



# 20<sup>24</sup><sub>28</sub> STRATEJİK PLAN





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **Stratejik Plan**

## **2024-2028**

**Ocak 2024**



# İçindekiler

## SUNUŞ

<b>1- BİR BAKIŞTA STRATEJİK PLAN</b> .....	<b>1</b>
Misyon .....	1
Vizyon.....	1
Temel Değerler.....	1
<b>2- TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ</b> .....	<b>3</b>
<b>3- STRATEJİK PLAN HAZIRLIK SÜRECİ</b> .....	<b>4</b>
<b>4- DURUM ANALİZİ</b> .....	<b>5</b>
4.1. Kurumsal Tarihçe .....	5
4.2. 2019-2023 Stratejik Planı'nın Değerlendirilmesi .....	7
4.3. Mevzuat Analizi.....	8
4.4. Üst Politika Belgeleri Analizi.....	13
4.5. Program-Alt Program Analizi .....	18
4.6. Faaliyet Alanları ile Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi.....	19
4.7. Paydaş Analizi .....	21
4.7.1- İç Paydaş Analizi .....	24
4.7.2- Dış Paydaş Analizi.....	24
4.8. Kuruluş İçi Analiz .....	25
4.8.1- İnsan Kaynakları Analizi .....	27
4.8.2- Kurum Kültürü Analizi.....	29
4.8.3- Fiziki Kaynak Analizi.....	30
4.8.4- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi .....	30
4.8.5- Mali Kaynak Analizi.....	34
4.9. Politik, Ekonomik, Sosyokültürel, Teknolojik, Yasal ve Çevresel Analiz .....	35
4.10. Güçlü yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler Analizi .....	40
4.11. Tespitler ve İhtiyaçların Belirlenmesi .....	45
<b>5- GELECEĞE BAKIŞ</b> .....	<b>47</b>
5.1. Misyon .....	47
5.2. Vizyon .....	47
5.3. Temel Değerler .....	47
<b>6- STRATEJİ GELİŞTİRME</b> .....	<b>49</b>
6.1. Hedeflerden Sorumlu ve İş Birliği Yapılacak Birimler .....	50
6.2. Hedef Kartları .....	51
6.3. Hedef Riskleri ve Kontrol Faaliyetleri .....	80
6.4. Maliyetlendirme .....	90
<b>7- İZLEME VE DEĞERLENDİRME</b> .....	<b>91</b>

## KISALTMALAR

<b>ASOSAI</b>	Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
<b>BGYS</b>	Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi
<b>BİBB</b>	Bilgi İşlem Birim Başkanlığı
<b>BM</b>	Birleşmiş Milletler
<b>BVAS</b>	Birleşik Veri Aktarım Sistemi
<b>DPR</b>	Denetim Planlama ve Raporlama
<b>DYHBB</b>	Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı
<b>e-Bütçe</b>	Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi
<b>EBYS</b>	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
<b>ECOSAI</b>	Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
<b>EUROSAI</b>	Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
<b>e-Yargı</b>	Yargı Yönetim Sistemi
<b>FKM</b>	Felaket Kurtarma Merkezi
<b>GUID</b>	INTOSAI Rehberliği
<b>GZFT</b>	Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler
<b>IDI</b>	INTOSAI Geliştirme Girişimi
<b>IFPP</b>	INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi
<b>INCOSAI</b>	INTOSAI Kongresi
<b>INTOSAI</b>	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı
<b>IntoSAINT</b>	INTOSAI Etik/Dürüstlük Öz Değerlendirme Aracı
<b>ISSAI</b>	Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları
<b>İKBB</b>	İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
<b>ÖSYM</b>	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi
<b>PESTLE</b>	Politik, Ekonomik, Sosyokültürel, Teknolojik, Yasal ve Çevresel
<b>PYBS</b>	Personel Yönetim Bilgi Sistemi
<b>Saybis</b>	Sayıştay Başkanlığı Bilgi Sistemi
<b>SayDrive</b>	Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetimi
<b>SayNET</b>	Elektronik Doküman ve İş Akışı Yönetim Sistemi
<b>SGBB</b>	Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı
<b>SIEM</b>	Güvenlik Bilgileri ve Olay Yönetimi
<b>SKA</b>	Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları
<b>STK</b>	Sivil Toplum Kuruluşları
<b>SOME</b>	Siber Olaylara Müdahale Ekibi
<b>TBMM</b>	Türkiye Büyük Millet Meclisi
<b>USOM</b>	Ulusal Siber Olaylara Müdahale Merkezi
<b>VERA</b>	Sayıştay Veri Analiz Sistemi
<b>YDK</b>	Yüksek Denetim Kurumları

## SUNUŞ

Türk İslam Devletlerinde muhtelif isimlerle görev ifa eden, 29 Mayıs 1862 tarihinde Sultan Abdulaziz Han'ın İrade-i Seniyye'si ile Divan-ı Muhasebat adıyla kurulan ve bugünkü kurumsal altyapısı oluşan, 1876'da Kanun-i Esasi ile anayasal bir kurum özelliği kazanan ve bu statüsünü günümüze kadar devam ettiren, 1967 yılında da bugünkü adını alan Sayıştay, kadim devlet geleneğimizde engin birikimi ile yargı yetkisini haiz bir yüksek denetim kurumudur. Sayıştay, bu birikimi ile kamu mali yönetiminin doğru, etkin ve verimli bir şekilde işleyişini sağlama konusunda görevini sürdürmektedir.



Geçmişimizin mirasını taşıyarak geleceğe emin adımlarla yürürken, hedeflerimize ulaşmak için oluşturulan Cumhuriyetimizin ikinci yüzyılının ilk stratejik planının hazırlık çalışmaları, Cumhuriyetimizin ilk yüzyılının son döneminde yapılmıştır. Bu yönüyle 2024 – 2028 Sayıştay Stratejik Planı, devlet ebed müddet anlayışının da bir tezahürüdür.

Sayıştay, bütçe hakkının kullanımına yönelik olarak denetimin katma değerini artırmayı temel bir amaç olarak kabul etmiştir. Kurumumuz, kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması için kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesine yönelik daha kaliteli çıktı üretilmesi amacıyla, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan denetim rehberlerinin güncellenmesini, paydaşlarla daha etkin iletişimi, kurumsal dijital dönüşümü ve denetimde yapay zekanın kullanılmasını hedeflemektedir.

Katılımcı, şeffaf, asrın gerek ve gerçeklerini dikkate alan ve mukayeseli analizlere dayanarak hazırlanan 2024-2028 Sayıştay Stratejik Planı'nın, etkin olarak uygulanacağına inancımı belirterek, Planın hazırlanmasında emeği geçen mensuplarımıza teşekkür ederim.

**Metin YENER**  
Sayıştay Başkanı





## 1- BİR BAKIŞTA STRATEJİK PLAN

### Misyon

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

### Vizyon

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

### Temel Değerler

Bağımsızlık ve Tarafsızlık

İyi Yönetişim

Beklentilere Duyarlılık

İş Birliği

Yeniliğe Açıklık

Mesleki Yetkinlik

## AMAÇ VE HEDEFLER

### AMAÇ 1: Denetimin katma değerini artırmak.

**HEDEF 1.1:** Paydaş beklentilerini ve ihtiyaçlarını karşılayan risk odaklı kurumsal denetim planları hazırlanacak ve denetimler yapılacaktır.

**HEDEF 1.2:** Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.

**HEDEF 1.3:** Denetim raporlarının kalitesi artırılabilecektir.

**HEDEF 1.4:** Denetimlerin kamu yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu etkisi artırılabilecektir.

**HEDEF 1.5:** Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.

### AMAÇ 2: Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.

**HEDEF 2.1:** Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.

**HEDEF 2.2:** Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.

**HEDEF 2.3:** Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın (SKA) gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.

**HEDEF 2.4:** Uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.

**HEDEF 2.5:** Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.

### AMAÇ 3: Kurumsal kapasiteyi geliştirmek.

**HEDEF 3.1:** Çalışan yetkinliği artırılabilecektir.

**HEDEF 3.2:** Dijital dönüşüm aracılığıyla süreçlerin verimliliği artırılabilecektir.

**HEDEF 3.3:** Kurumsal iletişim kapasitesi güçlendirilecektir.

**HEDEF 3.4:** Etik kültürü güçlendirilecektir.

**HEDEF 3.5:** Kurumsal kalite yönetimi sistemi güçlendirilecektir.

## 2- TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ

Plan Dönemi Başlangıç Değeri ( 2023)	Temel Performans Göstergeleri	Plan Dönemi Sonu Hedeflenen Değeri ( 2028 )
%100	Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına ve kurumsal denetim planlama rehberine uygunluk oranı	%100
-	Denetim kapsamının paydaş beklentilerini karşılama oranında sağlanan artış	Baz yılı üzerinden %30
-	İlgili sertifika programlarına katılarak sertifika alan denetçi sayısında sağlanan artış oranı	Baz yılı üzerinden %10
-	Denetim raporlarının kalite güvence çalışmaları sonucunda tespit edilen ortalama başarı puanında sağlanan artış oranı	Baz yılı üzerinden %10
-	Denetim raporlarının anlaşılabilirlik kriterine göre paydaş beklentilerini karşılama oranı	Baz yılı üzerinden %10
-	Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında sağlanan artış oranı	Baz yılı üzerinden %7
-	Yargılama iş süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesi oranı	%100
-	Paydaş Beklenti Anketi sonuçlarında sağlanan iyileşme oranı	Baz yılı üzerinden %10
-	Yüksek Denetim Kurumları Performans Değerlendirme Aracı Sonuç Raporunda yer alan tavsiye sayısı	Baz yılı /2

### 3- STRATEJİK PLAN HAZIRLIK SÜRECİ

“Sayıştay 2024-2028 Stratejik Planı” hazırlık çalışmalarına Başkanlık Makamının oluru ile meslek ve yönetim mensuplarından oluşan “Stratejik Planlama Ekibi”nin kurulmasıyla başlanmıştır.

Stratejik plan hazırlığı için ihtiyaç duyulabilecek hususlar, Stratejik Planlama Ekibi tarafından tespit edilerek hazırlık programı oluşturulmuştur. Stratejik plan hazırlık çalışmaları Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı'nın (SGBB) koordinasyonunda yürütülmüştür.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu, Strateji Geliştirme Kurulunun faaliyeti olan stratejik planlama sürecinin aşamaları ile çıktılarının kontrol çalışmalarını yürütmüştür.

Stratejik planlama sürecinin ilk aşaması olan durum analizi kapsamında öncelikle iç paydaşlarla toplantılar düzenlenmiştir. Daha sonra meslek ve yönetim mensuplarına yönelik Çalışan Memnuniyet Anketi/İç Paydaş Anketi yapılmıştır. Denetim programı kapsamımızda olan dış paydaşlarımıza ise Kurumsal Tanınırlık ve Dış Paydaş Anketi uygulanmıştır. Yapılan çalışmalarla katılımcılık anlayışı gereği paydaşların beklenti, görüş, öneri ve katkıları plana yansıtılmaya çalışılmıştır.

Stratejik Planlama Ekibi tarafından yapılan toplantılar ve paydaş anketlerinin analizi dikkate alınarak “Sayıştay 2024-2028 Stratejik Plan Taslağı” hazırlanmış ve Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulmuştur.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunda görüşülen Sayıştay 2024-2028 Stratejik Planı Başkanlık Makamının oluru ile uygulamaya konulmuştur.

## 4- DURUM ANALİZİ

### 4.1. Kurumsal Tarihçe

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

1838 yılında Maliye Nezaretinin kurulması sonrasında vergi tahsilatında yaşanan sorunların çözülebilmesi, devletin gelir ve gider kalemlerinin ve mali konuların denetlenmesi için çeşitli meclis ve komisyonlar kurulmuştur. Tanzimat Fermanı'nın mali konulara ilişkin ilkelerinin uygulanmasını sağlamak amacıyla, merkezde mali konuları denetlemek ve sonuca bağlamak üzere 1840 yılında "Meclis-i Muhasebe-i Maliye" kurulmuştur. Meclisin asıl görevi; Tanzimat'ın uygulandığı bölgelerde vergileri yeniden tespit etmek, tahsilatıyla ilgili problemleri ve bu konudaki hata ve noksanlıkları tespit etmek anlaşmazlıkları yasal zemin çerçevesinde bir çözüme kavuşturmak. Aynı zamanda bütçe hesaplarının kontrolü ve Hazine-i Hassanın dışında kalan nezaret ve dairelerin yıl içinde yaptıkları harcamaların kesin defterlerini inceleme görevleri de "Meclis-i Muhasebe-i Maliye"ye verilmiştir. Meclisin kuruluş aşamasında görev ve yetki alanlarıyla ilgili tam ve kesin bir düzenleme olmadığından, kısa bir süre içinde "Meclis-i Muhasebe-i Maliye" her türlü mali konu ve soruna el atmak durumunda kalmıştır. Mali işlerde istenilen verimin alınamaması ve kurulmuş olan meclisin ihtiyaçlara cevap verememesi üzerine mali düzenlemeleri gerçekleştirmek, bilhassa bütçe ile ilgili hesapları kontrol etmek ve bütçeyi hazırlamakla görevli Meclis-i Muhasebe adında yeni bir meclis kurulmuştur. Mali istikrarın sağlanması, gelirlerin ve giderlerin kontrol altına alınarak güçlü bir kamu maliyesinin tesisi ve sürdürülmesi yönünde çalışmalar devam etmiş olup Batıdaki gelişmelere paralel olarak 1862 yılında Divan-ı Muhasebat kurulmuştur.

1876 Anayasası'nda yer alarak anayasal bir kuruluş haline gelen Divan-ı Muhasebat, Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtlarının ve diğer işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve giderlerin harcamadan önce vize edilmesi işlerini yerine getirmeye başlamıştır.

Devletin temel organlarından biri olan Divan-ı Muhasebata, Cumhuriyetin kurulması ile birlikte 1924 Anayasası'nda ve müteakip anayasalarda da yer verilerek Kurumumuzun anayasal kuruluş hüviyeti korunmuştur. 1934 yılında yürürlüğe konulan 2514 sayılı Divan-ı Muhasebat Kanunu ile Sayıştay yeni mevzuatına kavuşmuştur. Osmanlı döneminde Divan-ı Muhasebat iken, 1967 yılında yürürlüğe giren 832 sayılı Kanun ile Kurumumuzun adı "Sayıştay" olarak değiştirilmiştir. 2003 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile devletin tüm gelir ve giderleri ile borçları tamamen bütçe kapsamına dahil edilerek bunların dış denetime tabi olması hüküm altına alınmıştır. 2010 yılında kabul edilen 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile kamu kaynağı kullanılan tüm faaliyetler Sayıştayın denetimi kapsamına alınmış ve kamu işletmelerini denetleyen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu, Sayıştay bünyesine dahil edilmiştir.

Tarihteki Türk devletlerinden; Karahanlılar, Gazneliler ve Selçuklularda denetim kurumu olan Divan-ı İşraftan bu yana gelen tarihi birikimini dünya ile paylaşmak ve çağdaş dünya ile uyumlu olarak kendisini sürekli geliştirmek için uluslararası iş birliğine büyük önem veren Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI), Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) ve Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı'nın (ECOSAI) aktif bir üyesidir.

## 4.2. 2019-2023 Stratejik Planı'nın Değerlendirilmesi

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

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2019-2023 Stratejik Planı ve eki Eylem Planı'nda, 2 stratejik amaç ve 8 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 41 performans göstergesi belirlenmiştir.

- 2019 Yılı Performans Programı'nda yer alan 24 performans göstergesinin; 21'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 3'ünde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,
- 2020 Yılı Performans Programı'nda yer alan 18 performans göstergesinin; 17'sinde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 1'inde hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,
- 2021 Yılı Performans Programı'nda yer alan 22 performans göstergesinin tamamında hedeflenen düzeye ulaşıldığı,
- 2022 Yılı Performans Programı'nda yer alan 18 performans göstergesinin tamamında hedeflenen düzeye ulaşıldığı,
- 2023 Yılı Performans Programı'nda yer alan 18 performans göstergesinin tamamında hedeflenen düzeye ulaşıldığı,

izlenmiş ve sonuçları idare faaliyet raporunda yayımlanmıştır.

2024-2028 Stratejik Planı'nda aşağıdaki alanlar önceliklendirilerek stratejik amaç ve hedefler belirlenmiştir:

- Denetimlerin kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki etkisinin ölçülmesi,
- İhtiyaç analizlerine dayalı eğitim planları yapılması ve uygulanması,
- Paydaşlarla etkin iletişimin sağlanması için iletişim stratejisi aracılığıyla etkin iş birliğini sağlayacak mekanizmalar oluşturulması ve uygulamaya konulması,
- Denetim süreçlerinde metodolojik gerekliliklerin tam olarak yerine getirilmesini sağlamak için kalite kontrol mekanizmalarının etkinliğinin artırılması,
- Dijital dönüşümün sağlanması.

### 4.3. Mevzuat Analizi

Sayıştayın görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin temel düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

#### T.C. Anayasası

Anayasa'nın “Yargı” bölümündeki “Sayıştay” başlıklı 160'ıncı maddesinde; Sayıştayın, merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli olduğu hükmüne yer verilmiştir.

“Mali Hükümler” bölümü “Bütçe ve kesin hesap” başlıklı 161'inci maddesinde; merkezi yönetim kesin hesap kanunu teklifinin, ilgili olduğu mali yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından TBMM'ye sunulacağı, genel uygunluk bildiriminin, ilişkin olduğu kesin hesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmiş beş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM'ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca, genel uygunluk bildiriminin TBMM'ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmü yer almaktadır.

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

“Siyasi Haklar ve Ödevler” bölümü, “Siyasi partilerin uyacakları esaslar” başlıklı 69'uncu maddesinde; Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımların kanunla belirleneceği ve Anayasa Mahkemesinin, siyasi partilerin denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlayacağı belirtilmiştir.

#### 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

Kanun'un “Dış denetim” başlıklı 68'inci maddesinde; Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının TBMM'ye raporlanmasıdır.



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

- Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, mali tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin mali denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin mali işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
- Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi

suretiyle gerçekleştirilir.

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

Denetimler sonucunda; düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu TBMM'ye sunar.

