilişkin esas ve usuller yönetmelikle belirlenir.”

• 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanunun 55 inci maddesi

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

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

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

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1- Fiziksel Yapı

Sayıştay, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m² kullanım alanına sahip Balgat semtindeki merkez binada ve 7143 m² kullanım alanına sahip Kavaklıdere semtindeki ek binada hizmet vermektedir. Gölbaşı, ODTÜ, Afet İşleri Genel Müdürlüğü ve Susuzköy'de arşiv binaları mevcuttur. Söz konusu arşiv binalarının kullanım alanı, Gölbaşı Arşiv Binalarında 13.000 m², ODTÜ Arşiv Binalarında 13.600 m², Afet İşleri Arşiv Binalarında 9000 m² ve Susuzköy Arşiv Binalarında 22.208 m² olmak üzere, toplam 57.808 m²'dir.



Sayıştay Hizmet Binası

Merkez binada, kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 4 adet yemekhane, kantin, PTT ve banka şubesi ile 50 çocuk kapasiteli kreş bulunmaktadır.

Kurumun hizmetlerinde kullanılan 37 adet binek taşıt, 2 adet otobüs, 2 adet kamyon, 3 adet minibüs ve 3 adet kamyonet olmak üzere toplam 47 adet taşıt mevcuttur.

Sayıştay personelinin kullanımına tahsis edilen 720 adet lojman ile Manavgat ve Gölbaşı'nda toplam 2 adet eğitim ve sosyal tesisi mevcuttur.



Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisi

2- Örgüt Yapısı

Sayıştayın taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Ancak, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 32 nci maddesine göre, Sayıştay Başkanının teklifi ve Sayıştay Genel Kurulunun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıkları kurulabilecektir.

Sayıştay; başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

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

Denetim ve denetim destek grup başkanlıkları, Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi ile yönetim birimleri, başkanlığa bağlı olarak görev yapan birimlerdir. Denetim ve denetim destek grup başkanlıkları ile Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi, bir başkan ve yeterli sayıda denetçiden oluşur.

Yargı ve karar organları; daireler, genel kurul, temyiz kurulu, daireler kurulu, rapor değerlendirme kurulu, yüksek disiplin kurulu, meslek mensupları yükseltme ve disiplin kurulu, denetim planlama ve koordinasyon kurulu ile başsavcılıktır.

Daireler, sekiz adet olup, bir başkan ve altı üyeden oluşur.

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

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

Daireler Kurulu, Rapor Değerleme Kurulu ve Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanı ve üyelerin dışında kalan daire başkanı ve üyelerden oluşur.

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

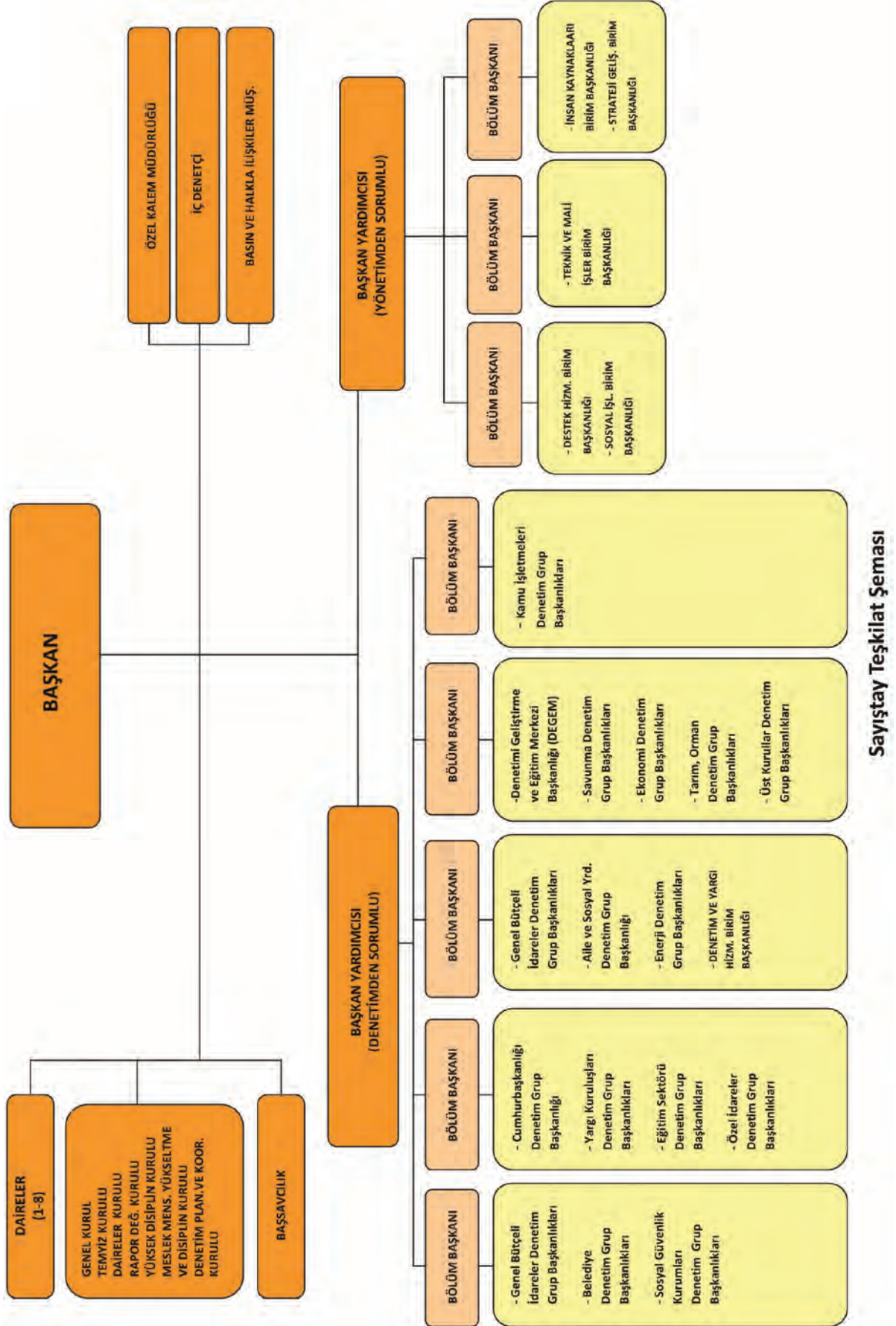
Yüksek Disiplin Kurulu, her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek beş daire başkanı ve her daireden seçilecek birer üyeden oluşur.

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

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

Başsavcılık, bir başsavcı ve savcılardan oluşur.

Yönetim birimleri, Sayıştayın yönetim işlerini yürütmek üzere Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile kurulur.



3- İnsan Kaynakları

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

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

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

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

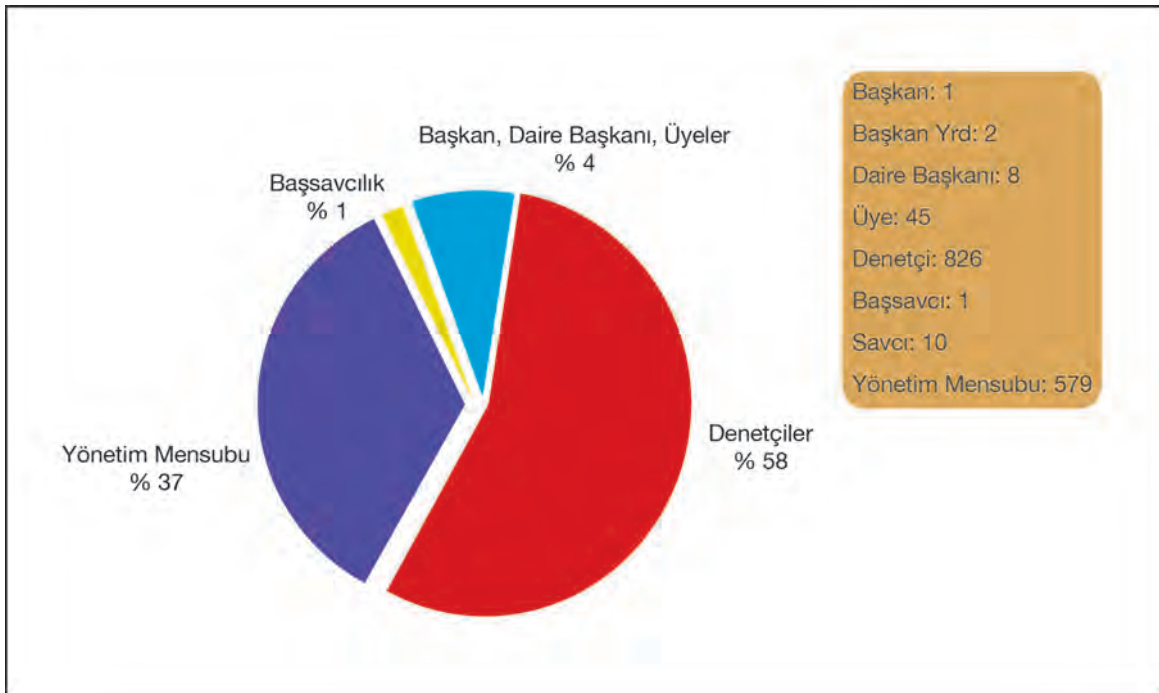
Üyeler, Sayıştay Kanununun 12 nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilir.

Denetçiler, hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri veya öğrenim itibariyle bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından onanmış yurt içinde veya yurt dışındaki en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından ÖSYM tarafından yapılacak giriş sınav sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanır.

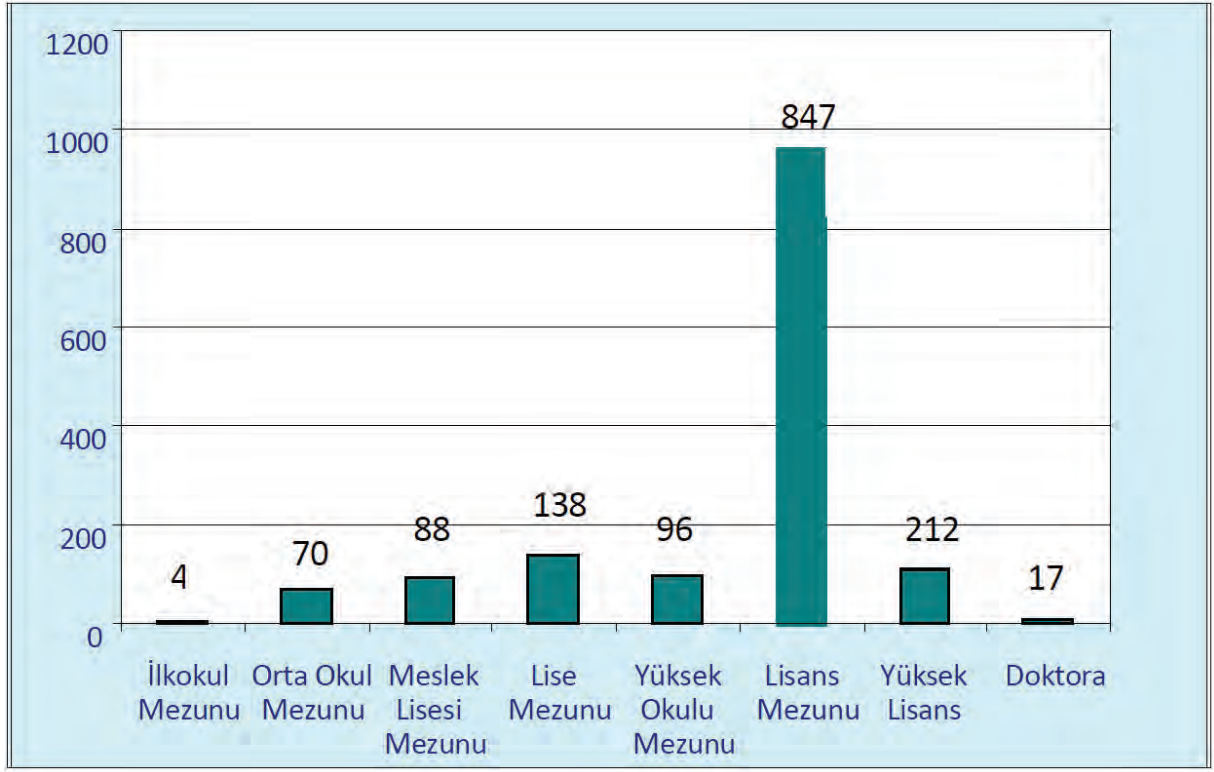
Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar.

Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Sayıştayda bir Başkan, iki başkan yardımcısı, sekiz daire başkanı, 45 üye, 826 denetçi, bir Başsavcı, 10 savcı ve 579 yönetim mensubu görev yapmaktadır.

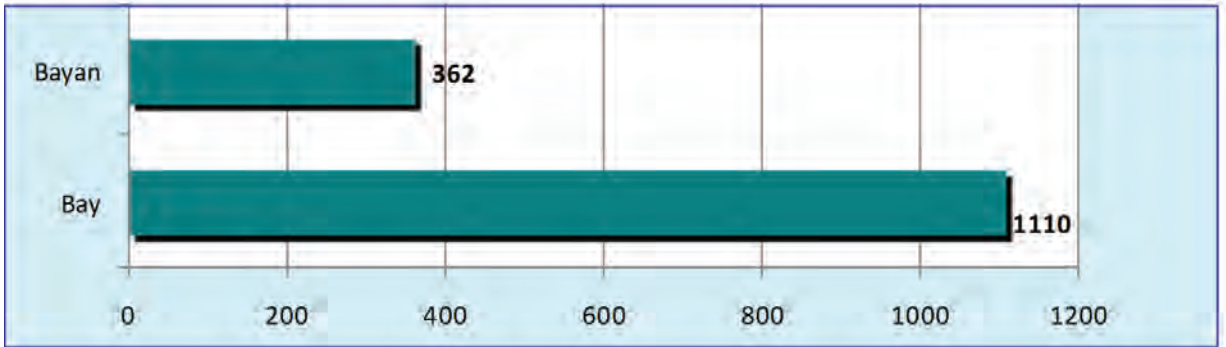


Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Kompozisyonu



Grafik 2: Öğrenim Durumuna Göre Sayıştay Mensupları

Sayıştay mensuplarının cinsiyetine göre dağılımı ise aşağıda gösterilmektedir.



Grafik 3: Cinsiyete Göre Sayıştay Mensupları

4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

4.1 Bilişim Sistemi

Sayıştay Elektronik Bilgi İşlem Merkezinde firewall yazılım ve donanımı, gerçek zamanlı saldırı denetim sistemi, internet içerik güvenlik sistemi, internet siteleri erişim denetim sistemleri, gerçek zamanlı virüs koruma, tanıma, temizleme sistemleri kurulmuş olup sürekli olarak güncellenmektedir.

Sayıştay birimlerinin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanteri 2010-2011 yılsonları itibariyle aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2010–2011 Donanım Envanteri

	2010	2011
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1687	1994
Dizüstü Bilgisayar	973	1197
Sunucu	15	27
Yazıcı	341	524
Tarayıcı	37	38
Faks Cihazı	31	33
Baskı Makinesi	5	7
Projektör Cihazı	16	36
Elektronik Daktilo	9	7

Tablo 2: 2010–2011 Fiziksel Sunucu Envanteri

	2010	2011
Web Sunucusu	1	1
Uygulama Sunucusu	1	1
Veri Tabanı Sunucusu	2	2
Mail Sunucu	1	1
URL Filtreleme & Virüs Koruma (Websense ve Trend Micro)	1	2
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	1
Firewall(Secure Platform)	1	1
Firewall Management	1	1
Active Directory	2	2
Web Security Gateway (Connectra)	1	1
FTP Server	1	1
Backup Server	0	1
Desteklenen Protokoller	TCP/IP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	25 mbps	100 mbps

Sayıştay İnternet Sitesi, Sayıştayın gerek yurtiçinde gerekse yurtdışında tanıtımını sağlamak, kuruma ilişkin yararlı bilgileri ve haberleri elektronik ortamda kurum ve kişilerin istifadesine sunmak ve şeffaflığı sağlamak amacıyla Aralık 1999 tarihinde kurulmuştur. İnternet sitesi “Sayıştay Hakkında”, “Sayıştay Raporları”, “Sayıştay Kararları”, “Sayıştay Yayınları” ve “Haber-Duyuru” başlıklarından oluşmaktadır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

Sayıştay Hakkında

- Vizyon
- Misyon
- Temel Değerler
- Yönetim
- Teşkilat Şeması
- Stratejik Planlama
- Sayıştay Mevzuatı
- Basın Açıklamaları
- Linkler

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

Daire Başkanları Toplantısı

Daire Başkanları Toplantısı...

Uzman Denetçi Okay GÖRÜR Emekli Oldu...

Yeni Dostlar Taksi Durağı Çalışanlarından Ziyaret...

Sayıştay Başkanı Doç. Dr. Recai AKYEL Üye Adaylarını...

Duyuruların Tamamı | **Haberlerin Tamamı**

Sayıştay Denetçi Yard. Adaylığı Sınavı Sonuçları...

Sayıştay Raporları

- Uygunluk Bildirimleri
- Kamu İşletmeleri Genel Raporları
- Performans Raporları
- Diğer Raporlar
- Tüm Raporlar

Sayıştay Yayınları

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

Sayıştay Kararları

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

yeni **Özürlülerin İstihdamına İlişkin Ortak Rapor**

yeni **Karadeniz'in Kirliliğe Karşı Korunması Hakkında Ortak Rapor**

Joint Conference

AADA

e-mail: sayistay@sayistay.gov.tr

Sayıştay Web Sayfası

Sayıştay mensupları intranetle yerel ağı bağlı aynı anda 1000 kişisel bilgisayar üzerinden internete çıkabilmekte, e-posta sunucusu üzerinden kurum içi, kurum dışı elektronik haberleşme yapabilmektedir.

SaybiS
 Sayıştay Başkanlığı Bilgi Sistemi

Ana
Sayfa

Bilgi
Form
(İşlem İzolu Kağıdı)

Kim
Nerede

E-Posta
Sayfası

Yemek
Listesi

Teknik
Talep

Telefon Rehberi

Adı Giriniz

Soyadı Giriniz

Sayıştay Linkleri

- [Kararlar](#)
- [Raporlar](#)
- [Yayınlar](#)
- [Dergi](#)
- [Mevzuat](#)
- [Stratejik Planlama](#)
- [Haber Bültenleri](#)
- [Resmî Gazete](#)
- [Resmî Gazete Bültenleri](#)
- [Kütüphane Bültenleri](#)
- [Sayıştay Web Sayfası](#)

Gerekli Linkler

- [Kıdem Listesi](#)
- [Lojman Listesi](#)
- [Dosya Sunucusu](#)
- [Formlar](#)
- [Uzakları Yardım](#)

Bilgi Linkleri

- [Bilgisayar Kullanımı](#)
- [Türk Basımı](#)
- [Hava durumu](#)

Günün Yemeği

- [EZGELİN ÇORBASI](#)
- [ARNAVUT ÇİĞERİ](#)
- [PİLAVI](#)
- [AYRAN](#)
- [MEYVE](#)

Duyurular

GÜNCELLEME HATASI 10.03.2011 Servis Padri 11 güncelleme ile beraber bazı kullanıcı bilgisayarlarında sistem açılmamaktadır. Teknik servisimiz oluyorumları sıra dahilinde bu makinalara müdahale ederek sorunu çözmektedir. Lütfen 4459'a bilgi veriniz.

