



2012 YILI FAALİYET RAPORU



DENETİMDE KALİTENİN SAĞLANMASI SEMİNERİ
SEMINAR ON ACHIEVING AUDIT QUALITY



9 Ekim 2012
9 October 2012
Ankara



WORLD CONGRESS ON
JUSTICE, GOVERNANCE AND
LAW FOR ENVIRONMENTAL
SUSTAINABILITY



2012 YILI FAALİYET RAPORU

NİSAN 2013

Sunuş

2012 yılında 150. Kuruluş Yıldönümünü kutlayan Sayıştayımız, Türkiye Büyük Millet Meclisi adına kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarını denetleyen, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlayan bir kurumdur. Sayıştay ayrıca, kesin hesap kanunu tasarılarına ilişkin genel uygunluk bildirimlerinin hazırlanması ve devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenmesi işlevlerini de yerine getirmektedir.



19.12.2010 tarihinde yürürlüğe giren 6085 sayılı Kanunla birlikte Sayıştayın yetkileri ve denetim alanı önemli ölçüde genişlemiş, denetim teknik ve metodolojilerinde büyük yenilikler öngörülmüştür.

Sayıştay açısından 2012 yılı, bir taraftan yeni Kanunun getirdiği sistemin oturması için alt mevzuat çalışmalarına ve yeni sisteme adaptasyonun bir an önce sağlanması için yoğun bir şekilde hizmet içi eğitimlere ağırlık verilmiş olması, diğer taraftan da yeni sistemin uygulanarak denetimin yapıldığı ve yeni sistemde ilk sonuçların alınmaya başlanmış olması nedeniyle yoğun ve önemli bir yıl olmuştur.

Sayıştay 2012 yılında yeni denetim sistem ve tekniklerini kullanarak denetime tabi olan toplam 662 kamu idaresinden 489'unu denetim programına alarak denetlemiştir. Bu kapsamda toplam 551 Genel Yönetim kapsamındaki kamu idaresinden 386'sını, Kamu İşletmeleri sektörü kapsamındaki toplam 97 kamu idaresinin tamamını, diğer kurum, kuruluş, idare kapsamındaki toplam 14 kamu idaresinden ise 6'sını denetim programına alarak denetlemiştir.

2012 yılında yargılama faaliyeti olarak önceki yıllardan gelenler de dahil olmak üzere 8 yargılama dairesine intikal eden yargı raporu sayısı 1497 olarak gerçekleşmiş ve bu raporlardan 1191'i yargılanarak ilama bağlanmıştır.

TBBM'nin bütçe hakkını kullanmasında en önemli aktörlerden biri olan ve yeni yapılanma ile birlikte yeni fonksiyonlar yüklenen ve denetim kapsamı genişletilen Sayıştayımız, 150 yıllık geçmişinde olduğu gibi, bundan sonra da Anayasa ve kanunların verdiği görevleri, en iyi şekilde yerine getirerek kamu yönetiminin vazgeçilmez aktörlerinden birisi olmaya devam edecektir.

Sayıştayın 2012 yılı bütçesi ile kendisine tahsis edilen kaynakların kullanımı ve bunun sonucunda Anayasa ve yasalarla verilen görevlerine ilişkin gerçekleştirilen faaliyetlerin kamuoyuyla paylaşılması amacıyla hazırlanan Sayıştay 2012 Yılı Faaliyet Raporunun hazırlanmasında emeği geçen bütün mensuplarımıza teşekkürlerimi sunuyorum.

Sayıştay Başkanı
Doç. Dr. Recai AKYEL

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.....	9
4- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	12
4.1 Ağ Altyapısı ve Donanımlar	12
4.2 Kütüphane.....	18
5- Sunulan Hizmetler	19
5.1 Başkanlık ile Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri.....	19
5.2 Denetim Faaliyetleri	21
5.3 Yargı ve Görüş Bildirme Faaliyetleri	27
5.4 Destek Grup Başkanlıkları Faaliyetleri	31
5.5 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri	54
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	62
II- AMAÇ VE HEDEFLER	64
A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ	64
B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER.....	65
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	68
A-MALİ BİLGİLER.....	68
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	68
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	69
3- Sayıştayın Mali Denetimi Sonuçları	75
B- PERFORMANS BİLGİLERİ.....	76
1- Performans Sonuçları Tablosu.....	76
2. Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	78

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	79
A-GÜÇLÜ YÖNLER.....	79
B-ZAYIF YÖNLER.....	79
C- FIRSATLAR	79
D- TEHDİTLER	80
E- DEĞERLENDİRME.....	80

TABLolar

Tablo 1: 2011–2012 Donanım Envanteri	13
Tablo 2: 2011–2012 Fiziksel Sunucu Envanteri.....	13
Tablo 3: 2011–2012 Kütüphane Envanteri	18
Tablo 4: Genel Yönetim Sektörü Kap. Denetime Tabi Kamu İdareleri.....	21
Tablo 5: Kamu İşletmeleri Sektörü Kap. Denetime Tabi Kamu İdareleri.....	22
Tablo 6: Merkezi Yönetim Alt Sektörü İnceleme Bilgileri.....	23
Tablo 7: Sosyal Güvenlik Kurumları Alt Sektörü İnceleme Bilgileri	23
Tablo 8: Genel Yönetim Sektörü Kap. Den. Prog. Alınan Kamu İdareleri.....	24
Tablo 9: Kamu İşletmeleri Sektörü Kap. Den. Prog. Alınan Kamu İdareleri.....	25
Tablo 10: Diğer Kur. Kuruluş, İd. Kap. Den. Prog. Alınan Kamu İdareleri.....	25
Tablo 11: Dairelerin Yargısal Kararları.....	28
Tablo 12: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları	28
Tablo 13: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları	29
Tablo 14: Temyiz Kurulu Faaliyetleri	29
Tablo 15: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları.....	30
Tablo 16: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları.....	30
Tablo 17: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri.....	30
Tablo 18: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları	31
Tablo 19: 2012 Yılı Bilgi Edinme Hakkının Kullanımına İlişkin Veriler	47
Tablo 20: Başkanlık Harcama Birimlerince Düzenlenen TİF Miktarı.....	55
Tablo 21: Yayın Faaliyetleri.....	56
Tablo 22: 2012 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı.....	57
Tablo 23: 2012 Yılı Ön Mali Kontrol Tablosu	60
Tablo 24: 2011–2012 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	68
Tablo 25: 2011–2012 Yılları Eko. Snf. Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri	69
Tablo 26: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri.....	70

Tablo 27: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri.....	70
Tablo 28: 2012 Yılı Bütçe Giderleri.....	71
Tablo 29: 2012 Yılı Harcama Oranları.....	72
Tablo 30 : 2012 Yılı Yatırım Harcamaları.....	72
Tablo 31: 2012 Yılı Bütçe İşlemleri	73
Tablo 32: Son Dört Yıl Ödenek Harcama Durumu	73
Tablo 33: Hizmet Alımları Tablosu	73
Tablo 34: Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu	74

GRAFİKLER

Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Dağılımı	9
Grafik 2: Denetçilerin Dağılımı.....	10
Grafik 3: Yönetim Mensuplarının Dağılımı.....	10
Grafik 4: Doğum Tarihi Aralığına Göre Mensupların Dağılımı	10
Grafik 5: Cinsiyete Göre Mensupların Dağılımı	10
Grafik 6: Eğitim Durumlarına Göre Mensupların Dağılımı.....	11

KISALTMALAR

INTOSAI - Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
EUROSAI - Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
TİDE - Türkiye İç Denetim Enstitüsü
SIGMA - Yönetişim ve Yönetimin Geliştirilmesi İçin Destek
ISSAI - Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları
ASOSAI - Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
ECOSAI - Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği
ECA - Avrupa Sayıştayı
OECD - Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü
DEGEM - Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi
SayCAP - Denetim Yönetim Sistemi
Saydap - Bilgisayar Destekli Denetim

I-GENEL BİLGİLER

A- MİSYON, VİZYON VE TEMEL DEĞERLER

1- MİSYON

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, saklanmasını ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır.

2- VİZYON

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 sürdürölmesi önemlidir.

Katılımcı ve Paylaşımcı Yönetim:

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

Öncölük ve Rehberlik:

Hizmet alanında öncölük 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 yükümlölükler ve ödevler hakkında Danıştay ile Sayıştay kararları arasındaki uyumsuzlıklarda 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 yükümlölükleri 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 çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

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

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

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

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

• 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında 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- FİZİKSEL YAPI

Sayıştay, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m² kullanım alanına sahip Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Gölbaşı, ODTÜ, Afet İşleri Genel Müdürlüğü ve Susuzköy’de arşiv binaları mevcut olup söz konusu arşiv binalarının kullanım alanı toplamı 57.808 m²’dir.



Sayıştay Hizmet Binası

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

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 araç, 2 adet otobüs, 2 adet kamyon, 3 adet minibüs ve 3 adet kamyonet olmak üzere toplam 47 adet taşıt mevcuttur.

2- ÖRGÜT YAPISI

Sayıştay; başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

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

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

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

Daireler; sekiz adet olup, bir 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.

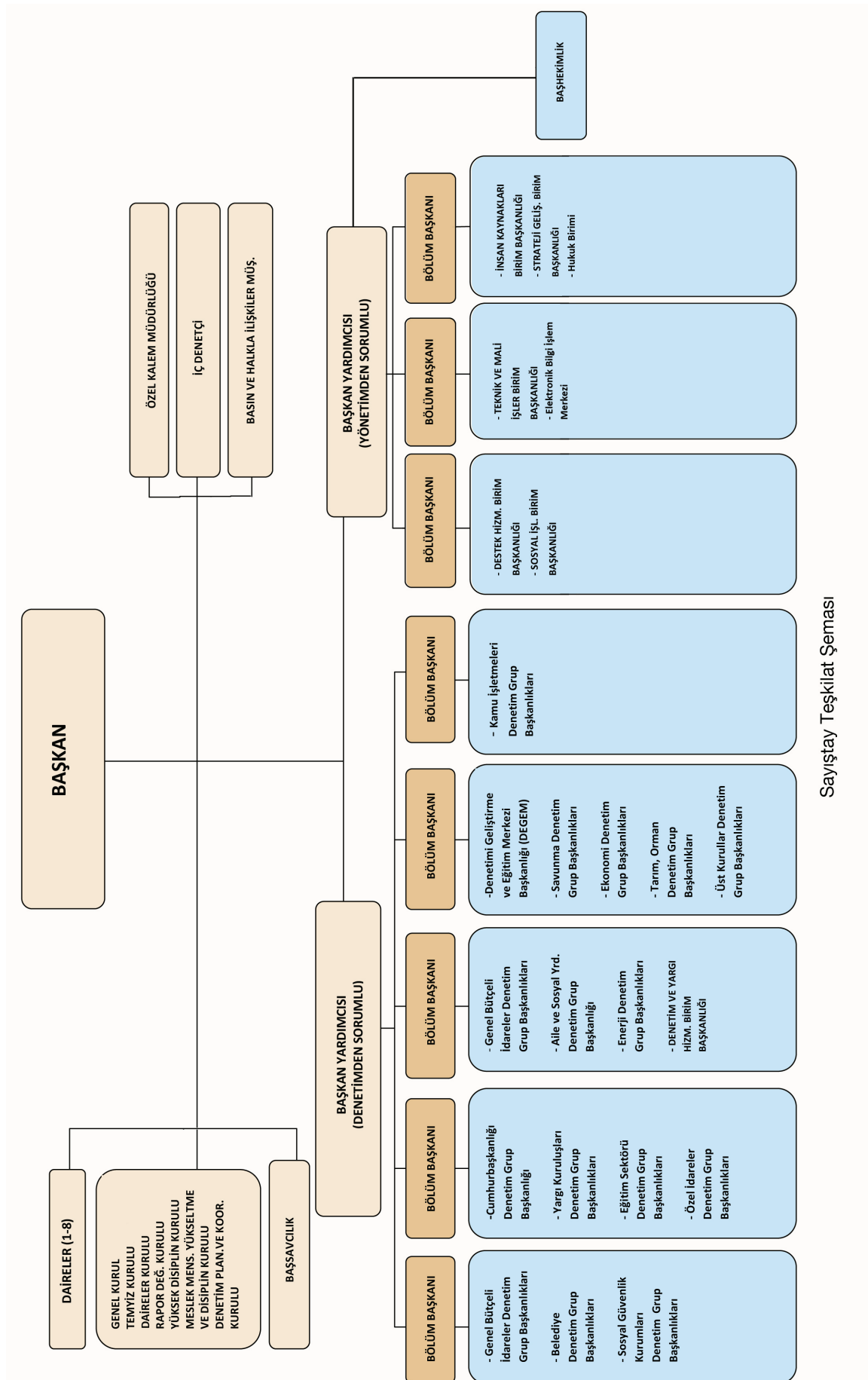
Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

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.

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.



3- İNSAN KAYNAKLARI

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

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

Sayıştay Başkanı, Sayıştay 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.

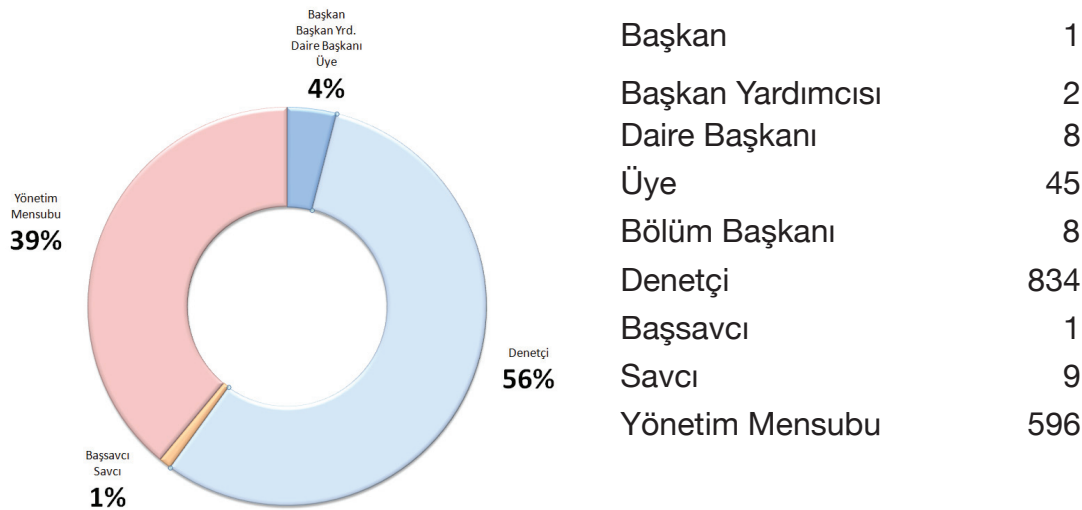
Üyeler, Sayıştay Kanununun 12 nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilir.

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

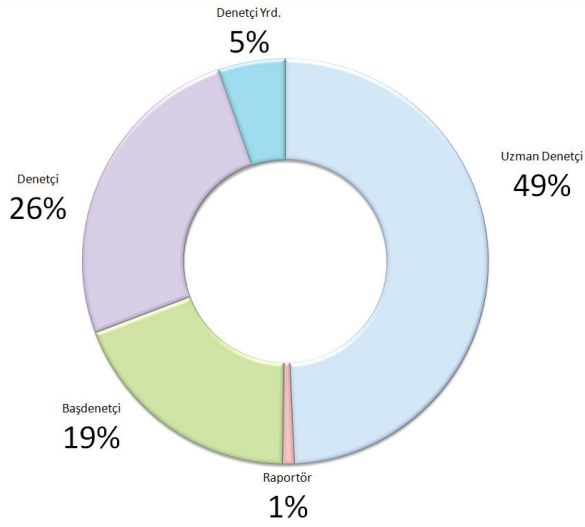
Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar.

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

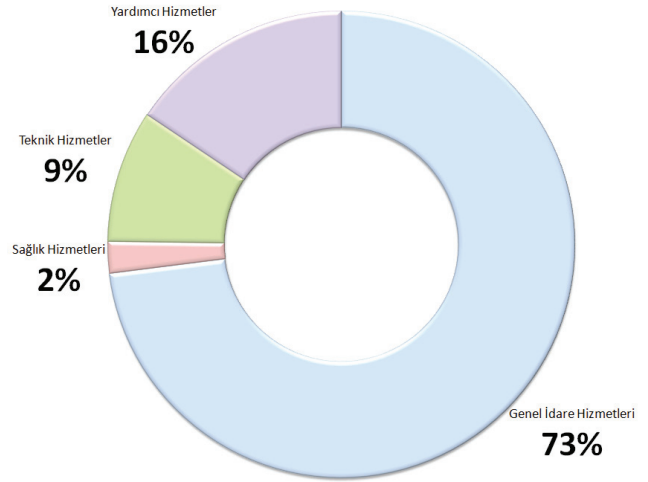
Sayıştayda bir Başkan, iki başkan yardımcısı, sekiz daire başkanı, 45 üye, 842 denetçi, bir Başsavcı, 9 savcı ve 596 yönetim mensubu görev yapmaktadır.



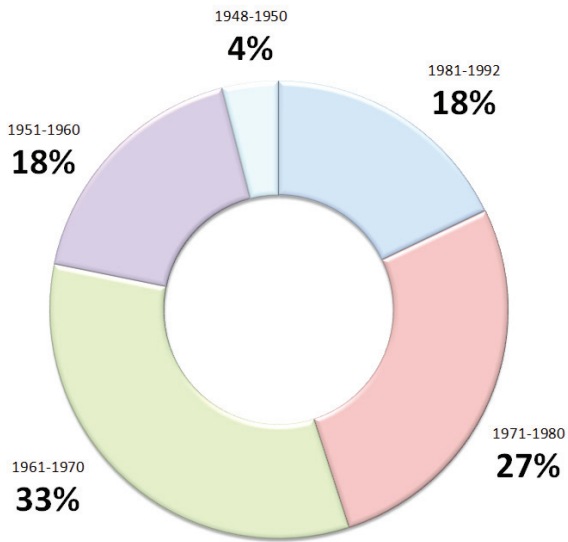
Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Dağılımı



Grafik 2: Denetçilerin Dağılımı

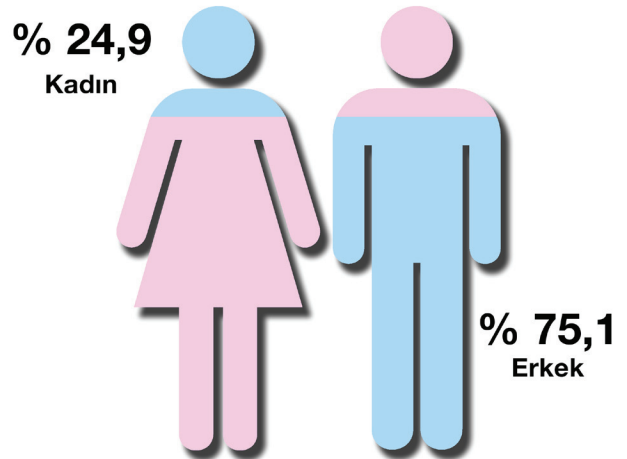


Grafik 3: Yönetim Mensuplarının Dağılımı

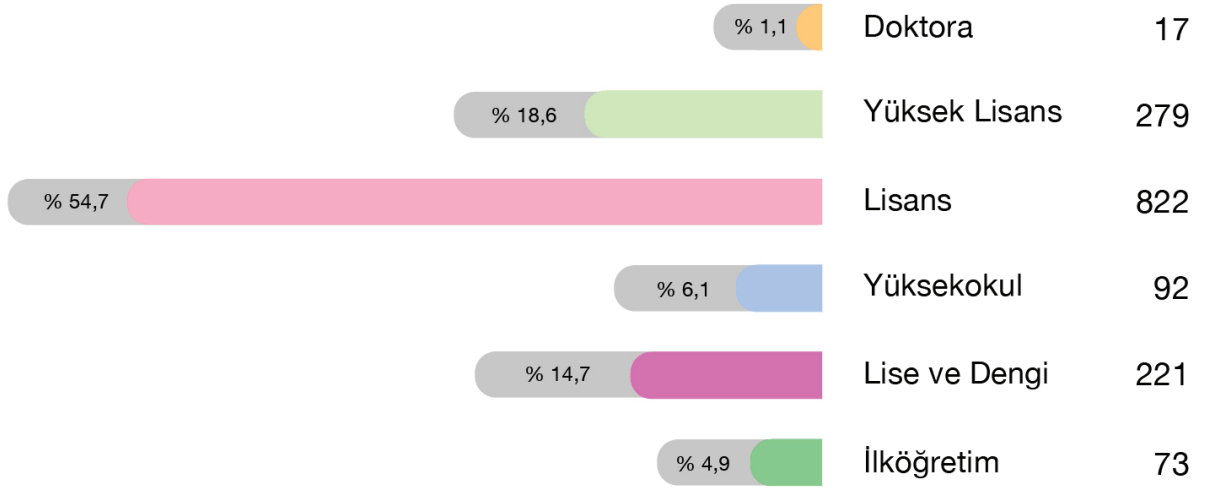


Grafik 4: Doğum Tarihi Aralığına Göre Mensupların Dağılımı

Grafik 5: Cinsiyete Göre Mensupların Dağılımı



Grafik 6: Eğitim Durumlarına Göre Mensupların Dağılımı



Başkanlığımız Müzesi

4- BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

4.1-Ağ Altyapısı ve Donanımlar

Sayıştay 100 Mbit’lik bir internet erişimine sahiptir. Gölbaşı Eğitim Tesisleri kendi internet erişimine sahiptir.