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

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

hükümlerine yer verilmiştir.

### **6085 sayılı Sayıştay Kanunu**

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

Sayıştay;

Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),

Bu idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,

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

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

denetler.

Yukarıda sayılan şirketlerden doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı %50'den az olup ilgili mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan; şirketler, bunların iştirakleri ve bağlı ortaklıklarının denetimi, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen ve Sayıştaya gönderilecek olan bağımsız denetim raporları esas alınarak yapılır. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu TBMM'ye sunar.

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

02.04.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının TBMM'ce denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.

“Sayıştayın görevleri” başlıklı 5'inci maddesi çerçevesinde Sayıştay;

Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetler ve sonuçları hakkında TBMM'ye doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunar.

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

Genel uygunluk bildirimini TBMM'ye sunar.

Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar.

“Sayıştayın yetkileri” başlıklı 6'ncı maddesi uyarınca Sayıştay;

Görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırma, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

Denetimle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dahil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.

Denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye, gerekli görülmesi halinde, dışarıdan uzman görevlendirmeye yetkilidir.

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

### **6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun**

Kanun'un “Geçici görevlendirme” başlıklı 31’inci maddesinde, Anayasa ve bu Kanun’da verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç görülmesi halinde; hakim, savcı ve Sayıştay denetçileri ile kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlardan memur ve diğer kamu görevlisi statüsünde olanların Mahkemede geçici olarak görevlendirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

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

### **6271 sayılı Cumhurbaşkanı Seçimi Kanunu**

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

### **Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi**

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

## Mevzuat Analizi

Yasal Yükümlülük	Dayanak	Tespitler	İhtiyaçlar
Düzenlilik denetimlerini, performans denetimlerini ve kamu işletmeleri denetimlerini gerçekleştirmek ve yargılama faaliyetleri kapsamında sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak.	<ul style="list-style-type: none"> <li>5018 sayılı Kanun'un 68 ve 71'inci maddeleri,</li> <li>6085 sayılı Kanun'un 4, 5, 43, 48, 49, 50 ve 51'inci maddeleri.</li> </ul>	Denetimler ve yargılama faaliyetleri, uluslararası denetim standartları ve uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak mevcut insan kaynağı ve zaman kısıtı sınırları çerçevesinde düzenli olarak gerçekleştirilmektedir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Herhangi bir düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.</li> </ul>
Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Kamu İşletmeleri Genel Raporu, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunu TBMM'ye sunmak ve kamuoyuna açıklamak.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anayasa'nın 160 ve 161'inci maddeleri,</li> <li>5018 sayılı Kanun'un 68'inci maddesi,</li> <li>6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 43'üncü maddesi.</li> </ul>	Denetimler sonucu hazırlanan genel raporlar her yıl kanuni süresi içinde TBMM'ye sunulmakta ve kamuoyuna açıklanmaktadır.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Herhangi bir düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.</li> </ul>
Siyasi partilerin mali denetiminde Anayasa Mahkemesine yardım sağlamak.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anayasa'nın 69'uncu maddesi,</li> <li>6216 sayılı Kanun'un 55'inci maddesi,</li> <li>Anayasa Mahkemesi İç Tüzüğü'nün 51 ve 52'nci maddeleri.</li> </ul>	Siyasi partilerin mal edimimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi hususunda Anayasa Mahkemesine yardım sağlanmaktadır.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Herhangi bir düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.</li> </ul>
Gerekli görülmesi halinde Yüksek Seçim Kuruluna Cumhurbaşkanını seçim hesaplarının incelenmesi hususunda yardım sağlamak.	<ul style="list-style-type: none"> <li>6271 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi.</li> </ul>	Seçim hesaplarının incelenmesi hususunda Yüksek Seçim Kuruluna yardım sağlanmaktadır.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Herhangi bir düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.</li> </ul>

#### 4.4. Üst Politika Belgeleri Analizi

##### On İkinci Kalkınma Planı (2024-2028)

2024-2028 yıllarında uygulanmak üzere hazırlanan On İkinci Kalkınma Planı 31.10.2023 tarihinde TBMM Genel Kurulunda onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu plan 2053 vizyonu çerçevesinde uzun vadeli bir perspektifle hazırlanmış olup kalkınma hedeflerine ulaşılmasını sağlayacak kapsamlı bir yol haritası çizmektedir.

On İkinci Kalkınma Planı'nda Kamuda Stratejik Yönetim başlığı altında; "Sayıştay denetimleri aracılığıyla kaynak kullanımının verimliliğine, etkililiğine ve ekonomikliğine dair kamuoyuna güvenilir bilgi sunularak kamuda hesap verebilirlik güçlendirilecektir" denilerek denetimler aracılığıyla kamuda hesap verebilirliğe katkı sunma hedefi belirlenmiştir. Bu hedefle ilişkili bir tedbir olarak performans esaslı program bütçe kapsamında program ve alt programlar bazında performans denetimleri gerçekleştirilmesi öngörülmüştür. Buna ek olarak maliye politikası, kamuda stratejik yönetim, dijital devlet ve sürdürülebilir kalkınma amaçları başlıkları altında belirlenmiş politika ve tedbirlerin dolaylı olarak Sayıştayın faaliyet alanı ile ilişkili olduğu görülmektedir. Sayıştay Stratejik Planı hazırlanırken Sayıştay ile ilişkilendirilen politika ile diğer ilgili başlık ve amaçlar da dikkate alınmış, stratejik amaçlar ve faaliyetler belirlenirken Kalkınma Planı'nda yer verilen politika ve tedbirler göz önünde bulundurulmuştur.

##### Orta Vadeli Program (2024-2026)

###### Kamu Maliyesi

1. Program döneminde, kamu harcamalarında tasarrufu sağlayacak yapısal değişiklikler hayata geçirilecek, deprem ve afet riski harcamaları hariç kamu açığı düşürülecek ve bütçe disiplini çerçevesinde maliye politikasının sürdürülebilirliği güçlendirilecektir.

3. Kamu harcama politikasının, belirlenen politika öncelikleri ve kamu idarelerine tahsis edilen ödenek tavanları doğrultusunda çok yıllık bütçeleme yaklaşımı içerisinde yürütülmesi esas olacaktır.

4. Harcama gözden geçirmeleri sistematik hale getirilerek verimsiz harcama alanları tasfiye edilecek ve yeni harcama alanları sınırlandırılacaktır.

5. Kamu hizmetleri, bütçe imkanları içinde kalınarak azami tasarruf anlayışı içinde yerine getirilecektir.

### **Yeşil Dönüşüm**

1. İklim değişikliğiyle ilgili uygulamaların bütüncül bir biçimde ele alındığı temel mevzuat hazırlığı tamamlanacaktır.

### **Dijital Dönüşüm**

11. Kamu hizmet sunumunda tasarruf, güvenlik ve sürekliliği temin etmek üzere açık kaynak kodlu yazılım ve bulut bilişim gibi araçlardan faydalanılacaktır.

23. Dijital devlet çalışmalarına ilişkin üst seviye yönetişim ile kurumlar arası bilgi teknolojileri yönetişim kapasitesi iyileştirilecektir.

24. Kamu kurumlarının bilgi ve işlem teknolojileri ürün ve hizmet alımlarında maliyet etkinliği sağlanarak yenilikçilik ve yerli katma değer artırılabilecektir.

### **2024 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programı**

#### **Maliye Politikası**

Harcama gözden geçirmeleri yoluyla verimsiz harcama alanlarının tasfiye edilmesi, kaynakların etkin, etkili ve ekonomik kullanımı sağlanacaktır. Harcama programlarının uygulama süreçlerinde etkinlik artırılabilecektir. (Kalkınma Planı p.397)

-Tebdir 397.1. Uygulamaya konulan performans esaslı program bütçe sistemi geliştirilecektir.

-Tebdir 397.2. Harcama gözden geçirmelerinin etkin bir şekilde yapılabilmesini temin etmek üzere yöntem ve araçlar geliştirilecektir.

#### **Kamuda Stratejik Yönetim**

Kamu idarelerinde strateji geliştirme birimlerinin kapasitesi güçlendirilecektir. (Kalkınma Planı p.942)

-Tebdir 942.1. Kamu idarelerinde stratejik yönetime ilişkin idari ve beşeri kapasiteyi geliştirmeye yönelik eğitim programları tasarlanacaktır.

Kamu idarelerinde iç kontrol sistemleri ve iç denetim uygulamalarının etkinliği güçlendirilecektir. (Kalkınma Planı p.943)

-Tebdir 943.1. Kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin ve iç denetim uygulamalarının etkinliğini artırmaya yönelik eğitim ve rehberlik faaliyetleri yoluyla kurumsal kapasite geliştirilecektir.

-Tebdir 943.2. İç kontrol uygulamalarının güçlendirilmesine yönelik kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları yaygınlaştırılacaktır.

-Tebdir 943.3. Kamu idarelerindeki iç denetçi sayısı artırılabilecektir.

-Tebdir 943.4. Kamu idarelerinde yürütülen iç denetim faaliyetlerine yönelik İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı uygulamaları yaygınlaştırılacaktır.

-Tebdir 943.5. İç Denetim Koordinasyon Kurulu ile kamu idarelerinin iç denetim birimlerinin idari kapasiteleri güçlendirilecektir.

### **Kamuda Düzenleyici Etki Analizi**

Ülkemizde kanıta dayalı politika oluşturma süreci güçlendirilecek, düzenleyici etki analizinin farkındalığı artırılacak ve politika oluşturma ile bütçeleme arasındaki bağ kuvvetlendirilecektir. (Kalkınma Planı p.949)

-Tebdir 949.1. Kamu idarelerindeki düzenleyici etki analizi yapmaya yönelik idari yapı güçlendirilecek ve kurumsal kapasite artırılacaktır.

### **Kamuda İnsan Kaynakları**

Kamu sektöründe stratejik insan kaynakları yönetimi geliştirilecektir. (Kalkınma Planı p.959)

-Tebdir 959.1. Merkezi kamu personeli bilgi sistemi kurulacaktır.

### **Dijital Devlet**

Dijital devlet çalışmalarına yönelik yönetim kapasitesi ve stratejik yönetim çerçevesi güçlendirilecektir. (Kalkınma Planı p.964)

-Tebdir 964.1. Türkiye'nin önümüzdeki dönemde takip edeceği yol haritasını ortaya koyacak dijital devlet stratejisi hazırlanacaktır.

Kamu kurumlarının siber güvenlik tehditlerine karşı korunması ve dijital hizmetlerin sunumunda kişisel bilgilerin mahremiyetinin sağlanması ile yapay zeka etik ilkelerinin tatbikine yönelik mekanizmalar güçlendirilecektir. (Kalkınma Planı p.968)

-Tebdir 968.2. Kamuda yapay zeka uygulamalarının geliştirilmesi ile ürün ve hizmet tedarikinde güvenilir yapay zeka etik ilkeleri tatbik edilecektir.

### **Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları**

SKA'ların etkin ve düzenli izleme ve değerlendirmesine devam edilecek ve uygulamaya ilişkin ilerleme düzeyi takip edilecektir. (Kalkınma Planı p.982)

-Tebdir 982.2. Ulusal Sürdürülebilir Kalkınma Koordinasyon Kurulu SKA'ların uygulama sürecini düzenli olarak değerlendirecek ve önerilerde bulunacaktır.

SKA'ların yerel düzeyde uygulanmasının desteklenmesi amacıyla SKA'ların uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi konusunda yerel yönetimlerle iş birliği yapılacaktır. (Kalkınma Planı p.983)

-Tebdir 983.1. Yerel yönetimler tarafından hazırlanan gönüllü gözden geçirme raporlarının sayısı artırılacaktır.

## Uluslararası Üst Belgeler

### INTOSAI Denetim Standartları

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

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

2016 yılının Aralık ayında gerçekleştirilen XXII. INCOSAI'de, ISSAI Çerçevesi'nin, INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi (IFPP) adlı yeni bir çerçeve ile değiştirilmesine karar verilmiştir. 2019 yılının Eylül ayında Moskova'da gerçekleştirilen XXIII. INTOSAI Kongresi ile "INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi" resmen benimsenmiş ve uygulamaya girmiştir.

INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesi (IFPP) üç düzeyden oluşmaktadır:

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

### INTOSAI Stratejik Planı (2023-2028) ve EUROSAI Stratejik Planı (2017-2024)

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

2017-2021 yılları arasında Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Başkanlığını yürüten Sayıştay, aynı zamanda EUROSAI 2017-2024 Stratejik Planı'nın hazırlanması çalışmalarına da katılmıştır. EUROSAI Stratejik Planı iki amaç çerçevesinde hazırlanmış ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere hedefler ve faaliyetler belirlenmiştir. Bu faaliyetlerden bir kısmı Sayıştay için gerçekleştirilmesi gereken görevler olarak değerlendirilerek 2024-2028 Stratejik Planı'nın hazırlanmasında dikkate alınmıştır.



## Üst Politika Belgeleri Analizi

Üst Politika Belgesi	İlgili Bölüm/Referans	Verilen Görev/İhtiyaçlar
On İkinci Kalkınma Planı (2024-2028)	3.5.4. Kamuda Stratejik Yönetim Politika ve Tedbirler (944 ve 944.1)	Sayıştay denetimleri aracılığıyla kaynak kullanımının verimliliğine, etkililiğine ve ekonomikliğine dair kamuoyuna güvenilir bilgi sunularak kamuda hesap verebilirlik güçlendirilecektir. Performans esaslı program bütçe kapsamında program ve alt programlar bazında performans denetimleri gerçekleştirilecektir.
Orta Vadeli Program (2024-2026)	Doğrudan Sayıştay görev alanı ile ilgili bir bölüm bulunmamaktadır. Dolaylı olarak Sayıştay ile ilişkili olan bölümlere metin içinde yer verilmiştir.	Sayıştaya doğrudan veya dolaylı şekilde verilen bir görev bulunmamaktadır.
2024 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programı	Doğrudan Sayıştay görev alanı ile ilgili bir bölüm bulunmamaktadır. Dolaylı olarak Sayıştay ile ilişkili olan bölümlere metin içinde yer verilmiştir.	Sayıştaya doğrudan verilen bir görev bulunmamaktadır. Dolaylı olarak Sayıştay ile ilgili olan ya da katkı sağlayacak kuruluş olarak Sayıştayın belirlendiği tedbir ve politikalara metin içinde yer verilmiştir.
Uluslararası Üst Belgeler INTOSAI Stratejik Planı (2023-2028)	<b>Amaç 2:</b> YDK'ların kapasitelerini geliştirmelerini desteklemek <b>Amaç 3:</b> Bilgi paylaşımıyla YDK'lar arasındaki iş birliğini teşvik etmek	YDK'lar ile iş birliği ve bilgi paylaşımı yapılması, mesleki standartların ve YDK'ların kapasitelerinin geliştirilmesi gibi faaliyetlerde aktif şekilde görev alınması planlanmaktadır.
Uluslararası Üst Belgeler EUROSAI Stratejik Planı (2017-2024)	<b>Amaç 1:</b> Mesleki iş birliğini teşvik ederek etkin, yaratıcı ve ilgili denetimleri desteklemek <b>Amaç 2:</b> YDK'ların kurumsal kapasite gelişimlerini destekleyip kolaylaştırarak yeni fırsat ve zorluklarla başa çıkmalarına yardımcı olmak	<ul style="list-style-type: none"> <li>Uygun araçların kullanımı ile kurum içi değerlendirmeler yapılması ve kurumsal kapasitenin geliştirilmesine yönelik ihtiyaçların tespit edilmesi,</li> <li>Uluslararası iş birliği çerçevesinde metodoloji geliştirme çalışmalarını yürütülmesi, planlanmaktadır.</li> </ul>

## 4.5. Program-Alt Program Analizi

Program	Alt Program	Tespitler	İhtiyaçlar
Dış Denetim ve Hesap Yargılaması	Dış Denetim	2019-2023 Stratejik Planı'nın uygulanması sonucunda performans göstergelerine ulaşılmıştır. Alt program hedefleri gerçekleştirilmiştir. 2024-2028 yılları arasında uygulanacak stratejik planın hazırlığı amacıyla yapılan durum analizi çalışmaları sonucunda denetim altyapısının geliştirilmesi ve kalitesinin artırılmasına yönelik yeni göstergeler ve hedefler belirlenmesi gerektiği tespit edilmiştir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Denetim altyapısının geliştirilmesi ve kalitesinin artırılmasına yönelik hedef ve göstergeler belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.</li> </ul>
Dış Denetim ve Hesap Yargılaması	Hesap Yargılaması	2019-2023 Stratejik Planı'nın uygulanması sonucunda performans göstergelerine ulaşılmıştır. Alt program hedefi gerçekleştirilmiştir. 2024-2028 yılları arasında uygulanacak stratejik planın hazırlığı amacıyla yapılan durum analizi çalışmaları sonucunda hedefin ve ilgili göstergelerinin yargılama faaliyetlerinin sonuçlarına odaklanacak şekilde değiştirilmesinin uygun olacağı tespit edilmiştir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Yargılama faaliyetlerinin sonuçlarına odaklanan hedef ve göstergeler belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.</li> </ul>

#### 4.6. Faaliyet Alanları ile Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi

Yasal düzenlemeler çerçevesinde Sayıştay ürün/hizmetlerine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

**Ürün/Hizmetler Tablosu**

Faaliyet Alanı	Ürün/Hizmet
Denetim	Kamu İdaresi Denetim Raporu
Denetim	Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu
Denetim	Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu
Denetim	Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu
Denetim	Genel Uygunluk Bildirimi
Denetim	Konu Denetimi Raporları
Denetim	Kamu İşletmeleri Yıllık Denetim Raporları
Denetim	Kamu İşletmeleri Genel Raporu
Denetim	Siyasi Partilere İlişkin İnceleme Raporları
Denetim	Denetim Rehberleri
Denetim	Diğer Raporlar
Yargı	Yargılamaya Esas Rapor
Yargı	İlamlar
Yargı	İlamların infazının takibi

Faaliyet Alanı	Ürün/Hizmet
Yargı	Suç teşkil eden fiillerin değerlendirilmesi
Yargı	Daire ve Temyiz Kurulu Kararları
Yargı	İçtihadın Birleştirilmesi veya Değiştirilmesi Kararları
Görüş	Sayıştay İstişari Görüşü
Diğer	Bilgi Edinme Cevap Yazıları
Diğer	Eğitim ve Yayın Hizmetleri

#### 4.7. Paydaş Analizi

Paydaş analizi, stratejik plan sürecinde amaç ve hedef belirleme çalışmaları kapsamında paydaş beklentilerini değerlendirmek ve katılımı artırmak amacıyla yapılmıştır.