E.B.İ.M

- ✱ Sağlık İdari İzin (10.03.2011)
- ✱ Personel Servisleri Hareket Saati (09.03.2011)
- ✱ Kar Yağışı Nedeniyle İdari İzin Kullanılması (08.03.2011)
- ✱ Elektronik Veri Tabanı Erişimi (08.03.2011)
- ✱ Bilgisayar Eğitimleri (2.Dönem) (08.03.2011)
- ✱ Bilgisayar Destekli Denetim Sistemi Yazılımı Projesi (04.03.2011)
- ✱ Lojman Çatı Alımları (03.03.2011)
- ✱ PVC Garanti Belgeleri (03.03.2011)
- ✱ Terfi Eden Mensuplarımız (03.03.2011)
- ✱ Sayıştayca Bilirkişi ve Uzman Görevlendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik (03.03.2011)

Geçmiş Duyurular

Web Sayfasına Son Eklenen Haber ve Duyurular

- ✱ Sayıştay Kurul ve Daire Raporları Toplantısı ...
- ✱ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu Çalışma Toplantısı ...
- ✱ EUROSAİ BT Çalışma Grubunun 7 no'lu Toplantısı İstanbul'da ...
- ✱ Avrupa Sayıştayını 5 Aylık Staj Programına Katılacak Denetçilerimizin ...
- ✱ Yemekhane Müdürü Memduh DEMİREZEN Emekli Oldu ...

www.sayistay.gov.tr

Forum Sayfasına Son Eklenenler

- ✱ Ek ödeme ...
- ✱ Ülkemizde İç ve Dış Denetim ...
- ✱ KURUMLAR ARASI FUTBOL TURNUVASI ...
- ✱ Bilirkişi ve Uzman Görevlendir ...
- ✱ Büyük Afet 17 Ağustos Marmara ...

Forum Ana Sayfa

İlan-Duyuru Sayfasına Son Eklenenler

- ✱ 2010 yılı 16.500 km de temiz ...
- ✱ SATILIK DAİRE ...
- ✱ Matematik ve Kimya Dersleri ...
- ✱ SATILIK 3+1 DAİRE ...
- ✱ ÖZEL DİREKSİYON DERSİ ...
- ✱ Satılık Ev ...

Tümünü Göster

4.2 Kütüphane

Sayıştay kütüphanesinin envanteri 2010-2011 yılsonları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2010–2011 Kütüphane Envantiri

KÜTÜPHANE MATERYALLERİ		
MATERYAL ÇEŞİTLERİ	YILLAR	
	2010	2011
Kitaplar	9.249	12.175
Sürelî Yayınlar	6.980	6.350
Abone Olunan Sürelî Yayınlar	34	26
Edebi Yayınlar (Roman, hikâye, vb.)	1.019	1.019
Resmî Gazeteler-Tutanak Dergileri- Kanunlar Dergisi-Düsturlar- Kazancı ve Başbakanlık Kanunlar Külliyyatları	3.926	3.926
Genel Kurul ve Daireler Kurulu Kararları	159	165
Sayıştay Yayınları (Sayıştay Dergileri hariç)	597	597
Raporlar	110	110
Tezler	36	36
Kitap Dışı Materyaller (CD vb.)	230	230

5- Sunulan Hizmetler

5.1 Başkanlık ile Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri

Sayıştay Başkanı, Sayıştayı yönetir ve temsil eder. Kurumun en üst yöneticisi olup, genel işleyişten sorumludur. Kanunlarla verilen görevlerin iyi yapılması ve yönetimin düzenli bir surette yürütülmesi için gerekli tedbirleri alır. Genel kurula ve gerekli gördüğünde temyiz kurulu ile daireler kuruluna başkanlık eder. Sayıştayın faaliyetleri ile ilgili olarak yılda en az iki defa TBMM Plan Bütçe Komisyonuna bilgi verir. Daire başkanları ve üyelerin dairelerini belirler, ihtisas dairelerini tespit eder, işleri dairelere dağıtır, denetim ve denetim destek grup başkanlıklarını oluşturur, meslek mensuplarını görev yerleri ile yönetim mensuplarının görevlerini ve görev yerlerini tespit eder. Rapor Değerlendirme Kurulunun da başkanıdır.

Başkan Yardımcıları, Sayıştay Başkanına kanunla verilmiş denetim ve yönetim ile ilgili işlerde kendisine yardımcı olur.

Bölüm Başkanı, Başkan yardımcılara verilmiş görevlerin yerine getirilmesinde kendilerine yardımcı olur.

Grup Başkanları, Sayıştaya 6085 sayılı Kanunla ve diğer kanunlarla verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlar. Sayıştay Başkanı tarafından gruplara verilen denetim ve inceleme görevlerini, kanun, tüzük, yönetmelik, standart, genelge ve rehberlerdeki esas ve usuller dairesinde yerine getirir ve sonucunu bir raporla Başkanlığa bildirir.

Yönetim Birimleri, Sayıştayın yönetim işlerini yürütür.

Daireler, hesap mahkemesi olarak sorumluların hesap ve işlemlerine ilişkin düzenlenen yargılamaya esas raporlarda yer alan kamu zararına ilişkin hususları hükme bağlar ve denetim raporları hakkında görüş bildirir.

Genel Kurul, genel uygunluk bildirimlerini görüşür, içtihadın birleştirilmesi kararı alır. Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile 6085 sayılı Kanun gereğince hazırlanacak yönetmelikler hakkında görüş bildirir.



Genel Kuruldan bir görüntü

Temyiz Kurulu, Sayıştay dairelerince verilen ilamların son hüküm mercidir.

Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirir.

Rapor Değerlendirme Kurulu, Sayıştay raporları ile Sayıştay Başkanı tarafından incelenmesi istenen konular hakkında görüş bildirir.

Yüksek Disiplin Kurulu, Sayıştay Başkanı, daire başkanı ve üyeler hakkındaki disiplin soruşturmalarına bakar.

Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, Sayıştay Başkanı, daire başkanı ve üyeler dışındaki meslek mensupları hakkındaki yükseltme işleri ile disiplin soruşturmalarını ve ceza kovuşturmalarını yürütür.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu, kurumun stratejik planını, performans programını, denetim stratejik planlarını ve yıllık denetim programlarını, faaliyet raporu ile

denetime ilişkin yönetmelik, standart ve rehberleri hazırlar, mesleki etik kurallarını belirler. Görev alanlarına ilişkin konuların görüşülmesi sırasında denetim ve denetim destek grup başkanları kurul toplantılarına çağrılabilir. Kurul toplantılarına kurum stratejik planlarının hazırlanması ve izlenmesi ile yıllık programların hazırlanmasına ilişkin hususların görüşülmesi sırasında Sayıştay Başkanı tarafından her daireden görevlendirilecek üye ile denetim ve denetim destek grup başkanları da katılır.

Başsavcılık, ilamların temyizini, ilamların infazını ve bu hususlarla ilgili gerekli işlemleri yapar.

5.2 6085 Sayılı Sayıştay Kanununun Yürürlüğe Girmesi Nedeniyle Yapılan Çalışmalar

5.2.1 Önceki Yıllarda Başlayan Denetim Çalışmaları Tamamlanmıştır:

Bütçe yılı geçtikten sonra geçmiş yıl hesapları üzerinden yapılan denetimden cari yıl esaslı denetime geçilmiştir. Bunun için önceki yıl denetim programları gereği denetçilerin üzerinde olan denetim faaliyetleri 6085 sayılı Kanunun Geçici 3 üncü maddesi gereği 832 sayılı Kanun hükümlerine göre 2011 yılının haziran ayı sonu itibarıyla tamamlanmıştır.

5.2.2 Denetim Alanı Kütüğü Güncellenmiştir:

Saymanlık esasına göre oluşturulan mevcut denetim kütüğü, yeni denetim anlayışına göre güncellenmiştir. Güncellemede sektörel ve kurumsal bazda kamu idaresi üst yöneticisinin kullanım yetkisinde olan bütçe ile birlikte döner sermaye, fon, işletme, sosyal tesis, kantin, kamp, kreş ve gündüz bakımevi gibi bütün kaynaklar bütçe türlerine bakılmaksızın tek bir hesap birimi olarak değerlendirilmiş; bu anlayışla denetim kütüğü oluşturulmuştur. Böylece 5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesi gereği üst yöneticinin kurumsal hesap verme sorumluluğunun sağlatılması hedeflenmiştir.

5.2.3 Teşkilatlanma Çalışmaları Tamamlanmıştır:

Birden fazla kamu idaresinin işlem ve faaliyetlerini muhasebeleştirilen “saymanlık” odaklı ve yalnızca yargı raporu üretmeyi hedefleyen bir çalışma sisteminden; 6085 sayılı Kanunun verdiği yeni görev anlayışı nedeniyle sektörel ve kurumsal bazlı denetime geçiş süreci başlatılmış, bu çerçevede hem “üst yönetici” odaklı bir düzenlilik denetimi raporu hem de her bir kamu idaresi için tek bir muhasebe birimi üzerinden yargı raporu üretmeyi hedefleyen kurumsal dönüşüm çalışmaları tamamlanmış, 16’sı Kamu İşletmeleri olmak üzere 40 denetim grubu, 6 denetim destek grubu ve Denetim Geliştirme Eğitim Merkezi oluşturularak denetçiler yeni gruplarında görevlendirilmiştir.

Genel Kurul kararıyla, 6 birim başkanlığı ve 22 yönetim birimi oluşturularak yönetim mensupları yeni birimlerinde çalışmaya başlamışlardır.

5.2.4 Denetim Rehberleri Hazırlanmıştır:

Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak Düzenlilik Denetim Rehberi, Bilişim Sistemleri Denetim Rehberi, Performans Denetim Rehberi, Mali İstatistikleri Değerlendirme Rehberi ve Verimlilik Etkililik Ekonomiklik (VET) Denetimi Rehberi hazırlanmış, bunlardan

Düzenlilik Denetim Rehberi uygulamaya konulmuştur. Ayrıca Kamu İktisadi Teşebbüsleri de dâhil şirketlerin denetimine ilişkin rehber, siyasi partilerin denetimine ilişkin rehber ve kesin hesap kanunu uygunluk bildirimine ilişkin rehber hazırlıkları da devam etmektedir.

5.2.5 6085 sayılı Kanunun Öngördüğü İkincil Mevzuat Çalışmaları Tamamlanmıştır:

6085 sayılı Kanunun Geçici 2 nci maddesi gereği, 2011 yılı sonuna kadar çıkarılması gereken yönetmelik ile usul ve esaslar Genel Kurulun görüşü de alınarak Denetim, Planlama Koordinasyon Kurulu tarafından yasal süresi içerisinde hazırlanarak Resmi Gazete de yayımlanmıştır.

6085 sayılı Kanuna göre çıkarılan yönetmelik ile usul ve esaslar aşağıda yer almaktadır.

- Sayıştay Dairelerinin Çalışma Usul ve Esasları
- Sayıştay Denetim Yönetmeliği
- Belgelerin Sayıştaya Gönderilmesi, İadesi, Saklanması ve Yok Edilmesine İlişkin Yönetmelik

- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar

- Sayıştay Başsavcılığı Çalışma Yönetmeliği
- Sayıştay Denetçi Yardımcısı Adaylığı Giriş Sınavı, Denetçi Yardımcılarının Mesleki Eğitim, Staj ve Yeterlik Sınavı Yönetmeliği

- Sayıştay Denetçilerinin Mesleki Etik Kurallarına İlişkin Usul ve Esaslar
- Sayıştay Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi Yönetmeliği
- Sayıştay Genel Kurulu, Temyiz Kurulu ve Daireler Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları

- Sayıştay Meslek Mensupları ile Savcılarına Ait Sicil Yönetmeliği
- Sayıştay Meslek Mensuplarının Yabancı Ülkelere Gönderilmesi Hakkında Yönetmelik

- Sayıştay Yönetim Birimlerinin Görevleri ile Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik

- Sayıştay Yönetim Mensuplarının Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği

- Sayıştay Resmi Kıyafet Yönetmeliği
- Sayıştayca Bilirkişi ve Uzman Görevlendirilmesine İlişkin Yönetmelik

Ayrıca, Sayıştay meslek mensuplarının birinci sınıfa ayrılma şart ve yöntemlerine ilişkin ilkeler ile Yüksek Denetleme Kurulundan Sayıştaya devredilen personelin intibaklarına ilişkin düzenlemeler genel kurul kararı ile tamamlanmıştır.

5.2.6 Uluslararası Denetim Standartlarının Türkçeye Çevirisine Başlanmıştır:

Hem 5018 sayılı hem de 6085 sayılı Kanunlar gereği denetimler uluslararası denetim standartlarına göre yürütüleceğinden, uluslararası denetim standartları Türkçeye çevrilmektedir.

5.2.7 Eğitim Faaliyetleri Düzenlenmiştir:

6085 sayılı Kanun çerçevesinde yeni uygulamalar ile ilgili olarak üyelere, denetçilere ve savcılara değişik konularda eğitim programları düzenlenmiştir.

Meslek mensuplarına, “6085 sayılı Kanun Çerçevesinde Dış Denetim”, “Düzenlilik Denetimi”, “Düzenlilik Denetiminde Planlama”, “Hesap Alanlarının Ayırıştırılması ve Örneklem”, başlangıç ve ileri düzey ACL konularında eğitimler verilmiştir.

Ayrıca, Sayıştay Başkanlığı Konferans Salonunda, “Yeni Mali Yönetim Sistemi İçerisinde Sayıştay’ın Değişen Rolü ve Performans Denetimi” ile “Performans Denetimi” konularında sunum gerçekleştirilmiştir.

5.2.8 Bilişim Altyapı Çalışmalarına Başlanmıştır:

İş süreçleri incelenerek Sayıştayın amaç ve hedefleri doğrultusunda, aşağıda belirtilen yazılım projeleri üzerinde çalışmalara başlanmıştır.

Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı Projesi

TÜBİTAK tarafından finansmanı sağlanan ve denetim verileri üzerinde bilgisayar aracılığıyla analiz yapılmasını sağlayacak olan Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı projesinin yazılım çalışmaları halen devam etmekte olup 2013 yılının ikinci yarısından itibaren pilot kullanım çalışmalarına başlanması beklenmektedir.

Denetim Yönetimi Yazılımı Projesi

Yeni mali mevzuatın öngördüğü denetim uygulamalarının yönetimi ve takibini kolaylaştırmak ve etkinliğini artırmak amacıyla, denetim yönetimi konusunda yazılım kullanımı hususu değerlendirilmiş olup, bu konuda dünyada kullanılan örnekleriyle karşılaştırılmak suretiyle yerli bir yazılım firmasının ürettiği paket yazılımın kurumumuza uyarlanması konusunda proje çalışması başlatılmıştır.

Doküman Yönetim Sistemi Yazılımı Projesi

Halen kurumumuzda kullanılmakta olan basit evrak takip modülü yerine, bütün doküman yönetim süreçlerinin elektronik ortama aktarılması konusunda bir proje çalışması başlatılmış olup, projenin geliştirilmesi çalışmaları iş süreci analizi yazılım projesiyle eşzamanlı olarak yürütülmektedir. Yazılım ve çalışma ekibi ortak çalışmayla sistemin kurulumu ve belge üretim ve dolaşım süreçlerini analiz etmekte ve yazılıma aktarmaktadır.

5.2.9 Sayıştay Kanunu Tercüme Edilmiştir:

6085 sayılı Kanun İngilizce, Fransızca ve Arapçaya tercüme edilerek Sayıştay web sayfasında yayımlanmıştır.

5.3 Denetim Faaliyetleri

5.3.1 2010 Yılı Denetim Programına İlişkin Çalışmalar:

2010 yılı denetim programı kapsamında toplam 1258 muhasebe birimi hesabı incelenmiştir. İncelenen bu hesapların bütçe büyüklüğü itibariyle incelenme oranları değerlendirildiğinde;

Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar ile Sosyal Güvenlik Kurum hesapları %100 ile ilk sırada, İl Özel İdareleri %99 ile ikinci sırada, Özel Bütçeli İdareler %91 ile üçüncü sırada, Belediyeler %86 ile dördüncü sırada, Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ise %76 ile beşinci sırada yer almıştır.

Tablo 4: Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri (Genel İcmal)

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	105	255.596.280.657	193.121.878.684	76
Özel Bütçeli İdareler	155	17.344.271.950	15.719.032.499	91
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	8	1.819.209.938	1.819.209.938	100
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	107.178.068.117	107.178.068.117	100
İl Özel İdareleri	80	7.338.577.328	7.281.606.191	99
Belediyeler	610	30.294.467.489	26.168.241.224	86
Diğer İdare Hesapları	298	253.246.567	86.191.026	34
TOPLAM	1258	419.824.122.046	351.374.227.679	84

2010 yılı denetim programı kapsamında incelenen 1.258 adet hesaptan, sayısal olarak incelenen hesap sıralamasında 610 adet hesapla belediyeler ilk sırada, 155 adet hesapla Özel Bütçeli İdareler ikinci sırada ve 105 adet hesapla Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare hesapları üçüncü sırada yer almaktadır.

Bütçe büyüklükleri esas alındığında 419.824.122.046 TL bütçe giderinin 351.374.227.679 TL'lik kısmının incelendiği, dolayısıyla toplamda %84 gibi önemli bir orana ulaşıldığı görülmektedir.

2010 yılı yerinde inceleme programı ve merkezi inceleme programı çerçevesinde incelenen saymanlık hesaplarının listesi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir. İncelenen saymanlık hesaplarının büyük çoğunluğu 2009 yılı hesapları olmakla birlikte, acur olarak 2010 yılı hesabı incelenen 76 adet saymanlık hesabı da bulunmaktadır.

a) Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin İncelenme Bilgileri

İncelemeye alınan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare hesaplarının kurumsal özelliklerine bakıldığında; Bakanlık Merkez Hesapları, Hazine Hesapları, DSİ merkez hesabı ile Diğer Merkez hesaplarının tamamı incelenmiştir. DSİ-TCK Bölge Müdürlük hesaplarının %99'u, Askeri hesapların %89'u incelenmiştir.