Sayıştay ağında güvenli alanlar oluşturulmuş ve ağ erişim yönetimi ve izleme sistemleri, güvenlik duvarları, saldırı tespit sistemleri ve içerik filtreleme gibi güvenlik araçları kullanılmaktadır.

Sistem odası alarm ve iklimlendirme sistemleri ile donatılmış ve sistem odasına erişim ek güvenlik önlemleri ile sınırlandırılmıştır. Sistem odasında ana omurga cihazları, sunucu bilgisayarlar, depolama üniteleri ve yedekleme sistemleri bulunmaktadır. Ağ ve internet trafiği yasal gerekliliklere uygun olarak kayıt altında tutulmaktadır.

Sunucular ve omurga cihazları bağlantılarında fiber kablolama kullanılmıştır. Ağdaki bütün aktif cihazlar “IPv6” teknolojisine uyumludur. Kullanıcı bilgisayarları omurgaya doğrudan bağlıdır ve kullanıcı uçlarından çoklandırma yapılmamaktadır.

Kablosuz ağ erişimi için kablosuz erişim noktaları kurulmuştur. Kullanıcıların yerel ağ kaynaklarına dışarıdan erişimi için güvenli erişim altyapısı kurulmuştur.

Sayıştayda, bütün çalışanlar için masaüstü bilgisayar tahsis edilmektedir. Bütün yargı ve denetim personeli ile yönetim mensuplarının bir kısmına ayrıca dizüstü bilgisayar verilmiştir. Kullanıcı bilgisayarları iş amaçlarına uygun teknik özelliklere sahiptir. Bilgisayarlar teknoloji ve performans gerekleri değerlendirilerek yenilenmektedir.

Sayıştay demirbaşlarına kayıtlı tüm cihazlar gerekli kimlik doğrulaması ile Sayıştay yerel ağına ve kablosuz ağına erişebilirler. Bütün personel, aktif dizinde kayıtlıdır ve kurumca verilen bir e-posta hesabına sahiptir. Gerek duyulan birimlerde ayrıca birime özel e-posta hesapları tanımlanmıştır. Kurum e-posta hesapları kurum dışından ve mobil cihazlardan erişilebilecek şekilde yapılandırılmıştır.

Sayıştayda bütün personel için sabit telefon bulunmakta, birimlerde fax cihazı, ağ yazıcısı, tarayıcı, kişisel yazıcı ve fotokopi cihazları, eğitim ve toplantı salonlarında projeksiyon cihazları bulunmaktadır. Gölbaşı eğitim tesislerinde bulunan ve kurum içi ve dışı eğitimlerde kullanılan eğitim salonlarında da gerekli teknolojik altyapı sağlanmaktadır.

Sayıştay birimlerinin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanteri 2011–2012 yılsonları itibariyle aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2011–2012 Donanım Envanteri

	2011	2012
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1994	1991
Dizüstü Bilgisayar	1197	1421
Yazıcı	443	425
Tarayıcı	38	38
Faks Cihazı	33	33
Baskı Makinesi	7	6
Projektör Cihazı	36	52
Telefon	2151	1943

Tablo 2: 2011–2012 Fiziksel Sunucu Envanteri

	2011	2012
Web Sunucusu	1	0 (1Sanal)
Uygulama Sunucusu	1	0 (1 Sanal)
Veri Tabanı Sunucusu	2	1 (+1 Sanal)
Mail Sunucu	1	3
URL Filtreleme & Virüs Koruma (Websense ve Trend Micro)	2	0 (1Sanal)
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	0
Firewall(Secure Platform)	2+1 (YDK)	1 (Box)
Firewall Management	1	0
Active Directory	2	2
Web Security Gateway (Connectra)	1	0
FTP Server	1	1
Backup Server	1	1
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	100 mbps
Sanal platform	0	4 sunucu, 1 Storage

Yazılımlar

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

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

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

İş süreçlerinin elektronik ortama taşınmasında ilerleme kaydedilmiş; dağınık ve birbirlerinden bağımsız olmaları sebebiyle verimli kullanılamayan eski yazılımların ortak bir platforma taşınmasını da içeren doküman yönetimi projesinde geliştirilen modüllerin test çalışmalarına başlanmıştır.

Yardım Masası

Sayıştayda ağ, donanım ve yazılımlara ilişkin teknik destek bilgi işlem merkezi tarafından verilir. Yardım masası aynı zamanda çağrı merkezi olarak yapılandırılmıştır. Destek hizmetinin organizasyon ve yönetiminde, kurumca geliştirilen yazılım kullanılmaktadır. Yardım masasının ITIL uyumlu bir destek yazılımı ile uluslararası standartlara uygun hale getirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.

Intranet ve İnternet Sayfaları

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

İç ağda Strateji Geliştirme Birim Başkanlığına ve Sayıştay Denetim Yönetimine ilişkin intranet sayfaları da yayımlanmaktadır. Mensuplarımız Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP) için hazırlanan portal aracılığıyla yazılıma ilişkin eğitim materyallerine erişebilmekte, denetim yönetimine ilişkin talimatlara ulaşabilmekte ve destek taleplerini iletebilmektedirler. Strateji Birim Başkanlığı için hazırlanan intranet sayfası, birim faaliyetlerinin sunumuna ve şeffaflığına katkı sağlamaktadır.

Kurum faaliyetlerinin kamuoyuyla paylaşılması için Sayıştay web sayfası yayımlanmaktadır. Web sayfasında, Sayıştay kararlarına, TBMM’ye gönderilen raporlara, denetim alanı ile ilgili yayınlara ve bilimsel çalışmalara ulaşılabilir.

Sayıştay faaliyetlerinin ve hizmetlerinin kamuoyuyla paylaşılması ve Sayıştayla ilgili iş ve işlemlerle ilgili elektronik erişim kanallarının artırılması çalışmalarına devam edilmektedir.



SaybiS
Sayıştay Başkanlığı Bilgi Sistemi

Ana
Sayfa

Bilgi
Form

Mensup
Arama

E-Posta
Sayfası

Yemek
Listesi

Teknik
Talep

Telefon Rehberi

Adı Giriniz

Soyadı Giriniz

Bul

Sayıştay Linkleri

Kararlar

Raporlar

Yayınlar

Dergi

Mevzuat

SayCAP

Strateji

Kütüphane

Haber Bültenleri

Sayıştay Web Sayfası

Gerekli Linkler

Kıdem Listesi

Lojman Listesi

Dosya Sunucusu

Paylaşım Sunucusu

Formlar

Uzaktan Yardım

Bilgi Linkleri

Bilgi Sistemlerinin
Kullanımı

Türk Basını

Hava durumu



Ara

Duyurular

- Vefat (11.03.2013)
- Daire Başkanlığı Seçimi (08.03.2013)
- Mali İstatistikleri Değerlendirme Rehberi (08.03.2013)
- Düzenlilik Denetimi Raporlarının Hazırlanması (07.03.2013)
- Temel Bilgisayar Kursu/3 (07.03.2013)
- Estonya Sayıştay Tarafından Yayımlanmış Bildirilen Raporlar (07.03.2013)
- TODAİE-YDS Hazırlık Kursu (06.03.2013)
- Yurtdışı Lisansüstü Eğitim Tespit Komisyonu Kararı (06.03.2013)
- Protokol Yönetimi ve Denetimde Etkin İletişim Konferansı (05.03.2013)
- GENELGE (2013/5) Bilişim Teknolojileri Yönlendirme Kurulu (01.03.2013)

Geçmiş Duyurular

Web Sayfasına Son Eklenen Haber ve Duyurular

- 8. Daire Başkanlığına Eşref SÜRÜCÜ Seçildi ...
- "Kamu Yönetiminde Denetim" Yüksek Lisans Programı Başladı ...
- 22. BM/INTOSAI Ortak Sempozyumu Viyana'da Gerçekleştirildi ...
- 8 Mart Dünya Kadınlar Günü Kutlu Olsun ...
- Protokol Yönetimi ve Denetimde Etkin İletişim ...

www.sayistay.gov.tr

Forum Sayfasına Son Eklenenler

- Dünya Kadınlar Günü ...
- Sayıştay İlâmi Mahkeme İlâmi ...
- Doğa Yürüyüşleri ...
- Çalışılmayan Hafta Tatili Günü ...
- SayCAP ...

Forum Ana Sayfa

İlan-Duyuru Sayfasına Son Eklenenler

- Hasta Bakımı ...
- Satılık 2012 Golf ...
- Kiralık Daire ...

Tümünü Göster



SayCAP

Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun yürütülebilmesi, belgelenmesi ve yönetimi için SayCAP kullanılmaktadır. Yazılım, denetim süreçlerinin otomasyonu, yönetimi ve raporlamasında kullanılmak üzere planlama, belgeleme, onaylar, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiş ve denetim rehberleriyle Denetim Planlama Koordinasyon Kurulu Kararları doğrultusunda sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir. Yazılım, kurum sunucuları üzerinde çalıştığından denetim ekiplerinin sanal olarak birlikte çalışmasına imkan sağlamaktadır.

Denetim süreçlerinin olması gereken şekilde ilerlediği ve bu süreçlerde elde edilen bilgi ve bulguların ilgili bütün taraflarca mutabık kalınan dayanaklara sahip olduğu SayCAP yazılımı sayesinde belgelenabilmektedir. Bu durum Sayıştay denetiminin uluslararası standartlara uyumunu yüksek bir seviyeye taşımaktadır.

The screenshot displays the web application interface for the SayCAP Denetim Yönetim Sistemi. The header includes the T.C. Sayıştay Başkanlığı logo and the SayCAP title. A navigation bar contains links for Anasayfa, Yayınlar, Destek, and İletişim. Below the header, a large blue banner features a text box explaining that SayCAP is a support audit system for electronic document management and a computer-based document preparation system. To the right of the text is a diagram showing the system's workflow. Below the banner, there are three main sections: SayCAP, Duyurular (Announcements), and Son Eklenerler (Recent Updates). Each section contains a list of items. At the bottom, there are four icons representing different services: Paylaşım Sunucusu, Dosya Sunucusu, Sayıştay Web Sayfası, and Saybis. The footer indicates the copyright is © 2013 SayCAP.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI / SayCAP

DENETİM YÖNETİM SİSTEMİ

Ara...

Anasayfa Yayınlar Destek İletişim

Duyurular Son Eklenerler Proje Takvimi SayCap Raporları Anasayfa

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

SayCAP

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

Duyurular

- Denetim ve Yargı Raporlarının SayCAP'te Hazırlanması Hk. (21.03.2013)
- 11.03.2013 tarihli Yönetim Bilgisi Raporu (13.03.2013)
- Yargı Raporu da SayCap'te Düzenlenebilecek (11.03.2013)
- Sorguların Sorumlu Bazlı Yazdırılması (05.03.2013)
- Çalışma Kağıtlarını Word ile Düzenleme (05.03.2013)

Son Eklenerler

- 29.03.2013 Tarihli Güncelleme Bilgileri
- 22.03.2013 Tarihli Güncelleme Bilgileri
- 18.03.2013 Tarihli Güncelleme Bilgileri
- SayCap Programına Uzaktan Erişimle İlgili Verilen Teknik Destek Hk. Rapor
- Yönetim Bilgisi Raporu

Paylaşım Sunucusu **Dosya Sunucusu** **Sayıştay Web Sayfası** **Saybis**

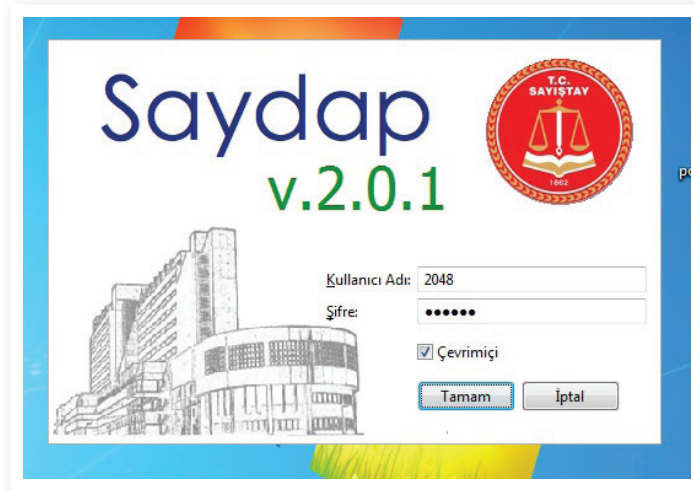
Copyright © 2013 SayCAP

Bilgisayar Destekli Denetim (Saydap)

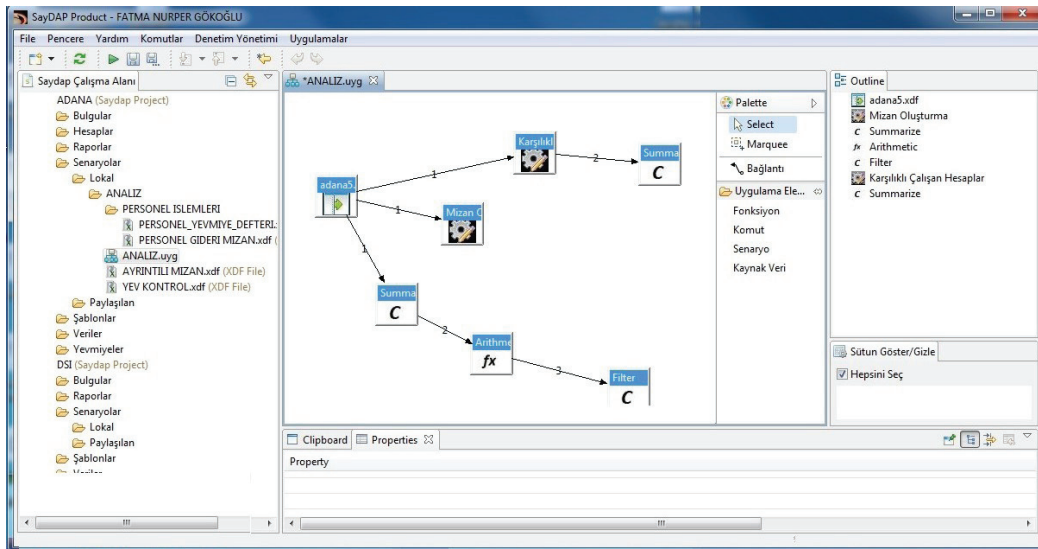
Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri kullanımı, denetim çalışmasının niteliğini artırması açısından bütün dünyada denetim çalışmalarının en önemli unsurlarından birini oluşturmaktadır.

Merkezi olarak tutulan muhasebe verileri, elektronik ortamda ilgili kurumlardan temin edilmekte ve denetim personelinin kullanımına sunulmaktadır. Denetim personeli muhasebe verileri üzerinde gerekli analizleri ofis, veri tabanı ve denetim amaçlı yazılımlar kullanarak yapmaktadır.

Bilgisayar ortamında denetimin geliştirilmesi amacıyla yürütülen Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı Projesinde son aşamaya gelinmiş ve yazılım testlerinin bir kısmı tamamlanarak test amaçlı kullanılmaya başlanmıştır. Proje sayesinde Sayıştay, veri analizi ve madenciliğinde kendi geliştirdiği denetim yazılımını kullanmaya başlamış, denetimlerde yazılım kullanım oranı arttıkça Sayıştay denetimlerinin niteliği ve etkinliğinin de artması beklenmektedir.



Proje kapsamında denetlenen idarelerin Sayıştaya gönderdikleri verilerin elektronik ortamda gönderilmesine imkân tanıyan bir portal da yer almaktadır.



4.2 Kütüphane

Sayıştay kütüphanesinin envanteri 2011-2012 yıl sonları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2011-2012 Kütüphane Envanteri

KÜTÜPHANE ENVANTERİ		
MATERYAL ÇEŞİTLERİ	YILLAR	
	2011	2012
Kitaplar	12.175	13.243
Sürelî Yayınlar	6.350	6640
Abone Olunan Sürelî Yayınlar	26	50
Edebi Yayınlar (Roman, hikâye, vb.)	1.019	1134
Resmî Gazeteler-Tutanak Dergileri- Kanunlar Dergisi- Düsturlar- Kazancı ve Başbakanlık Kanunlar Külliyyatları	3.926	3.977
Genel Kurul ve Daireler Kurulu Kararları	165	171
Sayıştay Yayınları (Sayıştay Dergileri hariç)	597	597
Raporlar	110	110
Tezler	36	36
Kitap Dışı Materyaller (CD vb.)	230	230

5- SUNULAN HİZMETLER

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, Rapor Değerlendirme Kurulunun da başkanıdır. 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.

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 Kanun ve diğer kanunlarla verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen görevleri yapar. 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.

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 ye ile denetim ve denetim grup başkanları da katılır.

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



Genel Kuruldan Bir Görüntü

5.2 Denetim Faaliyetleri

5.2.1 2011 Yılı Denetim Programına İlişkin Çalışmalar

2011 yılı denetim programında Genel Yönetim Sektörü kapsamında 23 adet genel bütçeli idare, 34 adet özel bütçeli idare, 7 adet düzenleyici ve denetleyici kurum, 22 adet il özel idaresi, 16 adet büyükşehir belediyesi, 2 adet büyükşehirle bağlı kuruluş, 2 adet büyükşehir ilçe belediyesi, 13 adet il belediyesi ile Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu yer almaktadır.

Tablo 4: 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	Merkezi Yönetim Alt Sektörü	Genel Bütçe	44	23
		Özel Bütçe-A (Üniversiteler Ve Yök)	105	14
		Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	40	20
		Düzenleyici Ve Denetleyici Kurum	9	7
	TOPLAM MERKEZİ YÖNETİM ALT SEKTÖRÜ		198	64
	Mahalli İdareler Alt Sektörü	İl Özel İdaresi	81	22
		Büyükşehir Belediyesi	16	16
		Byş Bağlı Kuruluş	19	2
		Byş Bağlı İlçe Belediyesi	143	2
		İl Belediyesi	65	13
	TOPLAM MAHALLİ İDARELER ALT SEKTÖRÜ		324	55
	Sosyal Güvenlik Alt Sektörü	SGK	1	1
		İŞ-KUR	1	1
	TOPLAM SOSYAL GÜVENLİK ALT SEKTÖRÜ		2	2
	TOPLAM		524	121

2011 yılı denetim programında Genel Yönetim Sektörü kapsamında incelenen 121 kurumun, 64 adedi Merkezi Yönetim Alt Sektöründen, 55 adedi Mahalli İdareler Alt Sektöründen ve 2 adedi de Sosyal Güvenlik Alt Sektöründen oluşmaktadır.