##### Paydaşların Önceliklendirilmesi ve Değerlendirilmesi

İç ve dış çevre analizi sonucunda tespit edilen paydaşlarımız faaliyetlerimiz ile stratejik planda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, ilgi-etki analiz sonuçlarına göre sınıflandırılmıştır. Analiz, faaliyetlere gösterilen ilgi-etkiye göre dört bölüme ayrılmaktadır;

**Birlikte Çalış:** Paydaşların faaliyetlere olan ilgisi ve etkisinin yüksek olduğu durumu tanımlamaktadır. Bunlar potansiyel ana paydaşlarımızı oluşturmaktadır. Bu paydaşlara yoğunlaşılmalı, paydaşlar faaliyetlere mümkün olduğu kadar dahil edilmeli ve bunlarla birlikte çalışılmalıdır.

**Çalışmalara Dahil Et:** Faaliyetlere olan ilginin düşük ancak etkinin yüksek olması durumunu tanımlamaktadır. Bu kategoride yer alan paydaşlarla kurulacak etkin iletişim yoluyla paydaşların Sayıştay faaliyetlerine olan ilgisinin artırılması ve bu paydaşların “birlikte çalış” kategorisine kaydırılması hedeflenmelidir.

**Bilgilendir:** Faaliyetlere olan ilgisi yüksek ancak etkisi nispeten düşük paydaşların yer aldığı kategoridir. Bu paydaşlar, düşük riskli faaliyetlere dahil edilebilir ve çeşitli alanlarda fikirleri alınabilir.

**İzle:** Faaliyetlere olan ilginin ve etkinin düşük olması durumunu tanımlamaktadır. Bu kategoride yer alan paydaşlarla genel iletişim kanalları (internet sitesi, haber bülteni gibi) aracılığı ile iletişim kurularak zaman içerisinde diğer kategorilerde sınıflandırılıp sınıflandırılmayacağı gözlemlenmelidir.

Tüm paydaşlarımız Sayıştay faaliyetlerine olan ilgi-etkilerine göre analiz edilmiş ve yukarıda açıklanan dört kategoriden hangisine dahil oldukları belirlenmiş olup paydaş önceliklendirilmesi yapılmıştır.

## Paydaşların Önceliklendirilmesi

Paydaş Adı	İç Paydaş/ Dış Paydaş	Önem/İlgi Derecesi (Düşük/Yüksek)	Etki Derecesi (Zayıf/Güçlü)	Önceliği
TBMM	Dış Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış
Yargı Kurumları	Dış Paydaş	Yüksek	Zayıf	Bilgilendir
Denetim Kapsamındaki Kurum ve Kuruluşlar	Dış Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış
Kamuoyu	Dış Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış
Uluslararası Kuruluşlar	Dış Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış
Diğer Ülke YDK'ları	Dış Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış
Denetim Yetkisi Olan Diğer Kurumlar	Dış Paydaş	Düşük	Zayıf	İzle
Sivil Toplum Kuruluşları (STK)	Dış Paydaş	Düşük	Zayıf	İzle
Akademik Çevre	Dış Paydaş	Düşük	Güçlü	Çalışmalara Dahil Et
Sayıştay Çalışanları	İç Paydaş	Yüksek	Güçlü	Birlikte Çalış

Paydaşların değerlendirilmesi kapsamında, önceliklendirilen paydaşlarımız ürün/hizmetlerimizle ilişkilendirilmiştir.

### Paydaş Ürün/Hizmet Matrisi

Paydaşlar	Denetim								Yargı					Görüş		Diğer	
	Kamu İdaresi Denetim Raporu	Kamu İşletmeleri Yıllık Denetim Raporları	Genel Raporlar	Konu Denetimi Raporları	Siyasi Partilere İlişkin İnceleme Raporları	Denetim Rehberleri	Diğer Raporlar	İlamlar <sup>1</sup>	İlamların İnfazının Takibi	Suç teşkil eden hillerin değerlendirilmesi	Daire ve Temyiz Kurulu Kararları	İçtihadın Birleştirilmesi veya Değiştirilmesi	Sayıştay İstisnâ Görüşü	Bilgi Edinme Cevap Yazıları	Eğitim ve Yayın Hizmetleri		
TBMM	✓	✓	✓	✓			✓				✓						
Yargı Kurumları					✓				✓		✓						
Denetim Kapsamındaki Kurum ve Kuruluşlar	✓	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Kamuoyu	✓	✓	✓	✓									✓	✓	✓	✓	
Uluslararası Kuruluşlar ve Diğer Ülke YDK'ları			✓	✓		✓										✓	
Denetim Yetkisi Olan Diğer Kurumlar	✓	✓	✓	✓		✓				✓	✓						
Sivil Toplum Kuruluşları	✓	✓	✓	✓							✓	✓			✓	✓	
Akademik Çevre	✓	✓	✓	✓		✓					✓	✓				✓	
Sayıştay Çalışanları	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

<sup>1</sup> 'Denetim Kapsamındaki Kurum ve Kuruluşlar' ibaresinden, İlamlar ile ilgili olarak 6085 sayılı Kanun'un 52. maddesi kapsamı olarak anlaşılmalıdır.

#### 4.7.1- İç Paydaş Analizi

Stratejik plan durum analizi aşamasında yapılan ve Sayıştay meslek ve yönetim mensuplarının cevaplandığı çalışan memnuniyet ve iç paydaş anketi ile Sayıştay mensuplarının beklenti ve önerileri stratejik planlama çalışmalarının her aşamasında yönlendirici unsur olarak dikkatle ele alınmıştır. İç paydaşlar tarafından belirtilen beklenti ve öneriler aşağıdaki gibidir:

- Hem denetimlere ilişkin hem de uluslararası çalışmalara katılımı ilgili tecrübe aktarımının sağlanması için elektronik bir sistem kullanılması,
- Performans değerlendirme sisteminin daha etkin hale getirilmesi,
- Sayıştayın kamu idarelerine sunduğu danışmanlık ve eğitim hizmetlerinin etkin şekilde kullanılması,
- İnsan Kaynakları Birim Başkanlığının güçlendirilmesi,
- Üst yönetim ve çalışanlar arasındaki iletişim mekanizmalarının güçlendirilmesi,
- İç kontrol uyum eylem planı güncellemelerinin stratejik plan çalışmalarıyla eş güdümlü yürütülmesi,
- İletişim konusunda eğitimler verilmesi.

#### 4.7.2- Dış Paydaş Analizi

Dış paydaşlarımız; TBMM, yargı kurumları, denetim kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, kamuoyu, uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke YDK'ları, denetim yetkisi olan diğer kurumlar, sivil toplum kuruluşları ve akademik çevre olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda oluşturulan anket, paydaş ilgi-etki matrisine göre belirlenen 573 kurum ve kuruluşa gönderilmiştir. Gönderilen anketlere 2.878 cevap verilerek yoğun bir katılım sağlanmıştır. Dış paydaşlara yönelik olarak yürütülen anketlerin değerlendirilmesi sonucunda stratejik planlama çalışmalarında üzerinde önemle durulan dış paydaşlarımızın beklenti ve önerileri aşağıdaki gibidir:

- Uygulamasında tereddüt oluşan ve Sayıştay kararları ile içtihat haline gelen örnek uygulamaların site üzerinden paylaşılmasının sağlanması,
- Eğitim faaliyetleri ve içeriklerinin zenginleştirilmesi,
- Sosyal medyanın daha aktif kullanılması,
- Karar arama modülünün kriterler artırılarak daha işlevsel hale getirilmesi,
- TBMM ile aktif iş birliği ve çelişkili hususlarda çıkacak yasalarda rehberlik sağlanması,
- Sayıştay tarafından gönderilen sorgulara kurumlar tarafından verilecek cevapların dijital ortamda gönderilmesinin yeterli bulunmasının sağlanması,
- Sayıştay web sitesinde soru, görüş ve önerilerin iletilebileceği bir platform oluşturulması.



#### 4.8. Kuruluş İçi Analiz

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

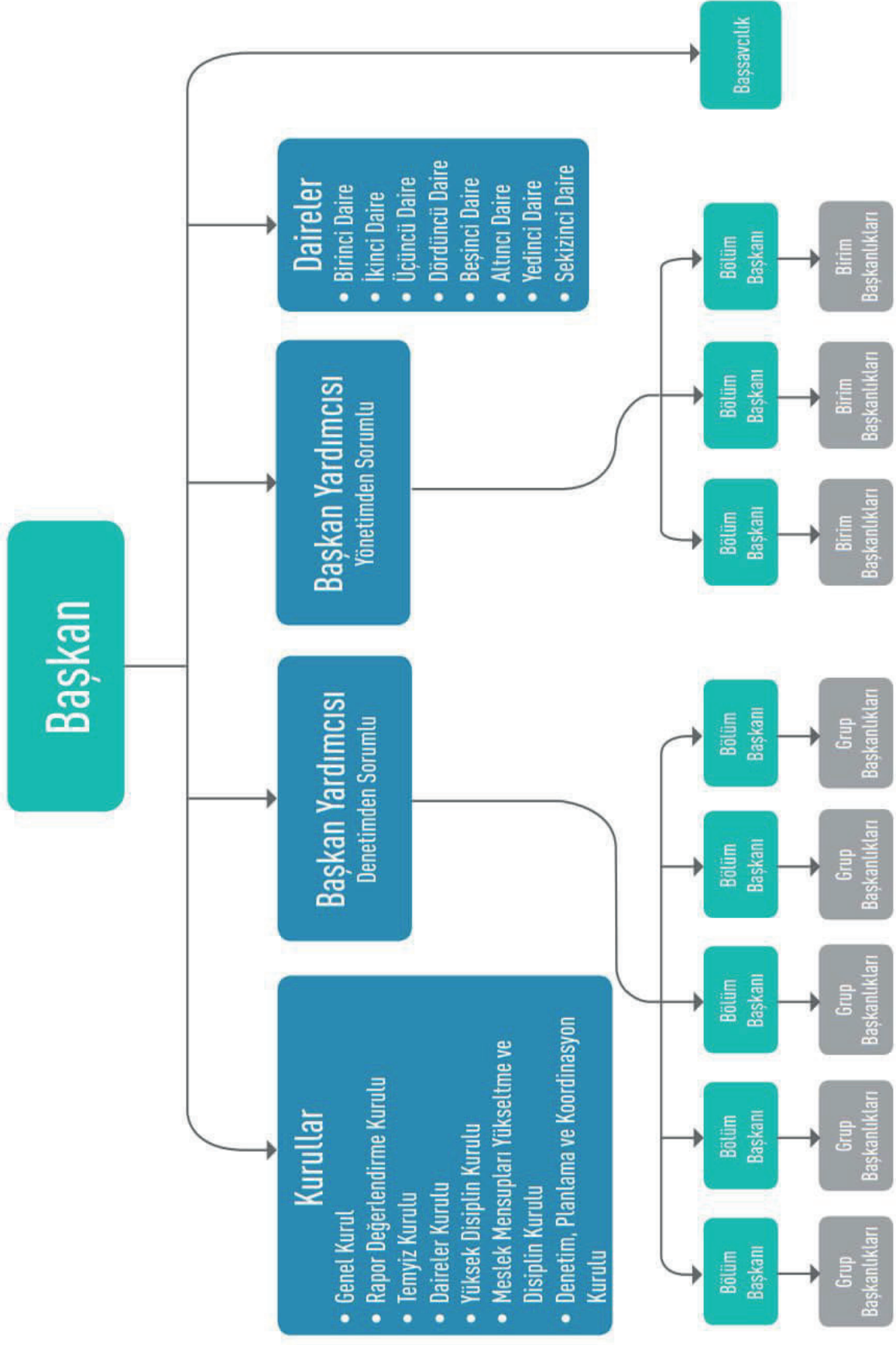
Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

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

Yargı ve karar organları; daireler, Genel Kurul, Temyiz Kurulu ve Rapor Değerlendirme Kuruludur.

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

## T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI TEŞKİLAT ŞEMASI



#### 4.8.1- İnsan Kaynakları Analizi

Çalışanlarımız; meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar, yönetim mensupları ve sürekli işçilerden oluşmaktadır.

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

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

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

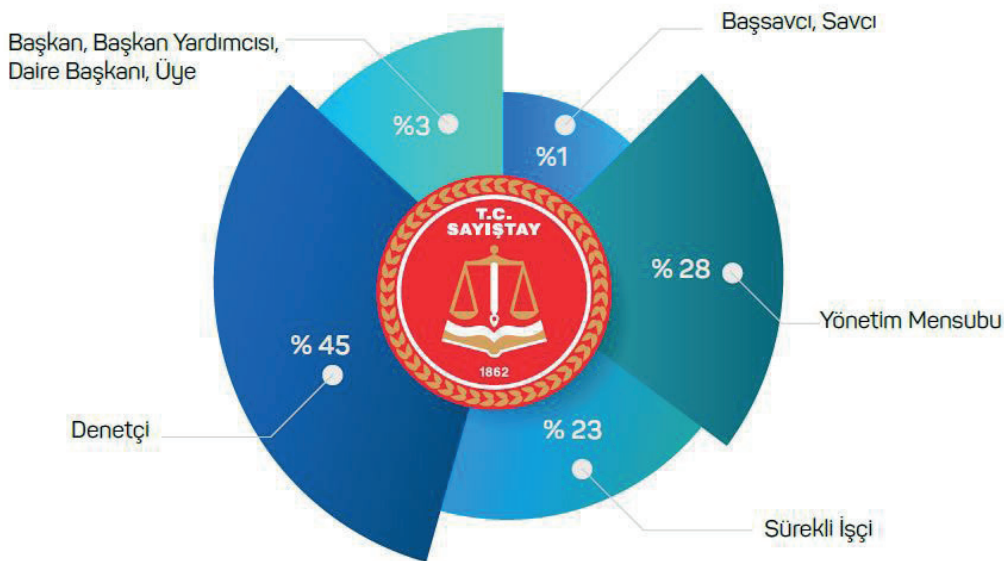
Denetçiler; hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri veya öğrenim itibarıyla bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından onanmış yurt içinde veya yurt dışındaki en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından Ölçme, Seçme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

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

Yönetim mensupları, ilgili mevzuata göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

#### Genel olarak mensupların dağılımı

Başkan, 2 başkan yardımcısı, 8 daire başkanı, 46 üye, Başsavcı, 11 savcı, 822 denetçi, 509 yönetim mensubu ve 412 sürekli işçi olmak üzere toplam 1.812 personel görev yapmaktadır.

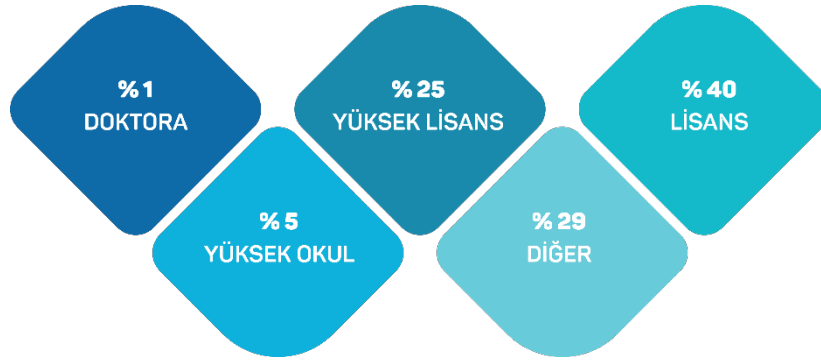


## Mensupların yaşlara göre dağılımı



## Mensupların eğitim durumuna göre dağılımı

Personelin 24'ünün doktora derecesi bulunmakta olup 457'si yüksek lisans, 718'i lisans ve 98'i yüksekokul ve 515'i lise ve ortaokul mezunudur.



## Mensupların cinsiyete göre dağılımı



1.812 personelin 407'si kadın, 1.405'i erkektir.

#### 4.8.2- Kurum Kültürü Analizi

Sayıştayda karar alma süreçleri şeffaftır ve çalışanlar karar mekanizmalarına dahil edilebilmektedir. Sayıştayın yıllık denetim programı ile ilgili kararlar, Sayıştay Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından alınmaktadır. Kurul kararları belgelendirilmekte ve kararlar ilgisine göre belirli birimlere ya da tüm kuruma duyurulmaktadır.

Sayıştayda bilginin paylaşımı için gerekli mekanizmalar kurulmuş ve süreçler tanımlanmıştır. Sayıştayın tüm faaliyetleri şeffaf bir biçimde yürütülmekte ve önemli kararlar kurum içinde paylaşılmaktadır.

Sayıştay denetim ve yargı faaliyetleri ile yönetim hizmetlerinde çalışan mensuplardan oluşmaktadır. Bir bütün olarak düşünüldüğünde tüm çalışanlar denetim ve yargılama faaliyetlerine hizmet etmekte ve iş birliği içinde çalışmaktadır. Denetimler, ekip temelinde yürütülmektedir ve ekip çalışmasının etkinliği ekip başkanları ile yöneticiler tarafından değerlendirilmektedir. Ancak ekipler arası ve birimler arası koordinasyonun sağlanması konusunda gelişime ihtiyaç olduğu kurum içinde yapılan anketlerden ya da diğer kurum içi performans değerlendirmesi çalışmalarından anlaşılmaktadır. Bu hususlarda yapılması gereken çalışmalar belirlenmiştir. Birimler arası koordinasyonun geliştirilmesi için önlemler alınacaktır.