Tablo 5: Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Bakanlık Merkez Hesabı	16	108.136.663.171	108.136.663.171	100
Hazine Hesabı	3	63.510.479.721	63.510.479.721	100
DSİ G.M. Hesabı	1	2.834.745.334	2.834.745.334	100
Diğer Merkez Hesabı	2	527.238.705	527.238.705	100
DSİ ve TCK Bölge Md. Hesabı	24	5.405.242.904	5.333.316.644	99
Diğer Taşra Hesabı	9	1.238.461.430	1.157.099.343	93
Askeri Kurum Hesapları	23	6.716.584.915	5.987.277.266	89
Sağlık Kurumları Hesabı	1	2.586.823.240	847.590.524	33
İl Defterdarlık Hesabı	9	35.410.339.234	3.488.347.851	10
İlçe mal Müdürlüğü Hesabı	17	29.229.702.003	1.299.120.125	4
TOPLAM	105	255.596.280.657	193.121.878.684	76

Kurulu düzenleri ve uzmanlaşan çalışanlarının varlığı ve geçmiş inceleme dönemlerinde saptanan sorunların ihmal edilebilecek düzeyde olması nedeniyle, 2010-2011 inceleme döneminde, daha az sayıda Defterdarlık ve Mal Müdürlüğü hesabı inceleme programına alınarak incelenmiştir.

b) Özel Bütçeli İdarelerin İncelenme Bilgileri

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere; toplam 155 özel bütçeli idare incelenmiştir. Bu hesaplardan Özel Bütçeli Diğer İdare Merkez Hesapları %100 oranında incelenerek ilk sırada yer almıştır. İkinci sırada yer alan Üniversite hesaplarında bu oran %98 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 6: Özel Bütçeli İdare Hesapları İncelenme Bilgileri

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010-2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Üniversite Hesabı	89	9.191.884.412	9.038.227.350	98
Özel Bütçeli Diğer İdare Merkez hesabı	30	4.112.085.786	4.112.085.786	100
Özel Bütçeli Diğer İdare Taşra Hesabı	36	4.040.301.752	2.568.719.363	64
TOPLAM	155	17.344.271.950	15.719.032.499	91

c) Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların İncelenme Bilgileri

2010-2011 inceleme döneminde, toplam 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabının tamamı incelenmiştir.

Tablo 7: Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı İncelenme Bilgileri

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı	8	1.819.209.938	1.819.209.938	100
TOPLAM	8	1.819.209.938	1.819.209.938	100

d) Sosyal Güvenlik Kurumu Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Sosyal Güvenlik Kurumu ve İş Kurumu Merkez hesapları incelenerek, inceleme oranı %100 olarak gerçekleştirilmiştir.

Tablo 8: Sosyal Güvenlik Kurumları Hesabı İncelenme Bilgileri

BÜTÇE TÜRÜ	HESABIN ÇEŞİDİ	TOPLAM HESAP SAYISI	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	HESAP SAYISINA GÖRE İNCELEME ORANI (%)
Sosyal Güvenlik Kurumları	Sosyal Güvenlik Kurum Merkez Hesabı	1	1	100
	İş Kurumu Merkez Hesabı	1	1	100
	TOPLAM	2	2	100

e) İl Özel İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğü'nün kapatılarak İl Özel İdarelerine devredilmesi nedeniyle, yeni teşkilatlanma faaliyetlerinin doğurabileceği riskleri değerlendirmek amacıyla, il özel idare hesaplarının incelenmesine önem verilmiş ve İl Özel İdare hesabının 80 adedi incelenmiştir. Dolayısıyla, %99 oranında bir inceleme gerçekleştirilmiştir.

Tablo 9: İl Özel İdare Hesabı İncelenme Bilgileri

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Özel İdare Hesabı	80	7.338.577.328	7.281.606.191	99
TOPLAM	80	7.338.577.328	7.281.606.191	99

f) Belediye Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Toplam 16 adet Büyükşehir Belediye hesabı incelenmiştir. 61 adet İl Belediye hesabı incelenerek, % 98 oranında bir inceleme yapılmıştır. Büyükşehir Belediyelerine bağlı ilçe belediyelerinin %87'si incelenmiştir.

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere; 2010-2011 döneminde tüm belediye hesaplarının %86'sı Sayıştay incelemesine tabi tutulmuştur. Bütçe rakamları itibarıyla düşük oranda risk arz etmeleri nedeniyle, belde belediyelerinin incelenmesi %27 oranında kalmıştır.

Tablo 10: Belediye Hesapları İncelenme Bilgileri

HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ İDARELERİN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELENEN HESAPLARIN TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (TL) (2009 Yılı Bütçe Kesin Hesap)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
Büyükşehir Belediye Hesabı	16	13.662.594.751	13.662.594.751	100
İl Belediye Hesabı	61	3.184.023.604	3.121.808.794	98
Büyükşehir'e Bağlı İlçe Belediye Hesabı	97	6.826.212.577	5.912.047.389	87
İlçe Belediye Hesabı	285	4.422.166.053	2.872.144.619	73
Belde Belediye Hesabı	151	2.199.470.504	599.645.671	27
TOPLAM	610	30.294.467.489	26.168.241.224	86

g) Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Yukarıda ifade edilen idareler dışında, 41 adet Mahalli İdare Birliği, 10 adet Fon, Sandık vb. hesabı, 119 adet Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelere ait Döner Sermaye Hesabı, 118 adet Özel Bütçe Kapsamındaki İdarelere ait Döner Sermaye Hesabı ile yine 10 adet Özel Bütçe Kapsamındaki İdarelere ait diğer hesap 2010-2011 inceleme döneminde incelenmiştir.

Tablo 11: Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

BÜTÇE TÜRÜ	HESABIN ÇEŞİDİ	2010 -2011 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI
MAHALLİ İDARE BİRLİKLERİ	Belediye Birlik Hesabı	40
	Özel İdare Birlik Hesabı	1
	Toplam	41
FON, SANDIK vb.	Fon, Sandık, vb Hesabı	10
	Toplam	10
GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNE AİT DÖNER SERMAYE HESAPLARI	Sağlık Kurumları Döner Sermaye Hesabı	56
	Milli Eğitim Döner Sermaye Hesabı	25
	Askeri Kurum Döner Sermaye Hesapları	11
	Tarım Döner Sermaye Hesabı	10
	Diğer Döner Sermaye Hesabı	17
	Toplam	119
ÖZEL BÜTÇELİ İDARELERE AİT DÖNER SERMAYE HESAPLARI	Üniversite Döner Sermaye Hesabı	59
	Özel Bütçeli Diğer İdareler Döner Sermaye Hesabı	59
	Toplam	118
ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER AİT DİĞER HESAPLAR -İş Yurdu	Özel Bütçeli Diğer İdareler İş Yurdu Hesabı	10
	Toplam	10
GENEL TOPLAM		298

5.3.2 2011 Yılı Denetim Programı:

6085 sayılı Kanununun 31 inci maddesi gereği Stratejik denetim planları ve yıllık denetim programları, TBMM'nin kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri de dikkate alınarak yapılan risk analizleri doğrultusunda hazırlanmıştır.

2011 yılı denetim programının hazırlanmasında, öncelikle 6085 sayılı Sayıştay Kanununun yeni yürürlüğe girmesi ve buna paralel olarak ikincil mevzuat çalışmalarının tamamlanma zorunluluğu, bazı bakanlıkların yapılanmasında meydana gelen değişiklikler, bakanlıkların kapatılması, kaldırılması, birleştirilmesi ve kullandığı kamu kaynağı büyüklüğü gibi hususlar dikkate alınarak; üniversiteler, il özel idareleri ve hiçbir ayırım yapılmaksızın büyükşehir belediyelerinin tamamı öncelikli olarak denetim programına alınmıştır.

Temmuz ayı başında yeni anlayışla 2011 yılı mali işlemleri üzerinden cari yıl esasına göre denetim programı başlatılmış ve devam etmektedir. Bu denetimlerin Kanunda ngrlen takvim gereği 2012 yılının Mayıs ayı sonuna kadar tamamlanması hedeflenmektedir.



Sayıştay Başkanı SGK denetim grubunu dinlerken

2011 yılı denetim programı haziran sonu itibariyle yapılmış olduğundan buradaki verilerde programın yapıldığı tarihteki 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller esas alınmıştır. Ancak, program yapıldıktan sonra 6223 sayılı yetki Kanununa dayanılarak ıkarılan Kanun Hükmünde Kararnamelerle 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde ve kamu idarelerinin teşkilatlarında ciddi değişiklikler olduğundan programa alınan idarelerin sayısı ile fiilen incelenen idarelerin sayısında farklılıklar oluşmuştur.

Tablo 12: Genel Yönetim Sektörü Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	DENETİM KAPSAMINDAKİ KAMU İDARE SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
GENEL YÖNETİM SEKTÖRÜ	MERKEZİ YÖNETİM ALT SEKTÖRÜ	GENEL BÜTÇE	49	37
		ÖZEL BÜTÇE-A (Üniversiteler)	104	44
		ÖZEL BÜTÇE-B (Diğer Kurumlar)	36	30
		DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUM	9	8
	MAHALLİ İDARELER ALT SEKTÖRÜ	İL ÖZEL İDARE	81	70
		BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ	16	16
		BYŞ BAĞLI KURULUŞ	19	8
		BYŞ BAĞLI İLÇE BELEDİYE	143	16
		İL BELEDİYE	65	57
		İLÇE BELEDİYE	752	4
		KALKINMA AJANSI	26	7
	SOSYAL GÜVENLİK ALT SEKTÖRÜ	SGK	1	1
		TC İŞ KURUMU	1	1

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere 2011 yılı denetim programında 37 adet genel bütçeli idare, 74 adet özel bütçeli idare, 8 adet düzenleyici ve denetleyici kurum, 70 adet il özel idaresi, 16 adet büyükşehir belediyesi, 8 adet büyükşehir bağlı kuruluş, 16 adet büyükşehir ilçe belediyesi, 57 adet il belediyesi, 7 adet kalkınma ajansı ile Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu yer almaktadır.

Ayrıca, alınan ek onayla 2011 yılı programı sürecinde tamamlanmak üzere 15 adet büyükşehir belediyesi, 15 adet büyükşehir statüsündeki il özel idaresi ve 12 adet üniversitenin 2010 yılı hesapları, 2011 yılı uygunluğa ilişkin bulgular esas alınarak incelenmek ve yargı raporu yazmak amacıyla denetime alınmış olup, bunların denetimleri de devam etmektedir.

Tablo 13: Kamu İşletmeleri Sektörü Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İDARE SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI	DENETİMİ TAMAMLANAN KAMU İDARE SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ SEKTÖRÜ	KAMU İŞLETMELERİ	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLÜ	24	24	24
		KAMU İKTİSADİ KURULUŞU	4	4	4
		İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİNE BAĞLI ORTAKLIKLAR	4	4	4
		KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARINA BAĞLI ORTAKLIKLAR	3	3	3
		ÖZEL KANUNLARINA GÖRE DENETLENEN KURUM VE KURULUŞLAR	11	11	11
		3346 SY. KANUN UYARINCA DENETLENEN KURUMLAR	26	26	26
		ÖZELLEŞTİRME KAPSAM VE PROGRAMINA ALINARAK ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞINA DEVREDİLEN KURUMLAR	26	26	26
GENEL TOPLAM			98	98	98

Yine Kanunla denetimi Sayıştaya verilen kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi 2011 yılında; 2.4.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonlarının Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre yürütülmüştür. Bu kapsamda 98 kamu kurum, kuruluş ve ortaklığının 2010 yılı iş ve işlemlerinin ilgili mevzuat çerçevesinde denetimi yapılmıştır. Bu raporlar Sayıştay Rapor Değerlendirme Kurulunda görüşülmüş olup TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

Tablo 14: Diğer Kurum, Kuruluş, İdare Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İDARE SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
		Diğer	13	6

5.3.3 Performans Denetimleri:

832 sayılı Mülga Sayıştay Kanununda 1996 yılında yer alan Ek 10 uncu madde verimlilik ve etkinlik değerlendirmesini düzenlemiştir. Söz konusu maddeye göre Sayıştay, denetime tabi kurum ve kuruluşların kaynakları ne ölçüde verimli, etkin ve tutumlu kullandıklarını incelemeye yetkilidir. Bu inceleme sonuçları Sayıştay Başkanı tarafından bir değerlendirme raporuyla Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulurdu.

Daha önce başlatılan 6 Performans Denetim Raporu ilgili Dairesi ve Genel Kurulca verilen kararlar ile 2011 yılında sonuçlandırılmıştır.

- 1) “Doğu Karadeniz Sahil Yolu” başlıklı Performans Denetim Raporu 8. Daire kararı gereğince; aşağıda yer alan Performans Değerlendirme Raporları ise
- 2) Deriner Barajı ve Hidroelektrik Santrali (HES) projesi başlıklı Performans Denetim Raporu
- 3) Dış Kredili Hafif Raylı Sistem Projeleri (Adana, Bursa, Kayseri ve Samsun) başlıklı Performans Denetim Raporu
- 4) İçme Suyu Yönetimi başlıklı Performans Denetim Raporu
- 5) Gıda Güvenliği başlıklı Performans Denetim Raporu
- 6) TÜBİTAK’ın akademik çevrelere uyguladığı AR-GE Destekleri başlıklı Performans Denetim Raporu

Genel Kurul kararı ile Türkiye Büyük Millet Meclisine gönderilmesine gerek olmadığına karar verilmiştir. Denetim gruplarınca hazırlanan 6 Performans Denetim Raporu kalite kontrol aşamasında Daire ve Genel Kurul kararları ile TBMM’ye gönderilmemiştir.

5.3.4 Uluslararası Ortak Denetim Faaliyetleri:

Bu kapsamda;

- Avrupa Sayıştayları Birliği (EUROSAI) Kongresinde alınan kararlar gereğince Karadenize kıyısı olan Rusya, Ukrayna, Romanya ve Gürcistan Sayıştayları ile birlikte Karadenizin kirliliğe karşı korunmasına yönelik politikalar, stratejiler, proje ve faaliyetler esas alınarak 2010 yılında başlayan ortak ve paralel performans denetim çalışması 2011 yılında tamamlanmıştır. Çalışmalar sonucunda, her ülke sayıştayının ulaştığı ortak bulgu, sonuç ve önerileri içeren ortak rapor, uluslararası kamuoyuyla paylaşılmıştır. Söz konusu rapor Sayıştay web sitesinde yayınlanmıştır.

- Dünya Sayıştaylar Birliği (INTOSAI) bünyesinde oluşturulan “INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu”nun bir üyesi olarak “Afet Hazırlıklarının Denetimi” konusunda rehber hazırlama görevini üstlenen Sayıştay, söz konusu rehberi oluşturma konusunda paralel denetim çalışmalarını koordine etmiştir.

- Avrupa Sayıştaylar Birliği (EUROSAI) tarafından Polonya Sayıştay Başkanlığının başkanlığında yürütülen “Özürlülerin Kamu Kesiminde İstihdamına İlişkin Performans Denetimi” çalışması kapsamında ulusal denetimi gerçekleştiren Sayıştay bu konudaki

bulgularını ortak nihai raporu hazırlayacak koordinatör ülke olan Polonya Sayıştayına göndermiş ve Nisan 2011'deki Varşova toplantısında ortak nihai rapor imzalanmıştır. Söz konusu rapor Sayıştay web sitesinde yayınlanmıştır.

5.3.5 Siyasi Partilerin Mali Denetimi:

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile siyasi partilerin mali denetimi Sayıştaya, yargılanması ise Anayasa Mahkemesine bırakılmış bulunmaktadır. Bu bağlamda 2011 yılında siyasi partilerin mali denetimine ilişkin olarak bir denetim ekibi oluşturulmuş ve siyasi partilerin kesin hesaplarının incelenmesine başlanmıştır. 31 Aralık 2011 tarihine kadar toplam 36 siyasi partinin 2010 yılı kesin hesaplarının ilk incelemeleri tamamlanmış ve düzenlenen raporlar Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

5.4 Yargı ve Görüş Bildirme Faaliyetleri

5.4.1 Daireler

Sekiz yargılama dairesine, 2011 yılında önceki denetim programlarından toplam 2914 yargı raporu intikal etmiş, raporların 2123'ünün yargılaması yapılarak ilâmı düzenlenmiştir.

2011 yılında, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 30 konunun ilgili dairelere veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sekiz yargılama dairesinin 2011 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 15: Dairelerin Yargısal Kararları

DAİRELER	Toplam Rapor Sayısı	Yargılanan Rapor Sayısı	Tazminine Hükmedilen Toplam Kamu Zararı (TL)	Suç Teşkil Eden Fiiller
1. DAİRE	291	185	9.253.727,21	12
2. DAİRE	369	307	40.951.531,21	-
3. DAİRE	412	304	43.606.148,51	1
4. DAİRE	408	348	3.239.556.752,45*	-
5. DAİRE	330	189	14.392.744,83	-
6. DAİRE	356	273	22.489.062,50	13
7. DAİRE	290	213	18.055.573,17	1
8. DAİRE	458	304	2.719.957.987,21	3
TOPLAM	2.914	2.123	6.108.263.528,09	30

* Dolar kuru 1,799 olarak hesaplanmıştır.

Dairelerce 2011 yılında verilen idari nitelikteki kararların konularına ilişkin özet bilgiler de şöyledir:

Tablo 16: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları

DAİRELER	Yönetmelik	Müzekkere ve Görüş Bildirme	Diğer (Belge İ. İade. Muh.)
1. DAİRE	8	14	8
2. DAİRE	27	73	141
3. DAİRE	22	26	50
4. DAİRE	37	1	47
5. DAİRE	12	16	7
6. DAİRE	20	4	33
7. DAİRE	16	14	18
8. DAİRE	20	15	41
TOPLAM	162	163	345

5.4.2 Genel Kurul

Genel Kurul, 2011 yılında intikal eden 113 değişik konudaki dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır. Konular itibariyle Genel Kurul kararları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 17: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları

Konu	Sayısı
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	15
2547 Sayılı Yasanın 56/d Maddesi Uyarınca Verilen Görüş Kararları	63
Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar	6
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkında kararlar	17
İçtihadı Birleştirme Kararı	1
Yükseköğretim Denetleme Kurulu üyeliği seçimleri ile ilgili kararlar	1
Sayıştay Genel Kurulu İlke Kararı	2
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	2
Performans Denetimi Raporlarıyla ilgili kararlar	5
TOPLAM	113

5.4.3 Temyiz Kurulu

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2011 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1458 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Tablo 18: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2010 Yılından Devreden Dosya Sayısı	2215
2011 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1937
Toplam Dosya Sayısı	4152
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı Düzenlenen)	1458
2012 Yılına Devreden Dosya Sayısı	2694

Temyiz Kurulunca verilen kararlar, sonuçları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 19: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları

Tasdik	1006
Düzelterek Tasdik	98
Kaldırma	287
Bozma	179
Yapılacak İşlem Yok	655
(6009 sayılı Kanun Gereğince) İşlemden Kaldırılmasına	519
Toplam	2744

5.4.4 Daireler Kurulu

Daireler Kurulu 2011 yılında 123 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirmiştir. Buna ilave olarak 2011 yılı adli tatil döneminde ise, nöbetçi Daire tarafından 7 yeni yönetmelik taslağı, 5 yönetmelik değişikliği ve 3 Döner Sermaye İşletmeleri Yönetmeliği olmak üzere 15 yönetmelik hakkında 15 karar alınmıştır. Daireler Kurulunun kararları konu başlıkları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 20: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları

Kararlar	Sayısı
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	63
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	55
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	20
TOPLAM	138

5.4.5 Rapor Değerlendirme Kurulu

Kurul tarafından, 2011 yılında, 18 adet toplantı gündemi ile 17 adet karar alınmış, bu toplantılarda, 1 adet “2008 Yılı KİT Genel Raporu” ile 97 adet “2010 yılı KİT Denetim Raporu” görüşülerek son şekli verilmiştir.