Tablo 5: Kamu İşletmeleri Sektörü Kapsamındaki Denetime Tabi Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ SEKTÖRÜ	Kamu İşletmeleri Alt Sektörü	İktisadi Devlet Teşekkülü	15	15
		İktisadi Devlet Teşekkülü Bağlı Ortaklık	4	4
		İktisadi Devlet Teşekkülü Müessese	9	9
		Kamu İktisadi Kuruluşu	4	4
		Kamu İktisadi Kuruluşu Bağlı Ortaklık	3	3
		3346 Sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	24	24
		4046 Sy. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	21	21
		Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum Ve Kuruluşlar	16	16
		Diğer Kurumlar	1	1
GENEL TOPLAM			97	97

Kamu İşletmeleri Sektörü Kapsamında Bağlı Ortaklık ve Müesseseler de dahil olmak üzere toplam 28 adet İktisadi Devlet Teşekkülü ile 7 adet Kamu İktisadi kuruluşu, 24 adet 3346 sayılı Kanun uyarınca denetlenen kurum, 21 adet 4046 sayılı Özelleştirme Kanunu kapsamındaki kurum, 16 adet özel kanunlarına göre denetlenen kurum ve kuruluşlar ile 1 adet diğer kurum olmak üzere toplam 97 adet kamu kurum ve kuruluşu denetlenmiştir.

Genel yönetim Sektöründe bütçe büyüklükleri esas alındığında Merkezi Yönetim Alt Sektöründe 330.234.814.000 TL bütçe giderinin 312.486.409.000 TL'lik kısmının incelendiği, dolayısıyla toplamda %95 gibi önemli bir orana ulaşıldığı görülmektedir.

Tablo 6: Merkezi Yönetim Alt Sektörü İnceleme Bilgileri

BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (2011 yılı rakamı ile)	2011 YILINDA DENETLENEN KURUM SAYISI	2011YILINDA DENETLENEN KURUMLARIN BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (2011 yılı rakamı ile)	DENETLEME ORANI (Bütçe Girdilerine Göre)
Genel Bütçe	44	283.628.210.000	23	275.950.962.000	%97
Özel Bütçe-A (Üniversiteler Ve Yök)	105	13.375.429.000	14	4.663.301.000	%35
Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	40	31.386.309.000	20	31.236.471.000	%100
Düzenleyici Ve Denetleyici Kurum	9	1.844.866.000	7	635.675.000	%34
TOPLAM	198	330.234.814.000	64	312.486.409.000	%95

Bu hesaplardan Özel Bütçeli diğer kurumlar %100 oranında incelenerek ilk sırada yer almıştır. İkinci sırada ise %97 oranla Genel Bütçeli kurumlar yer almaktadır. Daha sonra ise sırasıyla %35 ile Üniversiteler ve YÖK ile ardından %34 ile Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar gelmektedir.

Sosyal Güvenlik Alt Sektöründe ise denetleme oranı %100 olmuştur.

Tablo 7: Sosyal Güvenlik Kurumları Alt Sektörü İnceleme Bilgileri

BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (2011 yılı rakamı ile)	2011 YILINDA DENETLENEN KURUM SAYISI	2011YILINDA DENETLENEN KURUMLARIN BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (2011 yılı rakamı ile)	DENETLEME ORANI (Bütçe Girdilerine Göre)
SGK	1	138.654.864.811	1	138.654.864.811	%100
İŞ-KUR	1	592.380.240	1	592.380.240	%100
TOPLAM	2	139.247.245.051	2	139.247.245.051	%100

5.2.2 2012 Yılı Denetim Programı

6085 sayılı Kanunun 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.

Tablo 8: Genel Yönetim Sektörü Kapsamındaki Denetim Programına Alınan Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
GENEL YÖNETİM SEKTÖRÜ	Merkezi Yönetim Alt Sektörü	Genel Bütçe	44	43
		Özel Bütçe-A (Üniversiteler)	105	55
		Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	41	37
		Düzenleyici Ve Denetleyici Kurum	9	8
	TOPLAM MERKEZİ YÖNETİM ALT SEKTÖRÜ		199	143
	Mahalli İdareler Alt Sektörü	İl Özel İdaresi	81	81
		Büyükşehir Belediyesi	16	16
		Byş Bağlı Kuruluş	19	15
		Byş Bağlı İlçe Belediyesi	143	46
		İl Belediyesi	65	63
		Kalkınma Ajansı	26	20
	TOPLAM MAHALLİ İDARELER ALT SEKTÖRÜ		350	241
	Sosyal Güvenlik Alt Sektörü	SGK	1	1
		İŞ-KUR	1	1
	TOPLAM SOSYAL GÜVENLİK ALT SEKTÖRÜ		2	2
TOPLAM GENEL YÖNETİM SEKTÖRÜ			551	386

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere 2012 yılı denetim programında 43 adet genel bütçeli idare, 92 adet özel bütçeli idare, 8 adet düzenleyici ve denetleyici kurum, 81 adet il özel idaresi, 16 adet büyükşehir belediyesi, 15 adet büyükşehirle bağlı kuruluş, 46 adet büyükşehir ilçe belediyesi, 63 adet il belediyesi, 20 adet kalkınma ajansı ile Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu yer almaktadır.

Tablo 9: Kamu İşletmeleri Sektörü Kapsamındaki Denetim Programına Alınan Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ SEKTÖRÜ	Kamu İşletmeleri Alt Sektörü	İktisadi Devlet Teşekkülü	15	15
		İktisadi Devlet Teşekkülü Bağlı Ortaklık	4	4
		İktisadi Devlet Teşekkülü Müessese	9	9
		Kamu İktisadi Kuruluşu	4	4
		Kamu İktisadi Kuruluşu Bağlı Ortaklık	3	3
		3346 Sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	24	24
		4046 Sayılı Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	21	21
		Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum Ve Kuruluşlar	16	16
		Diğer Kurumlar	1	1
GENEL TOPLAM			97	97

Tablo 10: Diğer Kurum, Kuruluş İdare Kapsamındaki Denetim Programına Alınan Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	ALT SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	TOPLAM KURUM SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARE SAYISI
DİĞER KURUM, KURULUŞ	Diğer	Diğer	14	6

5.2.3 Uluslararası Ortak Denetim Faaliyetleri

INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu alışma Grubu’nun “Afet Hazırlıklarının Denetimi” kapsamındaki alışmaları Türkiye Sayıştayı liderliğinde yürütülmektedir.

Bu çalışmanın temel amacı, afet hazırlıklarının nasıl denetleneceğine ilişkin bir ereve çizerek, dünya sayıştaylarına bu alanda rehberlik yapmak, performans denetimi genel metodolojisi çerçevesinde konuya zgn bir perspektif ve yaklaşım oluşturmaktır. Çalışmanın sonucundan bütün sayıştayların, özellikle de afet olasılığının yüksek olduğu sayıştayların yararlanması beklenmektedir.



Afet Hazırlıkları Konulu Paralel Denetim alışmasının 2. Toplantısı

Kurumumuzca hazırlanan (taslak)“INTOSAI Afet Hazırlıklarının Denetimi Rehber”i, Endonezya Sayıştayının ev sahipliğinde 04-05 Haziran 2012 tarihlerinde Yogyakarta’da yapılan toplantı ertesinde INTOSAI Mesleki Standartlar Komitesinde kabul edilip onaylanmış, ISSAI 5510 olarak INTOSAI Bilgi Paylaşım Komitesine (Knowledge Sharing Committee-KSC) takdim edilmiştir.

ISSAI 5510, INTOSAI Bilgi Paylaşım Komitesinde onaylandıktan sonra, Ekim 2012’de, onaylanmış taslak olarak INTOSAI internet sitesinde yayımlanarak <http://www.issai.org/composite-280.htm> adresinde üye sayıştayların görüşüne açılmıştır.

Söz konusu rehberde yer alan denetim programına son şeklinin verilmesi amacıyla, Türkiye Sayıştayının liderliğinde ve koordinasyonunda paralel performans denetimi çalışması gerçekleştirilmiştir.

Türkiye liderliğindeki paralel denetim çalışmasına Azerbaycan, Endonezya, Filipinler, Hindistan, Hollanda, Pakistan, Romanya, Şili ve Ukrayna Sayıştayları katılmıştır.

Paralel denetim çalışmasına ilişkin olarak 25-26 Nisan 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen Ankara Toplantısı’nda, Paralel Denetime katılan ülkelerin denetim ekip temsilcileri tarafından; denetim temel ve alt soruları, denetim kriterleri, denetim yaklaşım ve yöntemlerini içeren birer sunum gerçekleştirilmiştir. Toplantıda Türkiye Sayıştayı adına; Türkiye’de yürütülen denetim çalışması ve “Afet Hazırlıkları” konulu denetim rehberine ilişkin ilerlemeler çerçevesinde iki ayrı sunum yapılmıştır. Toplantı, denetim planlama çerçevesi ve ülke yaklaşımları ile paralel denetimin gelecek adımlarının tartışılmasıyla sonlanmıştır.

Afet Hazırlıklarını konu alan çalışma; katılımcı ülkeler tarafından, Türkiye Sayıştayınca hazırlanan Taslak Rehber ışığında planlanmış ve raporlama aşamasına gelinmiştir.

Aynı Çalışma Grubu faaliyetleri kapsamında, INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu’nun Endonezya Sayıştayı koordinatörlüğünde yürütülen faaliyetler çerçevesinde Ağustos 2012 tarihinde başlatılan “İyileştirme ve Yeniden Yapılanma” konulu paralel denetim çalışması Türkiye Sayıştayının da katılımıyla sürdürülmekte olup çalışmanın tasarımı 2012 Aralık’ta tamamlanmıştır.

5.3 Yargı ve Görüş Bildirme Faaliyetleri

5.3.1 Daireler

Sekiz yargılama dairesine, 2012 yılında önceki denetim programlarından toplam 1497 yargı raporu intikal etmiş, raporların 1191’inin yargılaması yapılarak ilâmı düzenlenmiştir.

2012 yılında, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 27 konunun ilgili dairelere veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sekiz yargılama dairesinin 2012 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 11: Dairelerin Yargısal Kararları

DAİRELER	Toplam Rapor Sayısı	Yargılanan Rapor Sayısı	Tazminine Hükmedilen Toplam Kamu Zararı (TL)	Suç Teşkil Eden Fiiller
1. DAİRE	189	124	16.476.425,11	13
2. DAİRE	176	139	43.172.512,22	1
3. DAİRE	204	170	15.808.896,27	2
4. DAİRE	132	101	9.663.602,23	-
5. DAİRE	172	137	8.818.517,45	1
6. DAİRE	177	128	14.812.998,28	3
7. DAİRE	164	140	17.260.529,53	7
8. DAİRE	283	252	20.102.542,09	-
TOPLAM	1.497	1.191	146.116.023,18	27

Dairelerce 2012 yılında verilen idari nitelikteki kararların konularına ilişkin özet bilgiler de şöyledir:

Tablo 12: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları

DAİRELER	Yönetmelik	Müzekkere ve Görüş Bildirme	Diğer (Belge İs. İade. Muh.)
1. DAİRE	-	5	6
2. DAİRE	-	22	241
3. DAİRE	-	17	61
4. DAİRE	-	15	19
5. DAİRE	42	23	7
6. DAİRE	-	9	38
7. DAİRE	-	-	19
8. DAİRE	-	21	71
TOPLAM	42	112	462

5.3.2 Genel Kurul

Genel Kurul, 2012 yılında muhtelif konulardaki 24 dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır. Konular itibariyle Genel Kurul kararları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 13: 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	1
Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar	1
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile ilgili yönetmelikler hakkında kararlar	2
Sayıştay Genel Kurulu İlke Kararı	1
Sayıştay Denetçilerinin sınıfları ile Sayıştay Uzman Denetçileri ve Savcılarının Birinci Sınıfa Ayrılma Şart ve Yöntemlerinin Tespitine Dair Sayıştay Genel Kurulu İlke Kararı Hakkında	1
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	2
TOPLAM	24

5.3.3 Temyiz Kurulu

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2012 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1842 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Tablo 14: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2011 Yılından Devreden Dosya Sayısı	2.694
2012 Yılında Gelen Dosya Sayısı	2.650
Toplam Dosya Sayısı	5.344
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı Düzenlenen)	1.842
2013 Yılına Devreden Dosya Sayısı	3.502

Temyiz Kurulunca verilen kararlar, sonuçları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 15: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları

Tasdik	1.287
Düzelterek Tasdik	69
Kaldırma	338
Bozma	348
Yapılacak İşlem Yok	882
(6009 sayılı Kanun Gereğince) İşlemden Kaldırılmasına Karar Verilen	359
Toplam	3.283

5.3.4 Daireler Kurulu

Daireler Kurulu 2012 yılında 103 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirmiştir. Buna ilave olarak 2012 yılı adli tatil döneminde ise, nöbetçi Daire tarafından 26 yeni yönetmelik taslağı, 10 yönetmelik değişikliği ve 6 Döner Sermaye İşletmeleri Yönetmeliği olmak üzere 42 yönetmelik hakkında 42 karar alınmıştır. Daireler Kurulunun kararları konu başlıkları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 16: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları

Kararlar	Sayısı
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	103
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	46
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	14
TOPLAM	163

5.3.5 Rapor Değerlendirme Kurulu

Kurul tarafından, 2012 yılında, 26 adet toplantı gündemi ile 25 adet karar alınmış, bu toplantılarda, 1 adet “2009 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu”, 1 adet “2010 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu” ile 98 adet “KİT Raporu” görüşülerek son şekli verilmiştir.

Tablo 17: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

Konu	Adet
2009 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
2010 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
KİT Raporu	98

5.3.6 Başsavcılık

Başsavcılık tarafından 2012 yılında, dairelerden gelen 303 rapor ve 459 ek rapor için görüş yazılmış, 3150 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir. Söz konusu görüş ve temyiz karşılamalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 18: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılamaları

DAİRELER	Rapor Görüşleri	Ek Rapor Görüşleri	Temyiz Karşılamaları	Toplam
1	54	56	223	333
2	41	74	501	616
3	27	67	579	673
4	39	41	310	390
5	24	32	162	218
6	41	53	302	396
7	36	57	615	708
8	41	79	458	578
TOPLAM	303	459	3.150	3.912

5.3.7 Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından 2012 yılında;

Sayıştay Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi Yönetmeliği, 2012 yılı Denetim Programı ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 6353 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile değişik "Denetimin Genel Esasları" başlıklı 35 inci maddesinin ikinci fıkrası gereğince düzenlenmesi gereken yönetmelik tasarıları gündeme alınmış ve karara bağlanmıştır.

5.4 Destek Grup Başkanlıkları Faaliyetleri

2011 yılında Kamu İdarelerinin yapılarındaki değişiklikler sonucunda hem Denetim Alanı Kütüğümüzde değişiklik yapılması hem de denetim gruplarımızın görev alanlarının yeniden belirlenmesi ihtiyacı ortaya çıkmıştır. Bu çerçevede ortaya çıkan gelişmeler doğrultusunda denetim gruplarının görev alanları ile denetim destek grupları ve 2012 yılında kurulan DEĞEM'in görevleri ve fonksiyonları 2012/5 sayılı Genelge ile belirlenmiştir.

5.4.1 Destek 1 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 1 Grup Başkanlığının görevleri; denetim stratejik planı ve yıllık denetim programına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını yürütmek, TBMM Başkanlığından gelen denetim taleplerinin Sayıştayca karşılanmasına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını yürütmek, Rapor Değerlendirme Kurulunun ve Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun raportörlük görevlerini yürütmek ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir.

Sayıştay tarafından yıllık denetim programı kapsamında denetlenen ve denetlenmeyen kamu idarelerine ilişkin bilgileri üretmeye yönelik olarak Sayıştay denetim alanı kütüğünü de içerecek şekilde bilgisayar ortamında hazırlanan denetim programına gruba havale edilen yazılar esas alınarak veri girişi yapılmıştır. Bu program ile denetime alınan ve alınmayan kamu idareleri ile bunlara ilişkin istatistiki bilgiler de elde edilmiştir.

Denetim programı kapsamında yerinde denetim görevine giden denetçiler ve görevlendirme tarihleri ile yerinde denetime gidilen kamu idarelerine ilişkin bilgilerin veri girişleri yapılmıştır.

Dünya Bankası finansörlüğünde, KOSI ve ECORYS Group danışmanlık desteği ile şubat-Mayıs 2012 tarihleri arasında yürütölen Sayıştay Denetiminin Güçlendirilmesi Projesi kapsamında, Raporlama Teknikleri Ekibi tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereğince TBMM'ye sunulacak raporlara ilişkin taslak rapor formatları hazırlanmıştır.

2011 yılı denetim çalışmaları sonucunda hazırlanan 127 adet taslak rapor 26 Mart-9 Nisan 2012 tarihleri arasında incelenmiş ve raporlar bazında değerlendirmeleri de içeren, taslak raporlara ilişkin genel bir değerlendirme raporu hazırlanarak Başkanlığa sunulmuştur.

2012 yılı Denetim Programının hazırlanmasına yönelik olarak denetim grup başkanlıklarının görüş ve önerileri değerlendirilerek Başkanlığa sunulmuştur.

Denetim Yönetmeliği'nin "Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu" başlıklı 36'ncı maddesi gereğince, denetim grup başkanlıklarının Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunda yer almasını istedikleri konulara ilişkin olarak 2012 Haziran ayında gönderdikleri taslaklar analiz edilerek konular itibariyle hazırlanan taslak çalışma Başkanlığa sunulmuştur.

5.4.2 Destek 2 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 2 Grup Başkanlığının görevleri; Sayıştayın denetim faaliyetleriyle ilgili bilgisayar destekli denetim, bilişim sistemleri denetimi ve bilişim sistemlerine ilişkin destek çalışmalarını yürütmek, Sayıştayın bilişim altyapı ve işletim hizmetlerini yürütmek ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir.

Sistem odasında data ve enerji kablolamasının yenilenmesi ve iklimlendirme sistemindeki iyileştirmelerle sistem güvenliğine yönelik riskler azaltılmıştır.

Sunucular ve ağ aktif cihazları arası bağlantılar, fiber kablolama ile yenilenerek iç ağ erişim hızı arttırılmış ve ağ performansı iyileştirilmiştir.

Kenar anahtarlama cihazları ile kullanıcı bilgisayarları arasındaki data bağlantıları yenilenmiş ve kullanılabilir bütün ortamlarda kullanıcı kablolaması yapılarak iç ağ performansı ve bilgi güvenliği altyapısı geliştirilmiştir.

Mevcut sunucuların büyük bir kısmı sanal platforma aktarılarak sistem yönetiminin kolaylaştırılması ve sunucu maliyetlerinin kontrol altına alınması sağlanmış ve performans zafiyetleri giderilmiştir.

Ağ izleme ve ağ erişim yönetimi yapılandırma çalışmaları tamamlanarak iç ağdan kaynaklanabilecek tehditlere karşı daha güvenli bir müdahale altyapısı oluşturulmuş güvenlik ihlalleri ve güvenlik olaylarına müdahale etkinliği artırılmıştır.

Kablosuz ağ alt yapısı genişletilerek kablosuz ağ yayınına başlanmıştır.