Stratejik plan sürecinde; üst yönetimle toplantılar yapılmış, aşamalar hakkında bilgi verilmiş ve yönetimin değerlendirmeleri, plan taslağına yansıtılmıştır. Aynı zamanda stratejik plan hazırlıklarına ilişkin çalışmalar kurum çalışanlarına duyurulmuş, katkılarını sunabilecekleri alanlar oluşturulmuş ve stratejik plana yansıtılmak üzere değerlendirme anketleri düzenlenmiştir. Bu çalışmaların tamamı üst yönetimin ve tüm kurum çalışanlarının planı sahiplenmelerini ve plana katkı sunmalarını sağlamak amacıyla gerçekleştirilmiştir.

Düzenli olarak gerçekleştirilen hizmet içi eğitimler vasıtasıyla sürekli öğrenme ve gelişmeyi hedefleyen bir eğitim yaklaşımı benimsenmiştir.

Sayıştay çalışanlarının görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşmasını sağlayan, kurum içi iletişim aracı olarak da değerlendirilebilecek bir internet sitesi ve intranet portalı mevcuttur.

Birimlerin iletişim altyapısı mevcuttur. İletişim ve bilgi aktarımı; Denetim Yönetim Programı, Sayıştay Başkanlığı Bilgi Sistemi (Saybis), Elektronik Doküman ve İş Akışı Yönetim Sistemi (SayNET), grup ortak alanları, yazılı metin, telefon, faks veya e-posta ortamında sağlanmıştır.

Dış paydaşlarla iletişimin sürekliliğinin sağlanması ve geliştirilmesi için çeşitli çalışmalar yürütülmektedir. Bu kapsamda dış paydaşların bir bölümüyle düzenli çalıştaylar düzenlenmiştir.

Yıllık olarak da “Kurumsal Tanınırlık Anketi” yapılarak dış paydaşların hizmet sürecine dahil edilmesi sağlanmaktadır.

Ayrıca kamu idareleri ile iletişimin güçlendirilmesi projesi kapsamında; denetimlere ilişkin farkındalığın artırılması, tespit edilen ortak sorunların istişare edilmesi ve çözüm önerileri geliştirilmesi amacıyla bilgilendirme toplantıları gerçekleştirilmektedir.

Sayıştay, stratejik yönetim alanında sürekli olarak kendini geliştirmektedir. Stratejik yönetime ilişkin plan ve politika belgeleri, ilgili yasal düzenlemelerde belirlenen süreçlere uygun olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. 2024-2028 Stratejik Plan döneminde gerçekleştirilecek faaliyetler ile kurum içinde stratejik yönetim anlayışının geliştirilmesi, çalışanların farkındalık düzeylerinin artırılması ve plan belgelerinin sahiplenilme seviyesinin yükseltilmesi hedeflenmektedir.

Sayıştay mevzuatında Sayıştay mensuplarının istihdam esasları, denetçi yardımcılarının yetiştirilmesi esasları, yönetim mensupları için görevde yükselme esasları ile meslek mensupları için terfi esasları, disiplin ve sicil esasları tarif edilmiştir.

Birimlerin iş listesini gösteren görev kartları, birim içi teşkilat şemaları, çalışan iş tanımları ve görev dağılım çizelgeleri bulunmaktadır.

#### **4.8.3- Fiziki Kaynak Analizi**

Kurumumuz, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca Ankara/Gölbaşı'nda arşivlere sahiptir.

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 688 lojman ile Antalya/Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Ankara/Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 58 taşıtımız bulunmaktadır.

#### **4.8.4- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi**

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

##### **Bilişim Altyapısı**

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

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

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

### **Sayıştay Veri Analizi Sistemi**

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

VERA geliştirme çalışmaları devam etmekte olup yeni veri setleri ile birlikte tanımlanan yeni analizler sisteme dahil edilmektedir. VERA sistem altyapısında gelişen ihtiyaçlara paralel olarak Büyük Veri ortamına geçiş çalışmalarına başlanmıştır.

### **Kamu İdaresi Verilerinin Aktarılması**

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

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

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

### **Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları**

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

### **Personel Yönetim Bilgi Sistemi**

Başkanlığımız ihtiyaçlarını karşılamak üzere geliştirilen Personel Yönetim Bilgi Sistemi (PYBS) kullanıma açılmıştır. Teknolojik altyapıları eski uygulamaların yeni PYBS altyapısına aktarım çalışmaları ve güncel ihtiyaçlar doğrultusunda ek geliştirmeler devam etmektedir.

## **Kamu İdareleri Tanımlama Uygulaması**

Başkanlığımız denetim alanına giren kamu idarelerinin belirlenmesi ve güncelliğinin takibi amacı ile Kamu İdareleri Tanımlama Uygulaması geliştirilmiş ve kullanıma açılmıştır. Söz konusu uygulama aracılığıyla denetim ve yargı süreçlerinde kullanılan idare bilgilerinin tekilleştirilerek uyumlu bir şekilde çalışmalarının sağlanması amaçlanmaktadır. Entegrasyon çalışmaları devam etmektedir.

## **İnfaz Takip Sistemi**

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

## **Elektronik Belge Yönetim Sistemi**

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

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

## **Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi**

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

Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yayımlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi'ne uyum çalışmaları tamamlanmış olup rehberle uyum denetimi gerçekleştirilmiştir.



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

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

### **İş Sürekliliği Yönetim Sistemi**

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

### **Denetim Yönetim Programı**

Denetim yönetim programı, denetim süreçlerinin uluslararası standartlara ve denetim rehberlerine uygun olarak planlanması, yürütülmesi, belgelenmesi ve yönetimini güvence altına almaktadır. Söz konusu program, denetçilere uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.

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

### Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetimi

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

#### 4.8.5- Mali Kaynak Analizi

Sayıştay Başkanlığı bütçe dışında kaynağı olmayan, genel bütçeye tabi bir kurumdur. Kendisine tahsis edilen kaynaklar ile proje ve faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

#### Tahmini Kaynaklar

KAYNAKLAR	2024	2025	2026	2027	2028	Toplam Kaynak
Genel Bütçe	2.331.746.000	3.250.023.000	4.542.398.000	6.348.455.000	8.872.600.000	25.345.222.000
Özel Bütçe						
Yerel Yönetimler						
Sosyal Güvenlik Kurumları						
Bütçe Dışı Fonlar						
Döner Sermaye						
Vakıf ve Dernekler						
Dış Kaynak						
Diğer ( kaynak belirtilecek )						
<b>TOPLAM</b>	<b>2.331.746.000</b>	<b>3.250.023.000</b>	<b>4.542.398.000</b>	<b>6.348.455.000</b>	<b>8.872.600.000</b>	<b>25.345.222.000</b>

## 4.9. Politik, Ekonomik, Sosyokültürel, Teknolojik, Yasal ve Çevresel Analiz

### Politik Etkenler

Sayıştay işlevsel ve kurumsal bağımsızlığa sahiptir. Bir kamu kurumu olarak Sayıştay devletin bir parçasıdır ve devletin diğer organlarının faaliyetlerinden doğal olarak etkilenmektedir. Dolayısıyla ulusal ve uluslararası alandaki politik gelişmelere cevap vermek üzere var olan devlet politikaları ile devlet organlarının kararlarındaki değişim, Sayıştayın strateji ve faaliyetlerini doğrudan veya dolaylı olarak etkileyecektir.

Temel misyonlarından biri kamu yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğe katkı sağlamak olan Sayıştayın, hükümet politikalarındaki değişikliklere zamanında cevap verebilmesini sağlamak üzere ulusal ve uluslararası alandaki politik gelişmelerin yakından takip edilerek bunların kurumsal stratejiler üzerindeki etkilerinin düzenli olarak değerlendirilmesi ve kurumsal plan ve programlarda gerekli güncellemelerin yapılması öngörülmektedir.

### Ekonomik Etkenler

2023 yılı Şubat ayında yaşanan deprem felaketi nedeniyle genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçe dengesi olumsuz yönde etkilenmiştir. Bu etkinin olumsuz yansımalarının stratejik plan dönemi boyunca yaşanacağı öngörülmektedir. Sayıştay da denetimlerini bu doğrultuda planlayarak bütçe ile öncelik tanınan alanlarda denetimlerini yoğunlaştıracaktır.

Ulusal ve uluslararası ekonomik eğilimlerin özellikle yatırımcı kuruluşların faaliyetlerini etkilemesi olası gözükmemektedir. Bu eğilimlerin Sayıştay faaliyetlerini doğrudan etkilemesi söz konusu olmasa da denetimlerin odaklanacağı alanların belirlenmesi anlamında Sayıştay çalışmaları üzerinde yansımaları olacaktır. Bu bağlamda ulusal ve uluslararası ekonomik durumun ve gelişmelerin takipçisi olunacak, bu gelişmelerin denetim ve yargılama faaliyetlerine etkisi sürekli olarak değerlendirilecektir.

### Sosyokültürel Etkenler

Türkiye'nin son yıllardaki demografik eğilimleri ve Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan analizler incelendiğinde nüfus artış hızının düştüğü, 2023-2050 yılları arasında 20-34 yaş arası genç nüfusun artış hızının düşüş eğiliminde olacağı anlaşılmaktadır. Demografik yapıda yaşanan bu değişimlerin kamu hizmetlerine etki edeceği; aynı zamanda uluslararası göç alan bir ülke olarak göçün kamu idarelerinin hizmet sunumuna ve bütçesine olan etkisinin de Sayıştay faaliyetlerinin planlanmasında dikkate alınması gerektiği açıktır. Bu doğrultuda vatandaş ihtiyaçlarına ve demografik yapıya göre değişen ve yeni alanlara odaklanan kamu hizmetlerinin denetiminin etkin şekilde yapılabilmesi için Sayıştay da faaliyetlerini güncellemek ve vatandaş odaklı olmak zorundadır. 2024-2028 yılları arasında gerçekleştirilecek denetimler ve faaliyetler tüm bu faktörler göz önünde bulundurularak planlanacak,

vatandaş talebine cevap verebilmek, artan kalitede hizmet sunabilmek ve kurumsal denetim planlarının hazırlanması süreçlerini daha etkin hale getirebilmek için gerekli önlemler stratejik plana yansıtılacaktır.

### **Teknolojik Etkenler**

Sayıştayın bilgi teknolojisi altyapısı, denetim süreçleri ve veri yönetimi açısından temel bir rol oynamaktadır. Teknolojik altyapının güncel ve güvenli olması, etkili denetim işlemlerinin sürdürülmesi için hayati öneme sahiptir. Bu kapsamda Sayıştay, denetim görevini en etkin şekilde yürütebilmek için dijital dönüşüm çalışmalarını sürdürmektedir. Ulusal yapay zeka ekosisteminin güçlendirilmesini amaçlayan Ulusal Yapay Zeka Stratejisi 2021-2025 uyarınca Sayıştay denetimlerinde yapay zeka uygulamalarının kullanılması için araştırma ve geliştirme çalışmalarına ağırlık verilmektedir.

Personelin dijital becerilerini geliştirmek için gerekli eğitimlerin verilmesine devam edilerek denetim süreçlerinin daha verimli hale getirilmesi amaçlanmaktadır.

Hassas verilerin korunması ve siber saldırılara karşı güçlü bir savunma mekanizmasının bulunması önemli olup Sayıştay, teknolojik güvenlik önlemlerini güncellemeye ve personele siber güvenlik eğitimi sağlamaya devam edecektir.

Teknolojik gelişmeler yakından takip edilerek ve teknoloji stratejik hedeflere uygun bir şekilde kullanılarak Sayıştayın gelecekteki başarılarının güvence altına alınması hedeflenmektedir.

### **Yasal Etkenler**

Genel olarak kamu mali yönetimi sistemi, muhasebe uygulamalarına ilişkin mevzuat, kamu alımlarını düzenleyen hususlar vb. birçok alandaki yasal mevzuatın değişmesi veya yenilenmesi de Sayıştay faaliyetlerini dolaylı olarak etkilemektedir. Bu tür değişikliklerin denetimlere olan olumsuz etkisinin asgari düzeye indirilebilmesi için sürekli ve güncel tutulan hizmet içi eğitimlerin düzenlenmesi öngörülmektedir.

### **Çevresel Etkenler**

2015 yılında Sürdürülebilir Kalkınma için 2030 Gündemi çerçevesinde BM üye devletleri tarafından 17 SKA ve bu amaçlara yönelik hedefler belirlenmiştir. 2016 yılında Abu Dabi'de gerçekleştirilen XXII. INCOSAI'de (INTOSAI Kongresi) YDK'ların; ulusal hükümetlerin SKA'ları uygulamaya hazır olup olmadığını değerlendirme, SKA'lara yönelik denetimler yürütme; etkin, hesap verebilir ve şeffaf kurumlar öngören SKA 16'nın uygulanmasına katkıda bulunma ve bir model kurum olarak kendi faaliyetlerinde şeffaflık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hareket etme gibi rolleri olabileceği vurgulanmıştır.

Öte yandan, küresel ısınma ve iklim değişikliği günümüz dünyasında en önemli çevre sorunu haline gelmiştir. Son yıllarda, iklim değişikliğine bağlı kuraklık, sel, fırtına gibi aşırı doğa olayları tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de sıklaşmıştır. Bu çerçevede SKA 13, iklim değişikliği ve etkileri ile mücadele için acilen eyleme geçilmesini öngörmektedir. Dolayısıyla, Sayıştayın iklim değişikliği ve aşırı hava olaylarının ekonomi, toplum ve çevre üzerindeki olumsuz etkileri ile mücadeleye sağlayacağı katkı büyük önem taşımaktadır.

## PESTLE Matrisi

ETKENLER	Tespitler	İdareye Etkisi		Ne yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
Politik	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hükümet politikalarındaki değişikliklerin kurumsal strateji ve faaliyetler üzerindeki etkisi</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ulusal ve uluslararası politik alandaki gelişmelere cevap vermek üzere hükümet politikalarının ve yasal düzenlemelerin değişmesi halinde önceden hazırlanan kurumsal plan ve programların yetersiz kalması</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Politik alandaki gelişmelerin yakından takip edilerek kurumsal strateji ve uygulamalar üzerindeki etkilerinin düzenli olarak değerlendirilmesi ve uygun görülecek adımların atılması</li> </ul>
Ekonomik	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deprem felaketinin genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçe dengesine olan etkisi</li> <li>Uluslararası ve ulusal ekonomik göstergelerin yatırım harcamalarına olan etkisi</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Depremden doğrudan etkilenen illerde kamu hizmetlerinin aksamaması ve bu durumun denetim süreçlerini olumsuz yönde etkilemesi</li> <li>Kamu harcamalarının eğiliminde yaşanacak değişikliklerin kurumsal denetim planlamasında kullanılan kriterlerin gözden geçirilmesi ihtiyacını ortaya çıkarması</li> <li>Kamu yatırımlarını yönetmekte görevli kuruluşların faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası ekonomik gelişmelerden etkilenmesi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beş yıllık planlar ve yıllık denetim programları hükümet önceliklerine göre şekillendirilebilecek bir biçimde hazırlanmalı</li> <li>Ekonomik gelişmeler ve buna bağlı olarak değişen yatırım yaklaşımları yakından takip edilerek denetimler buna göre planlanmalı</li> </ul>

ETKENLER	Tespitler	İdareye Etkisi		Ne yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
<b>Sosyokültürel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Demografik yapıda ve buna bağlı olarak kamu hizmetlerinin yapısında ve çeşitliliğinde değişim ihtiyacı</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Yükselen paydaş beklentisinin Sayıştay faaliyetlerinin ve çıktılarının kalitesini artırması</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Paydaş beklentileri ve analizleri daha sık ve etkin şekilde yapılarak dış paydaşlarla sürekli iletişim halinde olunmalı</li> <li>Paydaş beklentileri Sayıştay faaliyetlerine yansıtılarak çıktılarının kalitesi artırılmalı</li> </ul>
<b>Teknolojik</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Teknolojideki hızlı gelişmelere ve bunların denetime olan etkilerine uygun sürede cevap verilmesi ihtiyacı</li> <li>Denetime yardımcı olabilecek teknolojik sistemler ve araçlar geliştirilmesi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Teknolojik yeniliklerden yararlanılarak denetimlerin kalitesinin ve verimliliğinin artırılması</li> <li>Yapay zeka araçlarının denetimlerde ve kurumsal yönetim süreçlerinde kullanılmasının çıktılarının kalitesinin artmasına katkı sağlanması</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Sayıştay ve faaliyetleri ile ilgili olabilecek teknolojik gelişmeler ve yenilikler yakından takip edilmeli</li> <li>Yapay zeka araçlarının kullanımına ilişkin gelişmeler takip edilmeli ve uygun şekilde Sayıştay süreçlerine yansıtılmalı</li> </ul>
<b>Yasal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Denetim alanında yer alan kurum ve kuruluşlara ilişkin yasal düzenlemelerin değişmesi ve/veya yenilenmesi</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Kamu mali yönetim sistemini ilgilendiren tüm yasal düzenlemelerin düzenli olarak takip edilmesi gerekliliği</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Yasal düzenlemelerin sürekli takibini sağlayacak çalışmalar yapılmalı ve hizmet içi eğitimler yoluyla gerekli alanlarda mensuplara destek sağlanmalı</li> </ul>

ETKENLER	Tespitler	İdareye Etkisi		Ne yapılmalı?
		Fırsatlar	Tehditler	
Çevresel	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sürdürülebilir kalkınma gündemi</li> <li>İklim değişikliği ve beraberinde getirdiği sorunların etkileri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ulusal ve uluslararası planda diğer kurum ve kuruluşlarla iş birliği yapma fırsatı</li> <li>Yapılacak çalışmalarla SKA'ların gerçekleştirilmesine katkıda bulunma</li> <li>İklim değişikliği sorunu ile ilgili farkındalığın artırılması ve sorunun çözümüne yönelik çabalara katkı sağlanması</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>İklim değişikliği ve aşırı hava olaylarının ekonomi, toplum ve çevre üzerindeki olumsuz etkileri</li> <li>İklim değişikliği ve aşırı hava olaylarının Sayıştayın çalışma koşulları, fiziksel ortam, çalışanların sağlığı üzerinde olumsuz etkileri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>SKA'lara yönelik denetim ve/veya çeşitli çalışmalar gerçekleştirilmeli</li> <li>Ulusal ve uluslararası ölçekte diğer kurum ve kuruluşlarla iş birliği yapılmalı</li> <li>İklim değişikliğinin ortaya çıkardığı risklerle ilgili farkındalığın artırılmasına yönelik çalışmalar yapılmalı</li> <li>Denetim planlaması ve denetimler sırasında iklim değişikliği riskleri dikkate alınmalı</li> <li>Kurumsal risk kütüğündeki risklerin güncellenmesi sırasında iklim değişikliği ve aşırı hava olaylarının ortaya çıkardığı yeni riskler dikkate alınmalı</li> <li>İş güvenliği önlemleri alınmalı</li> <li>Afet ve acil durum yönetimi iyileştirilmeli</li> <li>İlk yardım eğitimi alan personel sayısı artırılmalı</li> </ul>

## 4.10. Güçlü yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler Analizi

### GÜÇLÜ YÖNLER

#### **Yargı yetkisini haiz anayasal ve bağımsız bir yüksek denetim kurumu olması**

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

Denetim ve yargı görevinin yerine getirilmesi, TBMM'ye zamanlı ve doğru raporlar sunulması ve kamu kaynağının etkin ve verimli kullanımına yönelik çalışmaları, Sayıştayın kendisine güven duyulan kurum kimliğine sahip olmasını sağlamıştır. Sayıştay bu kimliğini güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

#### **Güçlü bir kurumsal kültüre sahip olması**

Sayıştayın köklü geçmişe sahip bir kurum olması yıllar boyunca edinilen tecrübenin yeni nesillere aktarılmasını ve birikerek ilerlemesini sağlamaktadır. Sayıştay, aynı zamanda güncel gelişmelerin gerektirdiği dönüşüm ve yeniliklere açık bir kurumdur. Geçmişten gelen tecrübesiyle oluşturduğu kurumsal kültürünü yeniliklerin gerektirdiği dönüşümlerle birleştirerek faaliyetlerini etkin şekilde yerine getirmektedir.