Tablo 21: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

Konu	Adet
2008 Yılı KİT Genel Raporu	1
2010 yılı KİT Denetim Raporu	97

5.4.6 Başsavcılık

Başsavcılık tarafından 2011 yılında, dairelerden gelen 1369 rapor, 425 ek rapor ve 7 teftiş layihası için görüş yazılmış, 2718 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 4 adet dosya için temyiz talebinde bulunulmuştur. Söz konusu görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 22: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılamaları

DAİRELER	Rapor Görüşleri	Ek Rapor Görüşleri	Teftiş Layihası Görüşleri	Temyiz Karşılamaları	Toplam
1	164	50	2	133	349
2	154	82	0	528	764
3	176	57	0	422	655
4	177	39	0	317	533
5	178	42	0	112	332
6	178	40	0	366	584
7	138	52	4	334	528
8	204	63	1	506	774
TOPLAM	1369	425	7	2718	4519

5.5 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar

5.5.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları

“2010 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi Kesin Hesap Raporu ve Genel Uygunluk Bildirimi Taslağı” ile “2010 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Sonuçları Raporu”, yasal süreler içerisinde düzenlenerek Sayıştay Genel Kurulunda görüşülmüş ve Başkanlık Makamınca TBMM’ye sunulmuştur.

Genel uygunluk bildirimlerinde ve bağlı cetvellerde, ödenek durumu, iptal edilen ve ertesi yıla devredilen ödenekler ile gelir tahmin ve tahsilat miktarları gösterilmiştir.

Ayrıca ödenek dışı giderlerin; personel, yasal dayanağı olmayan ve yasalar gereği yapılan ödenek dışı giderler olarak ayrımları ekli cetvellerde gösterilmiştir.

Bunun yanında ödeneklerin veriliş amaçları, gerçekleşme durumları ile iptal oranları yüksek olanlardan açıklamaları yetersiz bulunanlar bir liste halinde belirtilmiştir.

Uygulama sonuçları raporlarında; bütçe başlangıç ödeneği, yılsonu ödeneği, gerçekleşen gider sapma oranları, gelir tahmin ve tahsilat sapma oranları, bütçe açıkları sapma oranları, yıllar itibarıyla (2008-2009-2010) karşılaştırmalı başlangıç ödeneği, yılsonu ödeneği, gider miktarı ve sapma oranları irdelenmiştir.

Bu raporlar üretilirken 1787 adet yönetim dönemi hesabının bilgi girişleri kontrol edilmiş, hatalı yönetim dönemi hesapları düzeltilmiş ve bu konudaki çalışmalar sağlıklı bir şekilde tamamlanmıştır.

Merkezi yönetim kesin hesap kanun tasarı ve ekleri, 52 adet Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Kesin Hesabı, 131 adet Özel Bütçeli İdare Kesin Hesabı ve 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabı incelenmiştir.

5.5.2 2010 Yılı Hazine İşlemleri Raporu

Sayıştay, 1995 yılından bu yana kamu borç yönetimi ve denetimi sonuçlarını Hazine İşlemleri Raporları ile değerlendirmektedir. Hazine İşlemleri Raporlarıyla, Hazine Müsteşarlığı bünyesinde gerçekleştirilen iş ve işlemlerden, Devlet Borçları ve İç Ödemeler Muhasebe Birimlerince muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin bilgiler, denetim bulguları ve öneriler her yıl Türkiye Büyük Millet Meclisinin ve kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır.

Hazine Müsteşarlığında yapılan denetimler sonucunda hazırlanan 2010 Yılı Hazine İşlemleri Raporu, Sayıştay Genel Kurulunca kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması uygun bulunmuştur.

5.6 Uluslararası İlişkiler

Diğer ülke sayıştayları ve bunların organizasyonlarıyla 2011 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda özetle sıralanmıştır.



5.6.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)

Bileşmiş Milletler ile INTOSAI'nin ortak düzenlediği Sempozyum 13–15 Temmuz 2011 tarihlerinde Avusturya'nın başkenti Viyana'da düzenlenmiş olup, anılan sempozyuma Sayıştay Başkanı ve bir denetçiden oluşan heyet iştirak etmiştir.

XX. INTOSAI Genel Kurulunda kabul edilen “ISSAI 40” standartlarının uygulamalarına ilişkin problemlerin değerlendirildiği “Denetim Kalitesinin Arttırılması” konulu seminere hazırlık toplantısı 02 Eylül 2011 tarihinde Fransa'nın başkenti Paris'te yapılmış olup, söz konusu toplantıya Kurumumuzdan bir denetçi iştirak etmiştir.

INTOSAI Özelleştirme Denetimi Çalışma Grubu (WGAP) Semineri 12–14 Eylül 2011 tarihlerinde Brezilya'nın başkenti Brasilia'da yapılmış olup, anılan seminere Kurumumuzu temsilen iki üye ve bir denetçi iştirak etmiştir.

INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma grubunun 2008 yılında Lüksemburg'da yaptığı ilk toplantıda yapılan işbölümü sonucunda “Afet hazırlıklarının denetimi” bağlamında yürütülecek çalışmaların ülkemiz sayıştay liderliğinde gerçekleştirilmesi kararlaştırılmıştı. Bu çalışmanın temel amacı, afet hazırlıklarının nasıl denetleneceğine ilişkin bir çerçeve çizmek ve sayıştayların bu alanı nasıl denetleyeceğine ilişkin rehberlik yapmaktır.

Kurumumuzun üstlendiği görev çerçevesinde, (taslak) “INTOSAI Afet Hazırlıklarının Denetimi Rehberi” hazırlanmış ve INTOSAI Çalışma Grubunca benimsenen taslak rehber, Güney Afrika'da yapılan XX. INTOSAI toplantısında takdim edilmiştir. INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubunun yıllık toplantısı 23–26 Ekim 2011 tarihlerinde Ülkemizin ev sahipliğinde Antalya'da gerçekleştirilmiş olup, paralel denetime katılan ülke temsilcileriyle bir başlangıç toplantısı yapılarak denetim süreci başlatılmıştır. Söz konusu toplantıya üye sayıştaylardan toplam 46 kişi katılmıştır.



INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi Çalışma Grubu (WGAADA) Yıllık Toplantısı

5.6.2 **EUROSAI** Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI)

EUROSAI Bilgi Teknolojileri Çalışma Grubu (IT-WG) Yıllık Toplantısı 21–22 Şubat 2011 tarihlerinde İstanbul’da düzenlenmiş olup, anılan toplantıya Kurumumuzdan bir bölüm başkanı ve beş denetçi katılmıştır.

EUROSAI “Karadeniz’in Çevre Kirliliğinden Korunması” konulu uluslararası çevre denetimi projesine ilişkin son Uzman Ekipler Toplantısı, 12 Nisan 2011 tarihinde Romanya Sayıştayının ev sahipliğinde Bükreş’te yapılmış olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen üç denetçi katılmıştır.

“Engellilerin İşgücüne Kazandırılmasına Yönelik Sosyal Programların Performans Denetimi” konulu EUROSAI semineri, 18–19 Nisan 2011 tarihlerinde Polonya Sayıştayının ev sahipliğinde Varşova’da düzenlenmiş olup, anılan seminere Kurumumuzu temsilen bir daire başkanı ile üç denetçiden müteşekkil bir heyet katılmıştır.

EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA) tarafından düzenlenen “Atık Yönetiminin Denetimi” konulu seminer, 03–04 Mayıs 2011 tarihlerinde Norveç’in başkenti Oslo’da gerçekleştirilmiş olup, seminere Kurumumuzu temsilen bir üye ve iki denetçi katılmıştır.

“Sayıştayların Medya Aracılığıyla Kamuoyu ile İletişimi” konulu seminer 10–11 Mayıs 2011 tarihlerinde Polonya’nın başkenti Varşova’da düzenlenmiş olup, söz konusu seminere Kurumumuzu temsilen bir üye ve bölüm başkanından oluşan bir heyet katılmıştır.

Portekiz Sayıştayının ev sahipliğinde 30 Mayıs-03 Haziran 2011 tarihlerinde düzenlenen VIII. EUROSAI Genel Kurulu ile buna bağlı uluslararası etkinliklere Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı ve iki denetçi katılmıştır.

EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA) 9. Yıllık Toplantısı 10–13 Ekim 2011 tarihlerinde İsveç’in başkenti Stockholm’de gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen bir üye ve bir denetçi katılmıştır.

5.6.3 **Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)**

ASOSAI 43. Yönetim Kurulu Toplantısı 17-21 Eylül 2011 tarihlerinde Kurumumuzun ev sahipliğinde İstanbul’da yapılmış olup, anılan toplantıya ASOSAI Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu Üyesi Sayıştaylar ile INTOSAI Geliştirme İnisiyatifi (IDI)’nden toplam 62 kişi iştirak etmiştir.

“Etik ve Dürüstlük Değerleri Yüksek Denetim Kurumlarının Denetim Uygulamalarına Nasıl Dahil Edilir?” konulu ASOSAI semineri, 11–14 Ekim 2011 tarihlerinde Kore Sayıştayının ev sahipliğinde Seul’de yapılmış olup, anılan toplantıya Kurumumuzdan bir denetçi iştirak etmiştir.

“Kamu Borçlarının Denetimi” konulu ASOSAI çalıştayı 07–08 Kasım 2011 tarihlerinde Çin’in başkenti Pekin’de yapılmış olup, anılan çalıştaya Kurumumuzu temsilen bir denetçi iştirak etmiştir.



5.6.4 Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI)

16. ECOSAI Yönetim Kurulu ve Olağanüstü Genel Kurulu, 04-06 Ekim 2011 tarihlerinde Kurumumuz ev sahipliğinde Ankara'da yapılmış olup; anılan toplantılara 7 ülkeden toplam 27 kişi katılmıştır.



16. ECOSAI Yönetim Kurulu ve Olağanüstü Genel Kurulu

5.6.5 Avrupa Sayıştayı, Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları ve Avrupa Birliği'ne Aday Ülke Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

Avrupa Birliği Sayıştayı ile Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı'nın (EUROSAI) 09-11 Şubat 2011 tarihlerinde Almanya/Bonn'da müşterek düzenlediği "Kamu-Özel Ortaklıklarının Denetimi" konulu seminere Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştay Başkanları Toplantısı, Kurumumuzun ev sahipliğinde 7-9 Mart 2011 tarihlerinde İstanbul'da gerçekleştirilmiş olup, toplantıya 13 ülke ve 3 uluslararası kuruluştan toplam 43 kişi katılmıştır. Toplantı sonucunda İstanbul Memorandumu yayınlanmıştır.



Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştay Başkanları Toplantısı

Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ve Avrupa Birliği Sayıştay İrtibat Memurları Toplantısı, 11 Mayıs 2011 tarihinde Bulgaristan'ın başkenti Sofya'da gerçekleştirilmiş olup, söz konusu toplantıda Kurumumuzu bir üye ve üç denetçiden oluşan bir heyet temsil etmiştir.

Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısı, 12-13 Mayıs 2011 tarihlerinde Bulgaristan'ın başkenti Sofya'da gerçekleştirilmiş olup, söz konusu toplantıda Kurumumuzu bir üye ve üç denetçiden oluşan bir heyet temsil etmiştir.

Avrupa Birliği Sayıştayı (ECA) tarafından düzenlenen ve 01 Mart - 31 Temmuz 2011 dönemini kapsayan 5 aylık staj programına Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Avrupa Birliği Sayıştayı (ECA) tarafından düzenlenen ve 01 Ekim 2011-29 Şubat 2012 dönemini kapsayan 5 Aylık staj programına Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi Sayıştay Başkanları Toplantısı, 13-14 Ekim 2011 tarihlerinde Avrupa Birliği Sayıştayının ev sahipliğinde Lüksemburg'da gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya Sayıştay Başkanı ve bir denetçiden oluşan bir heyet katılmıştır.

5.6.6 İstanbul Anlaşması

22-23 Eylül 2011 tarihlerinde 1. ASOSAI-EUROSAT Ortak Konferansı Kurumumuzun ev sahipliğinde İstanbul'da ASOSAI ve EUROSAT Yönetim Kurulu üyesi sayıştaylardan toplam 89 kişinin katılımıyla gerçekleştirilmiştir. Konferansta bir araya gelen EUROSAT ve ASOSAT Yönetim Kurulları, aralarındaki işbirliğini geliştirmek ve kurumsallaşmasını sağlayarak sürekli kılmak amacıyla 'İstanbul Anlaşması'nı imzalamışlardır.

Anlaşma ile; eğitim, bilgi ve deneyimlerin paylaşımı, kapasite geliştirme, uzmanlar ağı, veri tabanları, ortak denetim çalışmaları, iletişim araçları, bilgi teknolojileri ve denetime ilişkin diğer alanlarda Yüksek Denetim Kurumları (sayıştaylar) tarafından gerçekleştirilecek ortak etkinlikler aracılığıyla, Asya ve Avrupa Sayıştayları arasındaki işbirliğinin geliştirilmesi için bir çerçeve oluşturulmuştur.

5.6.7 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

09-13 Mart 2011 tarihinde Gürcistan Sayıştay Başkanı ve beraberindeki heyet ülkemize bir ziyaret gerçekleştirmiştir.

14 Mart-15 Nisan 2011 tarihlerinde KKTC'nin başkenti Lefkoşa'da düzenlenen "Kesin Hesap Uygunluk Bildirimi ve Mali Denetim Eğitim Çalışmaları" konulu eğitim programına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

25-27 Nisan 2011 tarihlerinde Suudi Arabistan Sayıştay Başkanı başkanlığındaki 4 kişilik heyet Kurumumuza bir ziyaret gerçekleştirmiştir.

23-24 Haziran 2011 tarihlerinde Astana'da düzenlenen Kazakistan Sayıştayının 15. Kuruluş Yılı Kutlamalarına Sayıştay Başkanı, bir başkan yardımcısı ve bir bölüm başkanından oluşan bir heyet katılmıştır.

17-23 Temmuz 2011 tarihlerinde Kazakistan Sayıştayından 22 kişilik heyet "Etkinlik Denetimi" konulu kurs kapsamında Kurumuza bir ziyaret gerçekleştirmiştir.

15 Eylül 2011 tarihinde Kırgızistan Sayıştayının 15. Kuruluş Yıldönümü Kutlamalarına ve bu çerçevede 16-17 Eylül 2011 tarihlerinde düzenlenen "Bütçe Sisteminde Saydamlığa İlişkin Sorunlar ve Devlet Denetimine Düşen Görevler" konulu konferansa Kurumumuzu temsilen bir başkan yardımcısı ve bir bölüm başkanı katılmıştır.

17-21 Ekim 2011 tarihlerinde Kazakistan Sayıştayından 22 kişilik bir heyet "Etkinlik Denetimi" konulu kursun ikinci aşaması kapsamında Kurumumuza bir ziyaret gerçekleştirmiştir.

02-03 Kasım 2011 tarihlerinde Azerbaycan'ın başkenti Bakü'de düzenlenen "Azerbaycan Sayıştayının 10. Kuruluş Yıldönümü Etkinliği ve Konferansı"na Sayıştay Başkanı ve bir denetçi iştirak etmiştir.

12-18 Kasım 2011 tarihlerinde Ürdün Sayıştayından 4 kişilik bir heyet Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

01–02 Aralık 2011 tarihlerinde Sırbistan’ın başkenti Belgrad’ta yapılan “Bütçe Hesapları ve Konsolide Mali Tabloların Denetimi Çalıştayı” na Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

5.6.8 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları ile bilgi ve deneyimlerin paylaşılması amacıyla 03–04 Mart 2011 tarihlerinde Macaristan’ın başkenti Budapeşte’de “AB Fonlarının Kullanımı (TEN-T) ve Sonuçlarının Bildirilmesi Üzerine Ortak Performans Denetimi Çalışmaları” konulu çalıştay düzenlenmiş olup, söz konusu çalıştaya Kurumumuzu temsilen bir üye ve iki denetçiden oluşan heyet katılmıştır.

OECD-SIGMA Kıdemli Başdanışmanı başkanlığındaki iki kişilik SIGMA Heyeti, Avrupa Komisyonu tarafından Avrupa Birliği’ne Aday Ülkeler hakkında her yıl yayınlanan İlerleme Raporlarına katkı sağlamak üzere değerlendirmeler yapmak amacıyla 22–23 Mart 2011 tarihlerinde Kurumumuza bir çalışma ziyareti gerçekleştirmiştir.



SIGMA Heyeti’nin Sayıştay Ziyareti

24 Mart 2011 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 1. Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

27-29 Nisan 2011 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 2. Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

08-09 Haziran 2011 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 3. Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

22-23 Eylül 2011 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de bulunan EUROCONTROL Teşkilatına Kurumumuzdan üç denetçi çalışma ziyaretinde bulunmuştur.

22-25 Eylül 2011 tarihlerinde İsviçre'nin başkenti Bern'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 4. Toplantısına Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

09-11 Kasım 2011 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 5. Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

15 Aralık 2011 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen EUROCONTROL Denetim Kurulu 6. Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

Avrupa Komisyonu'nun ev sahipliğinde 30 Kasım-01 Aralık 2011 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de yapılan "Gümrükler, Vergilendirme, Uyuşturucu Kaçakçılığı ve Kara Paranın Aklanması" konulu 8 no'lu Alt Komite Toplantısına Kurumumuzu temsilen bir başkan yardımcısı ve iki denetçi iştirak etmiştir.

5.6.9 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Kapsamındaki Faaliyetler

14 Şubat – 19 Mart 2011 tarihlerinde, Pakistan Sayıştayı tarafından düzenlenen Performans Denetimi Yoğun Eğitim Programı (ITP), Pakistan'ın Lahor kentinde gerçekleştirilmiş olup, bu programa Kurumumuzdan dört denetçi katılmıştır.