Meslek mensuplarının kullanımındaki 5-8 yaşını dolduran dizüstü bilgisayarları yenilenerek denetimde kullanılan yazılımlara ilişkin performans sorunları giderilmiştir.

Lisanslı kullanım yükümlülükleri çerçevesinde sunucu ve kullanıcı bilgisayarlarında kullanılan işletim sistemi, ofis yazılımları ve program geliştirici personelin kullandığı temel yazılımların lisanslaması gerçekleştirilmiştir.

Bilişim teknolojileri envanterinde yazılan tüm donanım ve yazılımlara ilişkin bakım, onarım ve kullanıcı desteği faaliyetleri ile yürütülmüştür.

DEGEM koordinatörlüğünde yürütülen hizmet içi eğitim programlarında Bilgisayar Destekli Denetim Eğitimlerine eğitici desteği sağlanmıştır.

SayCAP geliştirilmesi ve test çalışmaları tamamlanarak yazılımın kullanımına başlanmıştır. SayCAP yazılımı ile, Sayıştay Denetim yönetim sisteminin önemli bir unsuru tamamlanmış ve denetim programlarının planlanması, belgelenmesi, yönetilmesi, kalite kontrolü, izlenmesi ve raporlanmasında uluslararası standartların ve Sayıştay denetim rehberlerinin gerektirdiği süreçlerin olması gerektiği gibi işlemesi, denetim bulgularının uygun şekilde belgelenmesi ve yönetim bilgisi raporlarının sağlanması mümkün hale gelmiştir.

SayCAP yazılımının teknik yönetimi ile Sayıştayın yıllık denetim programının izlenmesi, yönetilmesi ve raporlanmasında Destek 1 grubu çalışmalarına katkı sağlanmıştır.

SayCAP kullanımında gerek duyulan kullanıcı teknik desteği proje yönetimi çerçevesinde sağlanmıştır.

DEGEM koordinatörlüğünde gerçekleştirilen SayCAP Programı kullanıcı eğitimleri kapsamında bütün denetim personeline proje yönetimi çerçevesinde eğitim sağlanmıştır.

Denetim Yönetimi yazılımı SayCAP in güncellenmesi ve ek geliştirmeleri için gerek duyulan analiz, metodoloji geliştirme ve teknik eğitim çalışmaları proje yönetimi çerçevesinde sağlanmıştır.

İç denetim–dış denetim işbirliği çerçevesinde İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yürütülen Denetim Yönetim Yazılımı Geliştirme Projesi çalışmalarında bilgi ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur.

EUROSAI-IT Çalışma Grubu faaliyetleri kapsamında Çek Cumhuriyetinde gerçekleştirilen, denetimde yazılım araçlarının geliştirilmesi ve kullanımı konulu uluslararası çalıştayda kurumumuzda geliştirilen ve kullanılmaya başlanan Denetim Yönetimi Yazılımının tanıtımı yapılmıştır.



EUROSAI Bilişim Teknolojileri (BT) alışma Grubu Heyetinin Kurumumuzu Ziyareti

TİDE tarafından dzenlenen Değişim temalı İç Denetim Kongresinde Denetim Yönetimi Yazılımı SayCAP ın tanıtımı yapılmıştır.

Uygunluk Bildirimi hazırlanması çalışmalarında görevli destek grubunca talep edilen saymanlık muhasebe veri girişleri ve gerekli bilgisayar kontrolleri tamamlanarak uygunluk bildirimi çalışmalarına katkı sağlanmıştır.

Merkezi olarak tutulan muhasebe verilerinin Sayıştaya verilmesine yönelik kurumlar arası ilişkiler yürütölmüş, bilgisayar destekli denetim tekniklerinin gerektirdiği verilerin alınması sağlanmıştır.

Yerel yönetimlerin Sayıştaya elektronik ortamda veri gönderebilmesine yönelik risklerin ve güçlüklerin ortadan kaldırılabilmesi amacıyla hizmet sağlayıcı yazılım firmaları nezdinde girişimlerde bulunulmuş, idarelerin veri sağlamada güçlük yaşamamasına yönelik tedbirler geliştirilmiştir.

Denetim grup başkanlıklarının ihtiyacı olan idare verilerinin, denetime hazır hale getirilmesi ve temel analizlerinin yapılması alışmaları Bilgisayar Destekli Denetim Projesi çerçevesinde yürütölmüşür.

Saydap yazılımı geliştirilmesi çalışmalarında son testlerin yapılması ve teslim aşamasına geçilmiştir.

Düzenlilik denetimi rehberinin yenilenmesi çalışmalarına katkı verilmiştir.

Diğer hizmet birimlerince düzenlenen eğitim, seminer konferans gibi kurumiçi ve kurumdışı organizasyonlarda talep edilen yazılım donanım ve teknik destek ihtiyaçları karşılanmıştır.

Denetim metodolojisi geliştirme çalışmaları kapsamında görevli birimlerce talep edilen organizasyon ve çalışmalara katılım sağlanmıştır.

EUROSAI IT Çalışma Grubu kapsamında yürütülen faaliyetlerden biri olarak EUROSAI uzmanları nezaretinde bir Bilişim Teknolojileri Öz Değerlendirme çalıştay yapılmıştır. COBIT temelli seçme kontroller temelinde yürütülen çalışma sonrasında Sayıştay için bir bilişim teknolojileri eylem planı da hazırlanmıştır.



Bilişim Teknolojileri Öz Değerlendirme Çalıştayı

Uluslararası mülakat, sınav, telekonferans vb çalışmalara katılacak birim ve mensupların talepleri üzerine ihtiyaç duyduğu yazılım ve donanım altyapısı ile teknik destek sağlanmıştır.

Sayıştayın Yolsuzlukla Mücadele Stratejisi çalışmasına katkı sağlanmıştır.

Ulusal Muhasebe Standartları geliştirilmesi çalışmalarına kurumumuz adına temsil ve katılım sağlanmıştır.

5.4.3 Destek 3 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 3 Grup Başkanlığının görevleri; Sayıştay denetimi ile ilgili yöntemleri geliştirmek üzere inceleme, araştırma faaliyetlerini yürütmek ve ikincil mevzuatın hazırlanma faaliyetlerine katkıda bulunmak, Daire ve Kurullarda görevli denetçiler tarafından tasnif edilen ve özetlenerek Başkanlığa sunulan kararları değerlendirerek yayımlamak ve içtihadın birleştirilmesi veya değiştirilmesini gerektiren konular varsa bunları belirleyerek Başkanlığa sunmak ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda 2012 yılında; araştırma-geliştirme faaliyetleri kapsamında uluslararası kuruluşlarla çalışmalar yapılmış, konferans ve eğitim çalışmalarına destek verilmiş ve Başkanlık tarafından verilen görevler yerine getirilmiştir. Ayrıca, araştırma-geliştirme faaliyetlerine yönelik çeviri çalışmaları yapılmış, uluslararası denetim standartlarının geliştirilmesi ve Sayıştayda uygulanabilmesine yönelik görevlendirmelere katılım sağlanmıştır.

Sayıştay mevzuatının ve idari kapasitesinin geliştirilmesine yönelik bazı çalışmalara katkı sağlanmıştır.

AB Mali Kontrol faslı Sayıştay ve Dış Denetim çalışmalarının ve Ulusal Programın izlenmesine yönelik çalışmalara, İlerleme Raporu Sayıştay katkısının hazırlanması ve takibine, Gümrükler, Vergilendirme, Uyuşturucu ve Kara Paranın Aklanması konulu 8 nolu alt komite toplantısına, AB projelerinin hazırlanması ve yürütülmesi faaliyetlerine, Azerbaycan Sayıştayı'nın denetim kapasitesini güçlendirmeye yönelik uluslararası proje çalışmasına, Dünya Bankası ile Sayıştay denetim kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik mali denetim kursu düzenlenmesine, OECD-SIGMA ile denetim kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik İç-Dış Denetim Konferansının düzenlenmesi ve Denetim Stratejisinin düzenlenmesine yönelik çalışmalara ve Fransa Sayıştayı ile denetim alanında protokol yürütülmesine yönelik çalışmalara katılım sağlanmıştır.

5.4.4 Destek 4 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 4 Grup Başkanlığının görevleri; Uluslararası ilişkileri yürütmek ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir.

INTOSAI



Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

İlgili denetim birimleri tarafından yürütülen INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu (AADA) faaliyetleri kapsamında, ülkemizde ve Endonezya'nın Jogjakarta kentinde yapılan toplantılara mensuplarımızın katılımı koordine edilmiştir. 05 – 06 Kasım 2012 tarihlerinde Norveç'in başkenti Oslo'da gerçekleştirilen IntoSAINT Moderatörlüğü Çalışma Seminerine Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

Hollanda Sayıştayının ev sahipliğinde 26 – 27 Kasım 2012 tarihlerinde Hollanda’nın Lahey kentinde gerçekleştirilen “Kamu Özel Ortaklıklarının Denetimi: Çalışma Devam Ediyor” konulu seminerde Kurumumuzu bir üye ve bir denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir.

EUROSAI Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) ile ilişkiler kapsamındaki faaliyetler

Kurumumuz, 150. Kuruluş Yıldönümü Kutlama Etkinlikleri kapsamında 28 Mayıs 2012 tarihinde 39. EUROSAl Yönetim Kurulu Toplantısına ev sahipliği yapmıştır. Anılan toplantı, sekizi Yönetim Kurulu Üyesi (Belçika, Hollanda, İspanya, Polonya, Portekiz, Türkiye, Ukrayna Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı), beşi gözlemci (Avusturya, İngiltere, Macaristan, Norveç ve Rusya Sayıştayları) statüsünde ve dördü konuk (Almanya, Çek Cumhuriyeti, Fransa ve İsviçre Sayıştayları) olmak üzere toplam on yedi ülke Sayıştayının katılımıyla gerçekleşmiştir.

VII. Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) – Latin Amerika ve Karayipler Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (OLACEFS) Ortak Konferansı, 17 – 19 Eylül 2012 tarihlerinde Gürcistan Sayıştayının ev sahipliğinde Tiflis’te gerçekleştirilmiş olup, söz konusu konferansta Kurumumuzu aynı zamanda EUROSAI Yönetim Kurulu Üyesi ve EUROSAI 2. Başkanı olan Sayıştay Başkanı ile bir üye ve bir denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir. Ana teması “Kamu Sektöründe İyi Yönetişim: Yüksek Denetim Kurumlarının Rolü” olan konferansta, Sayıştay Başkanı tarafından “Paydaşların Güveninin Artırılması: Denetim Yönetiminin Güvenilirliği, Hesap Verebilirlik ve Yönetimin Tutumu” konusunda bir sunum yapılmış, konferans sonunda ise “Tiflis Bildirisi” kabul edilmiştir.



VII EUROSAT-OLACEFS Ortak Konferansı



Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

XII. ASOSAI Genel Kurulu ile ASOSAI 44. ve 45. Yönetim Kurulu Toplantıları, 27 şubat – 04 Mart 2012 tarihlerinde Hindistan Sayıştayının ev sahipliğinde Jaipur kentinde gerçekleştirilmiş olup, söz konusu toplantılarda Kurumumuzu bir başkan yardımcısı ve bir denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir.

Japonya Uluslararası İşbirliği Ajansının (JICA) mali desteği ile 27 Mayıs – 07 Haziran 2012 tarihlerinde Tokyo’da düzenlenen “st Düzey Görevliler İçin Kamu Denetimi” konulu ASOSAI seminerine Kurumumuzdan bir denetçi “eğitici” olarak iştirak etmiştir.

18 – 19 Eylül 2012 tarihlerinde, Malezya’nın Penang şehrinde gerçekleştirilen 4. ASOSAI evre Denetimi Semineri ve seminerin son oturumunda yapılan 3. ASOSAI evre Denetimi alışma Grubu Toplantısına Kurumumuzu temsilen bir daire başkanı ve iki denetçiden oluşan heyet iştirak etmiştir.

12 – 17 Kasım 2012 tarihlerinde Filipinler’in başkenti Manila’da yapılan “Sahtecilik ve Yolsuzlukla Mücadele” konulu ASOSAI alıştayına bir denetçi katılmıştır.

11 – 13 Aralık 2012 tarihlerinde Çin’in Shenzhen kentinde gerçekleştirilen “Sahtecilik ve Yolsuzluğun Ortaya ıkarılmasına Yönelik Denetim: Yolsuzluk ve Kara Para Aklama ile Mücadelenin Değerlendirilmesi” isimli 10. ASOSAI Araştırma Projesi Birinci Toplantısına iki denetçi katılmıştır.

ASOSAI ve INTOSAI Geliştirme Girişimi arasındaki stratejik plan geliştirilmesi ve uygulamaya konulması alanlarındaki işbirliği çerçevesinde;

19 – 26 Nisan 2012 tarihlerinde Vietnam’ın başkenti Hanoi’de yapılan Stratejik Planlama İhtiyaç Analizi alıştayı ile bu alıştay öncesinde eğiticiler için düzenlenen hazırlık toplantısına,

30 Ağustos – 06 Eylül 2012 tarihlerinde Moğolistan’ın başkenti Ulanbator’da yapılan Stratejik Planlama alıştayı ile bu alıştay öncesinde eğiticiler için düzenlenen hazırlık toplantısına,

10 – 14 Aralık 2012 tarihlerinde Kamboçya’nın başkenti Phnom Penh’te düzenlenen eğiticiler için hazırlık toplantısı, müteakip değerlendirme toplantısı ve 17 – 21 Aralık 2012 tarihlerindeki Stratejik Planın Gözden Geçirilmesi ve Operasyonel Planlama alıştayına, bir denetçimiz “eğitici” olarak katılmıştır.



Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI) ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

XVII. ECOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı, 06 – 10 Kasım 2012 tarihlerinde İran Sayıştayının ev sahipliğinde Tahran’da gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıda Kurumumuzu Sayıştay Başkanı ile iki denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir. Ayrıca bu ziyaret esnasında Kurumumuz ile İran Sayıştayı arasında işbirliğini geliştirmeyi öngören bir anlaşma imzalanmıştır.



XVII. Ekonomik İşbirliği Örgütü Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI) Yönetim Kurulu Toplantısı



Avrupa Sayıştayı (ECA), Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları ve Avrupa Birliği’ne Aday Ülke Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

İtalya Sayıştayının ev sahipliğinde Roma’da 18 Nisan 2012 tarihinde yapılan Avrupa Birliği’ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı (ECA) İrtibat Görevlileri Toplantısı ile 19 – 20 Nisan 2012 tarihlerinde düzenlenen Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi İrtibat Görevlileri Toplantısına Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

18 – 19 Ekim 2012 tarihlerinde Portekiz Sayıştayının ev sahipliğinde Estoril’de yapılan Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi Toplantısında, Kurumumuz bir üye ve bir denetçiden oluşan heyet tarafından temsil edilmiştir.

Avrupa Sayıştayı tarafından dzenlenen 5 aylık staj programına;

01 Mart – 31 Temmuz 2012 tarihlerindeki bahar dzeninde Kurumumuzdan iki denetçi katılmış olup,

01 Ekim 2012 – 28 şubat 2013 tarihlerindeki güz dzeninde ise bir denetçi iştirak etmiştir.

Avrupa Sayıştayından üç kişilik bir denetim ekibi, 2012 yılına ilişkin mali denetim yapmak amacıyla 19–23 Kasım 2012 tarihlerinde ülkemizi ziyaret etmiş olup, Kurumumuzdan bir meslek mensubu da söz konusu denetim faaliyetleri kapsamında ECA Ekibine eşlik etmiştir.

Hollanda Sayıştayının ev sahipliğinde 06 – 07 Aralık 2012 tarihlerinde Lahey’de gerçekteşirilen “Avrupa Birliği’nde Eğilim Değerlendirme Etkinliği: 10 Yıllık AB Raporlarının Genel Sonuçları ve Bu Noktadan Sonra Yapılabilecekler” konulu seminerde Kurumumuzu bir üye ve iki denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir.

Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

04 – 08 şubat 2012 tarihlerinde Sayıştay Başkanı ile bir denetçi Suudi Arabistan Sayıştayına ziyarette bulunmuşlardır.



Arnavutluk Sayıştayı Heyeti Ziyareti

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (KKTC) Sayıştayında göreve başlayan 19 denetçi adayına, Kurumumuz ile KKTC Sayıştayı arasında imzalanan 05 Ekim 2010 tarihli Protokol uyarınca, 16 – 20 Nisan 2012 tarihlerinde iki denetçimiz tarafından mali denetim eğitimi verilmiştir.

Kosova Sayıştay Başkanı, 16 Mayıs 2012 günü, Denetimde Uluslararası Tecrübe Paylaşımı Çalıştayı kapsamında Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

04 – 15 Haziran 2012 tarihlerinde Kurumumuza gelen ve üst düzey yöneticiler ile kıdemli denetçilerden oluşan 9 kişilik Moğolistan Sayıştay Heyetine, Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının (TİKA) da mali katkısı ile etkililik, ekonomiklik ve verimlilik denetimi konusunda eğitim verilmiştir.

Azerbaycan Sayıştay Üyesi başkanlığındaki dört kişiden oluşan Azerbaycan Sayıştay Heyeti, 16 – 20 Temmuz 2012 tarihlerinde “Kesin Hesap Süreci ve Genel Uygunluk Bildirimleri, Türkiye Kamu Muhasebe Sistemi, Mali Denetim, Kamu Mali Yapısı ve Mali Kontrol” konularını kapsayan eğitim programına katılmak üzere Kurumumuzu ziyaret etmiştir.



Moğolistan Sayıştay Heyeti Ziyareti

03 – 07 Eylül 2012 tarihlerinde Kazakistan’ın başkenti Astana’da Kazakistan Sayıştay bünyesinde faaliyet gösteren “Mali İhlaller Araştırma Merkezi” tarafından düzenlenen “Kamu Mali Denetimine Geçişte Yaşanabilecek Uygulamaya Dönük Sorunlar” konulu seminere, anılan Sayıştayın daveti üzerine, iki denetçimiz “eğitici” olarak katılmıştır.

Arnavutluk Sayıştay Başkanı başkanlığında beş kişiden oluşan Arnavutluk Sayıştay Heyeti 16 Kasım 2012 tarihinde Kurumumuzu ziyaret etmiştir. Söz konusu ziyaret sırasında, başta etkililik, ekonomiklik, verimlilik denetimi, mali denetim ve IT denetimi konuları olmak üzere iki kurum arasında işbirliği faaliyetleri ve eğitim programları düzenlenmesini hedefleyen bir İşbirliği Anlaşması imzalanmıştır. Anılan Anlaşma çerçevesinde, 17 – 21 Aralık 2012 tarihlerinde Kurumumuza gelen 16 kişilik Arnavutluk Sayıştay Heyetine, Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının da mali katkısı ile etkililik, ekonomiklik ve verimlilik denetimi konusunda eğitim verilmiştir.

Arnavutluk Sayıştay Başkanının daveti üzerine, 27 – 28 Kasım 2012 tarihlerinde Arnavutluk'un başkenti Tiran ve Vlora'da yapılan "Arnavutluk'un Bağımsızlığı ve Arnavutluk Devletinin Kuruluşunun 100. Yıldönümü Törenleri"ne Kurumumuzu temsilen bir üye, bir denetçi ve bir savcıdan oluşan heyet iştirak etmiştir.

Ülkemiz ile Azerbaycan Cumhuriyeti arasında idarenin ve kamu personel yönetiminin geliştirilmesi ve desteklenmesi alanlarında işbirliğinin sağlanması amacıyla imzalanan protokol çerçevesinde, 10 – 14 Aralık 2012 tarihlerinde Kurumumuzdan bir bölüm başkanı, Bakü'de düzenlenen çalışma ziyaretine katılmıştır.

Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ile Avrupa Birliği'nin ortak girişimi olan SIGMA kıdemli danışmanı ve uzmanından oluşan iki kişilik heyet, 17 – 19 Ocak 2012 tarihlerinde Kurumumuza bir ziyaret gerçekteşirmiştir.

İki kişilik üst düzey bir SIGMA Heyeti, 03 Nisan 2012 günü Kurumumuza bir çalışma ziyareti gerçekteşirmiş olup, bu ziyaret sırasında öncelikle Başkanlığımız Stratejik Planı ve eki Eylem Planının hazırlanması ve uygulanmasına destek sağlanması hususunda anlaşmaya varılmıştır.



Sigma Heyeti Ziyareti

20 Haziran 2012 tarihinde Brüksel’de düzenlenen Mali Kontrol Faslı Pozitif Gündem Çalışma Grubu Toplantısına bir bölüm başkanı ve bir denetçiden oluşan heyet iştirak etmiştir.

09 Ekim 2012 tarihinde, Ankara’da Kurumumuza ait Gölbaşı Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde SIGMA’nın desteği, Portekiz ve Letonya Sayıştaylarından uzmanların katılımı ile “Denetimde Kalitenin Sağlanması” konulu seminer düzenlenmiş olup, söz konusu seminere Kurumumuzdan üst düzeyde katılım sağlanmıştır. Bu seminerin ardından, 17 Aralık 2012 tarihinde bir SIGMA Uzmanı tarafından Kurumumuza izleme amaçlı bir ziyaret gerçekleştirilmiştir.

Avrupa Birliği Bakanlığının girişimiyle 06 – 07 Kasım 2012 tarihlerinde Ankara’da Avrupa Komisyonu Teknik Destek ve Bilgi Değişimi Ofisi (TAIEX)’nin de desteğiyle “Malvarlığı Geri Alımı: Yeni Zorluklarla Mücadele” konulu bir seminer düzenlenmiş olup, anılan seminere Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Kapsamındaki Faaliyetler

Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü (TODAİE) ile Çin Halk Cumhuriyeti İnsan Kaynakları ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı arasında yapılan anlaşma sonucu, TODAİE 2009 – 2010 akademik yılı Yüksek Lisans Programı öğrencilerine yönelik olarak 06 – 17 Ocak 2012 tarihlerinde Çin Halk Cumhuriyeti’nde “Kamu Yönetimi Teknikleri ve Uygulamaları” konulu eğitim semineri düzenlenmiş olup, anılan seminere 2009 – 2010 akademik yılı öğrencisi olan üç meslek mensubumuz katılmıştır.

01 Mart – 05 Nisan 2012 tarihlerinde Pakistan Sayıştayının ev sahipliğinde Lahor kentinde düzenlenen “Etkililik, Ekonomiklik ve Verimlilik Denetimi” konulu eğitim programına Kurumumuzdan üç denetçi katılmıştır.

INTOSAI Geliştirme Girişiminin, Birleşmiş Milletler Eğitim ve Araştırma Enstitüsünün (UNITAR) işbirliğiyle düzenlediği “Mali Denetimde Risk Tabanlı Yaklaşım” konulu e-öğrenme kursuna 2012 yılında toplam sekiz meslek mensubumuz katılmıştır.

Çek Cumhuriyeti Sayıştayı ev sahipliğinde; OECD – SIGMA, Avrupa Sayıştayı ve Denetim Faaliyetleri Ortak Çalışma Grubu (JWGAA) desteğiyle 23 – 27 Nisan 2012 tarihlerinde Prag’da düzenlenen “Denetimde Kalitenin Sağlanması” konulu eğitim seminerine dört denetçi iştirak etmiştir.

30 Haziran – 11 Temmuz 2012 tarihlerinde İran’ın başkenti Tahran’da düzenlenen “Etkililik, Ekonomiklik ve Verimlilik Denetimi” konulu ECOSAI eğitim programına Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

Yeni Delhi’de bulunan ve Hindistan Sayıştayı bünyesinde faaliyet gösteren “Uluslararası Bilişim Sistemleri ve Denetim Merkezi (International Centre For Information Systems & Audit – ICISA)” adlı Eğitim Merkezinde;

06 – 31 Ağustos 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen “IT Denetimi” konulu eğitim programına bir denetçi,

10 Eylül – 05 Ekim 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen “Kamu İşletmeleri / Sermaye Yatırımlarının Azaltılmasının Denetimi” konulu eğitim programına bir denetçi,

13 Ekim – 10 Kasım 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen “Sosyal Sektör Planlarının Denetimi” konulu eğitim programına iki denetçi,

17 Kasım – 18 Aralık 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen “Etkililik, Ekonomiklik ve Verimlilik Denetimi” konulu eğitim programına iki denetçi,

katılmıştır.

Avrupa Birliği tarafından finanse edilen 2012 – 2013 Akademik Yılı Jean Monnet Burs Programına başvuruda bulunan meslek mensuplarımızdan bir kişi, anılan burs programı kapsamında İngiltere’de bulunan Essex Üniversitesi Maliye ve İşletme (Finance and Management) bۆlümünde bir yıl süreli Yüksek Lisans Programına katılmaya hak kazanmıştır. Program 04 Ekim 2012 tarihinde başlamış olup, 02 Ekim 2013 tarihinde sona erecektir.

ISSAI uygulamalarının desteklenmesi amacıyla IDI, ilgili INTOSAI komisyonları ve bۆlgeleri ile birlikte “ISSAI Implementation Initiative – 3i Programme” (INTOSAI Uygulama Girişimi) adıyla kapsamlı bir kapasite geliştirme programı başlatmış olup, bu kapsamda ISSAI eğiticileri havuzu oluşturulması amacıyla “mali denetim, performans denetimi ve uygunluk denetimi” alanlarında 2012 – 2013 yıllarını kapsayan üç ayrı ISSAI Sertifika Programı dۆzenlenmiřtir. Sۆz konusu programlara Kurumumuzdan yedi meslek mensubumuz katılmakta olup, programların ilk aşaması 22 Ekim – 07 Aralık 2012 tarihlerinde gerçekleştirilmiştir.

ECOSAI tarafından 22 – 26 Ekim 2012 tarihlerinde Kazakistan Sayıştayının ev sahipliğinde Astana’da dۆzenlenen “Kalkınma Projelerinin Uygulanmasında Etkinliğin Denetimi” konulu eğitim programına Kurumumuzu temsilen bir üye ve iki denetçiden oluşan heyet iştirak etmiştir.

18 – 28 Kasım 2012 tarihlerinde Hollanda’nın Lahey kentinde gerçekleştirilen “Kamu Finansal Yönetimi” konulu eğitim programına Kurumumuzdan dۆrt denetçi katılmıştır.

Uluslararası Diğer İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) Genel Sekreterliği ve İİT Alt Kuruluşlarının 2011 mali yılı hesaplarını incelemek üzere 03 – 14 Mart 2012 tarihlerinde Suudi Arabistan’ın Cidde kentinde yapılan İslam İşbirliği Teşkilatı Mali Kontrol Organı 33. Toplantısına Kurumumuzu temsilen bir bۆlüm başkanı iştirak etmiştir.

NATO Uluslararası Denetçiler Kurulunun (IBAN), NATO üyesi ölkelerin Yüksek Denetim Kurumları temsilcilerinin katılımıyla, 15 Mayıs 2012 tarihinde Belçika’nın başkenti Brüksel’deki NATO Karargahında gerçekleştirilen yıllık olağan toplantısına Kurumumuzdan iki denetçi iştirak etmiştir.

24 Ocak 2012 tarihinde Dünya Bankası ile imzalanan protokol uyarınca, 15 – 18 Mayıs 2012 tarihlerinde, Kurumumuza ait Gölbaşı Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde, Sayıştay Denetimi ve Uluslararası Tecrübe Paylaşımı Çalıştayı düzenlenmiştir.

Sayıştanın 150 nci Kuruluş Yıldönümü 29 Mayıs 2012 tarihinde kutlanmıştır. Kuruluş Yıldönümü vesilesiyle Sheraton Ankara Otel’de yapılan törene Sayın Cumhurbaşkanımız ve Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanımızın yanı sıra çok sayıda üst düzey yerli ve yabancı konuk katılmıştır. Kutlama etkinlikleri kapsamında, bir de Uluslararası Sempozyum düzenlenmiş olup, söz konusu sempozyumda INTOSAI Başkanı ve Genel Sekreteri, INTOSAI’nin Bölgesel Çalışma Grubu temsilcileri ile çeşitli ülke Sayıştaylarından üst düzey yetkililer sunumlar yapmıştır.

İslam İşbirliği Teşkilatı Daimi Mali Komite / Hükümetlerarası Uzmanlar Grubu 2. Toplantısı, 02 – 06 Haziran 2012 tarihlerinde Suudi Arabistan’ın Cidde kentinde yapılmış olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

“Rio+20 Konferansı” olarak da bilinen Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Kalkınma Konferansı (UNCSD), 17 – 20 Haziran 2012 tarihlerinde Brezilya’nın Rio de Janeiro kentinde gerçekleştirilmiş olup, söz konusu konferansın hemen öncesinde düzenlenen BM Sürdürülebilir Çevre İçin Adalet, Yönetişim ve Hukuk Dünya Kongresinde Kurumumuzu Sayıştay Başkanı ile bir denetçiden oluşan heyet temsil etmiştir. Dünyanın birçok ülkesinden Yüksek Yargı Kurumu Başkanları, Başsavcılar ve Sayıştay Başkanları ile çevrenin korunması alanında mücadele eden sivil toplum kuruluşu temsilcilerini bir araya getiren kongrede, “Sürdürülebilir Çevre İçin Adalet, Yönetişim ve Hukuk Rio+20 Bildirisi” kabul edilmiştir.



WORLD CONGRESS ON
JUSTICE, GOVERNANCE AND
LAW FOR ENVIRONMENTAL
SUSTAINABILITY

16 – 18 Eylül 2012 tarihlerinde, Suudi Arabistan’ın Cidde kentinde gerçekleştirilen İslam İşbirliği Teşkilatı 41. Daimi Mali Komite (DMK) Toplantısına Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

Müşterek Taarruz Uçağı (Joint Strike Fighter – JSF) Sayıştaylar Projesi 8. Konferansı 17 – 19 Eylül 2012 tarihlerinde Danimarka’nın başkenti Kopenhag’da gerçekleştirilmiş olup, anılan konferansta Kurumumuz, bir daire başkanı ve iki denetçiden oluşan heyet tarafından temsil edilmiştir.

NATO’nun dış denetiminin güçlendirilmesi konusunda bir “olurluk incelemesi” yapmak amacıyla oluşturulan Çalışma Grubunun 16 Ekim 2012 ve 27 Kasım 2012 tarihlerinde Belçika’nın başkenti Brüksel’de gerçekleştirilen birinci ve ikinci toplantılarına Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

Birleşmiş Milletler Kalkınma Grubu Demokratik Yönetişim Tematik Grup Toplantısı, 29 Kasım 2012 tarihinde Ankara’da gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya bir başkan yardımcısı ile iki üye katılmıştır.

Türkiye’de Ulusal Yolsuzlukla Mücadele Stratejisinin Etkin Bir Şekilde Uygulanmasına Destek Projesi kapsamında, Başbakanlık Teftiş Kurulu ve Birleşmiş Milletler Kalkınma Programı (UNDP) ortaklığında düzenlenen Güçlendirilmiş Bütünlük Sistemleri İçin Şeffaflık ve Hesap Verebilirliğin Geliştirilmesi Uluslararası Konferansı, 05 – 06 Aralık 2012 tarihlerinde Ankara’da yapılmış olup, söz konusu konferansa Sayıştay Başkanı ile üç denetçiden oluşan bir heyet iştirak etmiştir.



Yerel Yönetimlerde Yolsuzlukla Mücadele ve Denetim Sorunları Sempozyumu

5.4.5 Destek 5 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 5 Grup Başkanlığı görevleri; 24/10/2003 tarihli ve 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu hükümleri çerçevesinde bilgi edinme hakkının etkin olarak kullanılabilmesi, bilgi veya belgelere erişimin zamanında sağlanabilmesi için gerekli tedbirleri almak ya da aldirmek; bilgi edinme müracaatlarını etkin, süratli ve doğru olarak sonuçlandırmak; Bilgi Edinme Değerlendirme Kuruluna gönderilecek yıllık raporları hazırlamak, Başkanlık tarafından intikal ettirilen hukuki, mali, idari ve cezai sonuç doğurabilecek tüm konular hakkında görüş bildirmek, kurum adına akdedilecek sözleşme ve anlaşmaların, hukuki ihtilaf doğurmayacak şekilde ve kurum menfaatleri doğrultusunda yapılmasına yardımcı olmak, kurum leh ve aleyhindeki her türlü dava ve icra takip işlemlerini yürütmesinde Başkanlığa yardımcı olmak ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda Aralık 2012 sonu itibariyle; Başkanlığımızca takip edilip, devam etmekte olan 305 adet dava bulunmaktadır. Bu davalardan 62 adedi ilk derece aşamasında, 243 adedi ise temyiz aşamasındadır. Yıl içerisinde 52 yeni dava açılmış, 78 davanın ilk derece aşaması sona ermiştir. Ayrıca, yıl içerisinde Başkanlık tarafından hukuki görüş istemiyle havale edilen hususlardan olmak üzere 41 adet hukuki görüş bildiriminde bulunulmuştur.

Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuza 2012 yılında bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili 682 başvuru olmuştur. Konuya ilişkin verilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 19: 2012 Yılı Bilgi Edinme Hakkının Kullanımına İlişkin Veriler

VERİLER	SAYISI
Bilgi Edinme başvurusu	682
Olumlu cevaplanarak bilgi veya belgelere erişim sağlanan başvuru	275
Gizli ya da sır niteliğindeki bilgiler çıkarılarak veya ayrılarak bilgi ve belgelere erişim sağlanan başvuru	-
Diğer Kurumlara ve birimlere yönlendirilen başvuru	34
Reddedilen başvurular toplamı	373
- 4982 sayılı Kanunun ve ilgili Yönetmeliğin istisnalarına girdiği için olumsuz cevaplanan başvuru	176
- Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen şekil şartlarını taşımadığı için işleme konulmayan başvuru	66
- 4982 sayılı Kanunun 27 nci maddesi uyarınca bilgi edinme kapsamına girmeyen tavsiye ve mütalaa talepleri	131
Cevaplanan başvuru sayısı	682
Başvurusu reddedilenlerden itiraz edenlerin toplam sayısı	4
Başvuru itirazı kabul edilenlerin toplam sayısı	2

5.4.6 Destek 6 Grup Başkanlığı Faaliyetleri

Destek 6 Grup Başkanlığının görevleri; Genel Uygunluk Bildirimi taslaklarının hazırlanması sürecinde gerekli dokümanları oluşturmak, ortak biçimleri belirlemek, gerektiğinde güncellemek, denetim grup başkanlıklarıyla bu süreçte eşgüdümü sağlamak, denetim grup başkanlıklarınca hazırlanan Genel Uygunluk Bildirimi taslaklarını birleştirerek tek bir taslak haline getirmek, siyasi partilerin denetimine ilişkin işlemleri yürütmek ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda;

Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bte Uygulama Sonuçları Raporları

“2011 Mali Yılı Merkezi Yönetim Btesi Kesin Hesap Raporu ve Genel Uygunluk Bildirimi Taslağı” ile “2011 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bte Uygulama Sonuçları Raporu”, yasal sreler içerisinde düzenlenerek Sayıştay Genel Kurulunda görüşülmüş ve Başkanlık Makamınca TBMM’ye sunulmuştur.

Genel uygunluk bildirimlerinde ve bağlı cetvellerde, denek durumu, iptal edilen ve ertesı yıla devredilen denekler ile gelir tahmin ve tahsilat miktarları gösterilmiştir. Ayrıca denek dışı giderlerin; personel, yasal dayanağı olmayan ve yasalar gereği yapılan denek dışı giderler olarak ayrımları ekli cetvellerde gösterilmiştir. Bunun yanında ödeneklerin verilif amaçları, gerçekleşme durumları ile iptal oranları yüksek olanlardan açıklamaları yetersiz bulunanlar bir liste halinde belirtilmiştir.

Uygulama sonuçları raporlarında; bte başlangıç deneği, yılsonu deneği, gerçekleşen gider sapma oranları, gelir tahmin ve tahsilat sapma oranları, bte açıkları sapma oranları, yıllar itibariyle (2009–2010–2011) karşılaştırmalı başlangıç deneği, yılsonu deneği, gider miktarı ve sapma oranları irdelenmiştir.

Bu raporlar üretilirken 1816 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 tasarısı ve ekleri, 59 adet Genel Bte Kapsamındaki Kamu İdareleri Kesin Hesabı, 141 adet zel Bteli İdare Kesin Hesabı ve 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabı incelenmiştir.

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 2012 yılında siyasi partilerin mali denetimine ilişkin olarak bir denetim ekibi oluşturulmuş ve siyasi partilerin kesin hesaplarının incelenmesine başlanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihine kadar 18 adet 2010 yılı hesaplarına ilişkin ilk inceleme raporu, 6 adet 2010 yılı hesaplarına ilişkin esas inceleme raporu, 34 adet 2011 yılı hesaplarına ilişkin ilk inceleme raporu, 3 adet 2011 yılı hesaplarına ilk ve esas incelemenin birlikte yapıldığı rapor tamamlanmış ve Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

5.4.7 DEGEM Faaliyetleri

DEGEM'in görevleri; yüksek denetim kurumları ve bunların oluşturdukları uluslararası teşkilatlarca yapılan çalışma ve yayınları takip ederek Sayıştay ile ilgili olabilecek hususları Başkanlığa sunmak ve Başkanlıkça gerekli görülenleri meslek mensuplarına duyurmak, Sayıştay meslek mensuplarının yabancı ülkelere gönderilmesi ile ilgili mevzuatın gerektirdiği çalışmaları yaparak Başkanlığa sunmak, denetimlerin etkinlik ve verimliliğini sağlamak amacıyla Sayıştay mensuplarının eğitim, mesleki bilgi, beceri ve deneyimlerine ilişkin veri tabanı oluşturmak, yayımlanmış standart ve rehberlerin güncellenmesi çalışmalarını yürütmek, Sayıştay Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezi Yönetmeliğinde belirtilen işleri yapmak ve Sayıştaya verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak olarak belirlenmiştir. DEGEM bünyesinde, "Eğitim, Yayın, Denetim Standartları ve Denetçi Yardımcılarının Eğitimi" olmak üzere 4 Program Yöneticiliği bulunmaktadır.

Eğitim Program Yöneticiliği

Eğitim Program Yöneticiliği tarafından yürütülen eğitim faaliyetleri özetle; mesleki gelişimlerine katkı sağlamak amacıyla Sayıştay mensuplarına verilen hizmet içi eğitimleri, Sayıştayın görev alanına giren konularda kamu idarelerine yönelik eğitimleri, kamu kurum ve kuruluşlarına yönelik tanıtım faaliyetlerini, üniversitelerle işbirliği çerçevesinde düzenlenen üniversite kariyer günlerini ve uluslararası alanda denetime ilişkin konularda eğitim programları, seminer ve konferansları kapsamaktadır. Eğitim Program Yöneticiliği aynı zamanda yabancı ülkelerin yüksek denetim kurumları ve uluslararası kuruluşlarla kapasite geliştirme ve teknik yardım programları, proje ve benzeri etkinliklerin düzenlenmesi ve Sayıştay meslek mensuplarının yabancı ülkelere gönderilmesi ile ilgili mevzuatın gerektirdiği çalışmaların yapılmasında da aktif rol almaktadır.