#### **Kamu kurumlarına rehberlik etmesi**

Sayıştayın denetimler aracılığıyla kamu mali yönetimi sisteminin iyi işleyişine rehberlik etmesi Sayıştay faaliyetlerinin önemini ve etkisini artırmaktadır. Bu işlevini en etkin şekilde yerine getirmek için çalışan Sayıştay, bundan sonraki yıllarda da bu çalışmalarına devam edecektir.

#### **Yüksek nitelikli çalışanlara sahip olunması**

Sayıştay denetçiliği giriş sınavlarına, ülkemizin en iyi üniversitelerinden mezun olan gençler yoğun ilgi göstermektedir. Ayrıca yönetim mensubu kadroları için yapılan merkezi atamalarda KPSS'den yüksek puan alan adaylar tarafından tercih edilmektedir. Nitelikli personel seçmek üzere geliştirilmiş olan işe alım süreçleri, aday memur eğitimleri ve en önemlisi üç yıl süren oryantasyon, mesleki eğitim ve staj faaliyetlerini kapsayan hizmet öncesi eğitimler ile sonrasında devam eden mesleki eğitimler ve diğer hizmet içi eğitimler, Sayıştayın kamu sektöründe yüksek nitelikli insan kaynağına sahip kuruluşlardan biri olmasını sağlamaktadır. Sayıştay, yetkin ve nitelikli insan kaynağını en etkin şekilde kullanarak kaliteli ürünler sunup, kamu mali yönetimi sistemi içindeki görevini başarıyla yerine getirmeye devam edecektir.



## ZAYIF YÖNLER

### **Güncel denetim metotlarının takibi ve uygulanmasının zaman alması**

Uluslararası alanda sürekli gelişen denetim yöntemlerinin uygulamaya hızlı bir şekilde aktarılabilmesi için bu alandaki gelişmelerin yakından takip edilmesi, ilgili rehberlere ve denetim mekanizmalarına yansıtılması ve yeni metodolojilerin çalışanlar tarafından benimsenmesi önem arz etmektedir. Bu faaliyetlerin gerçekleştirilmesinin zaman alması, denetimlerin etkinliği açısından risk teşkil etmektedir. Söz konusu riskin ele alınması ve önlenmesi için plan dönemi boyunca eğitim ve metodoloji geliştirme çalışmaları başta olmak üzere gerekli kontrol faaliyetleri belirlenerek uygulamaya konulacaktır.

### **Denetim sonuçlarının etkisini ölçecek mekanizmaların yeterli olmaması**

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 37'nci maddesinde denetim sürecinin bir parçası olarak tanımlanan raporların izlenmesi hususu Sayıştaya kamu yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimine katkı sağlaması amacıyla verilmiş bir görevdir. Sayıştay, denetim sonuçlarının izlenmesine ilişkin süreçleri başlatmış olsa da bu süreçler, henüz denetim sonuçlarının etkisini istenilen düzeyde ölçebilecek noktaya ulaşmamıştır. Bu durum denetim sonuçlarının etkisinin ölçülmesine ilişkin mekanizmaların yetersizliğinden kaynaklanmaktadır. Denetim sonuçlarının etkisinin ölçülmesine ilişkin mekanizmaların yetersizliği kamuoyu ve paydaşların beklentilerine yeterince cevap verememe riskini barındırdığından gerekli fizibilite çalışmalarının yapılıp denetim sonuçlarının etkisinin ölçülmesine ilişkin mekanizmalar geliştirilmelidir. Sayıştay bu durumun oluşturduğu risklerin giderilmesi amacıyla 2024-2028 Stratejik Plan döneminde çalışmalarına devam edecektir.

### **Kalite kontrol süreçlerinin etkinleştirilmesine ihtiyaç bulunması**

Sayıştayın yürüttüğü denetimler ve hazırladığı raporlar üzerinde gerçekleştirilen kalite kontrol süreçlerinde zorluklar yaşanabilmektedir. Kalite kontrol süreçlerinin daha etkin hale getirilmesi, kaynakların verimli kullanımını sağlayacaktır. Bu kapsamda gerekli önlemlerin alınabilmesi için hedefler ve faaliyetler planlanacaktır.

## FIRSATLAR

### **Denetime verilen önem ve artan denetim ihtiyacı**

Hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin öneminin her geçen yıl artması, denetime duyulan ihtiyacın da anlaşılmasını sağlamıştır. Vatandaşların bilgi edinme haklarını kullanmak istemeleri, aynı zamanda kurumların kamu kaynağı kullanımını konusunda artan sorumlulukları, denetim ihtiyacının da artmasına sebep olmuştur. Bu bilincin gelişmesi ve denetim sonuçlarına duyarlı vatandaşların varlığı, denetimlerin daha etkin olması yönünde motive edici olacaktır.

### **Uluslararası denetim standartlarının uygulanmasına ilişkin yasal sorumluluk**

Sayıştay kamu mali yönetim sisteminin sürekli gelişen yapısına uyum sağlamak ve denetimleri etkin şekilde yürütebilmek için gerekli altyapı çalışmalarını önceki stratejik plan döneminde tamamlamıştır. Bu süreçte kaliteli denetim çıktılarının üretilmesindeki en önemli araçlardan birisi de uluslararası denetim standartlarının uygulanmasına yönelik yasal sorumluluk olmuştur. Yeni stratejik plan döneminde de uluslararası kabul gören denetim metotlarının uygulanması denetimlerin gücünü artırma yönünde en önemli fırsatlardan birisi olacaktır.

### **Saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artması**

Kamu idareleri arasında ve kamuoyunda saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artmış olması, Sayıştay denetimlerinin etkinliğinin sağlanmasına yönelik en önemli etken olmuştur. Sayıştay denetimlerinin temelini oluşturan saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri hakkında kamuoyunda artan farkındalık Sayıştayın tanınırlığını ve önemini de artıracaktır.

### **Teknolojik gelişmelerin denetim süreçlerini destekleyici etkisi**

Teknolojik gelişmelerin denetim alanına yansıtılması, denetim süreçlerinin hızlanmasına, denetimlerin daha etkili bir şekilde yürütülmesine ve sonuçlarının daha hızlı elde edilmesine olanak tanımaktadır. Kamu kurumlarında dijital dönüşüm faaliyetlerinin artması kamu hizmetlerinin denetimini kolaylaştıran ve destekleyen bir etken olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca yapay zekanın denetim faaliyetlerinde kullanılması, denetim faaliyetlerinin etkinleştirilmesi yönünde önemli bir fırsat olup denetimde verimliliğin artmasını sağlayacaktır.

## TEHDİTLER

### **Kamuoyunda Sayıştay hakkında eksik veya yanlış bilgilendirme**

Sayıştay hakkında yanlış ve yanıltıcı haberler ile kamuoyunda yanlış bilgilendirmeye sebep olunması Sayıştayın başarısı için bir risk ve tehdit oluşturmaktadır. Bu tür yanlış bilgilendirici haberlerin ve içeriklerin olumsuz etkilerinin önlenmesi için iletişimin etkinleştirilmesine yönelik gerekli çalışmalar yapılmaktadır.

### **Sayıştayın görev, yetki ve sorumluluklarının kamuoyunda yeterince bilinmiyor olması**

Kamu mali yönetimi sistemi, kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın geliştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Sayıştay da bu gerekliliğin karşılanmasını sağlamakla yükümlüdür. Sayıştayın bu bağlamda üstlendiği görev ve sorumlulukların kamuoyu tarafından yeterince bilinmiyor olması bu görev ve sorumlulukların etkin şekilde yerine getirilmesini olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu nedenle, kamuoyu ile etkin iletişim kurulması önem arz etmektedir. Gelecek yıllarda Sayıştayın kamuoyunda tanınırlığının artırılması amacıyla çalışmalar yürütülecektir.

## GZFT Analizi

İÇ ÇEVRE		DIŞ ÇEVRE	
Güçlü Yönler	Zayıf Yönler	Fırsatlar	Tehditler
Yargı yetkisini haiz anayasal ve bağımsız bir yüksek denetim kurumu olması	Güncel denetim metotlarının takibi ve uygulanmasının zaman alması	Denetime verilen önem ve artan denetim ihtiyacı	Kamuoyunda Sayıştay hakkında eksik veya yanlış bilgilendirme
Güçlü bir kurumsal kültüre sahip olması	Denetim sonuçlarının etkisini ölçecek mekanizmaların yeterli olmaması	Uluslararası denetim standartlarının uygulanmasına ilişkin yasal sorumluluk	Sayıştayın görev, yetki ve sorumluluklarının kamuoyunda yeterince bilinmiyor olması
Kamu kurumlarına rehberlik etmesi	Kalite kontrol süreçlerinin etkinleştirilmesine ihtiyaç bulunması	Saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artması	
Yüksek nitelikli çalışana sahip olunması		Teknolojik gelişmelerin denetim süreçlerini destekleyici etkisi	

## 4.11. Tespitler ve İhtiyaçların Belirlenmesi

DURUM ANALİZİ ÇALIŞMALARI	TESPİTLER/ SORUN ALANLARI	İHTİYAÇLAR/ GELİŞİM ALANLARI
Uygulanmakta olan Stratejik Planın Değerlendirilmesi	Denetimlerin kamu mali yönetim sistemine olan etkisini ölçmeye yönelik mekanizmaların etkin çalışmaması	Denetimlerin etkisinin ölçülmesi, yöntemlerinin iyileştirilmesi
	Denetimlerde uygulanan kalite kontrol süreçlerinin etkinliğinin ölçülmesine yönelik sistemlerin yeterince etkin çalışmaması	Kalite kontrol mekanizmalarının etkin işleyişini sağlayacak yöntemler geliştirilmesi ve bunların etkinliğinin ölçülmesi
	Eğitim planlarının ihtiyaç analizlerine dayanmıyor olması	Yeterlilik analizi ve boşluk analizlerine temelinde hazırlanan ihtiyaç analizlerine uygun eğitim programları yapılması ve eğitim planlarının uygulamasının izlenmesi
Mevzuat Analizi	-	-
Üst Politika Belgeleri Analizi	Uluslararası iş birliği çalışmalarının artırılması	Uluslararası organizasyonlarla etkin iş birliği çalışmaları yapılması ve bu çalışmalar aracılığıyla edinilen tecrübelerin denetimlere yansıtılması
Paydaş Analizi	Paydaş iletişiminin zayıf olması	İletişim kanallarının güçlendirilmesi

DURUM ANALİZİ ÇALIŞMALARI	TESPİTLER/SORUN ALANLARI	İHTİYAÇLAR/ GELİŞİM ALANLARI
Kurum Kültürü Analizi		<ul style="list-style-type: none"> <li>Kurum içi iletişim kanallarının daha etkin hale getirilmesi</li> <li>Üst yönetim ve çalışanlar seviyesinde plan ve politika belgeleri hakkında farkındalığın artırılması</li> </ul>
Fiziki kaynak Analizi	-	-
Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi	Kurum içinde kullanılan bilişim ve bilgi sistemlerinin bütünleşik olmaması	Bütünleşik bilgi sisteminin geliştirilmesi
Mali Kaynak Analizi	-	-
PESTLE Analizi	Yaşanan deprem felaketi ve ekonomik gelişmelerin denetim programında değişiklik yapılmasını gerektirmesi	Kurumsal denetim programının esnek şekilde oluşturulması
	Teknolojik yeniliklerden denetimlerde yeterince faydalanılmaması riski	Teknolojik yeniliklerin denetimlere etkisi ve bunlardan faydalanılması konusunda düzenli araştırma ve uluslararası iş birliği çalışmaları yapılması

## 5- GELECEĞE BAKIŞ

### 5.1. Misyon

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

### 5.2. Vizyon

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

### 5.3. Temel Değerler

#### Bağımsızlık ve Tarafsızlık

Kurumsal ve işlevsel bağımsızlık, yargı yetkisini haiz bir yüksek denetim kurumu olan Sayıştayın varlığının ve tarafsız hizmetler sunabilmesinin ön koşuludur. Denetimlerin önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi ve mesleki etik kurallarına uyulması kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsurudur. Bu nedenle Sayıştay Kanunu'nun 3'üncü maddesi ile de bu temel değer güvence altına alınmıştır.

#### İyi Yönetişim

Kurum yönetiminde hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik, katılımcılık, eşitlik, adil olmak, tutarlılık, hukukun üstünlüğü, bilimsellik gibi iyi yönetim ilkelerini gözetmek ve uygulamak temel ilkelerimizdendir. Bir yüksek denetim kurumu olan Sayıştay, aynı zamanda söz konusu iyi yönetim ilkelerinin kamu kurumlarında uygulanmasını sağlamak üzere gerekli çalışmaları gerçekleştirmektedir.

#### Beklentilere Duyarlılık

Parlamento ve kamuoyu ile diğer iç ve dış paydaşların beklenti ve ihtiyaçlarına duyarlı olunması, daha iyi bir kamu yönetimini hedefleyen ortak bir anlayış içinde çözümler üretilmesi son derece önemlidir. Paydaş beklentilerinin alınması, bunların ilgili faaliyet ve çalışmalara yansıtılması, kurumsal planlama çalışmalarında duyarlı bir yaklaşım benimsenmesi Sayıştayın öncelikleri arasında yer almaktadır.

## **İş Birliği**

Kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesine yönelik rehberlik edebilmek için paydaşlarla iş birliği çalışmaları yapılması önem arz etmektedir. Sayıştay, gelişim ve değişimi desteklemek, çağın gerekliliklerini takip ederek bunların uygulamaya yansıtılmasını sağlamak amacıyla iş birliği çalışmalarına önem vermekte ve tüm faaliyetlerinde bu anlayışı benimsemektedir.

## **Yeniliğe Açıklık**

Günümüz dünyasında her alandaki hızlı gelişim ve buna bağlı olarak ortaya çıkan sorunlara kamu kurumlarının zamanında ve etkin çözümler bulmasını zorunlu kılmaktadır. Yeniliklere açıklık, sürekli takipte olmayı ve güncel gelişmelere karşı proaktif davranılmasını gerektirir. Bu nedenle sürekli gelişim anlayışıyla yeniliklerin izlenmesi, ihtiyaç duyulanların hayata geçirilmesi ve uygulamanın takip edilmesi Sayıştay için önceliklidir.

## **Mesleki Yetkinlik**

Denetimde kalitenin sağlanması; görev bağımsızlığına sahip, yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve iş birliğine yatkın, denetim kültürünü ve etik değerleri özümsemiş, çağı yakalayan ve yeniliklere açık mensupların varlığıyla mümkün olacaktır. Bu inançla çalışanların bilgi ve becerilerinin sürekli geliştirilmesi hedeflenmektedir.



## 6- STRATEJİ GELİŞTİRME

AMAÇ VE HEDEFLER
<b>AMAÇ 1: Denetimin katma değerini artırmak.</b>
<b>HEDEF 1.1:</b> Paydaş beklentilerini ve ihtiyaçlarını karşılayan risk odaklı kurumsal denetim planları hazırlanacak ve denetimler yapılacaktır.
<b>HEDEF 1.2:</b> Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.
<b>HEDEF 1.3:</b> Denetim raporlarının kalitesi artırılabilecektir.
<b>HEDEF 1.4:</b> Denetimlerin kamu yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu etkisi artırılabilecektir.
<b>HEDEF 1.5:</b> Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.
<b>AMAÇ 2: Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.</b>
<b>HEDEF 2.1:</b> Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.
<b>HEDEF 2.2:</b> Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.
<b>HEDEF 2.3:</b> Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları'nın (SKA) gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.
<b>HEDEF 2.4:</b> Uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.
<b>HEDEF 2.5:</b> Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.
<b>AMAÇ 3: Kurumsal kapasiteyi geliştirmek.</b>
<b>HEDEF 3.1:</b> Çalışan yetkinliği artırılabilecektir.
<b>HEDEF 3.2:</b> Dijital dönüşüm aracılığıyla süreçlerin verimliliği artırılabilecektir.
<b>HEDEF 3.3:</b> Kurumsal iletişim kapasitesi güçlendirilecektir.
<b>HEDEF 3.4:</b> Etik kültürü güçlendirilecektir.
<b>HEDEF 3.5:</b> Kurumsal kalite yönetimi sistemi güçlendirilecektir.