Hindistan Hükümeti burslarına dayalı olarak Hindistan Sayıştayı tarafından düzenlenen eğitim programlarından "Denetim Kalite Yönetimi" konulu 2 haftalık eğitim programı, 21 Şubat – 04 Mart 2011 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de gerçekleştirilmiş olup, bu programa Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Hollanda Sayıştayı tarafından 18-24 Eylül 2011 tarihlerinde Hollanda'nın Lahey kentinde düzenlenen "Moderatörler İçin IntoSAINT Eğitim Kursu"na Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

Hindistan Hükümeti burslarına dayalı olarak Hindistan Sayıştayı tarafından düzenlenen eğitim programlarından "Kamu İktisadi Teşebbüsleri'nin Denetimi" konulu 4 haftalık eğitim programı, 12 Eylül – 07 Ekim 2011 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de gerçekleştirilmiş olup, bu programa Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

5.6.10 Uluslararası Diğer İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

Kırgızistan Sayıştayında Dünya Bankası desteğiyle yürütülen projenin ikinci kısmı 28 Şubat – 25 Mart 2011 tarihlerinde Kırgızistan'ın başkenti Bişkek'te gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliğe danışman sıfatıyla Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

TBMM'yi ziyaretleri nedeniyle ülkemizde bulunan, otuz beş kişilik Tayland Yüksek İdare Mahkemesi Heyeti, 15 Mart 2011 tarihinde Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

İslam Konferansı Örgütü Daimi Mali Komitesi Mali Kontrol Organı 32. Toplantısı 18-31 Mart 2011 tarihlerinde Suudi Arabistan'ın Cidde şehrinde yapılmış olup, anılan toplantıya Kurumumuzdan bir denetçi iştirak etmiştir.

Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) ve Arap Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ARABOSAI) arasında 29–30 Mart 2011 tarihlerinde üçüncüsü düzenlenen müşterek konferans, Birleşik Arap Emirliklerinin başkenti Abu Dhabi'de düzenlenmiş olup, anılan konferansta Kurumumuz Sayıştay Başkanı başkanlığındaki üç kişilik bir heyetle temsil edilmiştir.

OECD-SIGMA tarafından 19–20 Nisan 2011 tarihlerinde Ürdün'ün başkenti Amman'da düzenlenen “Kamu Sektöründeki Mali Kontrol ve Denetim Reformu” konulu seminere Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

Her yıl yapılan ve bir önceki yıl faaliyetlerinin değerlendirildiği NATO Uluslararası Denetçiler Kurulunun (CNABs) 2011 yılı toplantısı, 17 Mayıs 2011 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen bir üye ve iki denetçi katılmıştır.

Dünya Bankası Projesi kapsamında 19–21 Mayıs 2011 tarihlerinde Kırgızistan Sayıştayının ev sahipliğinde tarihi Issyk-Kul kasabasında düzenlenen uluslararası konferansa Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı ve bir denetçi katılmıştır.

Ülkemizin de ortağı olduğu Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesine ortak ülke sayıştayları tarafından düzenlenen “Müşterek Taarruz Uçağı Sayıştaylar Projesi”nin, 13–15 Eylül 2011 tarihlerinde Amerika Birleşik Devletleri Sayıştayının ev sahipliğinde Washington'da düzenlenen konferansa ve 12 Eylül 2011 tarihinde Dallas'ta F-35 Projesinin ana yüklenicisi olan Dallas merkezli Lockheed Martin şirketine yapılan çalışma ziyaretine Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

25–26 Eylül 2011 tarihlerinde IDI-ASOSAI Stratejik Planlama Toplantısı Kurumumuzun ev sahipliğinde İstanbul'da IDI temsilcileri ile 8 Güney Asya Ülkeleri Sayıştayından toplam 21 kişinin katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

Kırgızistan Sayıştayında Dünya Bankası desteğiyle yürütülen projenin ikinci kısmı 15–29 Ekim 2011 tarihlerinde Kırgızistan'ın başkenti Bişkek'te gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliğe danışman sıfatıyla Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

Kırgızistan Sayıştayında Dünya Bankası desteğiyle yürütülen projenin ikinci kısmı 12–26 Kasım 2011 tarihlerinde Kırgızistan'ın başkenti Bişkek'te gerçekleştirilmiş olup,

anılan etkinliğe danışman sıfatıyla Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

11-22 Aralık 2011 tarihlerinde Kore'nin başkenti Seul'de düzenlenen "INTOSAI Geliştirme İnisiyatifi (IDI) ve ASOSAI Ortak Programı" nda Kurumumuzdan bir denetçi eğitim uzmanı olarak görevlendirilmiştir.

Avrupa Birliği Bakanlığı, Sayıştay Başkanlığı, OECD, SIGMA ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun katkılarıyla 13-14 Aralık 2011 tarihinde Ankara'da düzenlenen "Avrupa Birliğine Uyum Sürecinde Kamu Sektöründe İç Denetim ve Dış Denetim İşbirliği Konferansı" na Kurumumuzu temsilen üç denetçi katılmıştır.

11 kişiden oluşan Kosova Cumhuriyeti Meclisi Kamu Maliyesi Denetleme Komisyonu Heyeti, 26-27 Aralık 2011 tarihlerinde Kurumumuza ziyarette bulunmuştur.

5.7 Yurtiçi Bilgi ve Deneyim Paylaşımı

Sayıştay Başkanlığınca görevlendirilen mensuplarımızın 2011 yılında bilgi ve deneyim paylaşımı çerçevesinde yurtiçinde katıldığı çeşitli çalışma, faaliyetler ve toplantılar aşağıda sıralanmıştır:

- Vilayetler Birliği tarafından 13-16 Ocak 2011 tarihlerinde düzenlenen eğitim semineri,
- On sekiz Mart Üniversitesi tarafından 08-10 Şubat 2011 tarihlerinde düzenlenen ve "Kamu İhale Mevzuatı" konulu eğitim semineri,
- Devlet Personel Başkanlığı tarafından 11 Şubat 2011 tarihinde düzenlenen ve "İhale Mevzuatı" konulu eğitim semineri,
- Büyükşehir Belediye Müfettişleri Derneği tarafından 16 Şubat 2011 tarihinde düzenlenen "Yolsuzlukla Mücadele ve Teftiş Kurulları" konulu toplantı,
- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından 26-29 Nisan 2011 tarihlerinde düzenlenen "Verimlilik, Etkinlik ve Tutumluluk Denetimi" konulu toplantı,
- Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından 02 Mayıs 2011 tarihinde düzenlenen "Devlet Malını Koruma, Tasarruf Tedbirleri" konulu seminer,
- Başbakanlık Gümrük Müsteşarlığı tarafından 02-07 Mayıs 2011 tarihlerinde düzenlenen "5018 Sayılı Kanun ve Taşınır Mevzuatı" konulu toplantı,
- Çevre ve Orman Bakanlığı tarafından 03-05 Mayıs 2011 tarihlerinde düzenlenen "Kentsel Su Yönetimi" konulu seminer,
- Milli Savunma Bakanlığı tarafından 09-10 Mayıs 2011 tarihlerinde düzenlenen "İnşaat, Emlak ve NATO Güvenlik Konularında Sayıştay Denetimleri" konulu toplantı,
- Genel Kurmay Başkanlığı Milli Güvenlik Akademisi tarafından 06 Haziran 2011 tarihinde düzenlenen ve "6085 sayılı Sayıştay Kanunu" konulu eğitim semineri,
- Hazine Müsteşarlığı tarafından 26-27 Kasım 2011 tarihlerinde düzenlenen IV. Yerel Yönetimlerin Mali Yönetimi Forumu,
- Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından 21 Aralık 2011 tarihinde düzenlenen ve

6085 sayılı Kanun hakkındaki bilgilendirme toplantısı,

- Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen “İç Denetim Türleri ve Teknikleri” konulu toplantı,
- Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından düzenlenen ve “Sayıştayın Tanıtımı” konulu seminer,
- Kırıkkale Üniversitesi İktisat Topluluğu tarafından düzenlenen “Sayıştayın Tanıtılması” konulu toplantı,
- Gaziantep Üniversitesi tarafından düzenlenen “5018 Sayılı Kanunda Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu” konulu toplantı,
- Ufuk Üniversitesinde “Sayıştayın Tanıtılması” konulu toplantı,
- Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen “5018 sayılı Kanunda Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu” konulu toplantı,
- Harran Üniversitesi tarafından düzenlenen Maliye Sempozyumu,
- Marmara Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen “Kamu İhale Kanunu ve Elektronik Kamu Alımları Platformu(EKAP)” konulu toplantı,
- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından düzenlenen “Doğrudan Temin Yönetimi ve İhale Öncesi ve Sonrası İşlemler” konulu toplantı.

5.8 Yayın Faaliyetleri

Sayıştay, yayınları ve bültenleriyle mensuplarına bir yandan gerekli bilgileri aktarmayı amaçlamakta, bir yandan da kurum içi iletişimin etkinleşmesine ve kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmayı arzulamaktadır. Bu yayınların birçoğu internet sayfası aracılığıyla veya basılı olarak dağıtılmak suretiyle ilgililerin kullanımına sunulmaktadır.

5.8.1 Uluslararası Yayınlar

Yeni düzenlemeler sonucunda Sayıştayda gerçekleşen değişim konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla “Reform Process at Turkish Court of Accounts (Türk Sayıştayındaki Reform Süreci)” başlıklı bir makale hazırlanmış ve ECOSAI Dergisi (ECOSAI Circular)’nin 2011 yılı baskısında yer almıştır.

Yıllık olarak yayımlanan EUROSAL Dergisi (EUROSAL Magazine)’nin 2011 yılı sayısı için “I. Conference EUROSAL-ASOSAL: Challenges for Ensuring Transparency and Accountability in Public Financial Management and the Role of SAls (1. EUROSAL-ASOSAL Konferansı: Kamu Mali Yönetiminde Saydamlık ve Hesap Verebilirliğin Sağlanmasındaki Güçlükler ve Sayıştayların Rolü)” başlıklı bir makale hazırlanmış ve söz konusu dergide yayımlanması sağlanmıştır.

ASOSAL Dergisi (ASOSAL Journal)’nin 2011 yılı Ekim sayısı için “Need for Effective Cooperation Among Asian SAls and the Role of ASOSAL (Asya Sayıştayları Arasında Etkin İşbirliği İhtiyacı ve ASOSAL’nin Rolü)” başlıklı bir makale hazırlanmış ve bu dergide yayımlanmıştır.

5.8.2 Sayıştay Dergisi

Üç ayda bir yayımlanan ve başta denetim ve yargı olmak üzere sosyal bilimler alanına ilişkin mesleki ve bilimsel araştırma ve incelemeleri içeren, aynı zamanda Sayıştay Kararları, Sayıştay Raporları ve Sayıştayın diğer faaliyetleri ile yüksek denetim alanında dünyada yaşanan temel gelişmeleri ve etkinlikleri kamuoyu ile paylaşmayı amaçlayan Sayıştay Dergisi “Hakemli Dergi” olarak 2011 yılında da düzenli bir şekilde yayımlanmıştır.

Dergimizin TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal Bilimler Endeksi’nde taranması için gerekli prosedürler tamamlanmış ve Sayıştay Dergisi ULAKBİM’de taranmaya başlamıştır. Dergimizin uluslararası indekslerden EBSCO Host’ta taranması için başlatılan girişimler sonucunda ilgili prosedürler tamamlanmış olup anlaşmanın imzalanması sürecinin en kısa zamanda sonlandırılması beklenmektedir.

Dergimizin ulusal ve uluslararası veritabanlarında yer alması ve bilimsel niteliğinin güçlendirilmesi, Sayıştayın köklü birikimini daha iyi yansıtabilmesi ve dünyada yaşanan gelişmeleri daha etkin iletebilmesi için gerekli çalışmalar sürdürülmüştür. Bu çalışmaların bir ürünü olarak, kamu kurumlarının, üniversitelerin ve akademik çevrenin dergimize olan ilgisi her geçen gün artmıştır.

Sayıştay Dergisinin güncelliğini ve kalitesini artırmak amacıyla yazarlar ve akademisyenlerle iletişimin güçlendirilmesine çalışılmış; Akademik Danışma Kurulu’nun üye sayısı, uzmanlık alanını da genişletecek şekilde artırılmıştır.

5.8.3 Sayıştay Haber Bülteni



Aylık olarak çıkarılan “Sayıştay Haber Bülteni”nin ilk sayısı Temmuz 2005 tarihinde yayınlanmıştır. 2011 yılında da aylık olarak basılıp dağıtımı yapılan Sayıştay Haber Bülteni, kurum içi iletişim sağlamada önemli bir işlev görmektedir.

5.8.4 Yayın Altyapısının Güçlendirilmesi

Sayıştay yayını olarak yayımlanacak eserler için ISSN (Uluslararası Standart Süreli Yayın Numarası) ve ISBN (Uluslararası Standart Kitap Numarası) alınabilmesi ve yasal prosedürlere uygun yayın yapılabilmesi için Kültür Bakanlığı nezdinde gerekli girişimlerde bulunularak, Sayıştay adına yayımcı sertifikası alınmıştır.

Kamu İşletmeleri 2008 Yılı Genel Raporu için Kültür Bakanlığından ISSN ve ISBN tahsisi sağlanarak baskı işlemleri ve baskı sonrası işlemler (Raporun yasal olarak gönderilmesi zorunlu olan kütüphanelere, Cumhuriyet Savcılığına ve Kültür Bakanlığı’na iletilmesi vb.) koordine edilmiştir.

5.9 Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri ve Konferanslar

İnsan Kaynakları Yönetimi Genel Eğitim Planı (2007-2011) ve birimlerin eğitim talepleri dikkate alınarak 2011 yılına ilişkin Hizmet İçi Eğitim Programı hazırlanmıştır. Söz konusu program sınıf eğitimleri ve konferanslar şeklinde yürütülmüştür. Yıl içinde yapılan değerlendirmelerin bir sonraki yıl programının hazırlanmasında temel oluşturması öngörülmüştür.



‘Kamu İç Kontrol Sistemi ve Değerlendirilmesi’ konulu konferanstan bir görüntü.

Bu çerçevede 2011 yılı içerisinde “Kamu Sektöründe İç Denetim ve Dış Denetim İşbirliği”, “Kamu İç Kontrol Sistemi ve Değerlendirmesi”, “Kendine ve Başkalarına Liderlik”, “İşte Zaman Yönetimi”, “Etkili İletişim ve Beden Dili”, “Zaman ve Toplantı Yönetimi”, “İletişim Ailede Başlar”, “Yeni Mali Yönetim Sistemi İçinde Sayıştayın Değişen Rolü ve Performans Denetimi”, “Stratejik Yönetim”, “Adli Muhasebe” konulu konferanslar verilmiştir. Ayrıca, “Dosya Yönetimi ve MS Word Programı Kullanımı”, “On Parmak Klavye Eğitimi”, “TÜBİTAK-Ulakbim Ürünleri Kullanıcı Eğitimi” düzenlenmiştir.

5.10 Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Sayıştay Başkanlığına 2011 yılında bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili 634 başvuru olmuştur. Konuya ilişkin verilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 23: 2011 Yılı Bilgi Edinme Hakkının Kullanımına İlişkin Veriler

VERİLER	SAYISI
Bilgi Edinme Başvurusu	634
Olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanan bşv.	338
Gizli ya da sır niteliğindeki bilgiler çıkarılarak veya ayrılarak bilgi ve belgelere erişim sağlanan bşv.	-
Diğer Kurumlara ve birimlere yönlendirilen bşv.	77
Reddedilen başvurular toplamı	219
- 4982 sayılı Kanunun ve ilgili Yönetmeliğin istisnalarına girdiği için olumsuz cevaplanan bşv.	51
- Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen şekil şartlarını taşımadığı için işleme konulmayan bşv.	38
- 4982 sayılı Kanunun 27 nci maddesi uyarınca bilgi edinme kapsamına girmeyen tavsiye ve mütalaa talepleri	130
Cevaplanan başvuru sayısı	634
Başvurusu reddedilenlerden itiraz edenlerin toplam sayısı	3
Başvuru itirazı kabul edilenlerin toplam sayısı	2

5.11 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri

5.11.1 İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı

İnsan Kaynakları Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Personel ve Eğitim Müdürlüğü;

Sayıştayın insan gücü planlamasının gerektirdiği çalışmaları yerine getirmiştir. Kadroların ihdası, iptali, değişikliği, dağıtımı ve tahsisine ilişkin çalışmaları yapmıştır. Mensupların atama, arşiv veya güvenlik soruşturması, intibak, terfi, sicil, disiplin, izin, görevde yükselme, görevden çekilme, emeklilik, hizmet içi eğitim ve diğer özlük işlemlerini yapmış, mensuplara ilişkin askerlik işlemlerini gerçekleştirmiştir. Müdürlüğün görev alanıyla ilgili belge ve formlarda gerekli düzenleme, kontrol ve tasdik işlemlerini yapmıştır. Yükselme ve disiplin kurullarının sekretarya hizmetlerini yürütmüştür. Yönetim mensuplarının üyesi bulundukları sendikalar ile yazışma ve diğer işlemleri yapmıştır.

Personel ve Ödemeler Müdürlüğü;

Sayıştay personel giderlerine ilişkin bütçe önerilerini hazırlamış, maaş ve yolluklar ile diğer personel ödemelerine ilişkin gerçekleştirme işlemlerini yapmıştır. Personel ödemeleri ile ilgili gerekli kesinti işlemlerini yapmış, mensuplara yapılan ödemelere konu kesenek ya da primlere ilişkin olarak Sosyal Güvenlik Kurumu ile mutabakat işlemlerini gerçekleştirmiştir. Personele yapılacak ön ödemelere ilişkin işlemleri yapmış, ilgili mevzuat hükümlerine göre personel ödemelerini yerine getirmiştir.

Kütüphane Müdürlüğü;

2011 yılı içinde kütüphane koleksiyonunun güncelleşmesi ve zenginleşmesi açısından üniversite kütüphaneleri, kitabevleri ve yayınevleri ile görüşülerek Sayıştayın ihtiyaç duyduğu alanlarda 400 güncel kitap satın alınmış ve mevcut kitap sayısı 12.175 olmuştur. Saybis'e yayın istek butonu koyulmuş olup, "Kütüphane Sorgulama" linki açılarak elektronik ortamda hizmet verilmeye başlanmıştır. Ayrıca üniversite ve araştırma kütüphanelerinin en uygun fiyatla en fazla e-bilgi kaynağına erişim sağlayan Anadolu Üniversiteleri Konsorsiyumu (ANKOS) ile yapılan görüşmeler sonrası sayılı birkaç kamu kuruluşundan biri olarak üyelik sağlanmıştır.

ProQuest ABI/INFORM, Hukuk Türk, E-library Academic Complete;E-Kitap, OECD iLibrary, Westlaw International, EBSCO veri tabanları hakkında sunum alınmış ve deneme erişimine açılmıştır.

5.11.2 Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı

Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Mali İşler Müdürlüğü;

2011 yılında gelen ve giden evrak sayısı 2611 olup, yapılan yazışmaların 120 adedi Başkanlık Makamına, 25 adedi Türkiye Büyük Millet Meclisi Strateji Geliştirme Başkanlığına ve 60 adedi de çeşitli kurum ve kuruluşlara yapılmıştır. 2011 yılı faaliyetleri çerçevesinde gerçekleşen iş ve işlemlerle ilgili olarak 1267 adet ödeme emri ve 71 adet muhasebe işlem fişi (iş avansları, mihmandar avansları v.b) düzenlenerek Türkiye Büyük Millet Meclisi Strateji Geliştirme Başkanlığına gönderilmiş ve ilgililere ödemeler gerçekleştirilmiştir.