Kurumumuzca görevlendirilen mensuplarımızın 2012 yılında bilgi ve deneyim paylaşımı çerçevesinde ve diğer kamu kurum ve kuruluşların eğitim talebi üzerine verilmiş olan eğitimler aşağıda sıralanmıştır:

- Avrupa Güvenlik Araştırmaları Merkezi tarafından 13-16 Mart tarihlerinde "Güvenlik Sektörünün Denetimi" konulu eğitim,

- Vakıflar Genel M¼d¼rl¼ę¼ tarafından 15-19 Mart tarihlerinde “5018 sayılı Kamu Mali Y¼netimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde g¼rev, yetki ve sorumluluklar” konulu eğitim,
- Bozok niversitesi tarafından 20-24 Mart tarihlerinde “4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Y¼netimi ve Kontrol Kanunu, 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun H¼km¼nde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP)” konulu eğitimler,
- Adalet Bakanlığı tarafından 09-12 Nisan tarihlerinde “İhale, Muhasebe ve Mali Mevzuat” konulu eğitim,
- Maliye Bakanlığı tarafından 09-12 Nisan tarihlerinde “İl zel İdarelerinde Mali Y¼netim ve İç Kontrol Sistemine İlişkin Dış Denetim” konulu ve 14, 21 Eyl¼l, 16, 13 Kasım tarihlerinde d¼zenlenen “Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu” konulu eğitimler,
- Marmara Belediyeler Birliği tarafından 16-20 Nisan tarihinde “şartname Hazırlama ve EKAP Uygulamaları” konulu eğitim,
- Kalkınma Bakanlığı tarafından 26 Nisan tarihinde “6085 sayılı Sayıştay Kanunun Getirdikleri ve İç kontrole ilişkin Sayıştay Başkanlığının Yaklaşımları” konulu eğitim,
- MEB Destek Hizmetleri Genel M¼d¼rl¼ę¼ Tokat Merkez ğretmenevi ve A.S.O. M¼d¼rl¼ę¼ tarafından 28 Nisan ve 09-11 Mayıs tarihlerinde “Sayıştay Kanunu Uygulamaları ve Sayıştay Yargısı” konulu eğitimler,
- TÜBİTAK-TÜSSİDE tarafından 02-04 Mayıs tarihlerinde “Harcama Yetkilisi ve Sorumluluk Kavramı, Dış Denetim Uygulanması ve Sonuçları” ile 8-10 Temmuz ve 14-16 Temmuz tarihlerinde d¼zenlenen “Sayıştay Kanunu ve Kamu Zararı” konulu eğitimler,
- İçişleri Bakanlığı tarafından 11 Mayıs ve 20-26 Mayıs tarihlerinde “Sayıştay Kanunu ve Denetim T¼rleri ile 6245 sayılı Harcırah Kanunu ve Uygulamaları” konulu eğitimler,
- K¼lt¼r ve Turizm Bakanlığı tarafından 16 Mayıs tarihinde, Çalışma ve Sosyal G¼venlik Bakanlığı tarafından 14 Haziran tarihinde “Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri” konulu eğitimler,
- Giresun İl zel İdaresi tarafından 22-26 Mayıs tarihlerinde “5018 sayılı Kamu Mali Y¼netim ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu kapsamında Sorumluluk, Harcama Yetkisi ve Yetkilisi, İç Kontrol ve n Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Stratejik Planlama ve Performans Programı ile Taşınır Mal Y¼netmelięi” konulu eğitimler,
- Abdullah G¼l niversitesi tarafından 04-08 Haziran tarihlerinde “5018 sayılı Kamu Mali Y¼netim ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale S¼zleřmeleri Kanunu ile İkincil Mevzuat” konulu eğitim,
- TPOA Adıyaman B¼lge M¼d¼rl¼ę¼ tarafından 05-08 Eyl¼l tarihlerinde “Mal Alımı ve Hizmet alımı” konulu eğitim,

- Milli Savunma Bakanlığı tarafından 12, 18 Eylül tarihlerinde “Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, Performans Esaslı Denetim Anlayışının Usul ve İlkeleri” konulu eğitimler,

- KOSGEB tarafından 04-05, 11 Ekim tarihlerinde “Kamu Personelinin Mali Sorumluluğu ve Kamu Zararının Tahsili, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve İlgili Mevzuat, Harcırar Mevzuatı ve” konulu eğitimler,

- SAYED tarafından 17-21 Ekim tarihlerinde “Sağlık Kurumlarının Denetimi” konulu eğitim,

- RTÜK tarafından 07-09, 22, 29 Kasım ve 06-07 Aralık tarihlerinde “Kamuda Mal ve Hizmet Alımı, Harcırar Uygulamaları, 5018 sayılı Kanun, Sayıştay Kanunu ve Uygulamaları” konulu eğitimler,

- Hazine Müsteşarlığı tarafından 30 Kasım tarihinde “Sayıştayın Görev ve Yetkileri” konulu eğitim,

- Ordu İl Özel İdaresi tarafından 24-26 Aralık tarihlerinde “5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6245 sayılı Harcırar Kanunu” konulu eğitimler,

düzenlenmiştir.

İnsan Kaynakları Yönetimi Genel Eğitim Planı ve birimlerin eğitim talepleri dikkate alınarak 2012 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.

Bu çerçevede 2012 yılı içerisinde “6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu ve Denetim”, “660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Kurulmasına İlişkin KHK’nin Sayıştay Denetimine ve Denetim Alanına Etkileri”, “Uluslararası Finansal Raporlama Sistemi (UFRS)”, “Muhasebe Eğitimi”, “Arşiv Belgeleri Işığında Osmanlı’dan Cumhuriyete Sayıştay (Divan-ı Muhasebat)”, “Bankacılık Denetimi”, “Yeni Yatırım Teşvik sistemi”, “Enerji Piyasalarında Gelişmeler ve EPDK”, “Kalkınma Ajansları ve Destek Programları”, “Kamu Teşebbüsleri ve Rekabet Hukuku”, “Uluslararası Muhasebe Standartları(UMS)”, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”, “Vergi Hukuku Açısından Dönem Sonu İşlemleri”, “Vergi Revizyonu”, “Yeni TTK(Şirketler Hukuku)” ve “Protokol Yönetimi ve Denetimde Etkin İletişim” konulu konferanslar, “Moderatör Eğitimi”, “SayCAP” ve “İleri Düzey SayCAP” sınıf eğitimleri ile “Kamu Zararı” konulu panel düzenlenmiştir. Ayrıca bunların yanısıra 180 mensubumuzun katılımıyla 07-11 Mayıs tarihlerinde Afyon’da “Rehber Geliştirme Çalıştayı” düzenlenmiştir.

Yayın Program Yöneticiliği

Yayın Program Yöneticiliği; süreli yayın işlerinin yürütülmesi, denetim, yönetim, muhasebe ve hukuk başta olmak üzere mesleki konularda yapılmış araştırma, inceleme ve çeviri gibi alanlarda kitap basımlarının gerçekleştirilmesi ve Başkanlıkça gerçekleştirilen faaliyetler kapsamında konunun gerektirdiği özellikler dikkate alınarak çeşitli konuşma metinleri, makaleler ve bilgi notlarının hazırlanması alanlarında görevlidir. Bununla birlikte; Başkanlık tarafından basında çıkan bazı haberlere karşılık olarak Sayıştay internet sayfasından yayımlanmak üzere Basın Açıklaması metinlerinin hazırlanmasında da görev almaktadır.

Yayın Program Yöneticiliğinin sorumluluğundaki süreli yayınlar; ULAKBİM tarafından taranan ve yazar olarak Sayıştay mensuplarının, akademisyenlerin ve kamu kurumlarının yönetici ve uzmanlarının ağırlıklı bir şekilde yer aldığı üç aylık hakemli *Sayıştay Dergisi*, aylık dönemler halinde yayınlanan ve kurum mensuplarını ilgilendiren eğitim, seminer ve konferanslar, yeni yayınlar, basından seçme haberler, sosyal haberler ve uluslararası etkinliklerin derlenerek yer verildiği *Sayıştay Haber Bülteni* ve Sayıştay veya denetim ile alakalı olarak yazılı ve görsel basında çıkan haberlerden derlenen ve Başkanlığa gönderilen *Bilgi Notları*dır.

2012 yılı içerisinde Yayın Program Yöneticiliği tarafından basımı gerçekleştirilen yayımlar şunlardır: *Sayıştay Kanunu*, *Umumi Murakabe Heyeti'nden Sayıştaya Yüksek Denetleme Kurulu (1938 - 2010)*, *Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (I)*, *Sayıştay 150 Yaşında*, *Kamu Zararı (Panel)*, *Geçmişten Günümüze Sayıştay Yayınları (1862-2012)*, *Osmanlı'dan Cumhuriyet'e Sayıştay (Divan-ı Muhâsebât)* ve *Kuruluşundan Cumhuriyet'e Sayıştay Tarihi (1862-1923)*.



Denetim Standartları Program Yöneticiliği

Denetim Standartları Program Yöneticiliğinin temel görevi, tercümanlar tarafından Türkçe'ye tercüme edilen INTOSAI Denetim Standartlarının gözden geçirilmesi, çevirilerin Kurum mensuplarınca en iyi şekilde anlaşılabilmesi ve özömsenebilmesi için denetim bakış açısıyla dilimize uyarlanması, revize gerektiren durumlarda tercümelerin tekrar ele alınması ve basıma hazır hale getirilmesine ilişkin çalışmaları yürütmektir. Denetim Standartları Ekip üyeleri dışında diğer Sayıştay mensuplarının da iştirak ettiği Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartlarının (ISSAI'ler) tercüme çalışmaları, söz konusu belgelerin ileri derecede teknik bir dille ve kavranması zor bir İngilizce ile yazılmış olması sebebiyle çok aşamalı bir inceleme ve gözden geçirme sürecine tabi tutulmaktadır.

Denetim Standartları Program Yöneticiliğinin 2012 yılı içerisinde; 1-3. Seviye ISSAI'ler tercüme edilmiş ve basıma hazır hale getirilmiştir. Tercüme Komisyonu Çalıştayları düzenlenmiş, INTOSAI Denetim Standartları Taslaklarına görüş verilmiş ve Tercüman Alımı Komisyonunda görev alınmıştır.

Denetçi Yardımcılarının Eğitimi Program Yöneticiliği

Denetçi Yardımcılarının Eğitimi Program Yöneticiliği tarafından denetçi yardımcılarının mesleki eğitimi ve stajı kapsamında çeşitli faaliyetler yürütülmektedir.

Mesleki eğitim faaliyetleri içerisinde; Sayıştayın mali sistem içindeki yeri, yapısı, işleyişi, işlevleri ve diğer kurumlarla ilişkileri yönünden denetçi yardımcısı adaylarına tanıtmak, ilerde görev alacakları birimler, sahip olacakları mali ve sosyal haklar ile kurum içi ve dışında uygulanması gereken davranışlar ve etik kurallar hakkında bilgi verilmesi amacıyla *Oryantasyon kursu*, Türk Kamu Yönetimi, Kamu Mali Yönetimi ve Mali Kontrol, Denetim Teknikleri (Mali denetim, performans denetimi, rapor yazma teknikleri) ve Muhasebe Bilgisi ve Uygulamaları (Kamu muhasebesi) gibi derslerin yer aldığı *Temel Mesleki Eğitim* ile *Konferans ve Seminerlere* aktif katılımın teşviki ve *Etüt Çalışmaları* yer almıştır.

Staj kapsamında ise *kurum tanıma faaliyetleri* ile uygunluk denetimi ve mali denetim çerçevesinde eğitici denetçiler refakatinde *hesap incelemesi* gibi faaliyetler yürütülmektedir. Eğitici denetçiler tarafından adaylara; hesapların incelenme usulü, mevzuatı kullanma ve yorumlama kabiliyetlerinin geliştirilmesi, sosyal davranış kurallarına riayetinin sağlanması, teorik derslerin uygulamasının hesaplar üzerinde gösterilmesi ve ders olarak anlatılmayan fakat hesaplarda geçen birçok spesifik konu hakkında bilgi verilmiş ve uygulaması gösterilmiştir.

5.5 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri

5.5.1 İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı

2012 yılına ait Başkanlığımız mensuplarının gizli sicil formları ve yerinde inceleme sicil formlarının tanzimi yapılmıştır. Mal bildirim değişikliği olanların bildirimleri dosyalanmış, Meslek ve Yönetim mensuplarının özlük dosyaları hazırlanmış ve takibi yapılmıştır.

İptal ve İhdas işlemlerine ilişkin 3 ve 4 sayılı cetveller düzenlenmiş; Resmi Gazetede yayımlanmasından sonra 76 ncı madde uyarınca 7 adet kadro kaydırma işlemi gerçekleştirilmiştir.

Yukarıda belirtilen kadro hareketleri Maliye Bakanlığının internet sayfasında e-bütçe sistemi içerisinde güncelleştirilmiş, ayrıca Devlet Personel Başkanlığının internet sayfasında “DPB e-Uygulama” başlıklı bölümüne verilen yetkiler ölçüsünde kadro ve pozisyonlar girilerek oluşturulan raporlar üçer aylık dönemsel dökümleri Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarının son günü itibariyle düzenlenerek anılan ayların yirmisi itibariyle gönderilmiştir.

Başkanlığımız personelinden 111 adet Meslek Mensubu ile 63 adet Yönetim mensubunun yer değişikliği 76 ncı madde gereğince yapılmıştır.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına sendika üye sayılarının bildirilmesi ile ilgili bir adet yazışma, yetkili sendikaya toplantı tarihlerinin bildirilmesi ile ilgili 2 adet, toplantı sonucunun bildirilmesi ile ilgili 2 adet yazışma yapılmış ve Yönetim Mensupları Disiplin Kurulları temsilcilerine 2 adet tebligat yazılmıştır.

Ayrıca Bilgi Edinme Kanununa göre 66 adet başvuru cevaplanmıştır.

1988 mensubumuza toplam 43.608 gün Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu, 99 kişiye toplam 1.552 gün Yurtdışı Geçici Görev Yolluğu,

6 Daire Başkanı-Üye, 34 Uzman Denetçi, 5 Yönetim Personeli için emeklilik harcırahı, olmak üzere çeşitli harcırah ödemeleri yazılmıştır.

5.5.2 Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı

2012 yılında bakım ve onarım işleri ile ilgili 17 adet sözleşmeli hizmet alımı gerçekleştirilmiş ve ödemeleri yapılmıştır. Ayrıca, 2012 yılı içerisinde 18 adedi açık ihale 2 adedi de pazarlık usulü ihale olmak üzere 20 adet ihale yapılmıştır.

Kütüphaneye abone olması düşünölen 48 adet süreli yayın ve 19 adet gazetenin aboneliği yapılmıştır. EBSCO veri tabanları hakkında sunum alınmış ve aboneliği sağlanmıştır.

Her gün günlük gazetelere tam sayfa orijinal gazete baskısıyla ulaşım sağlayan elektronik veritabanı “Library Pres Display” 45 günlük deneme erişimine açılmıştır.

Bilkent, ODTÜ ve Gazi Üniversite Kütüphaneleri ile protokol yapılmış ve mensuplarımızın anılan kütüphanelerden üye olarak yararlanması imkanı sağlanmıştır.

Kurum kütüphanesi elektronik ortamda hizmet vermeye başlamış, Saybis’de “Kütüphane Sorgulama” linki açılmıştır.

Kütüphane koleksiyonunun güncelleşmesi açısından üniversite kütüphaneleri, kitabeveleri ve yayınevleri ile görüşülerek, Kurumumuzun ihtiyaç duyduğu alanlarda 161 adet Türkçe, 53 adet yabancı güncel kitap satın alınarak veri girişleri tamamlanmıştır. Böylece mevcut kitap sayısı 13.243 olmuştur.

2012 yılında hizmet binamız, DEĞEM eğitim binamız, arşiv binalarımız ve lojman binalarımızda çok sayıda irili ufaklı onarım ve inşaa işleri yaptırılmıştır. Bu kapsamda hizmet binamızda açık otoparkın yetersiz olması nedeniyle, 2011 yılında projelendirilen ve yapımına başlanan ana hizmet binasının 2.Bodrum katının kapalı otoparka dönüştürülmesi işi 2012 yılının ilk aylarında tamamlanarak hizmete girmiştir.

Hizmet binamızın yine 2.Bodrum katında bulunan asansörlerin önüne epoksi zemin kaplama yaptırılması, 1.Bodrum kattaki havalandırma sistemlerinin kapasitesinin artırılması, başkanlık protokol girişine logolu tabela yaptırılması gibi çalışmalar yaptırılmıştır.

Ortalama 25-30 yıllık ömürleri bulunan Ankara’nın farklı bölgelerinde lojman binalarımızda, mevcut yapı ve tesislerin aşırı derecede yıpranmış olmasından dolayı çok sık tadilat ihtiyaçları ortaya çıkmaktaydı. Bu kapsamda 2012 yılı içerisinde yaklaşık 200 lojmanın mutfak dolapları, su tesisatı ve fayansları yenilenmiştir.

Tablo 20: Başkanlık Harcama Birimlerince Düzenlenen TİF Miktarı

Harcama Birimi	TİF Adedi	Miktar(TL)
Özel Kalem	72	222.895
Daireler ve Kurullar	12	9.300
Başkan Yardımcılığı	341	2.113.140
Denetim Birimleri	56	1.808.676
TOPLAM	481	4.154.011

Taşııırların giriş ve çıkışına ait kayıtlar tutulmuş, bunlara ilişkin belge ve cetveller düzenlenerek taşııır yönetim hesap cetvelleri hazırlanmış, 2012 ve daha önceki yıllarda satın alınan dayanıklı taşııırlara sicil numaraları verilerek barkotlama işlemi yapılmış ve kullanıma verilen dayanıklı taşııırlar için zimmet formu düzenlenerek ilgililere teslim edilmiştir.

Ambar sayımı ve stok kontrolü yapılarak harcama yetkilisine bilgi verilmiş ve kullanımda bulunan dayanıklı taşııırlar bulundukları yerde kontrol edilerek 2012 yılı için oluşturulan sayım komisyonunca sayımları yapılarak gerekli cetvel ve belgeler düzenlenmiştir.

Boşalan lojmanların mensuplarımıza tahsisi sağlanmıştır.

Hizmet binamızdaki mevcut matbaa ünitesinde toplam 48.131 kitap baskısı yapılarak 5.486.770 sayfa kağıt kullanılmış olup, 32.997 kitap kapağı yapılmıştır. Yıl boyunca yapılan baskı işleri tabloda gösterilmiştir.

Tablo 21: Yayın Faaliyetleri

Konu	Baskı Adedi	Sayfa sayısı
Sayıştay Dergisi	10.400	468.000
Kamu İşletmeleri 2009/2010 Yılı Genel Raporu	850	238.000
Kamu İşletmeleri 2010 Yılı Denetim Raporları	10.340	2.274.800
Sayıştay Denetim Raporları	2.016	221.760
4 Dilde Sayıştay Kanunu Kitabı	1.500	396.000
YDK Tarihçesi	800	192.000
Uluslararası YDK Standartları	1.200	204.000
SayCAP Denetim Programı El Kitabı	1.200	144.000
Sayıştay Haber Bülteni(12 Aylık)	14.400	115.200
Panel Kamu Zararı	1.200	84.000
Diğer basım(Başkanlık, Kesin Hesap Grubu, DEĞEM, Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı için yapılan baskılar, Oy Pusulası, Sertifika, Teşekkür Belgesi, Cenaze Yaka Kartı, Arşiv Rapor Kartı, Personel Araç Giriş Kartı, Rapor Sorgu Kartı vs.)	4.225	1.149.010

5.5.3 Sosyal İşler Birim Başkanlığı

2012 yılında Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde dönemde toplam 1.170 kişiye hizmet verilmiştir.

Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisinde 41 adet Seminer düzenlenmiştir.