## 6.1. Hedeflerden Sorumlu ve İş Birliği Yapılacak Birimler

HEDEFLER	BİRİMLER													
	Hüğü Bölüm Başkanlığı	Daireler	Denetim Grupları	DPR Grup Başkanlığı	Mesleki Gelişim Grup Bşk.	Uluslararası İlişkiler Grup Bşk.	Veri Analizi Grup Başkanlığı	Başsavcılık	Özel Kalem Müdürlüğü	SGBB	İKBB	BİBB	DYHBB	Yönetim Birimleri
H1.1			İ	S	İ									
H1.2				İ	S		İ							
H1.3			İ	S	İ									
H1.4			İ	S	İ									
H1.5	S	İ	İ		İ			İ		İ		İ	İ	
H2.1		İ	İ		S				İ					
H2.2			İ	İ	S									
H2.3			İ		İ	S								
H2.4			İ		İ	S								
H2.5			İ		S				İ					
H3.1		İ	İ	İ	S						İ			İ
H3.2		İ	İ	İ	İ						İ	S		
H3.3			İ		S									İ
H3.4		İ	İ	İ	S									
H3.5			İ	S	İ									İ

## 6.2. Hedef Kartları

Amaç (A1)	Denetimin katma değerini artırmak.						
Hedef (H1.1)	Paydaş beklentilerini ve ihtiyaçlarını karşılayan risk odaklı kurumsal denetim planları hazırlanacak ve denetimler yapılacaktır.						
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Paydaş beklentilerini ve ihtiyaçlarını karşılayan risk odaklı kurumsal denetim planları hazırlanacak ve denetimler yapılacaktır.						
Performans Göstergeleri	Hedef Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028
PG 1.1.1	%20	5	10	15	20	25	30
PG 1.1.2	%30	-	1				
PG 1.1.3	%10	1	1				
PG 1.1.4	%20	%100	%100	%100	%100	%100	%100
PG 1.1.5	%20	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %10	Baz yılı üzerinden %20	Baz yılı üzerinden %25	Baz yılı üzerinden %30

<b>Sorumlu Birim</b>	Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesteki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Paydaş beklentilerinin tespit edilmesinde zorluklar yaşanması.</li> <li>- Risk değerlendirme sonuçları ile denetim programı bağının kurulmasında sorunlar yaşanması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Paydaş Beklenti Anketi hazırlıklarında uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınacaktır.</li> <li>- Denetim stratejik planı ve denetim programlarının bağlantısı kurulacak ve bu konuda Kurumsal Denetim Planlama Rehberine uygunluk sağlanacaktır.</li> <li>- İlgili rehberde plan ve programların güncellenmesine ilişkin düzenlemelere yer verilecektir.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	7.981.377.732 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uluslararası alanda YDK'lar denetim planlarını ve kapsamlarını belirlerken paydaş beklentilerini giderek daha fazla dikkate almaktadır.</li> <li>- Kurumsal denetim planlaması süreçlerinin geliştirilmesi ve güncellenmesi ihtiyacı bulunmaktadır.</li> <li>- Sayıştayın asli görevlerinden biri olan denetim sonuçları hakkında TBMM'ye zamanlı ve doğru bilgi sunulmasına devam edilmesi gerekmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurumsal Denetim Planlama Rehberi</li> <li>- Paydaş Beklenti Anketi</li> </ul>

\*Performans gösterge değerleri kümülatif olarak belirlenmemiş olup ulaşılan seviyenin her yıl korunması amaçlanmıştır.

<b>Amaç (A1)</b>	Denetimin katma değerini artırmak.						
<b>Hedef (H1.2)</b>	Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 1.2.1</b>	%30	-	%10	%30	%60	%100	%100
	Denetim Yönetim Programının tamamlanma oranı						
<b>PG 1.2.2</b>	%10	-					%100
	Denetim Yönetim Programının veri analizi programıyla entegrasyonunun sağlanması						
<b>PG 1.2.3</b>	%10	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %5	Baz yılı üzerinden %6	Baz yılı üzerinden %8	Baz yılı üzerinden %10
	İlgili sertifika programlarına katılarak sertifika alan denetçi sayısında sağlanan artış oranı						
<b>PG 1.2.4</b>	%20	-	1	2	3	4	5
	Çağdaş denetim metodlarına uygun olarak geliştirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı						
<b>PG 1.2.5</b>	%30	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %10	Baz yılı üzerinden %15	Baz yılı üzerinden %20	Baz yılı üzerinden %25
	Yetkinlik analizinde belirlenen nitelikleri haiz denetim personeli sayısında sağlanan artış oranı						

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı Veri Analizi Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerekli faaliyetlerin çalışanlarca benimsenmemesinin hedeflenen dönüşümü olumsuz yönde etkilemesi.</li> <li>- Kamu dış denetimine ilişkin uluslararası geçerliliği olan sertifika programının bulunmasında zorluk yaşanması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Yenilik gerektiren işler için eğitimler ve paydaş katılımının sağlanmasına yönelik planlama yapılacaktır.</li> <li>- Sertifika programlarına yönelik ön araştırma çalışmaları yapılacaktır.</li> <li>- INTOSAI Geliştirme Girişimi (IDI)'nin ilgili sertifika programına katılım sağlanması için girişimlerde bulunulacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	3.960.534.447 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mevcut denetim yönetim programının geliştirilmesi ve veri analizi programıyla entegre edilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.</li> <li>- Kurum çıktılarının kalitesinin artırılması için personelin sertifikalandırılması gerekmektedir.</li> <li>- Yetkinlik kriterlerinin belirlenmesinin ardından bu kriterleri karşılayan personel sayısında artış sağlanması gerekmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Denetim Yönetim Programı</li> <li>- Dış denetim genel değerlendirme raporu hazırlama rehberi</li> <li>- Yetkinlik analizi ve boşluk analizi çalışmaları</li> <li>- Sertifika programları fizibilite çalışmaları</li> <li>- Yıllık Eğitim Planı</li> </ul>

<b>Amaç (A1)</b>	Denetimin katma değerini artırmak.						
<b>Hedef (H1.3)</b>	Denetim raporlarının kalitesi artırılabacaktır.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Denetim raporlarının kalitesi artırılabacaktır.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 1.3.1</b>	%30	4	5	6	7	8	9
	Hazırlanan ve Sayıştay personeliyle paylaşılan Kalite Güvence Değerlendirme Raporu sayısı						
<b>PG 1.3.2</b>	%40	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %7	Baz yılı üzerinden %8	Baz yılı üzerinden %9	Baz yılı üzerinden %10
	Denetim raporlarının kalite güvence çalışmaları sonucunda tespit edilen ortalama başarı puanında sağlanan artış oranı						
<b>PG 1.3.3</b>	%30	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %7	Baz yılı üzerinden %8	Baz yılı üzerinden %9	Baz yılı üzerinden %10
	Denetim raporlarının anlaşılabilirlik kriterine göre paydaş beklentilerini karşılama oranı						

<b>Sorumlu Birim</b>	Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite kontrol faaliyetlerinin ve kalite güvence çalışmalarının Kalite Yönetim Rehberine uygun yapılmaması.</li> <li>- Raporların anlaşılabilirliği ölçülecek geribildirim mekanizmasının etkin işlememesi.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite Yönetimi Rehberinde risklerin kontrolünü sağlayacak düzenlemelere yer verilecektir.</li> <li>- Paydaş Beklentisi Anketi uluslararası iyi örnekler incelenerek geliştirilecektir.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	796.278.701 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Paydaş beklentilerinin karşılanabilmesi için denetim raporlarının sadeleştirilmesi ve anlaşılabilirliğinin artırılması ihtiyacı bulunmaktadır.</li> <li>- Denetim süreçlerinde metodolojik gerekliliklerin tam olarak yerine getirilmesini sağlamak için kalite kontrol mekanizmalarının etkinliğinin artırılması gerekmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite Yönetim Rehberi</li> <li>- Paydaş Beklentisi Anketi</li> <li>- Güncellenmiş rapor ve bulgu formatı</li> </ul>



Denetimin katma değerini artırmak.		2024	2025	2026	2027	2028
<b>Amaç (A1)</b>						
<b>Hedef (H1.4)</b>						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargulaması/Dış Denetim					
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Denetimlerin kamu yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu etkisi artırılacaktır.					
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>PG 1.4.1</b>	Paydaş Beklentisi Anketinden alınan puanda sağlanan artış oranı	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %3	Baz yılı üzerinden %4	Baz yılı üzerinden %5
<b>PG 1.4.2</b>	Yıl sonunda izleme tablosu aracılığıyla ölçülen yerine getirilen bulgu sayısının toplam bulgu sayısına oranında sağlanan artış	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %2	Baz yılı üzerinden %4	Baz yılı üzerinden %6
<b>PG 1.4.3</b>	Yıl içinde düzeltilen hususlarda yer alan tespitlerin sayısında sağlanan artış oranı	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %3	Baz yılı üzerinden %4	Baz yılı üzerinden %6
<b>PG 1.4.4</b>	Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında sağlanan artış oranı	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %4	Baz yılı üzerinden %5	Baz yılı üzerinden %7

<b>Sorumlu Birim</b>	Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	- Denetimin etkisinin ölçümünü gerçekleştirecek etkin mekanizmaların oluşturulmasının zor olması.
<b>Stratejiler</b>	- Denetim etkisinin ölçümüne yönelik araştırma çalışmaları yapılacak ve iyi uygulama örnekleri incelenecektir.
<b>Maliyet Tahmini</b>	734.782.457 TL
<b>Tespitler</b>	- Kamu yönetiminde iyileşmenin ölçülebilmesi için denetim sonuçlarının ve etkilerinin izlenmesi yöntemlerinin geliştirilmesi gerekmektedir.
<b>İhtiyaçlar</b>	- Paydaş Beklenti Anketi

<b>Amaç (A1)</b>	Denetimin katma değerini artırmak.						
<b>Hedef (H1.5)</b>	Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Hesap Yargılaması						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 1.5.1</b> Yargılama süreçleri geliştirme raporunun hazırlanması	%60	-	1				
<b>PG 1.5.2</b> Yargılama iş süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesi oranı	%40	-	%30	%40	%50	%70	%100

<b>Sorumlu Birim</b>	İlgili Bölüm Başkanlığı  Daireler Başsavcılık Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı (DYHBB) Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı (SGBB) Bilgi İşlem Birim Başkanlığı (BİBB)
<b>Riskler</b>	- Yargılama süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesinde yaşanabilecek zorlukların hedefin gerçekleştirilmesini etkilemesi.
<b>Stratejiler</b>	- Yüksek yargı kuruluşlarının tecrübe ve uygulamalarından faydalanılacaktır. - İş süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesi sürecinde paydaşların katılımının sağlanması amacıyla gerekli planlama ve eğitimler yapılacaktır.
<b>Maliyet Tahmini</b>	3.399.590.790 TL
<b>Tespitler</b>	- Yargılama süreçlerinin iyileştirilmesi ve dijitalleştirilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.
<b>İhtiyaçlar</b>	- Meslek mensupları ve akademisyenlerin katılımıyla düzenlenecek eğitimler ve çalışmalar

<b>Amaç (A2)</b>	Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.						
<b>Hedef (H2.1)</b>	Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 2.1.1</b>	%40	-	1	2	3	4	5
			Öncelikli paydaşlarla yapılan iş birliği toplantısı sayısı				
<b>PG 2.1.2</b>	%20	-	10	20	30	40	50
			Diğer paydaşlarla yapılan iş birliği toplantısı sayısı				
<b>PG 2.1.3</b>	%40	-	3	6	9	12	15
			Kamu mali yönetimiyle ilgili konularda düzenlenen ve katılım sağlanan çalıştay, panel ve sempozyum sayısı				

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Daireler Denetim Grupları Özel Kalem Müdürlüğü
<b>Riskler</b>	- İş birliğinin etkinliğini sağlayacak iletişim kanalları (sosyal medya araçları, bilgilendirme toplantıları, çalıştaylar vb.) ve mekanizmaların tespit edilememesi
<b>Stratejiler</b>	- İletişim stratejisi aracılığıyla etkin iş birliğini sağlayacak mekanizmalar oluşturulacak ve uygulamaya konulacaktır.
<b>Maliyet Tahmini</b>	679.161.083 TL
<b>Tespitler</b>	- Denetlenen kurumlar dışında kalan paydaşlarla iletişim kanallarının açık tutularak kamu mali yönetimini ilgilendiren hususlarda iş birliği yapılması beklentisi bulunmaktadır. - İş birliği yapılacak alanların ve iş birliği mekanizmalarının planlanması ihtiyacı bulunmaktadır.
<b>İhtiyaçlar</b>	- İletişim Stratejisi

<b>Amaç (A2)</b>	Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.						
<b>Hedef (H2.2)</b>	Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 2.2.1</b>	%50	-	1	2	3	4	5
					Baz yılı üzerinden %6	Baz yılı üzerinden %8	Baz yılı üzerinden %10
<b>PG 2.2.2</b>	%50	-					
			Baz yılı	Baz yılı üzerinden %4			

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Denetlenen kurumlarla iletişim kurulması süreçlerinde aksaklıklar yaşanması.</li> <li>- İş birliği çalışmalarının etkinliğini ölçecek anketin hazırlanması ve uygulanmasında zorluklar yaşanması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- İletişim stratejisi oluşturularak iş birliği yöntemleri belirlenecektir.</li> <li>- Paydaş beklentilerinin öğrenilmesi konusunda tecrübeli ülke YDK'ları ile iş birliği çalışmaları yapılacak, tecrübelerinden faydalanılacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	549.707.456 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Denetlenen kurumlar ile iş birliğinin geliştirilmesi ihtiyacı bulunduğu görülmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- İletişim Stratejisi</li> <li>- Paydaş Beklenti Anketi</li> </ul>



<b>Amaç (A2)</b>	Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.						
<b>Hedef (H2.3)</b>	SKA'ların gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	SKA'ların gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 2.3.1</b>	%50	-			1	2	3
<b>PG 2.3.2</b>	%50	-	3	5	10	12	14
<b>Sorumlu Birim</b>	Uluslararası İlişkiler Grup Başkanlığı						
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı						
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Birlikte çalışılacak kurum ve kuruluşlarla koordinasyonun sağlanamaması.</li> <li>- Uluslararası kuruluşlar ve YDK'ların çalışma gündemlerinin farklı olması.</li> </ul>						
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurumsal denetim planlama rehberi ile iletişim stratejisi uygulamaya konulacak ve faaliyetler uygun şekilde gerçekleştirilecektir.</li> </ul>						
<b>Maliyet Tahmini</b>	514.435.633 TL						
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SKA'lar alanında iş birliği çalışmaları ile denetimler gerçekleştirilmesi ihtiyacı bulunmaktadır.</li> </ul>						
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurumsal Denetim Planlama Rehberi</li> <li>- İletişim Stratejisi</li> </ul>						

Amaç (A2)	Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.							
Hedef (H2.4)	Uluslararası kuruluşlar ve diğer yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.							
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim							
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	Uluslararası kuruluşlar ve diğer yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.							
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028	
PG 2.4.1 Diğer YDK'larla yapılan ortak denetim sayısı	%30	-			1	2	3	
PG 2.4.2 Denetimi yapılan uluslararası kurum sayısı	%30	-	2	4	6	8	10	
PG 2.4.3 Uluslararası düzeyde katılım sağlanan iş birliği toplantısı sayısı	%20	-	1	2	3	4	5	
PG 2.4.4 Katılım sağlanan çalışma grubu sayısı	%20	-	1	2	3	4	5	

<b>Sorumlu Birim</b>	Uluslararası İlişkiler Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Birlikte çalışılacak kurum ve kuruluşlarla etkin koordinasyonun sağlanamaması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurumsal denetim planlama rehberi uygulamaya konulacak ve faaliyetler rehberine uygun şekilde gerçekleştirilecektir.</li> <li>- İletişim stratejisi uluslararası perspektifte hazırlanacaktır.</li> <li>- Denetim stratejik planının ve yıllık denetim programlarının hazırlanmasında uluslararası gelişmelerin ve gündemlerin takip edilmesi sağlanacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	491.061.579 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sayıştayın uluslararası çalışmalarda aktif rol almasının önemli olduğu görülmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- İletişim Stratejisi</li> <li>- Kurumsal Denetim Planlama Rehberi</li> </ul>

Amaç (A2)		Ulusal ve uluslararası düzeyde ortak fayda üretmek.						
Hedef (H2.5)		Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.						
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı		Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim						
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi		Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.						
Performans Göstergeleri		Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028
PG 2.5.1	Denetlenen kurumlara verilen eğitim/konferans/çalıştay sayısı	%40	-	5	10	15	20	22
PG 2.5.2	Akademik iş birliği ile yapılan etkinlik ve program sayısı (staj dönemleri, kariyer günleri vb.)	%40	-	4	6	8	10	12
PG 2.5.3	Sayıştay Dergisinin tarandığı indeks sayısı	%20	-					2

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Özel Kalem Müdürlüğü
<b>Riskler</b>	- Kurum dışı eğitim ve iş birliği faaliyetlerinin etkin yürütülememesi.
<b>Stratejiler</b>	- Eğitim konuları, ilgili denetim sonuçları, bulguları ve raporlarla uyumlu standart metinlerin ve dokümanların hazırlanması. - Eğitim verecek personelin yetiştirilmesi. - Akademi ve denetlenen kamu idarelerinin yapacağı iş birliği çalışmalarının planlanması ve uygulamanın düzenli olarak izlenmesi.
<b>Maliyet Tahmini</b>	465.543.896 TL
<b>Tespitler</b>	- Sayıştay, kamu idarelerinin sunduğu hizmetlerin etkinliğinin artırılması konusunda yol gösterici rol üstlenerek bu idarelerle iş birliği çalışmalarına devam etmelidir.
<b>İhtiyaçlar</b>	- İletişim Stratejisi

Amaç (A3)	Kurumsal kapasiteyi geliştirmek										
Hedef (H3.1)	Çalışan yetkinliği artırılabacaktır.										
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı	Yönetim ve Destek Programı										
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	-										
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028				
PG 3.1.1.1	Yetkinlik analizinde belirlenen yetkinlikleri haiz çalışan sayısı oranı	%20	-	%60	%65	%70	%75	%80			
PG 3.1.2	İhtiyaç analizlerine dayalı eğitim sayısı	%30	-	10	20	30	40	50			
PG 3.1.3	Tamamlanan performans değerlendirmesi çalışması sayısı (birim/yıllık)	%10	-	5	10	15	20	25			
PG 3.1.4	Yıllık Eğitim Planı	%20	-	1	2	3	4	5			
PG 3.1.5	Eğitim Planlama, Uygulama ve İzleme Rehberi	%20	-		1						