Yine ilgili birimlerden gelen müzekkere ve teknik şartnameler doğrultusunda, 2011 yılı içerisinde 27 adet ihale gerçekleştirilmiş ve bu ihaleler sonucunda sözleşme düzenleme, uygulama ve ödeme sürecinin gerektirdiği iş ve işlemler yürütülmüştür.

Teknik Hizmetler Müdürlüğü;

Sayıştay Başkanlığı ana hizmet binası ve Kavaklıdere ek hizmet binası telefon, elektrik, su, ısıtma, soğutma, marangoz, pis su giderleri ve inşaat işleri, Sayıştay Başkanlığına ait muhtelif adreslerde bulunan arşiv ve lojman binaları, Başkanlık konutunun ve Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisinin tamir ve bakım işleri ile lojman binalarında yaptırılan inşaat işlerinin kontrollük işlemlerini yapmaya devam etmiştir.

2011 yılında Sayıştay Başkanlığına ait;

- Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisi ;

2010 yılının Ekim ayında başlayan çevre düzenleme projesinin geçici kabul işlemleri 2011 Ekim ayında sonuçlandırılmış, 2011 Aralık ayında iskân ruhsatı alınmıştır.

Kapalı mekânlarında ve mutfaklarında kullanılacak her türlü mefruşat, mobilya, malzeme, makine, cihaz ve ekipmanın temini işi ihalesi yapılarak tamamlanmıştır.

2010 yılında başlanan iç dekorasyona yönelik inşaat çalışması 2011 Mart ayında tamamlanmış olup eksik kalan veya kullanıcı birim tarafından talep edilen çok sayıda özel imalatlar Teknik Hizmetler Müdürlüğü personeline yerine getirilmiştir.

Tesis balkonunun üstü dört mevsim kullanıma uygun hareketli tente ile kapatılmış ve cephesi cam kaplama ile kaplanmıştır.

Tesisin düğün alanına gösteri sahnesi yapılmış ve gölgelik temini maksadıyla büyük şemsiyeler ile kapatılmıştır.

-Başkanlık Ana Hizmet Binası;

Dış cephesinde ısı yalıtımı yapılması işi Eylül 2011'de başlamış olup 2011 yılı sonu itibarıyla işin yaklaşık %80'lik kısmı tamamlanmış bulunmaktadır.

Açık otoparkın yetersiz olması nedeniyle ana hizmet binasının ikinci bodrum katının kapalı otoparka dönüştürülmesi işi projelendirilmiştir. Yaklaşık 200 araçlık otopark imkânı sağlayacak projeye fiilen Eylül 2011'de başlanmış ve 2011 yılsonu itibarıyla işin %90'lık kısmı tamamlanmış bulunmaktadır.

Mevcut bulunan 8 adet yargılama salonunun iç dekorasyon işi projelendirilerek ihaleye çıkarılmış, iş normal süresinde tamamlanmış ve kasım ayında geçici kabul işlemleri yapılarak hizmete açılmıştır.

Denetçi yardımcılarının sürekli eğitim alanı olarak kullanılan açık mekânlar ihtiyaç üzerine duvarlar örülmek suretiyle çalışma odalarına dönüştürülmüştür. Yapılan çalışmalarda 25 adet yeni oda inşa edilerek gerek denetçi yardımcılara gerekse denetim gruplarına çalışma ortamları olarak sunulmuştur.

Ana hizmet binasında mevcut matbaanın, yeni alınacak cihazlarla birlikte yeniden yapılandırılmak üzere birinci bodrum katta bulunan mekâna taşınması işi projelendirilmiş ve tamamlanmıştır.

Toplam 100 adet denetçi mobilyası takımı alımı için ihale yapılmış ve iş aralık ortasında sonuçlandırılmıştır.

Denetim ve yönetim birimlerindeki ihtiyaçlara yönelik olarak, mevcut personel tarafından çok sayıda mekânda düzenlemeler yapılarak yeni çalışma odaları, toplantı odaları vs. inşa edilmiş ve toplantı odalarının donanımları ikmal edilmiştir.

-Lojman Binaları;

Muhtelif adreslerde bulunan toplam 320 lojman dairesinin su tesisatı ile mutfak dolaplarının yenilenmesi işine eylül ayında başlanılmış olup yılsonu itibariyle yaklaşık %70 oranında tamamlanmış bulunmaktadır.

Keçiören'de 80 daireden oluşan lojman binasının büyük onarımına (pvc doğrama, çelik kapı ve mantolama) Eylül ayında başlanılmış olup yıl sonu itibariyle işin %95'i tamamlanmış bulunmaktadır.

Bahçelievler ve Maltepe'de bulunan üç ayrı lojman binasında sıcak ve soğuk ana su boruları tamamen değiştirilmiştir.

-Elektrik ve Mekanik Sistemler ;

Hizmet binası yüksek gerilim sistemleri, 2 adet 1050 KVA jeneratör, 1 adet 400 KVA UPS kesintisiz güç kaynağı, A.G. sistemleri, 11 adet asansör, otomasyon-koruma-güvenlik sistemleri ile hizmet binasıyla beraber 4 adet arşiv alanında bulunan yaklaşık 70 binada ve Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisindeki yangın algılama ve söndürme sistemleri, çevre aydınlatmaları, su kuyuları, su pompaları, hidrofor, genleşme tankları, ısıtma, soğutma ve havalandırma sistemleri ve otomasyonunun periyodik bakım, işletme ve arızalarının giderilmesi işlemleri yapılmıştır.

Yaklaşık 47 bina ve 700 konuttan oluşan lojman elektrik sistemlerinin, ısıtma sistemlerinin ve asansörlerin kontrolü yapılmış ve arızaları giderilmiştir.

Taşınır Mal ve Malzeme Müdürlüğü;

Taşınır mal mevzuatı çerçevesinde gerekli iş ve işlemleri yürütmüş, ambar sayımını ve stok kontrolünü yapmış, stok miktarı azalan veya birimlerce talep edildiği halde stoklarda bulunmayan taşınırın zamanında tedariki için Başkanlığı bilgilendirmek görevlerini ifa etmiş olup, 2011 yılında ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınır hesapları tutulmuş ve dayanıklı taşınır ve ambar sayım raporu düzenlenmiştir.

Lojman Tahsis ve Emlak Müdürlüğü;

2011 yılı içerisinde birime verilen görevler yerine getirilmiş ve 10 lojman dağıtımında 99 mensubumuza lojman tahsisi sağlanmıştır.

5.11.3 Sosyal İşler Birim Başkanlığı

Sosyal İşler Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü;

2011 yılında açılan Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisleri ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde 1601 katılımcıya hizmet verilmiş olup; ana hizmet binamızdaki lokal, kantin ve spor salonunun işletilmesine devam edilmiştir.

Yemekhane Müdürlüğü;

2011 yılı içinde 4 yemekhanede günlük ortalama 1450 kişiye öğle yemeği hizmeti verilmiş olup, çay, kahve ve sıcak içecek hizmeti de yürütülmüştür.

Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü;

Kurumumuza ait 50 çocuk kapasiteli kreşte, 2011 yılında 3 öğretmen ve 3 bakıcı annenin gözetiminde 40 çocuğa eğitim verilmiş ve dışarıdan temin edilen öğretmenler yardımıyla da çocukların müzik, bale, jimnastik, drama, resim-seramik, yabancı dil (İngilizce) ve satranç branşlarında eğitim görmeleri temin edilmiş, sosyal etkinlikler yapılmış ve ayda bir defa tiyatro gösterileri düzenlenmiştir.



Kreş ve Gündüz Bakım Evi

5.11.4 Destek Hizmetleri Birim Başkanlığı

Destek Hizmetleri Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Yayın İşleri Müdürlüğü;

2011 yılı içinde, hizmet binasında mevcut matbaanın modernizasyonu kapsamında temel cihazlar olan baskı makinesi ve kağıt kesme makinesi yenilenerek baskı kalitesi ve kapasitesi arttırılmıştır. Yeni alınan cihazlarla, özel matbaalara yaptırılan baskı işleri kendi personelimiz vasıtasıyla yapılabilir hale gelmiştir. Yılın son aylarında yeni cihazların alınmasıyla daha da güçlenen matbaamızda yıl boyunca yapılan çeşitli baskı işlerini tabloda gösterilmiştir.

Tablo 24: Yayın İşleri Müdürlüğü Faaliyetleri

Konu	Baskı Adedi	Sayfa sayısı
KİT raporu basımı	9.722	1.563.090
Rapor basımı	19.575	283.600
Ders kitabı basımı	287	48.617
Rehber basımı	1.274	460.900
Kitap basımı	820	251.760
Forma basımı	48.483	289.700
Bütçe kanunlarına ilişkin basım	287	12.460
Cilt basımı	2.074	2.074
Kapak basımı	44.006	44.006
Diğer basım	651.641	1.645.478

İdari İşler Müdürlüğü;

Sayıştay'ın 96.000 m² kullanım alanına sahip merkez binasının temizliği temizlik firmasının 304 elemanı ile gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, Başkanlığımıza ait binalarda (merkez bina, ek bina, arşivler ve Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisleri) ısıran ve kemirgenlere karşı 18 defa ilaçlama yapılmıştır.

Evrak Müdürlüğü;

Sayıştay Başkanlığının 2011 yılına ilişkin gelen ve giden evrakların sayısı, türüne göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 25: 2011 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı

EVRAK TÜRÜ	ADET
Merkez Gelen	7.736
Merkez Giden	9.170
Taşra Gelen	31.934
Taşra Giden	2.757
Temyiz Gelen	1.937
Temyiz Giden	5.185
Dilekçe	17.305
Kanun Kararlar	143
Müzekkere	5.335
Gizli	259
Rapor	835
TOPLAM	82.596

Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü;

Sayıştay ana merkez binası, ek hizmet binası, arşiv binaları, sosyal tesis ve çevresinin güvenliğini sağlamaktadır. Sayıştaya gelen ziyaretçilerin kimlik bilgilerinin sorgulanması ve yönlendirilmesi hizmetleri gerçekleştirilmiştir. Kurum dışından gelen misafirlerin ve misafir araçlarının kontrolü ve takibinin yanı sıra, tüm personelin giriş-çıkış kayıtlarının yapılması, görüntülü kayıt sisteminin kullanımı, yangın algılama sistemlerinin takibi ve kontrolü ve özel güvenlik görevlilerin eğitimi söz konusu müdürlük tarafından yürütülmüştür.

Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü;

Sayıştay Başkanlığı bünyesinde bulunan 47 adet taşıt ile hizmet vermekte olup, ayrıca personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanan 76 adet taşıtın da kontrolünü yapmaktadır.

Sivil Savunma Uzmanlığı;

2011 yılı içerisinde toplam 173 kişiye sivil savunma eğitimi verilmiş, ayrıca önemli görülen birimlerin personeli ile güvenlik görevlileri ve temizlik elemanlarından oluşan 199 kişiye yangın ve kurtarma eğitimi verilmiştir. Yine yıl içinde yangın söndürme cihazlarının bakımları yaptırılmış, Kurumumuz ile Afet Acil Durum Başkanlığı ve İl Afet Acil Durum Müdürlüğü arasındaki koordinasyon, söz konusu birim tarafından yerine getirilmiştir.

5.11.5 Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Bütçe ve Performans Müdürlüğü;

6091 Sayılı 2011 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu çerçevesinde Başkanlık bütçesine tahsis edilmiş olan ödenekler, 2011 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliğinin Maliye Bakanlığınca yayımlanmasıyla birlikte Ayrıntılı Harcama Programı (AHP), aylık harcama oranları dikkate alınıp, tertip düzeyinde hazırlanarak üst yöneticinin onayına sunulmuştur. Onaylanan AHP, Maliye Bakanlığına vize edilmek üzere gönderilmiş ve kullanılabilir hale getirilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 25 inci maddesi ile “Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik” in 25 inci maddesi uyarınca, Kalkınma Bakanlığında yapılan duyuru üzerine harcama birimlerinden istenen bilgi ve belgeler ışığında, 2010 yılı sonu kesin yatırım gerçekleşme ve uygulama sonuçlarına ilişkin 2010 Yılı Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanmış ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

2011 Yılı Yatırım Programı kapsamında yürütülen kamu yatırım projelerinin üçer aylık dönemler halinde izlemeye tabi tutulması ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararı doğrultusunda Başkanlığımızın 2011 yılı yatırım projeleriyle ilgili olarak düzenlediği I.Dönem (Ocak-Mart) ve II.Dönem (Nisan-Haziran) yatırım uygulamalarını izleme tabloları 2011 Temmuz ayı içinde III. Dönem yatırım uygulamalarını izleme tablosu ise 2011 Ekim ayı içinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

2011 yılı sosyal tesislere (kamp, eğitim tesisi, kantin, kreş, lokal ve yemekhane) ilişkin mizan raporları konsolide edilerek Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) girişi yapılmıştır.

Ayrıca her üç ayın sonunda sosyal tesislerin mizan konsolideleri ile yatırım izleme ve değerlendirme raporlarının Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığının ilgili sitelerine girişi yapılmıştır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne Kesin Hesap Hazırlama Tebliğinin yayımlanmasından sonra, bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak Sayıştay Başkanlığı 2010 Yılı Kesin Hesabı hazırlanmış ve Kesin Hesap Kanun Tasarısına eklenmek üzere Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

5018 Sayılı Kanunun 30 uncu maddesi ile diğer ilgili mevzuat gereğince, ilk altı aylık harcama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan “2011 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu” temmuz ayı içerisinde hazırlanmıştır.

Sayıştay Başkanlığının 2010 yılına ait taşınır kesin hesap cetveli ve taşınır kesin hesap icmal cetveli hazırlanarak Maliye Bakanlığına ve TBMM Strateji Geliştirme Başkanlığına

gönderilmiştir. Yine, Sayıştay Başkanlığının 2011 yılına ait taşınmazlarına ilişkin kayıt ve tapuları konsolide edilerek icmal cetvelleri düzenlenmiştir.

Sayıştay Başkanlığı 2012 Mali Yılı Bütçe Teklifi hazırlanarak eylül ayının son haftasında TBMM'ye sunulmuştur. Başkanlık bütçe teklifinin bir örneği Maliye Bakanlığına, yatırım bütçe teklifi ise Kalkınma Bakanlığına aynı süre içerisinde gönderilmiştir.

2011 yılı performans programı Başkanlığımızın web sitesinde yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. 2012 yılı Performans Programı ise, Sayıştay Başkanlığı 2012 Mali Yılı Bütçe Teklifi ile birlikte Eylül ayının son haftasında TBMM'ye sunulmuş, Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığına bir örneği gönderilmiştir.

Başkanlığımız harcama birimlerinden ödeneklerle ilgili 5 adedi tertipler arası, 1 adedi projeler arası ve 4 adedi de 2012 yılına devredilen taahhüt artıkları olmak üzere toplam 10 adet aktarma talebi gelmiş, Bütçe ve Performans Müdürlüğü ile İç Kontrol Müdürlüğünün incelenmesinden sonra uygun bulunarak işleme konulmuştur. Ayrıca, aktarma talepleriyle ilgili olarak Maliye Bakanlığına, TBMM Strateji Geliştirme Başkanlığına ve Kalkınma Bakanlığına bilgi verilmiştir.

İç Kontrol Müdürlüğü;

2011 yılı içerisinde Mali İşler Müdürlüğünden ön mali kontrolü yapılmak üzere gönderilen 1338 adet ödeme evrakı incelenmiş ve bunlardan 20 adet ödeme evrakı eksiklikleri giderilmek üzere ilgili müdürlüğe geri gönderilmiş, eksiklikleri tamamlandıktan sonra uygun görülmüştür. İnsan Kaynakları Birim Başkanlığından gönderilen ön mali kontrole tabi 2658 adet ödeme evrakı incelenmiş ve uygun görülmüştür.

Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü;

Sayıştay Başkanlığı Stratejik Planı yenileme çalışmaları koordine edilmiş, Stratejik Plan Çalışma Komisyonu kurulması ile ilgili gerekli çalışmalar ve yazışmalar yapılmış, stratejik plan zaman çizelgesi oluşturulmuş ve komisyonun sekretarya işleri yürütülmüştür. Başkanlığımız birimlerinden gelen bilgiler ve veriler esas alınarak, Sayıştay Başkanlığı 2010 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmıştır.

5.11.6 Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı

Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığına bağlı olarak çalışan müdürlükler ve faaliyetleri aşağıda belirtilmiştir:

Genel Yazı İşleri Müdürlüğü;

2011 yılı içinde 60.674 adet dosya işlem görmüş olup, havale edilen evrak, özelliklerine göre en az 1 ve en fazla 8 defa işleme tabi tutulmuştur.

Arşiv Müdürlüğü;

2011 yılı merkezde ve yerinde incelemeye alınan Sayıştaya hesap vermekle yükümlü kamu idarelerinin gelir-gider belgeleri, idare hesapları ve taşınır işlem cetvelleri (yaklaşık 27.000 adet) teslim alınmış, zarflandırılmış, numaralandırılmış ve defter kayıtlarına alınarak arşivlenmiştir. Saklama süreleri biten saymanlık hesaplarının (774.240 kg) imha listeleri çıkarılarak, komisyon marifetiyle, Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne teslim edilmek suretiyle imhası sağlanmıştır.

Başkanlığımızda bulunan 2009-2010 yıllarına ait sarf belgeli merkez hesaplarının tamamının Gölbaşı Arşivimize nakledilmesi işlemi gerçekleştirilmiştir.



Arşiv Binası

Yazı İşleri Müdürlüğü;

Başkanlıkça birime havale edilen kurum içi ve kurum dışı yazıları kaleme almış, müsvedde halinde gelen rapor, sorgu ve müzekkereleri bilgisayar ortamında yazmış, kurumda ihtiyaç duyulan fotokopi hizmetlerini yürütmek görevlerini yerine getirmiştir.

İlam Müdürlüğü;

2011 yılı içinde, dairelerden gelen 2085 adet ilam ve Temyiz Kurulundan gelen 2410 adet temyiz ilamına ilişkin olarak işlemler yapılmıştır. Toplam 4495 adet ilamda belirtilen sorumlu ve sorumluların bağlı olduğu kamu idarelerine 67425 adet ilam gönderilerek tebliğleri sağlanmış ve sorumlular kurumları itibariyle ilam izleme defterinde tek tek kayıt altına alınmıştır. İlamlar tebliğ edilmek üzere ilgili saymanlıklara ve sorumlularına gönderilmiş, üç ay içinde tebliğ kâğıdı gelmeyen sorumlulara tekit yazısı yazılarak tebliğleri

sağlanmıştır. Tebliğ için mahalline gönderilen 4495 adet ilama sorumlular tarafından yasal süresi içinde 2358 adet temyiz başvurusunda bulunulmuş olup böylece 2358 sorumlunun talebi Temyiz Kuruluna havale edilmiştir. 4495 adet ilam için 1132 adet yargılamanın iadesi ve ek ilam talebi olmuş, bu talepler ilgili dairelerine iletilmiştir. Mahkemelerden ilamla ilgili gelen 11 adet talep İlâm Müdürlüğüne cevaplandırılmıştır.