Ana hizmet binamızda gerçekleştirilen konferans, toplantı ve seminerlerde ikramlar yapılmış olup, kantin ve spor salonunun işletilmesine devam edilmiş ve yıl içerisinde oto yıkama bölümü açılmıştır.

2012 yılı içinde 4 yemekhanede günlük ortalama 1450 kişiye öğle yemeği hizmeti verilmiş olup, merkez binadaki çay ocağı hizmetleri de yürütülmüştür.

Kreş ve Gündüz Bakımevi 56 çocuk kapasiteli olup, 2012-2013 eğitim öğretim yılında toplam 31 çocuk ile eğitime devam edilmektedir. Çocuklarımızın sosyal ve kültürel yönden gelişimine katkıda bulunacağı düşünülerek, Resim-Seramik, Jimnastik, Drama ve İngilizce olmak üzere toplam (4) branşta ek ders verilmiştir.

5.5.4 Destek Hizmetleri Birim Başkanlığı

Kurumumuzun 96.000 m² kullanım alanına sahip merkez binasının temizliği temizlik firmasının 327 elemanı ile gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, Başkanlığımıza ait binalarda (arşivler ve Gölbaşı Sosyal ve Eğitim Tesisleri) ısırın ve kemirgenlere karşı 18 defa ilaçlama yapılmıştır.

Kurumumuzun 2012 yılına ilişkin gelen ve giden evrakların sayısı, türüne göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 22: 2012 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı

EVRAK TÜRÜ	ADET
Merkez Gelen	8.299
Merkez Giden	9.363
Taşra Gelen	59.659
Taşra Giden	2.523
Temyiz Gelen	2.138
Temyiz Giden	6.152
Dilekçe	8.027
Kanun Kararlar	204
Müzekkere	5.846
Gizli	245
Rapor	100
Posta Yoluyla Gönderilen Evrak	27.010
Kurumlara Elden Teslim Edilen Evrak	4.830
TOPLAM	134.396

Başkanlığımız hizmet binası, arşiv binaları, sosyal tesis ve çevresinin güvenliği sağlanmıştır. 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 görevlilerinin eğitimi yürütülmüştür.

Başkanlığımız bünyesindeki 47 adet taşıt ile hizmet verilmiş personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanen 78 adet taşıtın da kontrolü yapılmıştır.

Birim personelleri ile güvenlik görevlileri ve temizlik elemanlarından oluşan 120 kişiye yangın ve kurtarma eğitimi verilmiştir. Hizmet binamız ile Gölbaşı Eğitim ve Dinlenme Tesislerinin olağanüstü durumlarda kullanılacak “Tahliye Planları” yapılarak ilgili birimlere verilmiştir. Yine yıl içinde yangın söndürme cihazlarının bakımları yaptırılmış, Kurumumuz ile Afet Acil Durum Başkanlığı ve İl Afet Acil Durum Müdürlüğü arasındaki koordinasyon sağlanmıştır.

5.5.5 Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

Ayrıntılı Harcama Programı (AHP), hazırlanarak üst yöneticinin onayına sunulmuştur. Onaylanan AHP, Maliye Bakanlığına vize edilmek üzere gönderilmiş ve kullanılabilir hale getirilmiştir.

2012 Yılı Performans Programı 2012 Ocak ayının ilk haftasında Başkanlığımızın web sitesinde yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

Gerçekleşme ve uygulama sonuçlarını içeren 2012 Yılı Yatırım Programı Raporu ile 2012 bütçesinin gerçekleşme rakamları ve oranları hazırlanarak Başkanlığa sunulmuştur.

2011 yılı sonu kesin yatırım gerçekleşme ve uygulama sonuçlarına ilişkin 2011 Yılı Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanarak, Kalkınma Bakanlığına 2012 Mart ayı içinde gönderilmiştir.

2012 Yılı Yatırım Programı kapsamında yürütölen kamu yatırım projelerinin üçer aylık dönemler halinde izlemeye tabi tutulması ile ilgili Başkanlığımızın 2012 yılı yatırım projelerine ilişkin yatırım uygulamalarını izleme tabloları her üç ayın sonunda düzenlenerek Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

Başkanlığımızın sorumlu olduğu Yıllık Programda yer alan Tedbirlerinin izlenmesi ve koordinasyonu ile ilgili çalışmalar yürütölmüştür.

Bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanan Başkanlığımız 2011 Yılı Kesin Hesabı, Kesin Hesap Kanun Tasarısına eklenmek üzere Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Maliye Bakanlığınca TBMM’ye sunulan Kesin Hesap Kanun Tasarısı Cumhurbaşkanının onayından sonra Resmi Gazetede yayımlanarak kanunlaşmıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesi ile diğer ilgili mevzuat gereğince, ilgili birimlerden istenen ve Maliye Bakanlığı e-bütçe sisteminden alınan ilk altı aylık harcama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan “2012 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu” Temmuz ayı içerisinde hazırlanmış ve Başkanlığımız web sayfasında yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44. maddesine göre hazırlanan “Taşınır Mal Yönetmeliği” ile “Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin” 19.maddesi çerçevesinde Başkanlığın 2011 yılına ait Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli hazırlanarak Maliye Bakanlığına ve TBMM-Strateji Geliştirme Başkanlığına gönderilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44. ve 48. maddeleri ile “Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin” 19.maddesi çerçevesinde Başkanlığımızın 2012 yılına ait Taşınmazlarına ilişkin kayıt ve tapuları konsolide edilerek İcmal Cetvelleri düzenlenmiştir.

2012 yılında Sosyal Tesislere (kamp, eğitim tesisi, kantin, lokal ile kreş ve yemekhane) ilişkin mizan raporları konsolide edilerek Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) her üç ayın sonunda girişi yapılmıştır.

Harcama birimlerince çok yıllık bütçe anlayışı doğrultusunda hazırlanan cari ve yatırım bütçe teklifleri; Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberi, Yatırım Genelgesi ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberine göre hazırlanarak, Başkanlığın 2013 Mali Yılı Bütçe Teklifi Eylül ayının son haftasında TBMM’ye (5018 s. KMYK 18.md) sunulmuştur. Başkanlık bütçe teklifinin bir örneği Maliye Bakanlığına, yatırım bütçe teklifi ise Kalkınma Bakanlığına aynı süre içerisinde gönderilmiştir.

2013 yılı Performans Programı; Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan ile Sayıştay Stratejik Planı kapsamında hazırlanarak, Sayıştay Başkanlığı 2013 Mali Yılı Bütçe Teklifi ile birlikte Eylül ayının son haftasında TBMM sunulmuş, Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığına bir örneği gönderilmiştir.

Başkanlığımız Harcama Birimlerinden ödeneklerle ilgili 8 adedi tertipler arası, 1 adedi projeler arası olmak üzere toplam 9 adet aktarma talebi gelmiş, Bütçe ve Performans Müdürlüğü ile İç Kontrol Müdürlüğü’nün incelemesinden sonra uygun bulunarak işleme konulan aktarma talepleriyle ilgili Maliye Bakanlığına, TBMM-Strateji Geliştirme Başkanlığına ve Kalkınma Bakanlığına bilgi verilmiştir.

Kamu Zararlarının Tahsiline ilişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik gereği doğan kamu zararlarına ilişkin alacak takip işlemleri yürütülmüştür.

Başkanlığımız Denetim Birimlerinin harcamalarına ilişkin olarak her iki ayda bir Gider Tabloları oluşturularak SGB Başkanlığı web sayfasında yayınlanmıştır.

SGB-NET Sisteminin erişimi, kullanımı ve uygulamaları ile ortaya çıkan sorunların giderilmesi gibi hususlarda Maliye Bakanlığı ile koordinasyon sağlanmış, Başkanlığımızda SGB-NET Sistemini kullanan birimlere gerekli destek sağlanmıştır.

Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığından ön mali kontrolü yapılmak üzere gönderilen 1384 adet ödeme evrakı incelenmiş ve bunlardan 20 adet ödeme evrakı eksiklikleri giderilmek üzere ilgili birime geri gönderilmiş, eksiklikleri tamamlandıktan sonra uygun görülmüştür. İnsan Kaynakları Birim Başkanlığından ön mali kontrole tabi, gönderilen 2057 adet ödeme evrakı incelenmiş 35 adedi iptal edilmiş ve diğerleri uygun görülmüştür.

2012 yılı içerisinde Mali İşler Müdürlüğünden, sözleşme öncesi ön mali kontrolü yapılmak üzere gönderilen 37 adet Taahhüt Dosyası incelenmiş ve bunların hepsine uygun görüş yazısı yazılmıştır.

Tablo 23: 2012 yılı Ön Mali Kontrol Tablosu

Ön Mali Kontrol		
Açıklamalar	Harcama Öncesi	Ödeme Öncesi
Ön Mali Kontrole Tabi Evrak	37	3.441
Uygun Görüş Verilen	37	3.386
Uygun Görüş Verilmeyen	0	55

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu İç Kontrol Müdürlüğü Eylem Planı uygulama çalışmalarına devam etmektedir.

2009–2013 Sayıştay Stratejik Planı izlenmiştir.

2014–2018 Sayıştay Stratejik Plan çalışmaları tamamlanarak taslak hazırlanmıştır. Hazırlanan taslak Ocak 2013’de Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

Başkanlığımız birimlerinden gelen bilgiler ve veriler esas alınarak, Başkanlığımız 2011 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve Sayıştay web sitesinde yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

5.5.6 Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı

2012 yılı içinde; 43.085 adet dosya işlem görmüş olup, havale edilen evrak, özelliklerine göre en az 1 ve en fazla 8 defa işleme tabi tutulmuştur.

Merkezde ve yerinde incelemeye alınan Sayıştaya hesap vermekle yükümlü kamu idarelerinin gelir-gider belgeleri, idare hesapları ve taşınır işlem cetvelleri (32.884 adet) teslim alınmış, zarflandırılmış, numaralandırılmış ve defter kayıtlarına alınarak arşivlenmiştir. Saklama süreleri biten saymanlık hesaplarının (861.910 kg) imha listeleri çıkarılarak, komisyon marifetiyle, Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne teslim edilmek suretiyle imhası sağlanmıştır.

Birime havale edilen kurum içi ve kurum dışı yazılar yazılmış, müsvedde halinde gelen rapor, sorgu ve müzekkereleri bilgisayar ortamında yazmış, kurumda ihtiyaç duyulan fotokopi hizmetlerini yürütülmüştür.

Dairelerden gelen 1.144 adet ilam ve Temyiz Kurulundan gelen 1.643 adet temyiz ilamına ilişkin olarak işlemler yapılmıştır. Toplam 2.787 adet ilamda belirtilen sorumlu ve sorumluların bağlı olduğu kamu idarelerine 22.296 adet ilam gönderilerek tebliğleri sağlanmış ve sorumlular kurumları itibarıyla 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 2.787 adet ilama sorumlular tarafından yasal süresi içinde 2.205 adet temyiz başvurusunda bulunulmuş, 2205 sorumlunun talebi Temyiz Kuruluna havale edilmiştir. 2.787 adet ilam için 1.072 adet yargılamanın iadesi ve ek ilam talebi olmuş, bu talepler ilgili dairelerine iletilmiştir. Mahkemelerden ilamla ilgili gelen 7 adet talep cevaplandırılmıştır.

5.5.7 Birim Başkanlığı ile İlişkilendirilmeyen Birimler

Özel Kalem Müdürlüğü,

Başkanlık duyuruları yayınlanmış, basın açıklamaları yapılmış, web sayfası haberleri hazırlanarak yayıma sunulmuştur. Katılım olmayan davetlere 357 adet telgraf gönderilmiş. Ayrıca 107 adet geçmiş olsun ve başsağlığı mesajı ile 319 adet kutlama mesajı gönderilmiştir.

Baştabiplik,

İki diş doktoru ile diş polikliniğinde 1.716 hastaya ve 4 doktor ile poliklinikte 7.474 hastaya bakılmış, mevcut laboratuvarıda ise toplam 1990 kişiye tahlil yapılmıştır.



Başkanlığımız Korosu

6- YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu yönetiminde etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır. İç kontrol kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standartlar Kamu İç Kontrol Standartları tebliği ile belirlenmiştir. Kamu idareleri mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymaları ve gereğini yerine getirmeleri gerekmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Standartlara Uyum Planı Rehberi uyarınca kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere Başkanlığımızda iç kontrol sistemini oluşturmak, uygulamak ve izlemek üzere Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır.

Eylem Planı uygulama çalışmaları kapsamında;

Yönetim Birimlerinin,

Birim unvan bazında görev, yetki ve sorumluluklarının belirlenmesi, iş akış süreçlerinin oluşturulması ve iş tanımlarının yapılması, imza ve onay mercilerinin belirlenmesi, birim teşkilat şemalarının hazırlanması ve fonksiyonel görev dağılımlarının yapılması, hassas nitelikteki görevlerin tanımlanması ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin tespit edilmesi, Hizmet Envanteri ve Hizmet Standartlarının çıkarılması, risklerin tanımlanması, değerlendirilmesi ve önceliklendirilmesi çalışmalarının;

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu kurularak yapılmasına başlanmıştır.

İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu;

Denetim ve yönetimden sorumlu Başkan Yardımcıları, Bölüm Başkanları, Birim Başkanları ve amirlere çeşitli sunumlar gerçekleştirmiştir.

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığında daha önce yapılan çalışmalar da dikkate alınarak,

Birim teşkilat şemasını, birim başkanlığının bünyesindeki müdürlüklerin paydaş analizlerini, bu müdürlüklerin yaptıkları iş listesini gösteren görev kartlarını, işin hangi sırayla, hangi unvanlar tarafından, hangi imza ve onay aşamalarından geçerek başlayıp biterildiğini gösteren 30 adet iş akış süreç şemasını, sürece ilişkin bilgileri (her bir sürecin amacını, süreçten sorumlu birim, süreç kodu, sürecin tamamlanma süresi, sürecin sahibi, kullanılan kaynaklar, süreç girdileri ve çıktıları ile bu sürece ilişkin riskler ve kontrol faaliyetlerini) içeren 30 adet süreç bilgi kartını, 9 adet iş tanımını, 3 adet personel görev dağılım cetvelini hazırlamıştır.

Süreçle ilgili riskleri ve kontrol faaliyetlerini belirlerken;

Gerçekleşmesi halinde Sayıştayın bütün faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek kurumsal riskleri, gerçekleşmesi halinde birim/müdürlüğün faaliyetlerini/itibarını olumsuz etkileyebilecek birim risklerini, varsa insan kaynakları yönetimi/bilgi güvenliği risklerini, muhtemel kontrol ve raporlama risklerini ve bunlara ilişkin gerekli kontrol faaliyetlerini dikkate almıştır.

Komisyon bu çalışmalara ilaveten diğer birim başkanlıkları bünyesindeki müdürlükler ile müstakil müdürlüklere ilişkin olarak;

22 adet paydaş analiz formu, 22 adet müdürlük görev kartı, her bir müdürlüğe bir adet örnek iş akış süreç şeması düzenlenerek toplam 22 adet iş akış süreç şeması ile bunlara ait süreç bilgi kartları geliştirilmiş, İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı Personel ve Eğitim Müdürlüğü ile ilgili olarak ayrıca 2 adet iş akış süreç şeması ve süreç bilgi kartı geliştirmiş, İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı Personel Ödemeleri Müdürlüğü ile ilgili olarak ayrıca 4 adet iş akış süreç şeması ve süreç bilgi kartı geliştirmiş olup, İç kontrol Eylem Planı uygulama çalışmalarına devam edilmektedir.



İç Kontrol Çalışmalarından Bir Görünüm

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:

- 1.1. Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik çalışmalarda bulunmak.
- 1.2. 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:

- 1.1. Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
- 1.2. Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
- 1.3. Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.

1.4. Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.

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

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

B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

KATILIM ÖNCESİ EKONOMİK PROGRAM 2012 – 2014

Kamu Mali Yönetimi ve Denetim

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısı güçlendirilecek ve denetim faaliyetleri yaygınlaştırılacaktır.

Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması sağlanacaktır.

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

Kamu idarelerinde yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi için kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik açısından güçlendirilecektir.

AVRUPA KOMİSYONU TÜRKİYE 2012 YILI İLERLEME RAPORU

Kamu Yönetimi

Revize edilmiş olan Sayıştay Kanununa ilişkin olarak hemen hemen tüm uygulama mevzuatı kabul edilmiştir. Bu dış denetimi güçlendirmiştir. Ancak, Sayıştay Kanununun uygulanmasına ilişkin daha fazla çabaya ihtiyaç duyulmaktadır. Özellikle TBMM, Sayıştay'ın denetim raporlarının izlenmesini sağlamalıdır. Sayıştay Kanununa Temmuz 2012 tarihinde getirilen değişiklikler Sayıştay'ın yetkilerini ciddi biçimde kısıtlamıştır ve Sayıştay denetim ve kontrolünün bağımsızlığını ve etkililiğini tehlikeye atmaktadır.

Sonuç olarak,dış denetim ve kamu mali yönetimi ve kontrolü güçlendirilmiştir, ancak Sayıştay Kanununda yapılan son değişiklikler, Sayıştay denetimi ve kontrolünün bağımsızlık ve etkililiğine ilişkin ciddi endişeler yaratmaktadır.

Güvenlik Güçlerinin Sivil Denetimi

Güvenlik güçlerinin dış denetimine ilişkin olarak, askeri harcamalar sonrası denetimi öngören Sayıştay Kanunu çerçevesinde ilerleme kaydedilmiştir. Ağustos ayında kabul edilen bir yönetmelikle, Sayıştay'ın, güvenlik, savunma ve istihbarat kurumlarına ilişkin dış denetim raporlarının yayımlanmasının TBMM onayına tabi olması öngörülmüştür. Yönetmelik ayrıca, bu raporların yayımlanmasına gizlilik gerekçesiyle sınırlamalar da getirmektedir.

Yolsuzlukla m¼cadele politikası

Siyasi partilerin finansmanının teknik açıdan mali denetiminin yapılması ve denetim raporlarının nihai karar için Anayasa Mahkemesine g¼nderilmesi konusunda Sayıştaya yetki veren Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanunda 2011 yılında yapılan değişiklik, siyasi partilerin finansmanı ile ilgili olarak mali denetim kapasitesini g¼çlendirmiřtir.

Mali Kontrol

Dış denetim konusunda d¼zensiz ilerleme kaydedilmiştir. 2010 tarihli g¼zden geçirilmiş Sayıştay Kanunu kapsamındaki uygulama mevzuatının neredeyse tamamı yayımlanmıştır. Sayıştay, D¼zenlilik Denetimi El Kitabını onaylamış ve taslak haldeki Performans Denetimi ve Performans G¼stergelerinin Denetimine ilişkin el kitapları hazırlamıştır. Sayıştay Denetim Geliştirme ve Eğitim Merkezini kurmuştur. Ancak, Sayıştay'ın kanunun uygulanmasını ve yeni denetim teknikleri ve kavramlarının kendi denetim kadrosu tarafından kabul edilip anlaşılmasını sağlaması gerekecektir. Denetim raporlarının TBMM'de takibinin geliştirilmesi ve Meclis'te raporları inceleyecek teknik uzmanlığa sahip gerekli kurumsal yapının kurulması gerekmektedir.

Temmuz ayında Sayıştay Kanununda yapılan değişiklik, Sayıştay'ın yetkilerini oldukça kısıtlamakta ve uyum d¼zeyini yeniden Uluslararası Y¼ksek Denetim Kurumları Teşkilatı ve en iyi AB uygulamaları standartlarının altına çekerek yukarıdaki gelişmelerin bazılarını geçersiz kılmaktadır.

Sonuç

Sayıştay Kanununda yapılan son değişiklikler dış denetim konusunda daha ¼nceden kaydedilen gelişmeleri de geçersiz kılmaktadır.