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Daireler Denetim Grupları Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı (İKBB) Yönetim Birimleri
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Performans değerlendirme sisteminin kamu personel rejimiyle uyumlu olmaması sebebiyle etkin şekilde uygulanamaması.</li> <li>- Yıllık eğitim planlarının boşluk analizine uygun şekilde yapılamaması.</li> <li>- Kurum çalışanlarının hedefi sahiplenmesinin sağlanması konusunda zorluklar yaşanması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Performans değerlendirme sisteminin geliştirilmesi için fizibilite çalışmaları ile uluslararası iyi uygulama örnekleri araştırılarak iş birliği çalışmaları yapılacaktır.</li> <li>- İnsan kaynakları yönetiminin bütüncül şekilde yürütülmesini sağlayacak şekilde planlama yapılacaktır.</li> <li>- Kurum çalışanlarının hedefi gerçekleştirmeye yönelik motivasyonunun sağlanması için faaliyetler planlanacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	511.751.230 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personel niteliğinin artırılması ve sürekli mesleki gelişimin sağlanabilmesi için eğitim ve performans değerlendirmesi süreçlerinde gelişime ihtiyaç duyulduğu görülmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Yetkinlik ve boşluk analizi</li> <li>- İhtiyaç analizine dayalı (dijital beceriler, teknik becerilerin geliştirilmesi, liderlik gelişimi, ekip çalışması vb. de dahil olmak üzere) yıllık eğitim planları</li> <li>- Eğitim etki/etkinlik ölçme aracı</li> <li>- Performans değerlendirme sistemi hakkında fizibilite çalışması</li> </ul>

<b>Amaç (A3)</b>	Kurumsal kapasiteyi geliştirmek.						
<b>Hedef (H3.2)</b>	Dijital dönüşüm aracılığıyla süreçlerin verimliliği artırılabacaktır.						
<b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı</b>	Yönetim ve Destek Programı						
<b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>	-						
<b>Performans Göstergeleri</b>	<b>Hedefe Etkisi (%)</b>	<b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>PG 3.2.1</b>	%40	-	%10	%20	%25	%30	%35
	Güncellenen ve dijitalleştirilen iş süreçlerinin oranı						
<b>PG 3.2.2</b>	%15	-	Baz yılı				Baz yılı üzerinden %20
	Bilişim teknolojisi öz değerlendirme testinden alınan puanda artış oranı						
<b>PG 3.2.3</b>	%15	-	2	4	6	10	15
	Dijital liderlik eğitimi alan personel sayısı						
<b>PG 3.2.4</b>	%30	-	Baz yılı	Baz yılı üzerinden %5	Baz yılı üzerinden %7	Baz yılı üzerinden %8	Baz yılı üzerinden %10
	Birbiriyle konuşabilen yazılım programlarının oranında artış						



<b>Sorumlu Birim</b>	Bilgi İşlem Birim Başkanlığı (BİBB)
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Daireler Denetim Grupları Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dijital dönüşümün maliyetli ve zaman alan bir süreç olması.</li> <li>- İş süreçlerinin dijitalleşmesi süreçlerinde görevli kişilerin hedefin gerçekleştirilmesi yönündeki motivasyonunun düşük olması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dijital dönüşüm ihtiyaç analizi fizibilite çalışmaları ile başlatılacaktır.</li> <li>- Mali kaynak ihtiyacı planlanarak bütçe ve yıllık performans programlarına uygun şekilde aktarılacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	474.303.066 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sayıştay ürünlerinin ve çıktılarının kalitesinde sürekliliğin sağlanması için iş süreçlerinin verimliliğinin artırılması ve dijitalleşmesi önem arz etmektedir.</li> <li>- Dijital dönüşümün etkin şekilde gerçekleştirilmesi ve sürdürülmesi için bu alanda yetkin personel yetiştirilmesi gerekmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Risk kütüğü</li> <li>- Yeni Denetim Yönetim Programı</li> <li>- Dijital dönüşüm konusunda fizibilite çalışması</li> </ul>

Amaç (A3)	Kurumsal kapasiteyi geliştirmek.							
Hedef (H3.3)	Kurumsal iletişim kapasitesi güçlendirilecektir.							
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı	Yönetim ve Destek Programı							
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	-							
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028	
PG 3.3.1 Sosyal medya aracılığıyla paylaşılan içerik sayısı	%25	-	50	100	120	150	180	
PG 3.3.2 İletişim stratejisinin uygulanma oranı*	%50	-	%100	%100	%100	%100	%100	
PG 3.3.3 İletişim becerileri eğitimi alan personel sayısı oranı	%25	-	%1	%2	%3	%4	%5	

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Yönetim Birimleri
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Doğru iletişim kanallarının tespit edilememesi sürecin aksamasına sebep olabilir.</li> <li>- Kurum içi ve kurum dışı iletişim kurma alışkanlıklarının etkin iletişim kurma metodlarıyla tam olarak uyumlu olmaması hedefin gerçekleştirilmesini etkileyebilir.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uluslararası iyi uygulama örnekleri incelenerek bunlarla uyumlu bir iletişim stratejisi geliştirilecektir.</li> <li>- Etkin iletişim yöntemleri konulu eğitimler verilecektir.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	369.127.411 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- İç ve dış paydaşlarla sürekli iletişimin planlanması ve sürekli gelişimin sağlanması ihtiyacı görülmektedir.</li> <li>- İletişim becerilerinin geliştirilmesi için eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi önem arz etmektedir.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- İletişim stratejisi</li> <li>- Paydaş Beklenti Anketi</li> <li>- Yıllık Eğitim Planı</li> </ul>

\*Performans göstergesi değerleri kümülatif olarak belirlenmemiş olup ulaşılan seviyenin her yıl korunması amaçlanmıştır.

Amaç (A3)		Kurumsal kapasiteyi geliştirmek						
Hedef (H3.4)		Etik kültürü güçlendirilecektir.						
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı		Yönetim ve Destek Programı						
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi		-						
Performans Göstergeleri		Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028
PG 3.4.1	INTOSAI Etik/Dürüstlük Öz Değerlendirme Aracı (IntoSANT) değerlendirme puanında sağlanan artış oranı	%30	-	Baz yılı				Baz yılı üzerinden %20
PG 3.4.2	Etik konulu e-kitapçık/e-broşür yayımlanması	%20	-	1			2	
PG 3.4.3	Etik konusunda düzenlenen çalıştay, eğitim, konferans sayısı	%20	-	2	5	8	10	12
PG 3.4.4	Yargı etiği konusunda hazırlanan yayın sayısı	%15	-	1		2		4
PG 3.4.5	Denetim etiği konusunda hazırlanan yayın sayısı	%15	-	1	2		3	4

<b>Sorumlu Birim</b>	Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Daireler Denetim Grupları Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>Riskler</b>	- Etik kültüre uyumun ölçümünde zorluklar yaşanması.
<b>Stratejiler</b>	- El kitapçığı/broşür vb. araçlarla etik uyumuna ilişkin hususlar ve örnekler somutlaştırılacaktır. - Etik kültürün geliştirilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetleri gerçekleştirilecektir.
<b>Maliyet Tahmini</b>	325.694.765 TL
<b>Tespitler</b>	- Etik uyumun güçlendirilmesi ve sürdürülebilirliğinin sağlanması için bazı düzenlemelere ve eğitim faaliyetlerine ihtiyaç duyulmaktadır.
<b>İhtiyaçlar</b>	- Etik konulu e-kitapçık/e-broşür

Amaç (A3)	Kurumsal kapasiteyi geliştirmek						
Hedef (H3.5)	Kurumsal kalite yönetimi sistemi güçlendirilecektir.						
Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program Adı	Yönetim ve Destek Programı						
Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi	-						
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2023)	2024	2025	2026	2027	2028
PG 3.5.1 Kalite yönetimi rehberinin yayımlanması	%40	-	1				
PG 3.5.2 Yüksek Denetim Kurumları Performans Değerlendirme Aracı Sonuç Raporunda yer alan tavsiye sayısı	%30	-	Baz yılı			Baz yılı /2	
PG 3.5.3 Kalite hedeflerine ulaşılması*	%30	-	%100	%100	%100	%100	%100

<b>Sorumlu Birim</b>	Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı
<b>İş Birliği Yapılacak Birim(ler):</b>	Denetim Grupları Mesleki Gelişim Grup Başkanlığı Yönetim Birimleri
<b>Riskler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite hedeflerinin belirlenmesi sürecinin uluslararası standartlarda net bir şekilde tarif edilmemiş olması.</li> <li>- Kalitenin gelişimine yönelik yapılanması gerekenlerin bütüncül şekilde ele alınmaması.</li> </ul>
<b>Stratejiler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite hedeflerini belirleyen ülke örnekleri incelenecek ve IDI'dan destek alınacaktır.</li> <li>- Kalite yönetimi rehberinin Sayıştayın tüm işlerini ve çıktılarını kapsayacak şekilde yapılandırılması yoluyla bütüncül bir kalite yönetimi anlayışı oluşturulacaktır.</li> </ul>
<b>Maliyet Tahmini</b>	291.354.754 TL
<b>Tespitler</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalitenin sürdürülebilirliğinin sağlanması için uygun kapasite geliştirme çalışmalarının yapılması gerekmektedir.</li> <li>- Uluslararası denetim standartlarında gerçekleştirilen yeniliklerin Sayıştay uygulamasına yansıtılması ihtiyacı bulunmaktadır.</li> </ul>
<b>İhtiyaçlar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite Yönetim Rehberi</li> <li>- Yüksek Denetim Kurumları Performans Değerlendirme Çerçevesi çalışması</li> <li>- Kalite hedefleri</li> </ul>

\*Performans gösterge değerleri kümülatif olarak belirlenmemiş olup ulaşılan seviyenin her yıl korunması amaçlanmıştır.

## 6.3. Hedef Riskleri ve Kontrol Faaliyetleri

Hedef 1.1: Paydaş beklentilerini ve ihtiyaçlarını karşılayan risk odaklı kurumsal denetim planları hazırlanacak ve denetimler yapılacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Paydaş beklentilerinin tespit edilmesinde zorluklar yaşanması.	Kurumsal denetim planlarının paydaş beklentilerini karşılama düzeyinin tespit edilebilmesi için bu değerlendirmeyi yapmaya yönelik bir araç hazırlanması gerekmektedir. Bu aracın hazırlanması ve uygulanması süreçlerinde birtakım zorluklar yaşanması söz konusu olabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Paydaş Beklenti Anketinin hazırlanması sürecinde tecrübeli ülke YDK'larıyla iş birliği yapılması.</li> <li>- Anketlerin uygulanması ve gelen sonuçların değerlendirilmesi süreçlerinde alanında uzman kişi veya kurumlardan destek alınması.</li> </ul>
Risk değerlendirme sonuçları ile denetim programı bağının kurulmasında sorunlar yaşanması.	Risk değerlendirme sonuçlarının yansıtıldığı riskli alan raporu denetim programı hazırlanırken dikkate alınmaktadır. Ancak bazı durumlarda süre kısıtı, personel yetersizliği veya denetim programının kapsamına dair zorunluluklar sebebiyle riskli görülen alan veya idarelerin denetim programına alınması mümkün olmayabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kurumsal Denetim Planlama Rehberinin yayımlanması.</li> <li>- Denetim stratejik planının ve yıllık denetim programlarının Kurumsal Denetim Planlama Rehberine uygunluğunun sürekli olarak izlenmesi.</li> </ul>



Hedef 1.2: Denetim altyapısı ve denetim süreçleri güçlendirilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Gerekli faaliyetlerin çalışanlarca benimsenmemesinin hedeflenen dönüşümü olumsuz yönde etkilemesi.	Rehber, denetim yönetim programı gibi denetim altyapısını oluşturan unsurlarda yapılacak güncellemeler personelin alışkanlıklarında ve mevcut bilgisinde değişikliğe sebep olacaktır. Personelin bu değişikliğe karşı dirençli olması da dönüşümün başarılı şekilde gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Yenilik gerektiren işler için eğitim planlaması yapılması.</li> <li>- Denetimde kullanılan araçlarda yapılacak değişikliklerin iç paydaşların katılımıyla gerçekleştirilmesini sağlayacak şekilde planlama yapılması.</li> </ul>
Kamu dış denetimine ilişkin uluslararası geçerliliği olan sertifika programının bulunmasında zorluk yaşanması.	Kamu sektörü dış denetimi ile ilgili bir sertifika programı bulunamaması ya da ilgili olan sertifikaların uluslararası geçerliliği olmaması hedefin gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sertifika programlarının araştırılması ve fizibilite raporu hazırlanması.</li> <li>- IDI ve ilgili diğer uluslararası kuruluşlarla iş birliği çalışmaları yapılarak uygun bir sertifika programı bulunması ya da böyle bir program hazırlanması amacıyla iş birliği çalışmaları başlatılması.</li> </ul>

Hedef 1.3: Denetim raporlarının kalitesi artırılabilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Kalite kontrol faaliyetlerinin ve kalite güvence çalışmalarının Kalite Yönetim Rehberi'ne uygun yapılması.	Kalite kontrol süreçlerinin ve kalite güvence çalışmalarının etkin şekilde yerine getirilmesini sağlamak üzere Kalite Yönetim Rehberi'nin yayımlanması öngörülmüştür. Süreçlerin söz konusu rehber gerekliliklerine uygun yürütülmesi denetim kalitesinin ve dolayısıyla denetim raporlarının kalitesinin artırılması hedefine ulaşılmasına sebep olabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kalite kontrol faaliyetlerinin ilgili rehber uygulununun kalite güvence çalışmaları aracılığıyla değerlendirilmesi ve sonuçlarının raporlanması.</li> <li>- Kalite güvence çalışmalarının ilgili rehber gerekliliklerine uygun şekilde gerçekleştirilmesi.</li> <li>- Kalite güvence çalışmalarının ilgili rehber uygulununun Denetim Planlama ve Raporlama Grup Başkanlığı tarafından takip edilmesi ve sonuçlarının Başkanlığa raporlanması.</li> </ul>
Raporların anlaşılabilirliğini ölçecek geribildirim mekanizmasının etkin işlememesi.	Raporların kalitesinin artırılması için anlaşılabilirliğinin artırılması gerekmektedir. Anlaşılabilirliğin artırım değerlendirilmesi için hazırlanacak Paydaş Beklentisi Anketinin profesyonel şekilde hazırlanmaması, uygulanmaması ve değerlendirilmemesi ise göstergenin ve hedefin doğru şekilde ölçülmemesine sebep olabilir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Paydaş Beklentisi Anketinin uluslararası iyi uygulama örnekleri incelenerek ve gerekli görülen iş birliği çalışmaları yapılarak hazırlanması.</li> <li>- Anket sonuçlarının değerlendirilmesi için profesyonel değerlendirme araçlarının kullanılması.</li> </ul>

#### Hedef 1.4: Denetimlerin kamu yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu etkisi artırılabacaktır.

Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Denetimin etkisinin ölçümünü gerçekleştirecek etkin mekanizmaların oluşturulmasının zor olması.	Denetimin etkisini ölçmek ve değerlendirmek amacıyla kullanılabilecek etkin bir yöntem bulunmaması ve bu yöntemin geliştirilmesinin zor olması hedefin ölçülmesini zorlaştırmaktadır.	- Denetimlerin etkisinin ölçülmesi konusunda uluslararası iyi uygulama örneklerinin incelenmesi ve İDİ'yle iş birliği çalışmaları yapılması.

#### Hedef 1.5: Adil, hızlı ve etkin sonuç doğuran yargı süreçleri geliştirilecektir.

Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Yargılama süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesinde yaşanabilecek zorlukların hedefin gerçekleştirilmesini etkilemesi.	İş süreçlerinin güncellenmesi ve dijitalleştirilmesi işi yapan personelin yeni süreçlere uyumunda güçlük yaşanmasına ve dolayısıyla yargı süreçlerinin geliştirilmesi hedefinin gerçekleştirilmesine engel olabilir.	- Yüksek yargı kuruluşlarının tecrübe ve uygulamalarından faydalanılması. - İlgili personele verilecek eğitimlerin ihtiyaca uygun şekilde planlanması ve gerçekleştirilmesi.

Hedef 2.1: Paydaşlarla iş birliği artırılarak kamu yönetiminin gelişimine daha fazla ve aktif katkı sağlanacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
İş birliğinin etkinliğini sağlayacak iletişim kanalları (sosyal medya araçları, bilgilendirme toplantıları, çalıştaylar vb.) ve mekanizmaların tespit edilememesi.	İş birliğinin artırılmasını ve böylelikle kamu yönetiminin gelişimine katkı sunulmasını sağlayacak uygun iletişim kanalları bulunamaması ya da uygun kanalların kullanılmaması iş birliği çalışmalarının gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	- İletişim Stratejisi hazırlanması ve uygulamaya konulması.

Hedef 2.2: Denetlenen kurumlarla daha etkin iş birliği yapılacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Denetlenen kurumlarla iletişim kurulması süreçlerinde aksaklıklar yaşanması.	Denetlenen kurumlarla yapılacak iş birliği çalışmaları için iletişim kurulması süreçlerinde koordinasyon eksiklikleri sebebiyle aksaklıklar yaşanması iş birliği çalışmalarının gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	- İletişim stratejisi hazırlanması ve uygulamaya konulması.
İş birliği çalışmalarının etkinliğini ölçecek anketin hazırlanması ve uygulanmasında zorluklar yaşanması.	İş birliği çalışmalarının etkinliğinin ve etkisinin ölçülmesi için hazırlanması gereken Paydaş Beklenti Anketinin uygun ve doğru şekilde hazırlanamaması sonuçların yanlış ölçülmesine ve hedefin gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	- Paydaş Beklenti Anketinin oluşturulması için tecrübeli ülke YDK'ları ile iş birliği çalışmaları yapılması.