5.11.7 Birim Başkanlığı ile İlişkilendirilmeyen Birimler

Özel Kalem Müdürlüğü;

Başkanlık duyuruları yayınlanmış, basın açıklamaları yapılmış, web sayfası haberleri hazırlanarak yayıma sunulmuştur. Katılım olmayan davetlere 209 adet telgraf gönderilmiş. Ayrıca 91 adet geçmiş olsun ve başsağlığı mesajı ile 309 adet kutlama mesajı gönderilmiştir.

Baştabiplik;

2011 yılında, 2 dış doktoru ile dış polikliniğinde 1.784 hastaya ve 4 doktor ile poliklinikte 8.307 hastaya bakılmış, mevcut laboratuvarıda ise toplam 2042 tahlil gerçekleştirilmiştir.

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Sayıştay Başkanlığında, 2011 yılı bütçesi kapsamında alınan mal ve hizmetler ile yapım işleri; gerçekleştirme görevlileri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde temin edilmiştir. “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” ile bu esaslar uyarınca alınan makam onayı çerçevesinde yürütülmesi gereken iş ve işlemler, Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı tarafından ön mali kontrole tabi tutulmuştur. Sayıştay Başkanlığının iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında, iç kontrol ortamının belirlenmesi, risk evreninin oluşturulması, amaç ve hedeflerin belirlenmesi, her bir alt birim için iş akış süreçlerinin çıkarılması, risklerin değerlendirilmesi, raporlama ve izleme çalışmalarının, Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı tarafından yürütülmesine 2011 yılında da devam edilmiştir.

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

AMAÇ 1: Sayıştay denetiminde, çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak etkinliği artırmak.

HEDEFLER:

- 1.1. Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
- 1.2. Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
- 1.3. Denetimi standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.
- 1.4. Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.
- 1.5. Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.
- 1.6. Denetim altyapısını geliştirmek.
- 1.7. Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
- 1.8. TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.
- 1.9. İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.

AMAÇ 2: Sayıştay Yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

HEDEFLER:

- 2.1. Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik çalışmalar-
da bulunmak.
- 2.2. Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

AMAÇ 3: Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

HEDEFLER:

- 3.1. Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
- 3.2. Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
- 3.3. Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.
- 3.4. Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.

3.5. İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.

3.6. İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.

B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

Dünyadaki gelişmelere paralel olarak ülkemizde de kamu mali yönetim sisteminde önemli değişiklikler gerçekleştirilmiştir. Kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin yapı ve işleyişindeki bu değişim, Sayıştayın geleneksel işlevlerine yeni açılımlar getirmiş, gerek hukuk devleti ilkesinin güçlendirilmesinde gerekse kamu yönetiminde etkinliğin artırılmasında Sayıştaya kilit bir konum kazandırmıştır.

Avrupa Birliği Müktesebatının Kabulüne İlişkin Ulusal Programın 28.3 Mali Kontrol bölümünde, “Dış Denetimin AB ve Uluslararası Standartlara Uygun Bir Şekilde Geliştirilmesi İçin Mevzuat Değişikliği” ve “Sayıştayın Dış Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” konuları “öncelikler” tasnifi altında yer almış, ayrıca 2011-2013 Dönemi Orta Vadeli Programda da, idari ve mali sorumlulukların gereği gibi yerine getirilmesi için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda oluşturulan yeni mali yönetim ve denetim anlayışının tüm unsurlarıyla hayata geçirilebilmesi için Başkanlığımıza önemli görevler yüklenmiştir.

Bu çerçevede; Sayıştayın genişleyen rol ve sorumluluklarına paralel olarak, organizasyon yapısını yeniden şekillendirmek, uluslararası standartlarla uyumlu olarak çağdaş denetim tekniklerinin daha yaygın olarak uygulamaya geçirilmesini sağlamak, kamu fonlarının kullanıldığı tüm alanların Sayıştay denetimine tabi olmasını sağlamak, Sayıştay yargısını, günün koşulları doğrultusunda daha etkin kılmak gibi amaçlarla hazırlanan “Sayıştay Kanunu” 19.12.2010 tarihinde yasalaşarak yürürlüğe girmiştir.6085 sayılı Sayıştay Kanununun uygulamasına ilişkin ikincil mevzuat çalışmaları da 2011 yılında tamamlanmıştır.

Bu aşamada, 5018 sayılı Kanunla uyum sağlayacak şekilde etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın yasal ve insan kaynakları altyapısının güçlendirilmesi ve Sayıştayın denetim faaliyetlerinin kamuda yaygınlaştırılarak, iç kontrol ve iç denetim sisteminin sağlıklı bir şekilde çalışmasına yönelik Sayıştayın daha fazla katkı vermesinin sağlanması, temel önceliklerimiz arasındadır.

III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-MALİ BİLGİLER

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Sayıştay Başkanlığına, 2011 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 128.835.500 TL ödenek tahsis edilmiştir. Yıl içinde, 2010 yılı bütçesinden taahhüt artığı olan 1.819.428 TL bütçeye ödenek kaydedilmiştir. Diğer taraftan, 19.12.2010 tarihli ve 27790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6085 sayılı Sayıştay Kanununun Geçici 4 üncü maddesi gereğince devredilen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulunun 11.564.000 TL bütçe ödeneği Başkanlığımız bütçesine eklenmiştir. Söz konusu ödeneklerin eklenmesiyle Başkanlığımızın toplam ödeneği 142.218.928 TL olmuştur. Yıl içerisinde 120.950.823 TL'si harcanmış, 1.237.343 TL taahhüt artığı olarak 2012 yılına devredilmiş ve 21.268.105 TL ödenek iptal edilmiştir.

Bütçe ödeneğinin bir kısmının harcanamamasının başlıca nedenleri; kurumun yeni yürürlüğe giren 6085 sayılı Sayıştay Kanununun uygulanması ile ilgili iç mevzuat ve rehber hazırlanması konularına yoğunlaşması, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ihalelerde beklenenin çok altında sözleşme imzalanmış olması, yapılması planlanan bir takım ulusal ve uluslararası eğitim, toplantı, organizasyon gibi faaliyetlerin yapılamamış olması, denetim birimlerinin denetim programlarını daha çok merkezde inceleme şeklinde planlamaları nedeniyle yurtiçi yerinde denetim çalışmalarına katılımın yeterli düzeyde gerçekleşmemesi, YDK ile birleşme nedeniyle Sayıştay bütçesine devredilen ödeneğin harcanamamış olması şeklinde sıralanabilir.

Tablo 26: 2010–2011 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2010		2011	
					ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1				PERSONEL GİDERLERİ	76.113.065	60.445.262	90.103.900	80.964.131
1	1			Memurlar	73.224.460	59.328.213	86.896.900	79.768.331
1	2			Sözleşmeli Personel	1.615.360	1.117.049	1.860.000	964.034
1	3			İşçiler	22.000	0,00	22.000	0,00
1	5			Diğer Personel	1.251.245	0,00	1.325.000	231.767
2				SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD.	9.611.712	7.783.411	11.470.000	9.798.553
2	1			Memurlar	9.202.712	7.598.735	11.046.000	9.653.980
2	2			Sözleşmeli Personel	405.000	184.675	420.000	144.573
2	3			İşçiler	4.000	0,00	4.000	0,00
3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	28.270.369	18.357.019	25.283.500	20.131.068
3	1			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.000	9.318	16.000	6.489
3	2			Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	3.594.522	2.834.269	3.239.600	2.774.488
3	3			Yolluklar	9.130.010	3.648.703	5.094.900	1.577.887
3	4			Görev Giderleri	640.541	541.580	60.000	13.999
3	5			Hizmet Alımları	12.051.631	9.152.544	13.963.000	13.356.679
3	6			Temsil ve Tanıtma Giderleri	350.000	152.362	480.000	451.102
3	7			Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.256.168	850.886	1.530.000	1.067.072
3	8			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	702.007	650.046	900.000	883.352
3	9			Tedavi ve Cenaze Giderleri	535.490	517.310	-	-
5				CARİ TRANSFERLER	468.733	464.946	573.100	563.642
5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	448.155	445.000	547.400	547.388
5	4			Hane Halkına Yapılan Transferler	788,00	787,50	1.500	709
5	6			Yurt Dışına Yapılan Transferler	19.790	19.159	24.200	15.545
6				SERMAYE GİDERLERİ	11.436.175	7.424.421	14.788.428	9.493.429
6	1			Mamul Mal Alımları	1.803.560	1.033.761	3.300.000	3.236.347
6	3			Gayri Maddi Hak Alımları	350.000	115.607	400.000	295.187
6	5			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	4.364.615	1.905.206	3.029.428	2.751.889
6	7			Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	4.918.000	4.369.847	8.059.000	3.210.006
GENEL TOPLAM					125.900.054	94.475.059	142.218.928	120.950.823

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

“Ekonomik sınıflandırma” açısından Sayıştay Başkanlığının 2010 ve 2011 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri şöyledir:

Tablo 27: 2010–2011 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2010		2011	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1	PERSONEL GİDERLERİ	76.113.065	60.445.262	90.103.900	80.964.131
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİD.	9.611.712	7.783.411	11.470.000	9.798.553
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	28.270.369	18.357.019	25.283.500	20.131.068
5	CARİ TRANSFERLER	468.733	464.946	573.100	563.642
6	SERMAYE GİDERLERİ	11.436.175	7.424.421	14.788.428	9.493.429
TOPLAM		125.900.054	94.475.059	142.218.928	120.950.823

“01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2010 yılı ödeneğine göre %18,4 artışla 90.103.900 TL ödenek tahsis edilmiş ve anılan gidere ilişkin 80.964.131 TL harcama gerçekleşmiştir.

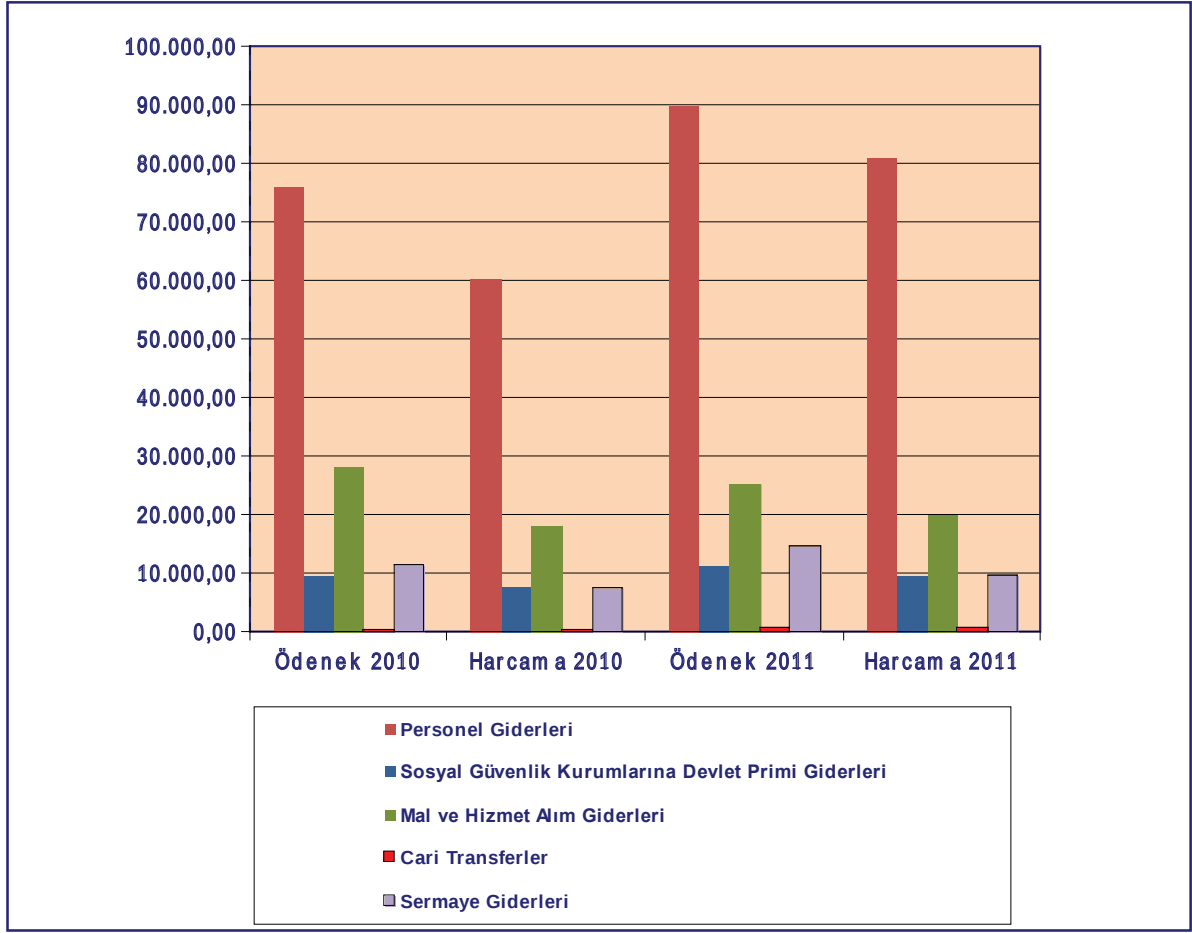
“02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 11.470.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %85,4’ü harcanmıştır.

“03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 2010 yılı ödeneğine göre %10,6 azalışla 25.283.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %79,6’sı harcanmıştır.

“05- Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2010 yılsonu harcamasına göre %22,2 artışla 573.100 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %98’i harcanmıştır.

“06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 14.788.428 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %64’ü harcanmıştır.

Sayıştay Başkanlığının 2011 yılı bütçesinden, 2010 yılsonu harcamalarına göre %28 artışla 120.950.823 TL harcama gerçekleşmiştir.



Grafik 4: 2010-2011 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Bütçe giderlerinin türü açısından, Sayıştay Başkanlığının 2011 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir:

Tablo 28: 2011 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	HARCAMA	HARCAMA ORANI
1	PERSONEL GİDERLERİ	80.964.131	%66,95
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEV. PRİMİ GİD.	9.798.553	%8,10
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	20.131.068	%16,65
5	CARİ TRANSFERLER	563.642	%0,46
6	SERMAYE GİDERLERİ	9.493.429	%7,84
TOPLAM		120.950.823	%100

Buna göre, Sayıştay Başkanlığının 2010 yılında harcamalarının %67'si personel giderlerine, %17'si mal ve hizmet alım giderlerine, %8'i sermaye giderlerine, %8'i sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine ve %0,5'i de cari transferlere harcanmıştır.

Bütçe gideri türü açısından, Sayıştay Başkanlığının iptal edilen ödenek ve ertesi yıla devredilen ödenek miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 29: 2011 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2011 (TL)			
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ERTESİ YILA DEV. ÖDENEK
1	PERSONEL GİDERLERİ	90.103.900	80.964.131	9.139.769	0,00
2	SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİMİ GİD.	11.470.000	9.798.553	1.671.447	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	25.283.500	20.131.068	5.152.431	0,00
5	CARİ TRANSFERLER	573.100	563.642	9.459	0,00
6	SERMAYE GİD.	14.788.428	9.493.429	5.295.000	1.237.343
TOPLAM		142.218.928	120.950.823	21.268.106	1.237.343

“01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 90.103.900 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 80.964.131 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %10’u iptal edilmiştir.

“02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 11.470.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 9.798.553 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %15’i iptal edilmiştir.

“03-Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 25.283.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin 20.131.068 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 20’si iptal edilmiştir.

“05-Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 573.100 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 563.642 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 0,2’si iptal edilmiştir.

“06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 14.788.428 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 9.493.429 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 27’si iptal edilmiş, 1.237.343 TL ödenek ise 2011 yılı bütçesine ödenek kaydedilmiştir.

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

6085 sayılı Sayıştay Kanununun Geçici 4 üncü maddesi gereğince Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu, çalışan personeli, araç, gereç ve her türlü taşınır ve taşınmaz malları Sayıştaya devredilmişti. Bu kapsamda, personel sayısında ve hizmet binası yüzölçümünde bir artış olması nedeniyle tüketim giderlerinde de bir miktar artış olmuştur. Ancak, yapılan tasarruf tedbirleri ve uygulamaları ile, özellikle su ve doğalgaz giderlerinde önemli ölçüde bir azalış sağlanmıştır. Yine, kullanılmakta olan akkor flamanlı lambalar tasarruflu ampullerle değiştirilerek elektrik tüketiminde tasarrufa gidilmiştir. Ayrıca, doğalgaz kullanımı maliyetini düşürebilmek için, Sayıştay Başkanlığı ana hizmet binasının dış cephesine ısı yalıtımı yaptırılması işine başlanmıştır.

Tablo 30: Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2009	2010	2011
Hizmet Binası	Kullanım Alanı (m ²)	96.000	103.143	104.893
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	73,73	71,33	71,31
Elektrik Tüketimi	Tüketim Miktarı (kw/saat)	2.938.324	3.296.490	3.235.304
	Tüketim Gideri (TL)	909.542	1.041.445	1.097.298
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	698,57	720,22	745,95
Su Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	30.937	34.268	33.707
	Tüketim Gideri (TL)	153.652	360.308	61.142
	Personel Başına Su Gideri (TL)	118,01	249,18	41,56
Doğalgaz Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	681.034	675.009	821.307
	Tüketim Gideri (TL)	765.811	716.444	525.805
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	588,18	495,47	357,45

Telefon ve İnternet Erişimi	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	203.092	217.667	335.104
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	155,98	150,53	227,81

*Personel Sayısı 2009 Yılı: 1302 kişi, 2010 Yılı: 1446 kişi, 2011 yılı:1471 kişi

Temizlik hizmeti alımı ve güvenlik hizmet alımı suretiyle çalıştırılan şirket elemanı sayısı ile taşıt kullanımına ilişkin maliyet bilgilerine ise aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 31: Hizmet Alımları Tablosu

		2009	2010	2011
Temizlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	240	263	304
	Temizlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	400	365	345
Güvenlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	60	100	107
	Güvenlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	1600	960	980
Taşıt Kullanımı	Kiralanan Taşıt Sayısı	60	68	76
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	43	41	47
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	232.730	255.091	352.885

3- Sayıştayın Mali Denetimi Sonuçları

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanunun 69 uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen komisyon tarafından “2010 Mali Denetim Raporu” hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Söz konusu raporun sonuç bölümünde;

- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirilen ve ilgililerin hesabına aktarılan ödemelerinin banka hesap özetleri ile mutabık olduğu,

- Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, kullanılabilir bütçe ödenekleriyle uyumlu bulunduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,

- Sayıştay Başkanlığınca, bütçe ile temin edilen ödeneklerin Kurumun amaç ve planlanmış hedefleri doğrultusunda, iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı, harcamalarda tasarruf sağlandığı, tutarlı, dengeli ve etkili bir bütçe politikası yürütüldüğü,

- Üst yönetici olarak Sayıştay Başkanının; bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek tedbirlerin alınmasında, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, 5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,

- Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve gerçekleştirme görevlilerinin mali mevzuat ile tedbirlerin uygulanması yönünde azami çaba sarf ettikleri,

- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu başta olmak üzere ilgili diğer mevzuata uygun olduğu

belirtilmiştir.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ**1- Performans Sonuçları Tablosu**

Sayıştayın 2011 yılı performans bilgilerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H1 - Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.	
Performans Hedefi	Dış denetim standartlarımız 2011 yılında hazırlanmış olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Standartlar konusunda çalışacak ekiplerin, 2011 yılının ilk yarısında kurularak çalışmalara başlaması.	Gerçekleşti	
2-Denetim standartlarımıza ilişkin taslağın 2011 yılının ikinci yarısı itibariyle hazırlanması	Kısmen gerçekleşti	Çalışmalar devam etmektedir

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H2-Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.	
Performans Hedefi	Denetim Rehberlerimiz 2011 yılının ilk yarısı itibariyle uygulanmaya hazır hale getirilecektir.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Geliştirilmiş ve güncellenmiş denetim rehberlerinin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle yayınlanması.	Kısmen gerçekleşti	Düzenlilik denetimi rehberi yayınlandı, performans denetimi rehberi henüz yayınlanmadı. Bu konuda Avrupa Birliği ile yürütülen projenin tamamlanmasından sonra hazırlanan taslak rehberin uygulamada test edilmesi için pilot denetimler yapılmış olup rehber nihai şekiller verilmek üzere komisyon oluşturulmuştur.

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H3-Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.	
Performans Hedefi	Yapılan denetimlerin tamamı 2011 yılının ikinci yarısı itibariyle hazırlanan standart ve rehberlere uygun şekilde yürütülüyor olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-TBMM'ye sunulan performans denetim rapor sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Gerçekleşmedi	6085 sayılı yeni Sayıştay Kanunu ile performans denetimi tanımı değiştiğinden, bu tanım gereği yeni metodolojinin geliştirilmesi ve yeni bir rehber hazırlanması gereği ortaya çıkmıştır. Yeni rehberin uygulanması ile birlikte ve yasal gereklilik olarak bu raporların sayısında artış sağlanacaktır.
2-Denetlenen kurumlar tarafından kendilerine yöneltilen denetim önerilerinin en az %75'inin uygulamaya geçirilmesi.	Gerçekleşmedi	Sayıştay raporları yeni yasamız gereği sayı ve nitelik olarak farklılaşmıştır. 2011 yılı ikincil mevzuatımızı hazırlama yılı olduğundan bu çalışmaların tamamlanmasına ağırlık verilmiş olup sonrasında yeni yasal düzenlemelere uygun olarak raporlama faaliyetleri gerçekleştirilecektir.
3-Sayıştay internet sayfasında yayımlanan denetim raporlarının görülme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Gerçekleşmedi	
4-Denetim raporları hakkında basında çıkan haber sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Gerçekleşmedi	

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H4-Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.	
Performans Hedefi	Bilgisayar Destekli Denetim (BDD) tekniklerini kullanabilen denetçi sayısı toplam denetçi sayısının %15'ine ulaşacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Bilgisayar destekli denetim eğitimi alan denetçi sayısında ve kişi başına verilen eğitim süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Gerçekleşti	
2-Bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılarak yapılan denetim sayısında bir önceki yıla göre %10 oranında artış sağlanması.	Gerçekleşti	

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H5-Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.	
Performans Hedefi	2011 yılının ikinci yarısı itibariyle, denetim alanına giren kamu idarelerinde bilişim sistemlerine yönelik denetimler, uluslararası standartlara ve hazırlanan rehbera uygun şekilde yürütülüyor olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-BSD Rehberinin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle yayımlanması.	Gerçekleşmedi	Çalışmalar devam etmektedir.
2-BSD gerçekleştirilen kurum ve sistem sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Gerçekleşti	

Amaç	A1-Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H6-Denetim altyapısını geliştirmek.	
Performans Hedefi	Denetim altyapısının geliştirilmesi amacıyla Denetim Yönetim Sistemi kurulacak ve ihtiyaç duyulan düzenlemeler gerçekleştirilecektir	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
Denetim iş akış şemalarının 2011 yılı içinde hazırlanmış olması.	Gerçekleşmedi	Bu hedefi gerçekleştirmek üzere başlatılan Denetim Yönetimi Projesi devam etmektedir.

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H7-Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.	
Performans Hedefi	2011 yılı sonu itibariyle, yapılan denetimlerin %25'i belirlenecek olan kalite güvence süreçlerinden geçirilecektir.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçlerin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle açıklanması	Gerçekleşmedi	Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçler açıklanmamakla birlikte Düzenlilik Denetimi Rehberinde denetime ilişkin kalite süreçleri yer almaktadır.

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H8-TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.	
Performans Hedefi	Sayıştay raporları zamanlı bir şekilde TBMM'ye sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir.	
Sorumlu Birim	Destek 1	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması.	Gerçekleşmedi	2011 yılında TBMM'ye sunulan raporlar Genel Uygunluk Bildirimi ve Hazine İşlemleri Raporu ile sınırlı kalmış olup bu dönemde TBMM'nin Sayıştaydan denetim talebi de olmamıştır. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu 19.02.2010 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Dolayısıyla 2011 yılında Kanun gereğince çıkarılması gereken ikincil mevzuat çalışmaları yapılmış ve bu çalışmalar 19.12.2011 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. 6085 sayılı Kanuna göre oluşturulan 2011 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetim çalışmaları, 2012 yılı Mayıs ayı sonu itibarıyla tamamlanacak olup; TBMM'ye raporlama faaliyeti 2011 yılı denetim çalışmalarına ilişkin olarak yapılabilecektir.
2-TBMM ve kamuoyunun bilgilendirilmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi.	Gerçekleşmedi	2011 yılında TBMM ve kamuoyuna yönelik çalışmalar, yeni Sayıştay Kanunu ve ikincil mevzuat hazırlıkları ve çalışmaları nedeniyle ertelenmiştir.

Amaç	A1 - Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak	
Hedef	H9-İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.	
Performans Hedefi	Denetim alanındaki kamu idarelerinin Sayıştay'dan beklentilerinin karşılanma oranı, bir önceki yıla göre %25 oranında arttırılacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Dış denetim uygulama ve sonuçlarının değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak kamu idareleri ile mülakat, anket, toplantı, panel, vs. çalışmaların yürütülmesi.	Gerçekleşti	
2-İlgili kurumların eğitim programlarına katkı sağlanması.	Gerçekleşti	

Amaç	A2-Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.	
Hedef	H1-Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik çalışmalarda bulunmak.	
Performans Hedefi	Yargılama sürecinde mevzuattan ve uygulamadan kaynaklanan gecikmeleri ortadan kaldırmaya yönelik çalışmalar 2011 yılının ilk yarısı itibarıyla tamamlanmış olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Yargı raporlarının düzenlenmeleri ve bu raporların ilama bağlanmaları için geçen sürelerde dönemsel olarak azalma sağlanması.	Gerçekleşti	
2-Yargı raporlarının formatı ile yargı raporu eki olan formların düzenlenmesini sağlayan yönetmelik değişiklikleri ile genelgelerin 2011 yılının ilk yarısı itibarıyla çıkartılmış olması.	Gerçekleşti	

Amaç	A2-Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.	
Hedef	H2-Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak	
Performans Hedefi	Sayıştay ilamlarının yerine getirilme oranında bir önceki yıla göre %20 oranında artış sağlanacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Sayıştay ilamlarının infazını olumsuz etkileyen unsur ve düzenlemeleri ortadan kaldırmaya yönelik düzenlemelerin 2011 yılının ilk yarısı itibarıyla tamamlanmış olması.	Gerçekleşti	
2-Dönemsel olarak Sayıştay ilamlarının infazında %20 oranında artış sağlanması.	Gerçekleşmedi	İlamların infazını takip etmek Başsavcılığın görevi olmakla birlikte bunun takibine yönelik bir sistem henüz kurulmamıştır.

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H1-Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.	
Performans Hedefi	Eğitim Yönetim Sistemi kurularak planlanan eğitimlerin 2011 yılı itibarıyla etkin bir şekilde uygulanması sağlanacaktır.	
Sorumlu Birim	DESTEK 7	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması	Gerçekleşti	
2-Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	Gerçekleşti	
3-Çalışanların verilen eğitimler hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.	Gerçekleşti	

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H2-Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.	
Performans Hedefi	Bilişim Sistemleri Stratejisinde öngörülen Sayıştay denetiminin geliştirilmesi, yargısının desteklenmesi, kurumsal işleyişinin güçlendirilmesi, iletişim kapasitesinin geliştirilmesi; bilişim sistemleri altyapısının geliştirilmesi, hizmet yönetimi, eğitim, güvenlik, Bilişim Sistemleri yönetimine ilişkin çalışmalar, 2011 yılının ilk yarısı itibarıyla tamamlanmış olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Eylem Planının 2011 yılı sonu itibarıyla güncellenmiş olması.	Gerçekleşmedi	Bilişim Sistemleri Stratejisi (2007-2011) onaylanmadığı için eylem planı güncellenmemiştir.
2-Mensupların İtranet sistemi hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.	Gerçekleşmedi	Bilişim Sistemleri Stratejisi uygulanmadığı için bu konuda herhangi bir faaliyet ya da değerlendirme yapılmamıştır.
3-İnternet sayfasının görüntülenme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.	Gerçekleşti	

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H3-Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.	
Performans Hedefi	Yönetim Bilgi Sistemi Çerçeve Belgesinde öngörülen aylık yönetim raporlarının üretilmesine ilişkin çalışmalar, 2011 yılının ikinci yarısı itibariyle tamamlanmış olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Yönlendirme kurulu ve çalışma ekipleri görevlendirilmelerinin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle yapılması.	Gerçekleşmedi	Yönetim Bilgi Sistemi Çerçeve Belgesi onaylanmamıştır.
2-Sistem uygunluk ve güvenlik test ve izleme raporlarının hazırlanması.	Gerçekleşmedi	

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H4-Kurumda iç kontrol ve risk yönetimini geliştirmek.	
Performans Hedefi	2011 yılı sonu itibariyle tüm birimlerde risk yönetimi sistemi ve iç kontrol sistemleri kurulmuş olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-Kurumsal risk yönetimi değerlendirme raporlarının altı ayda bir yayınlanması.	Gerçekleşmedi	Risk Yönetimi Rehberi ve Risk Kütüğü uygulamaya konmadığı için bu raporlar hazırlanmamaktadır.
2-İç Kontrol Sistemleri Değerlendirme Raporunun ve Risk Yönetim ve Değerlendirme Raporunun Başkanlığa yıllık olarak sunulması.	Gerçekleşmedi	

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H5-İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.	
Performans Hedefi	İnsan Kaynakları Yönetimi ve Personel Gelişimi Stratejisi Belgesinde öngörülen işe alma, görevlendirme, mesleki eğitim ve gelişim, performans değerlendirme sistemi, kurum içi yükselme mekanizmaları, çalışma ortamının iyileştirilmesi ve motivasyon, organizasyon yapısının geliştirilmesi, insan kaynakları biriminin kurulmasına ilişkin çalışmalar, 2011 yılının sonu itibariyle sonuçlanma aşamasına getirilmiş olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-İnsan kaynakları biriminin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle kurulmuş olması.	Gerçekleşti	
2-İnsan kaynakları veritabanının 2011 yılı sonu itibariyle oluşturulması.	Gerçekleşmedi	Çalışmalar devam ediyor.
3-Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2011 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.	Gerçekleşmedi	

Amaç	A3-Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	
Hedef	H6-İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.	
Performans Hedefi	Performans değerlendirme sistemi 2011 yılının sonu itibariyle pilot olarak uygulamaya başlanmış olacaktır.	
Sorumlu Birim	Destek 3	
Performans Göstergeleri	Sonucu	Gerçekleşmeme Nedeni
1-İş tanımlarının 2011 yılı başı itibariyle oluşturulmuş olması.	Gerçekleşmedi	İnsan Kaynakları Yönetimi Belgesi onaylanmadı.
2-Personel ödüllendirme mekanizmalarının 2011 yılı başı itibariyle belirlenmiş olması.	Gerçekleşmedi	
3-Yetkinlik tanımlarına ilişkin performans göstergelerinin 2011 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.	Gerçekleşmedi	

2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Sayıştay Başkanlığının stratejik plan ve performans programı uyarınca 2011 yılında yürüttüğü faaliyet ve projeler ile bunların gerçekleşme durumlarına yukarıdaki tablolarda yer verilmiştir. Söz konusu tablolar incelendiğinde, çoğu faaliyet ve projelerin gerçekleştiği anlaşılmaktadır. Ayrıca gerçekleşmeyen faaliyet ve projelerin gerçekleşmeme nedeninin, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 19.12.2010 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunması nedeniyle 2011 yılının yeni bir denetim anlayışına geçiş yılı olması, denetim gruplarının yeniden oluşturulması, denetim alanı kütüğü güncelleme çalışmalarının yapılması mensuplar için eğitim programları düzenlenmesi ve kanun gereğince çıkarılması gereken ikincil mevzuat çalışmalarına ağırlık verilmesi olduğu görülmektedir.

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A-GÜÇLÜ YÖNLER

- Sayıştay'ın 150 yıllık köklü bir geçmişe sahip olması,
- Sayıştay'ın anayasal ve yasal bağımsızlığa sahip olması,
- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun yayımlanmış olması,
- İyi eğitim almış, deneyimli ve konusunda uzman meslek mensubu kadrosuna sahip olması,
- Meslek mensuplarının yeterli teminatı bulunması,
- Yargı yetkisine sahip olması,
- Denetim alanının kamunun neredeyse tamamını kapsıyor olması,
- Güvenilir, tecrübeli ve saygın bir kurum olması,
- Uluslararası ilişkilerin gelişmiş olması,
- Geniş bir faaliyet alanına sahip olması nedeniyle elde edilen bilgi birikimi,
- Süreklilik arz eden bir eğitim anlayışının benimsenmiş olması.

B-ZAYIF YÖNLER

- Ekip çalışması anlayışının yaygınlaşmamış olması,
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması,
- Köklü bir kurum olması ve uzun yıllar mevzuatında değişiklik yapılmaması nedeniyle yeniliklere anında uyum sağlama konusunda güçlük yaşanması.

C- FIRSATLAR

- 6085 sayılı Kanun ve 5018 sayılı Kanun ile uluslararası standartlara uygun denetim yapma imkânı getirilmesi,
- Sayıştayın Türkiye'nin tek dış denetim kurumu olarak kabul edilmesi ve Sayıştaya büyük önem verilmesi,
- Toplumun tüm katmanlarında Sayıştay denetimine atfedilen büyük değerin var olması,
- Uluslararası standartlarla ve Avrupa Birliği uygulamaları ile uyumlu yeni bir kamu mali yönetim sisteminin varlığı,
- Kamu mali yönetiminde hesap verilebilirliğin ve saydamlığın sağlanmasında Sayıştaya önem verilmesi,
- Bilgi edinme uygulamalarının toplumda yaygınlık kazanmasıyla birlikte kamuoyu duyarlılığının gelişmesi.

D- TEHDİTLER

- Sayıştay tarafından parlamentoya sunulacak raporların parlamentoda görüşülmesine ilişkin esas ve usullerin belirlenmemiş olması,
- Parlamento ile Sayıştay ilişkilerinin denetimin etkinliğini arttıracak düzeyde gelişmemiş olması,
- Kamu idarelerinde kamu mali yönetim ve kontrol sistemine uyumlu alt yapının yeterince oluşturulamaması.

E- DEĞERLENDİRME

Günümüzde, demokratik yönetim sisteminin, “stratejik” bir unsur olarak kabul edilen yüksek denetim, kamu yönetiminde şeffaflığın ve kamu görevlilerinin hesap verme sorumluluklarının güçlendirilmesinde kilit bir faktör konumundadır.

Çağdaş yüksek denetim, bilimsel ve teknolojik gelişmelerden her geçen gün daha fazla etkilenmekte, yeni bilgi ve iletişim teknolojileri denetime farklı boyutlar kazandırmaktadır. Yüksek denetim, hata bulma ve sorumluları cezalandırmanın çok ötesine geçerek, denetlenen kurumlara yol gösterme, rehberlik yapma ve genel olarak yönetime değer katma amacına odaklanmaktadır.

Denetimde parlamentonun yanı sıra kamuoyunun duyarlılıkları büyük ölçüde göz önünde bulundurulmakta ve sonuçları kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Bu nedenle, çağdaş ve etkin bir denetime olan ihtiyaç yoğunlaşmakta ve yüksek denetim ve yargı kurumu olarak Sayıştay, diğer kurumlardan daha çok bu talep ve ihtiyaç doğrultusunda kendisini yenileme ve geliştirme zorunluluğuyla karşı karşıya bulunmaktadır.

Tüm dünyada, kamu mali yönetimi anlayışında yaşanan değişiklikler ve yeni uygulamalar, ülkemizde de yansımaları bulmuş ve yasal düzenlemeler başta olmak üzere pek çok konuda temel değişiklikler hayata geçirilmiştir.

29 Mayıs 1862 yılında kurulan Sayıştayın tarihsel birikimleri ve mevcut sistemini güçlü bir dayanak olarak kabullenmenin yanı sıra çağdaş dünyanın kabul ettiği uluslararası standartlarda denetim yapması ve bu denetimlerin beklenen etkiyi doğurmasını sağlayacak mekanizmaları bir an önce kurması gerekmektedir. Bu süreç ciddi bir yapı ve anlayış değişikliğini gerektirmektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu 19.12.2010 tarihinde yürürlüğe girerek mali sistemimizdeki önemli boşluklardan biri daha giderilmiştir. Yeni kanunla Sayıştayın yetkileri ve denetim alanı önemli ölçüde genişlemiş, denetim ile birlikte metodolojilerinde büyük yenilikler öngörülmüş; işlem yerine sistem bazlı denetim yöntemleri uygulanarak, denetim ve yargılama faaliyetlerinin uluslararası standartlara uygun, daha kapsayıcı, hızlı ve etkin bir şekilde sonuçlandırılması amaçlanmıştır. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun uygulamasına ilişkin ikincil mevzuat çalışmaları tamamlanmıştır.

150 yıllık geçmişinde olduğu gibi, bundan sonra da Sayıştay, Anayasa ve kanunların verdiği görevleri, deneyimli ve yetişmiş kadrolarıyla bağımsız ve tarafsız bir şekilde yürüterek, kamu yönetiminin vazgeçilmez unsuru olmaya devam edecektir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dâhilinde;

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

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

Bugüvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dâhilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

...../...../2012

Doç.Dr.Recai AKYEL

Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

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

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

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

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

ANKARA

...../...../2012

Fehmi BAŞARAN

Başkan Yardımcısı

MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dâhilinde;

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

İdaremizin 2011 yılı Faaliyet Raporunun “III/A- Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

...../...../2012

Süleyman KARAGÖZ

Strateji Geliştirme

Birim Başkanı