ORTA VADELİ PROGRAM 2012–2014

Kamu Mali Y¼netimi ve Denetim

Kamu Mali Y¼netimi ve Kontrol Kanunu başta olmak ¼zere, Sayıştay Kanunu ve diğer hukuki d¼zenlemelerle oluşturulan yeni mali y¼netim ve denetim anlayışının, t¼m unsurlarıyla hayata geçirilmesi b¼y¼k ¼nem arz etmektedir. Bu kapsamda,

Kamu idarelerinde stratejik amaç ve hedeflerin hayata geçirilmesine y¼nelik olarak, i ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması ve iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi sağlanacaktır.

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısı g¼çlendirilerek denetim faaliyetleri yaygınlaştırılacaktır.

Kamu idarelerinde y¼netim sorumluluğunun g¼çlendirilmesi için; iç kontrol ve iç denetim faaliyetleri daha etkin bir şekilde y¼r¼t¼lecek, kamu mali y¼netiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik olarak g¼çlendirilecektir.

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

Kamu idarelerine kaynak tahsis sürecinde stratejik planlar ve performans programları esas alınacaktır.

2012 YILI PROGRAMI

Tedbirler

Öncelik 4. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde etkin ve yaygın bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

Tedbir 15. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde etkin ve yaygın bir dış denetimin sağlanması için gerekli düzenlemeler yapılacaktır. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde, Sayıştayın AB uygulamaları ve uluslararası denetim standartları ile uyumlu bir denetim yapması için gerekli ikincil düzenlemeler tamamlanacak ve yeni dış denetim anlayışına yönelik uygulamalar başlatılacaktır.

Öncelik 5. Dış denetimin, iç kontrol ve iç denetim sisteminin yapısının ve iş süreçlerinin iyileştirilmesine daha fazla katkı vermesi sağlanacaktır.

Tedbir 16. Kamu kesiminde iç kontrol sistemleri ve iç denetimin sağlıklı bir şekilde işlemesi yönünde Sayıştay tarafından gerekli çalışmalar yürütülecektir. Sayıştayın denetim faaliyetlerinden beklenen verimin sağlanabilmesi için tüm kamuda iç kontrol sistemlerinin uluslararası standartlarda kurulmuş ve iç denetimin de işlerlik kazanmış olması gerekmektedir. Bu çerçevede kamu kesiminde iç kontrol sistemleri ve iç denetimin sağlıklı bir şekilde işlemesi yönünde Sayıştay tarafından gerekli çalışmalar yürütülecektir.

SAYDAMLIĞIN ARTIRILMASI VE YOLSUZLUKLA MÜCADELENİN GÜÇLENDİRİLMESİ STRATEJİSİ (2010–2014)

Kamuda saydamlığı engelleyen ve yolsuzluğa neden olan faktörlerin ortadan kaldırılması suretiyle daha adil, hesap verebilir, saydam ve güvenilir bir yönetim anlayışının geliştirilmesi çerçevesinde hükümet tarafından hazırlanan “Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Stratejisi” Sayıştay ile ilgili olarak şu hususları öngörmektedir;

Yeni Sayıştay Kanununun yasalaşma sürecinin tamamlanması (yasa çıkarılmış durumda)

Denetim birimlerinin kapasitesinin güçlendirilmesi

Denetim raporlarından hareketle yolsuzluğa açık risk alanlarının belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması

Yolsuzluk suçlarına ilişkin yargılama sonuçları ile Devlet Personel Başkanlığında disiplin cezası alan kamu görevlileri hakkında oluşturulan veri tabanlarından yararlanılarak risk alanlarının belirlenmesi

temel politika ve önceliklerimizdir.

III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-MALİ BİLGİLER

1- BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2012 Yılı Başkanlığımız bütçesi 142.162.130 TL olarak kanunlaşmış, 2011 yılı bütçesinden taahhüt artışı olarak 1.237.343 TL ödenek eklenmesi ile ödenek toplamı 143.399.473 TL olmuştur. Bütçe ödeneğinin 2012 yılı içerisinde 130.495.385 TL'si harcanmış olup, 12.904.089 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 24: 2011–2012 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2011		2012	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1	PERSONEL GİDERLERİ	90.103.900	80.964.131	91.261.710	86.418.913
1 1	Memurlar	86.896.900	79.768.331	89.538.960	86.082.180
1 2	Sözleşmeli Personel	1.860.000	964.034	585.750	322.054
1 3	İşçiler	22.000	0,00	17.000	0,00
1 4	Geçici Personel	-	-	20.000	0,00
1 5	Diğer Personel	1.325.000	231.767	1.100.000	14.679
2	SOSYAL GÜV.KUR.DEV. PRİMİ GİD.	11.470.000	9.798.553	11.595.500	10.996.919
2 1	Memurlar	11.046.000	9.653.980	11.491.000	10.950.711
2 2	Sözleşmeli Personel	420.000	144.573	100.000	46.208
2 3	İşçiler	4.000	0,00	4.500	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	25.283.500	20.131.068	29.643.500	24.512.056
3 1	Üretime Yön. Mal ve Malz.Alımları	16.000	6.489	-	-
3 2	Tük. Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	3.239.600	2.774.488	4.542.000	3.249.759
3 3	Yolluklar	5.094.900	1.577.887	5.278.500	4.572.372
3 4	Görev Giderleri	60.000	13.999	350.000	252.494
3 5	Hizmet Alımları	13.963.000	13.356.679	16.233.000	14.069.719
3 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	480.000	451.102	1.100.000	720.576
3 7	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.530.000	1.067.072	1.215.000	763.845
3 8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	900.000	883.352	925.000	883.290
5	CARİ TRANSFERLER	573.100	563.642	606.420	601.648
5 3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	547.400	547.388	572.000	572.000
5 4	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	709	1.500	677
5 6	Yurt Dışına Yapılan Transferler	24.200	15.545	32.920	28.970
6	SERMAYE GİDERLERİ	14.788.428	9.493.429	10.292.343	7.965.849
6 1	Mamul Mal Alımları	3.300.000	3.236.347	3.160.000	2.758.477
6 3	Gayri Maddi Hak Alımları	400.000	295.187	1.695.000	1.646.605
6 5	Gayrimenkul Serm. Üretim Giderleri	3.029.428	2.751.889	100.000	0,00
6 7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	8.059.000	3.210.006	5.337.343	3.560.767
GENEL TOPLAM		142.218.928	120.950.823	143.399.473	130.495.385

2- TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

“Ekonomik sınıflandırma” açısından Başkanlığımızın 2011 ve 2012 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri şöyledir:

Tablo 25: 2011–2012 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2011		2012	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1	Personel Giderleri	90.103.900	80.964.131	91.261.710	86.418.913
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gid.	11.470.000	9.798.553	11.595.500	10.996.919
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	25.283.500	20.131.068	29.643.500	24.512.056
5	Cari Transferler	573.100	563.642	606.420	601.648
6	Sermaye Giderleri	14.788.428	9.493.429	10.292.343	7.965.849
TOPLAM		142.218.928	120.950.823	143.399.473	130.495.385

“01- Personel Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 91.261.710 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %94,6’sı harcanmıştır.

“02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 11.595.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %94,8’i harcanmıştır.

“03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 29.643.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 82,7’si harcanmıştır.

“05- Cari Transferler” için Başkanlığımız bütçesine 606.420 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %99,2’si harcanmıştır.

“06- Sermaye Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 10.292.343 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 77,4’ü harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 26: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI %
06.00.00.02	Özel Kalem	4.808.480	2.182.281	45,38
06.01.00.00	Daireler Kurullar	16.437.740	15.338.249	93,31
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	44.963.043	39.918.210	88,78
06.02.00.20	Denetim Birimleri	77.190.210	73.056.644	94,64
TOPLAM		143.399.473	130.495.385	91

Tablo 27: Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI %
01	Genel Kamu Hizmetleri	18.218.700	17.675.707	97
02	Savunma Hizmetleri	35.000	5.079	14,5
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	123.245.773	112.799.920	91,5
09	Eğitim Hizmetleri	1.900.000	14.679	0,77
TOPLAM		143.399.473	130.495.385	91

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

Tablo 28: 2012 Yılı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012 (TL)		
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN ÖDENEK
1	Personel Giderleri	91.261.710	86.418.913	4.842.797
2	Sosyal Güv. Kur. Dev. Primi Gid.	11.595.500	10.996.919	598.581
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.643.500	24.512.056	5.131.444
5	Cari Transferler	606.420	601.648	4.772
6	Sermaye Gid.	10.292.343	7.965.849	2.326.494
TOPLAM		143.399.473	130.495.385	12.904.088

“01- Personel Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine, 91.261.710 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 86.418.913 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %5,3’ü iptal edilmiştir.

“02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 11.595.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 10.996.919 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %5’i iptal edilmiştir.

“03-Mal ve Hizmet Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 29.643.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin 24.512.056 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 17’si iptal edilmiştir.

“05-Cari Transferler” için Başkanlığımız bütçesine 606.420 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 601.648 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 0,7’si iptal edilmiştir.

“06- Sermaye Giderleri” için Başkanlığımız bütçesine 10.292.343 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 7.965.849 TL’si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin % 22,6’sı iptal edilmiştir.

Başkanlığımızın 2012 yılı bütçesinden, 2011 yılsonu harcamalarına göre %7,9 artışla 130.495.385 TL harcama gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinin türü açısından, Sayıştay Başkanlığının 2012 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir:

Tablo 29: 2012 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	HARCAMA	HARCAMA ORANI
1	Personel Giderleri	86.418.913	%66,22
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Dev. Primi Gid.	10.996.919	%8,42
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.512.056	%18,80
5	Cari Transferler	601.648	%0,46
6	Sermaye Giderleri	7.965.849	%6,10
TOPLAM		130.495.385	%100

Buna göre, Başkanlığımızın 2012 yılında harcamalarının %66'sı personel giderlerine, %8,5'i sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %19'u mal ve hizmet alım giderlerine, %0,5'i cari transferlere ve %6'sı da sermaye giderlerine harcanmıştır.

2012 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri ise şöyledir;

Tablo 30: 2012 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	2012 YILI BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	2011 YILINDAN DEVİR	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	YIL SONU HARCAMASI	GERÇEKLEŞME ORANI
Arşiv Binası	1.200.000	-	-	1.100.000	100.000	-	-
Denetim Tek.Alt. Projesi	3.120.000	-	1.100.000	-	4.220.000	3.789.287	89,8
Muhtelif İşler	635.000	-	-	-	635.000	615.794	96,9
Hizmet B. Bak. Onarım	1.500.000	333.549	-	-	1.833.549	918.681	50,1
Lojman Bak. Onarım	2.600.000	903.794	-	-	3.503.794	2.642.085	75,4
TOPLAM	9.055.000	1.237.343	1.100.000	1.100.000	10.292.343	7.965.849	77,4

Tablo 31: 2012 Yılı Bütçe İşlemleri

GEÇEN YILDAN DEVİR	BÜTÇE İLE VERİLEN	AKTARMAYLA		NET BÜTÇE ÖDENEĞİ	BÜTÇE GİDER TOPLAMI	İPT.ED. ÖDENEK
		EKLENEN	DÜŞÜLEN			
1.237.343	142.162.130	2.331.000	2.331.000	143.399.473	130.495.385	12.904.089

2009-2012 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri alttaki tabloda yer almaktadır. Bütçe giderleri toplam bütçe ödeneğinin 2009 yılında %86,42, 2010 yılında %75,04, 2011 yılında %85,05 ve 2012 yılında %91 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 32: Son Dört Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2009	2010	2011	2012
Toplam Ödenek	TL	99.021.530	125.900.054	142.218.928	143.399.473
Harcama	TL	85.573.591	94.475.058	120.950.823	130.495.385
Gerçekleşme Oranı	%	86,42	75,04	85,05	91

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

Tablo 33: Hizmet Alımları Tablosu

		2010	2011	2012
Temizlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	263	304	327
	Temizlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	365	345	315
Güvenlik Hizmeti	Şirket Elemanı Sayısı	100	107	113
	Güvenlik Hizmetinde Çalıştırılan Eleman Başına Düşen Ortalama Alan (m ² /kişi)	960	980	913
Taşıt Kullanımı	Kiralanan Taşıt Sayısı	68	76	78
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	41	47	47
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	255.091	352.885	418.589

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

Tablo 34: Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2010	2011	2012
Hizmet Binası	Kullanım Alanı (m ²)	103.143	104.893	103.143
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m ² /kişi)	71,33	71,31	68,58
Elektrik Tüketimi	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.296.490	3.235.304	3.563.573
	Tüketim Gideri (TL)	1.041.445	1.097.298	1.165.998
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	720,22	745,95	775,26
Su Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	34.268	33.707	30.980
	Tüketim Gideri (TL)	360.308	61.142	325.905
	Personel Başına Su Gideri (TL)	249,18	41,56	216,69
Doğalgaz Tüketimi	Tüketim Miktarı (m ³)	675.009	821.307	734.000
	Tüketim Gideri (TL)	716.444	525.805	757.403
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	495,47	357,45	503,59
Telefon ve İnternet Erişimi	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	217.667	335.104	363.540
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	150,53	227,81	241,71

*Personel Sayısı 2010 Yılı: 1446 kişi, 2011 yılı: 1471 kişi, 2012 yılı: 1504

3- SAYIŞTAYIN MALİ DENETİMİ SONUÇLARI

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanunun 69 uncu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 79 uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen komisyon tarafından “2011 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, ödenek üstü harcama yapılmadığı,

- 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 Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü

belirtilmiştir.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ**1- PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU**

Kurumumuzun 2012 yılı performans bilgilerine aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

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	DEGEM
Performans Göstergeleri	
1-Grup arşivleme sisteminin kurulmuş olması.	Denetim alanında arşivleme, Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP) içinde yapılmaktadır. Bu nedenle, SayCAP'ın kullanımı ile birlikte denetim arşivleme sistemi de kurulmuş olmaktadır.
2-Denetim yönetimi sistemine ilişkin hizmet içi eğitim sayısı	2012 yılı içinde, 17 adet SayCAP eğitimi düzenlenerek 39 sınıfa eğitim verilmiştir. Bir sınıfa da ileri düzey SayCAP eğitimi düzenlenmiştir.

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	
1-Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması.	2012 yılında TBMM' ye Genel Uygunluk Bildirimi sunulmuştur. 2012 yılında TBMM'nin Sayıştaydan denetim talebi olmamıştır. 2012 yılında 94 adet KİT Raporu TBMM'ye sunulmuştur. Kamu idarelerine ilişkin raporlar ve Genel Raporlar 6353 sayılı Kanunla Sayıştay Kanununda yapılan değişiklik nedeniyle TBMM'ye sunulamamıştır.
2-TBMM ve kamuoyunun bilgilendirilmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi.	2012 yılında TBMM ve kamuoyuna yönelik çalışmalar, ikincil mevzuat ve denetim rehberleri hazırlık çalışmaları yanısıra; -Plan Bütçe Komisyonunda Sayıştayın çalışmaları hakkında Sayıştay Başkanı tarafından bilgi verildi. -150.Yıl kutlamaları çerçevesinde uluslararası nitelikte panel düzenlendi, -Web sitesi, kitaplar, aylık bülten, akademik dergi vs. hazırlandı.

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 2012 yılı itibariyle etkin bir şekilde uygulanması sağlanacaktır.
Sorumlu Birim	DEGEM
Performans Göstergeleri	
1-Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması	2012 yılı içinde, 1 çalıştay, 20 eğitim ve kurs, 20 konferans, seminer, panel, sempozyum vb. olmak üzere 41 adet hizmet içi eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. 2011 yılı sonu itibariyle toplam eğitim faaliyeti sayısı 39 dur.
2-Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.	2012 yılı içinde mensuplarımızca verilen hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısı 25 tir. 2011 yılı içinde, mensuplarımızca verilen hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısı 22 dir.
3-Çalışanların verilen eğitimler hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.	2012 yılında düzenlenen eğitimler sonunda katılımcılar için anket düzenlenmiştir. Anket sonuçları değerlendirildiğinde, memnuniyet düzeylerinin %70'in üzerinde olduğu görülmüştür.

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, 2012 yılının sonu itibariyle sonuçlanma aşamasına getirilmiş olacaktır.
Sorumlu Birim	DEGEM
Performans Göstergeleri	
1-İnsan kaynakları biriminin 2012 yılının ilk yarısı itibariyle kurulmuş olması.	İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı 2012 yılı itibariyle kurulmuştur.
2-İnsan kaynakları veri tabanının 2012 yılı sonu itibariyle oluşturulması.	İnsan kaynakları veri tabanı oluşturulmasına ilişkin çalışmalar başlamış olup, 2013 yılında da bu çalışmalara devam edilecektir.
3-Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2012 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.	Görev tanımları ve iş süreçlerinin belirlenmesi için İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu kurulmuştur. Komisyon yönetim birimlerinin iş süreçleri ve görev tanımları üzerindeki çalışmalarını bitirmek üzere olup müteakiben denetim ve yargı birimlerine geçilecektir.

2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEğERLENDİRİLMESİ

Başkanlığımızın Stratejik Plan ve Performans Programında 2012 yılında yürüttüğü faaliyet ve projeler ile performans hedefleri ve bu hedefler için belirlenen performans göstergelerine ve bunların gerçekleşme durumlarına yukarıdaki tablolarda yer verilmiştir. Performans hedefleri ve performans göstergeleri yıl içerisinde dönemler itibariyle izlenmiş ve birimler tarafından performans göstergelerinin gerçekleşme sonuçları bildirilmiştir.

Söz konusu tablolar incelendiğinde, faaliyet ve projelerin gerçekleştiği anlaşılmaktadır. Ancak denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması ile ilişkin hedefin gerçekleşmediği görölmektedir. Sayıştay raporları Sayıştay Kanununda yapılan değişiklik nedeniyle Meclise gönderilememiştir.

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

Dünya ile paralel olarak ölkemizde de yaşanan hızlı ve kapsamlı değişim sürecinde görev ve sorumlulukları sürekli artan Sayıştayın, daha adil, şeffaf, hukuka bağlı, demokrasinin tüm kurum ve kuralları ile işletildiği, yönetim ve hizmet kalitesi sürekli yükselen, daha modern ve daha müreffeh bir Türkiye için taşıdığı önem her geçen gün daha iyi anlaşılmaktadır.

2012 yılında 150. Yılını kutlayan Sayıştayımız, 150 yıllık tarihi boyunca denetim, yargı ve diğer fonksiyonlarını ağdaş yaklaşımlar ve günün koşulları çerçevesinde sürekli geliştirerek en etkin şekilde yürütürken yeni düzenlemelerle kendisine verilen görev ve sorumlulukları da en iyi şekilde yerine getirmek için yoğun çaba göstermektedir.

Kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesi ve kamu kaynaklarının doğru yönetimine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

Bu bağlamda; Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için Sayıştayın denetim kapasitesinin geliştirilmesi, kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken alt yapının oluşturulmasına katkı sağlanması, adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapının geliştirilmesi, Sayıştay fonksiyonlarının etkin ve verimli yürütülebilmesi için kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilmesi ve iletişimin geliştirilmesi hedeflenmektedir.

Başkanlığımız, stratejik planlama çalışmaları kapsamında oluşturulan kurumun misyonu ve vizyonu doğrultusunda, kurumun stratejik amaçları ve hedefleri işığında belirlenen proje ve faaliyetleri gerçekleştirerek önümüzdeki dönemde; denetim ve yargı hizmetlerini beklentileri karşılayacak şekilde daha etkin bir biçimde sunacaktır.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dâhilinde;

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

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

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

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

ANKARA

...../...../2013

Doç.Dr.Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde;

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

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

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

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

ANKARA

...../...../2013

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

...../...../2013

Süleyman KARAGÖZ
Strateji Geliştirme
Birim Başkanı