Hedef 2.3: SKA'ların gerçekleştirilmesine katkı sağlayacak denetimler, eğitimler ve iş birliği çalışmaları yürütülecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Birlikte çalışılacak kurum ve kuruluşlarla koordinasyonun sağlanamaması.	Sayıştay, SKA'larla ilgili yapılacak çalışmaları farklı paydaşlarıyla birlikte yürütecektir. Bu çalışmaların etkin şekilde yürütülmesi ve hedeflenen amaçlara ulaşılabilmesi için paydaşlarla koordinasyonun sağlanması önem arz etmektedir. Koordinasyonun sağlanamaması hedefin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	Paydaşlarla koordinasyonun sağlanabilmesi için gerekli planlama çalışmalarının kurumsal denetim planlama rehberinde ve iletişim stratejisinde planlanması.
Uluslararası kuruluşlar ve YDK'ların çalışma gündemlerinin farklı olması.	SKA'larla ilgili ortak çalışmaların yapılacağı uluslararası kuruluşlar ile YDK'ların çalışma gündemlerinin Sayıştayın gündeminden farklı olması ortak çalışma süreçlerinin başlatılması ya da sürdürülmesi konusunda zorluklar yaşanmasına sebep olabilir.	SKA'larla ilgili yapılacak çalışmaların etkin koordinasyonunun sağlanması amacıyla uluslararası gündemin yakından takip edilmesi ve uluslararası çalışma gruplarına aktif katılım sağlanması.

Hedef 2.4: Uluslararası kuruluşlar ve diğer ülke yüksek denetim kurumları ile etkin iş birliği yapılacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Birlikte çalışılacak kurum ve kuruluşlarla koordinasyonun sağlanamaması.	Hedefin ve göstergelerin başarılı şekilde gerçekleştirilmesi paydaşlarla ve ilgili ortaklarla koordinasyon sağlanmasına bağlıdır. Koordinasyonun sağlanamaması hedefin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	-Kurumsal denetim planlama rehberinin uygulamaya konulması ve faaliyetlerin rehberine uygun şekilde gerçekleştirilmesi. -Denetim stratejik planının ve yıllık denetim programlarının hazırlanmasında uluslararası gelişmelerin ve gündemlerin takip edilmesi.

Hedef 2.5: Rehberlik ve eğitim faaliyetleri aracılığıyla kamuda iyi yönetişimin geliştirilmesine katkı sağlanacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Kurum dışı eğitim ve iş birliği faaliyetlerinin etkin yürütülememesi.	Denetlenen kamu idarelerine verilecek rehberlik ve eğitim faaliyetlerinin uygun şekilde planlanmaması ve yürütülmemesi faaliyetlerin hedeflenen etkiyi yaratmamasına sebep olabilir.	- Eğitim içeriklerinin standardize edilmesi. - Eğitici havuzu oluşturulması. - Eğitim materyallerinin Sayıştay içerisinde tüm personelin erişiminin sağlanacağı şekilde paylaşılması.
Hedef 3.1: Çalışan yetkinliği arttırılacaktır.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Performans değerlendirme sisteminin kamu personel rejimiyle uyumlu olmaması sebebiyle etkin şekilde uygulanamaması.	Kamu personel rejimi ödül ve ceza mekanizması içermeyen bir performans değerlendirme sistemi öngörmektedir. Ancak bu durum çalışanların çalışma ve kendini geliştirme motivasyonunu düşürmektedir. Ödül/ceza ya da etkin performans değerlendirmesi içermeyen bir personel rejimi uygulanması çalışan yetkinliğinin artırılması hedefinin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	- Performans değerlendirmesi sistemi geliştirilmesi için fizibilite çalışmaları yapılması. - Performans değerlendirmesi sistemi geliştirilmesi konusunda uluslararası iş birliği çalışmaları yapılması.
Yıllık eğitim planlarının boşluk analizine uygun şekilde yapılamaması.	Çalışan yetkinliğinin artması ve yetkinlik analizinde belirlenen yetkinlikleri haiz çalışan sayısında artış sağlanabilmesi için yıllık eğitim planlarının ihtiyaç analizlerine dayalı olarak hazırlanması gerekmektedir. Boşluk analizlerinin tamamlanmaması ve yıllık eğitim planlarının bu analize uygun şekilde hazırlanmaması hedefin gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	- Boşluk analizinin tamamlanmasını sağlayacak şekilde planlama yapılması. - Yıllık eğitim planlarının boşluk analizlerine uygun şekilde yapılmasını sağlama ve uygunluğu izleme konusunda bir birimin görevlendirilmesi.

Hedef 3.1: Çalışan etkinliği artırılabilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Kurum çalışanlarının hedefi sahiplenmesinin sağlanması konusunda zorluklar yaşanması.	Kurum çalışanlarının hedef hakkında bilgi sahibi olmaması, hedef kapsamında öngörülen faaliyetlerin tamamlanması konusunda isteksiz olması eğitimlerin etkinliğini azaltarak hedefin gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	-Kurum çalışanlarının hedefin gerçekleştirilmesini sağlamaya yönelik motivasyonlarının artırılması için faaliyetler planlanması.

Hedef 3.2: Dijital dönüşüm araçlarıyla süreçlerin verimliliği artırılabilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Dijital dönüşümün maliyetli ve zaman alan bir süreç olması.	Dijital dönüşümün sağlanması ve sürdürülmesi için gerekli olan zaman ve mali kaynak planlamasının doğru yapılmaması süreç verimliliğinin artırılması hedefine ulaşılmasına engel olabilir.	- Dijital dönüşüm çalışmalarının yapılması ve sürdürülmesi konusunda fizibilite raporu hazırlanması. - Dijital dönüşüm faaliyetlerinin fizibilite raporuna uygun şekilde planlanması.
İş süreçlerinin dijitalleşmesi süreçlerinde görevli kişilerin hedefin gerçekleştirilmesi yönündeki motivasyonunun düşük olması.	İş süreçlerinin dijitalleşmesi personelin çalışma düzenini değiştirerek yeni süreçler ve yöntemler öğrenmesini gerektireceğinden personelin hedefe ilişkin faaliyetlerin gerçekleştirilmesi konusundaki motivasyonu düşük olabilir. Bu durum hedefin gerçekleştirilememesine sebep olabilir.	- Personelin yeni ve dijitalleşen iş süreçlerine uyumunun sağlanmasına yönelik eğitim planlaması yapılması.

Hedef 3.3: Kurumsal iletişim kapasitesi güçlendirilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Doğru iletişim kanallarının tespit edilememesi sürecin aksamasına sebep olabilir.	Kurumsal iletişimin iç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayacak şekilde planlanması ve iletişimin sürekliliğinin sağlanması için uygun kanalların ve mekanizmaların tespit edilememesi hedefin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	- Kurumsal iletişim konusunda uluslararası iyi uygulama örneklerinin incelenmesi. - İletişim stratejisi hazırlanması ve uygulamasının izlenmesi.
Kurum içi ve kurum dışı iletişim kurma alışkanlıklarının etkin iletişim kurma metodlarıyla tam olarak uyumlu olmaması hedefin gerçekleştirilmesini etkileyebilir.	Etkin iletişim yöntemleri ve iletişim becerileri alanında yetkin personele sahip olunmaması veya yetkin personelin ilgili işlerde görevlendirilmemesi hedefin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	-Etkin iletişim yöntemleri konulu eğitimler planlanması ve gerçekleştirilmesi.

Hedef 3.4: Etik kültürü güçlendirilecektir.		
Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
Etik kültüre uyumun ölçülmesinde zorluklar yaşanması.	Etik kültüre uyum ölçüm mekanizmalarının etkin şekilde işletilmemesi hedefin gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyebilir.	- Etik konusunda el kitapçığı/broşür yayımlanması. - Etik kültürün gelişimi konusunda eğitimler ve bilgilendirme toplantıları gerçekleştirilmesi. - Etik kültüre uyumun ölçümünü sağlayacak mekanizmaların etkinleştirilmesi.



### Hedef 3.5: Kurumsal kalite yönetimi sistemi güçlendirilecektir.

Risk	Açıklama	Kontrol Faaliyetleri
<p>Kalite hedeflerinin belirlenmesi sürecinin uluslararası standartlarda net bir şekilde tarif edilmemiş olması.</p>	<p>ISSAI 140 güncellenmiş ve YDK'lar için kalite hedeflerinin belirlenmesi ve bu hedeflerin kalite yönetim sistemi içinde ölçülmesi bir gereklilik haline getirilmiştir. Ancak henüz bu gerekliliklerin uygulamaya yansıtılmasına dair örnekler bulunmamaktadır. Konu hakkında yeterli örnek ve tecrübe olmaması göstergenin doğru şekilde gerçekleştirilememesine sebep olabilir.</p>	<p>- Kalite hedeflerinin belirlenmesi süreçlerinde IDI ile iş birliği çalışmaları yapılması, ilgili eğitim programlarına katılım sağlanması.</p>
<p>Kalitenin gelişimine yönelik yapılması gerekenlerin bütüncül şekilde ele alınmaması.</p>	<p>Kalite yönetimi sisteminin bütüncül şekilde ele alınmaması, kalite kontrol faaliyetlerinin yalnızca denetim faaliyetleri kapsamında öngörülmesi ve diğer faaliyetlere yönelik kalite hedefleri belirlenmemesi kurumsal kalite yönetiminin güçlendirilememesine sebep olabilir.</p>	<p>- Kalite Yönetim Rehberinin yayımlanması. - Kalite Yönetim Rehberinin Sayıştayın tüm işlerini ve çıktılarını kapsayacak şekilde yapılandırılması.</p>

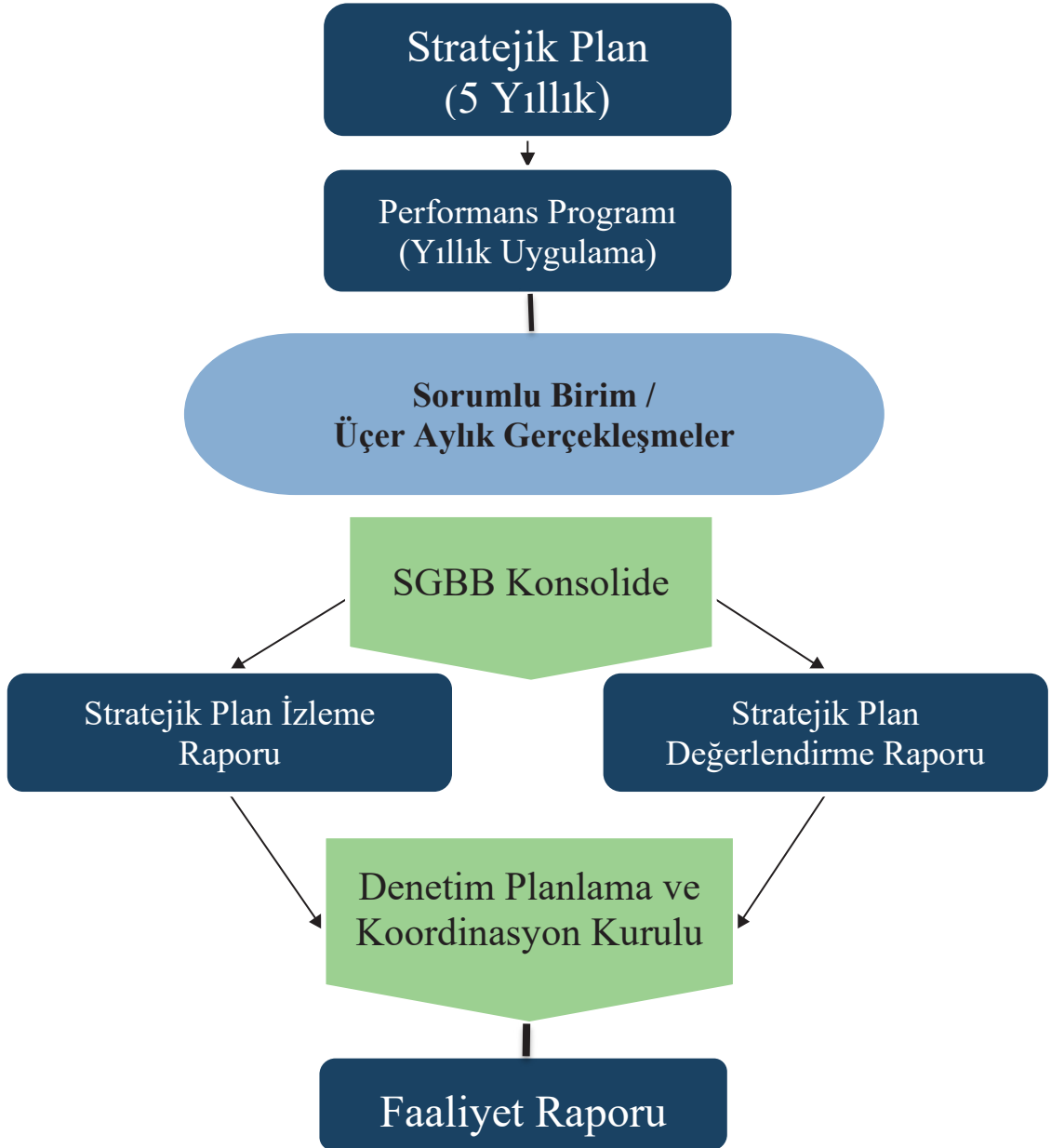
## 6.4. Maliyetlendirme

## Tahmini Maliyetler

	2024	2025	2026	2027	2028	Toplam Maliyet
<b>Amaç 1</b>	<b>1.409.081.000</b>	<b>2.036.496.600</b>	<b>2.962.920.070</b>	<b>4.287.863.302</b>	<b>6.176.203.155</b>	<b>16.872.564.127</b>
Hedef 1	655.800.000	961.872.000	1.391.914.000	2.048.275.300	2.923.516.432	7.981.377.732
Hedef 2	334.330.000	477.976.400	693.289.680	1.012.270.036	1.442.668.331	3.960.534.447
Hedef 3	84.380.000	113.651.000	164.793.200	176.003.894	257.450.607	796.278.701
Hedef 4	66.436.000	87.632.200	127.086.690	184.276.052	269.351.515	734.782.457
Hedef 5	268.135.000	395.365.000	585.836.500	867.038.020	1.283.216.270	3.399.590.790
<b>Amaç 2</b>	<b>251.674.000</b>	<b>327.554.600</b>	<b>475.422.634</b>	<b>673.056.746</b>	<b>972.201.667</b>	<b>2.699.909.647</b>
Hedef 1	62.900.000	83.943.000	119.235.640	168.314.609	244.767.834	679.161.083
Hedef 2	52.133.000	67.915.510	96.514.955	136.051.236	197.092.755	549.707.456
Hedef 3	47.790.000	61.452.300	90.681.261	128.723.997	185.788.075	514.435.633
Hedef 4	45.858.000	58.592.530	86.716.944	123.138.060	176.756.045	491.061.579
Hedef 5	42.993.000	55.651.260	82.273.834	116.828.844	167.796.958	465.543.896
<b>Amaç 3</b>	<b>168.816.000</b>	<b>206.184.800</b>	<b>349.971.296</b>	<b>520.338.952</b>	<b>726.920.178</b>	<b>1.972.231.226</b>
Hedef 1	44.400.000	50.424.000	91.880.560	135.770.006	189.276.664	511.751.230
Hedef 2	40.881.000	48.402.000	84.638.880	125.339.333	175.041.853	474.303.066
Hedef 3	31.535.000	39.458.000	65.018.816	97.089.095	136.026.500	369.127.411
Hedef 4	27.600.000	35.326.000	57.169.440	85.776.994	119.822.331	325.694.765
Hedef 5	24.400.000	32.574.800	51.263.600	76.363.524	106.752.830	291.354.754
<b>Genel Yön.Gid.</b>	<b>502.175.000</b>	<b>679.787.000</b>	<b>754.084.000</b>	<b>867.196.000</b>	<b>997.275.000</b>	<b>3.800.517.000</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.331.746.000</b>	<b>3.250.023.000</b>	<b>4.542.398.000</b>	<b>6.348.455.000</b>	<b>8.872.600.000</b>	<b>25.345.222.000</b>

## 7- İZLEME VE DEĞERLENDİRME

İzleme ve değerlendirme süreci, kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. İzleme ve değerlendirme faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgiler kullanılarak stratejik planda hedeflenen ve ulaşılan sonuçlar karşılaştırılır. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerek planın başarılı olarak uygulanması gerekse hesap verme sorumluluğu ilkesinin tesis edilmesi açısından vazgeçilmez bir husustur.



İzleme, amaç ve hedeflere göre kaydedilen ilerlemeyi takip etmek amacıyla sürekli ve sistematik olarak nicel ve nitel verilerin toplandığı ve analiz edildiği bir süreçtir.

SGBB tarafından; performans göstergeleri aracılığıyla amaç ve hedeflerin gerçekleşme sonuçları sorumlu birimlerden üçer aylık dönemler itibarıyla alınır. Sorumlu birimlerden gelen performans sonuçları Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi'ne (e-Bütçe) girilir. Her yılın ilk altı aylık dönemi için hazırlanan Stratejik Plan İzleme Raporu, Temmuz ayının sonuna kadar üst yöneticiye sunulur.

Değerlendirme ise stratejik planın kalan süresi için hedeflere nasıl ulaşılacağına ilişkin alınacak önlemleri içerecek şekilde yapılan ayrıntılı bir incelemedir.

Stratejik Plan İzleme Raporu değerlendirme sonucu ve sorumlu birimlerden alınan üçer aylık izleme raporları yıl sonunda SGBB tarafından konsolide edilerek “Stratejik Plan Değerlendirme Raporu” hazırlanarak üst yöneticiye sunulur.

SGBB tarafından izleme ve değerlendirme raporlarının sonucuna göre gerçekleştirilen faaliyetlerin, performans göstergelerine göre gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklandığı, Kurumumuz hakkında genel ve mali bilgileri içeren idare faaliyet raporu hazırlanarak Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunda görüşülür.

İdare faaliyet raporu; Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunda görüşülerek Başkanlık Makamı tarafından onaylandıktan sonra şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde kamuoyuna açıklanır ve ilgili kamu idaresine gönderilir.



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA