



**T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

STRATEJİK PLAN 2009 - 2013



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
STRATEJİK PLANI
(2009-2013)

Başkanlığımızın 28.03.2008 tarihli onayı ile, Sayıştay'da 2009-2013 yıllarında bu belgede yer alan Stratejik Planın uygulanması kabul edilmiştir.

İÇİNDEKİLER

Başkanın Sunuşu.....	3
Giriş.....	4
Bölüm 1: Durum Analizi.....	6
1. Tarihi Gelişim.....	6
2. Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi	9
3. Kuruluş İçi Analiz ve Çevre Analizi	13
Teşkilat Yapısı.....	13
Sayıştay Teşkilat Şeması.....	14
Fiziksel Yapı	15
İnsan Kaynakları.....	16
Denetim Yaklaşımı	18
GZFT Analizi.....	19
4. Faaliyet Alanı – Ürün / Hizmet.....	21
5. Paydaş Analizi	22
Bölüm 2: Misyon Vizyon Temel Değerler.....	23
Bölüm 3: Stratejik Amaçlar ve Hedefler.....	25
Tema - I Denetim.....	
Denetime İlişkin Stratejik Amaç ve Hedefler.....	27
Tema - 2 Yargı.....	
Yargıya İlişkin Stratejik Amaç ve Hedefler.....	36
Tema - 3 Kurumsal Yapı.....	
Kurumsal Yapıya İlişkin Stratejik Amaç ve Hedefler.....	38
Bölüm 4: Maliyet Tabloları.....	42
Bölüm 5: İzleme ve Değerlendirme.....	47
Bölüm 6: Tablolar.....	48
Tema - Stratejik Amaç - Hedef İlişkisi Tablosu.....	48
Stratejik Hedefler Faaliyet/Proje İlişkisi Tablosu.....	50
Stratejik Hedef Performans Göstergesi İlişkisi Tablosu.....	59
Hedef / Sorumlu (Koordinatör) Birim Dağılım Tablosu.....	63
Hedef - Birim İlişkisi Tablosu.....	65
Ek:Dış Paydaş Katılım listesi.....	70

BAŞKANIN SUNUŞU

Günümüzde ekonomik ve sosyal hayatın her alanında yaşanan gelişmeler, devletin yapısını, niteliğini, işlevlerini ve işleyişini köklü bir şekilde değiştirmiştir. Bu çerçevede hemen her ülkede benimsenen şeffaflık, katılımcılık ve hesap verebilirlik gibi çağdaş yönetim ilkeleri, kamu denetimi anlayışına yeni boyutlar kazandırmıştır.

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

Yaklaşık bir buçuk asırlık tarihi boyunca sahip olduğu bağımsız yapısı, geniş yetkileri, başta denetim ve yargı olmak üzere icra ettiği önemli fonksiyonları ile Türk kamu yönetim sisteminin temel taşlarından birisini oluşturan Sayıştay, her geçen gün gelişmekte ve güçlenmektedir. Yakın geçmişte köklü bir dönüşüm için kapsamlı projelere imza atan Sayıştay, önümüzdeki dönemde de denetim kapasitesinin güçlendirilmesi, organizasyon yapısının geliştirilmesi ve yargı işlevinin etkinleştirilmesi çabalarını artan bir ivmeyle sürdürecektir. Hazırladığımız bu stratejik plan, değişim ihtiyacını sağlıklı bir şekilde yönetmemizi ve geleceği bugünden şekillendirmemizi sağlayacak güçlü bir araç sunmaktadır.

Hedefimiz, daha etkin bir Sayıştaydır. Zira etkin bir Sayıştay, hukuk devletinin, çağdaş demokrasinin ve güçlü Türkiye'nin temel güvencelerinden birisini oluşturmaktadır.

Önümüzdeki beş yıllık süreçte kaynaklarımızı ve enerjimizi hangi hedefler doğrultusunda ve ne şekilde yönlendireceğimizi gösteren bu plan, mensuplarımızın aktif katılımı, azimli ve özverili çalışmaları ile başarıya ulaşacaktır. Stratejik planımızın adına denetim yaptığımız parlamentomuza ve yüce milletimize karşı sorumluluklarımızı en iyi şekilde yerine getirmemizi sağlayacak bir rehber olacağına inanıyorum.

Bu duygu ve düşüncelerle, Stratejik planımızın kurumumuza ve ülkemize hayırlı olmasını diler; hazırlanmasına katkı sağlayan tüm iç ve dış paydaşlarımıza teşekkürlerimi sunarım.

Mehmet DAMAR

Sayıştay Başkanı



GİRİŞ

Kamu idarelerinin daha verimli ve etkin hizmet sunmalarını sağlamak, bu hizmetleri daha denetlenebilir kılmak amacıyla kamunun yeniden yapılandırılmasına yönelik olarak çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun’unda kamu idarelerinin geleceğe yönelik stratejilerini belirlemeleri amaçlanmıştır. Kanun’un 9’uncu maddesinde stratejik planların hazırlanma amacı aşağıdaki şekilde tanımlanmaktadır:

“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.”

Kanun’un 9’uncu maddesi uyarınca, stratejik plan hazırlamakla yükümlü olan kamu idareleri ile bu idarelerin stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin belirlenmesinde DPT Müsteşarlığı yetkili kılınmıştır.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Eki “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya Geçiş Takvimi” ile Başkanlığımızın 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Plan çalışmalarını tamamlaması öngörülmüştür.

Bu çerçevede 6 Nisan 2007 tarihinde Sayıştay Genel Sekreteri başkanlığında Stratejik Plan Çalışma Komisyonu oluşturularak stratejik plan hazırlıkları koordine edilmiştir. Stratejik plan hazırlık çalışmalarında katılımcı bir yaklaşım esas alınmıştır. Kurum içi azami katılımı sağlamak amacıyla plan hazırlığının değişik aşamalarında iç paydaşlara yönelik anket formları düzenlenerek çalışanların katkılarından yararlanılmıştır. Ayrıca kurum içinde denetim kapasitesinin artırılması ve organizasyon yapısının güçlendirilmesi kapsamında yürütülen projede görevli çalışma ekiplerinin katkıları alınarak Başkanlığımızın geleceğe yönelik perspektifi plan çalışmalarına yansıtılmıştır. Dış paydaşların beklentilerinin ve katkılarının geleceğimize ışık tutacağı inancıyla düzenlenmiş olan dış paydaş anket formu ile yetmişdört kurumun katkıları ve beklentileri stratejik plan çalışmalarına geniş bir vizyon kazandırmıştır. (Ek: Dış Paydaş Katılım Listesi)

Stratejik Planın hazırlanma süreci, Başkanlığımızın içinde bulunduğu yoğun değişim dönemi ve TBMM’de yasalaşmayı bekleyen ve köklü değişiklikler içeren Sayıştay Kanun Teklifinden beklentilerin tartışıldığı bir döneme rastlamıştır.

Stratejik planların hayata geçirilmesi, stratejik planın ve stratejik yönetim anlayışının kurum yönetimi ve çalışanları tarafından benimsenmesine ve takip edilmesine bağlıdır. Stratejik plan hazırlık çalışmalarımız kapsamında görüş ve düşüncelerini bizlerle paylaşan tüm dış paydaşlarımıza ve katkıda bulunan tüm mensuplarımıza teşekkür ederiz.



BÖLÜM 1: DURUM ANALİZİ

1. TARİHİ GELİŞİM

Osmanlı İmparatorluğunda 1839 yılında Tanzimat Döneminde başlayan yenilik çabalarının bir ürünü olarak, "her devlette olduğu gibi umur-u hisabiyenin bir mahkeme-i kübraya havalesi" gereğinden hareketle; mali konuların düzenlenmesi, Devletin gelirinden fazla harcama yapmaması, idarelerce yapılan harcamaların yıl sonunda ilgili memurlar tarafından hesabının verilmesi ve bunun sağlanması için her devlette olduğu gibi hesapların incelenmesi amacıyla Padişah Abdülaziz'e, Divan-ı Muhasebat adıyla bir kurum kurulması için bir arz tezkeresi sunulmuştur. 29 Mayıs 1862 tarihinde Divan-ı Ali-i Muhasebat adıyla kurulan Sayıştay, hem Meclis-i Mebusan'dan, hem de hükümdar ve hükümetten bağımsız bir denetim ve yargı organı olarak şekillendirilmiştir. İlk başkanlığına Padişah tarafından Evkaf Nazırı Ahmet Vefik Paşa atanmıştır.

1863 tarihli bir Nizamname ile Divan (Sayıştay) bir Başkan, yedi üye ve mümeyyizlerden (denetçi) oluşan bir yapıya kavuşturulmuş; bu görevlilerin Padişah iradesiyle atanacağı ve kendileri istifa etmedikçe ya da kanunen azilleri gerekmedikçe görevden alınamayacakları hüküm altına alınmış; başkan ve üyelerine Meclis-i Valayı Ahkam-ı Adliye üyelerinin sahip olduğu haklar tanınmıştır. Nizamname, Sayıştaya temyiz mercii statüsü de kazandırmıştır.

1865 tarihli Nizamname ile de Divan-ı Muhasebat, Maliye ve Muhakemat olmak üzere iki daireye ayrılmış ve personel sayısı artırılmıştır. Nizamnamede, bütün eyalet ve kazalar ile merkezde bulunan Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtları ve diğer işlemlerinin her yılın sonunda Sayıştayca (Maliye Dairesince) denetleneceği ifade edilmiştir.

1876 yılında ilan edilen ve ilk Anayasamız olan Kanun-i Esasi'nin 105-107'nci maddelerinde düzenlenen Sayıştay, kuruluşundan 14 yıl sonra anayasal bir kuruluş niteliği kazanmıştır. Daha önce Padişaha rapor sunmakla yükümlü olan Sayıştay, Kanun-i Esasi ile Heyet-i Mebusan'a yani Parlamento'ya rapor sunmakla yükümlü tutulmuştur. Sayıştayın denetim ve yargı yetkisinin kapsamını ise kamu maliyesine ilişkin tüm faaliyet ve işlemler oluşturmuştur.

1879 tarihinde yürürlüğe konulan "Divan-ı Muhasebatın Sureti Teşkil ve Vezaifine Dair Kararname" ile Sayıştayın kuruluş ve işleyişi yeniden düzenlenmiştir. Kararname ile bütün askeri ve mülki idarelerdeki devlet emvalini almaya ve harcamaya memur edilen sorumlularca tutulan hesapların harcamadan sonra denetlenmesi öngörülmüştür. Devlet giderlerini

harcamadan önce vize etmek görevini de Sayıştay'a veren bu düzenleme, 1934 yılına kadar yürürlükte kalmıştır.

Cumhuriyetin ilanından kısa bir süre sonra, 24 Kasım 1923 tarih ve 374 sayılı Divan-ı Muhasebatın Sureti İntihabına Dair Kanun ile Sayıştay'ın konumu yeniden belirlenmiş, Başkan ve üyeleri TBMM tarafından seçilen ve TBMM adına denetim yapan bir organ haline dönüştürülmüştür.

01 Haziran 1934 tarihinde yürürlüğe giren 2514 sayılı "Divan-ı Muhasebat Kanunu" Sayıştayın kuruluş ve işleyişini yeniden düzenleyerek bu tarihe kadar uygulanan ve dağınık halde olan Sayıştayla ilgili mevzuatı yürürlükten kaldırmıştır.

Devlet bütçesinin nitelik ve yapısal yönden gelişmeler göstermesi ve 2514 sayılı Kanunun ihtiyaçları karşılayamaz olması nedeniyle Sayıştay, 1961 Anayasasının 127'nci maddesi ile genel ve katma bütçeli dairelerin bütün gelir, gider ve mallarını TBMM adına denetlemek, sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli kılınmıştır. Sayıştayın sözü edilen gelişmelere ve 1961 Anayasası hükmüne uyumunu sağlamak üzere de 21 Şubat 1967 tarihinde 832 sayılı Kanun çıkarılmıştır. 832 sayılı Kanun ile Sayıştay yeni bir işleyişe kavuşturulmuş, daire sayısı dörtten sekize çıkarılmış, temyiz mercii olarak da Genel Kurul yerine ayrı bir Temyiz Kurulu oluşturulması yoluna gidilmiştir.

1924 Anayasası, 1961 Anayasası ve 1982 Anayasasında yer alan Sayıştay, bütün Anayasalarda denetim ve kesin hükme bağlama olmak üzere iki asli görevle yetkilendirilmiştir.

Zaman içerisinde önemli değişikliklere uğrayan 832 sayılı Kanunda 1260, 2534, 3162 ve 3677 sayılı yasalarla günün ihtiyaçlarına paralel olarak çeşitli değişiklikler yapılmıştır. Sayıştay Kanununa 04 Temmuz 1996 tarih ve 4149 sayılı Kanunla eklenen "Verimlilik ve Etkinlik Değerlendirmesi" maddesi ile Sayıştaya performans denetimi yapma yetkisi tanınmış, denetimine tabi kamu idarelerinin kaynaklarını ne ölçüde verimli, etkin ve tutumlu kullandıklarını incelemeye yetkili kılınmıştır. Yine bu Kanunla Sayıştaya, denetimine tabi idarelerin hesap dönemleri ile bağlı kalmaksızın; sektör, program, proje, konu veya alt birimler itibariyle "kısmi inceleme" yapabilme olanağı sağlanmıştır.

2003 yılında yasalaşan 4963 sayılı Kanun'la, Sayıştay Kanunu'na Ek 12'nci madde eklenerek Türkiye Büyük Millet Meclisinin talebi üzerine Sayıştaya, denetimine tabi olup olmadığına bakılmaksızın pek çok alanda denetim yapma yetkisi getirilmiştir.

10 Aralık 2003 tarihinde yasalanan ve 01 Ocak 2006 tarihinde tüm hükümleriyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetimi büyük ölçüde yeniden düzenlenmiş, Sayıştayın denetim alanı genişletilmiş, TBMM'ye rapor sunma yükümlülüğü arttırılmış, denetimin uluslararası standartlarla uyumlu, çağdaş denetim yaklaşımlarını da içeren güncel rehberler çerçevesinde yürütülmesi ve raporlanması zorunlu hale gelmiştir.

5018 sayılı Kanun, Anayasa'da yer alan bazı düzenlemelerin değişikliğini zorunlu hale getirmiş ve 29 Ekim 2005 tarihinde Sayıştayla ilgili 160'ıncı madde de dahil olmak üzere Anayasa'nın bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Anayasa değişikliği ile Sayıştayın denetim alanı, sosyal güvenlik kurumlarını da kapsayacak şekilde genişletilmiş, yerel yönetimler üzerindeki denetim yetkisine anayasal dayanak kazandırılmış ve daha önce özel kanunlarla denetim dışında tutulan bir çok kurum ve kuruluşun Sayıştay denetimine alınması sağlanmıştır.

Denetim alanındaki genişleme, fonksiyonlarındaki artış ve çeşitlenme, Sayıştayın denetim yaklaşımlarını çağdaş gelişmeler çerçevesinde sürekli geliştirmesini ve kurumsal yapı ve süreçlerini etkin kılacak bir yeniden yapılanmaya girmesini zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle özellikle son yıllarda Sayıştayın hem denetim kapasitesinin, hem de organizasyon yapısının güçlendirilmesine yönelik kapsamlı çalışmalar yürütülmüş, ihtiyaç duyulan değişim için güçlü bir altyapı oluşturulmuştur.

Gerçekleştirilen anayasal, yasal düzenlemeler ve gelişmeler karşısında, yeni bir Sayıştay Kanunu hazırlanması ve yürürlüğe konması önemli bir ihtiyaç haline gelmiştir. Bu ihtiyacı karşılamak amacıyla Sayıştay Kanunu değişikliği ile ilgili çalışmalara 2003 yılında başlanmış ve 2005 yılı Şubat ayında milletvekilleri tarafından Sayıştay Kanunu Teklifi TBMM'ye sunulmuştur. Parlamentoda üç yılı aşkın süredir bekleyen Kanun Teklifi'nin en kısa sürede yasalaşması beklenmektedir



2. YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER VE MEVZUAT ANALİZİ

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler şunlardır:

- Anayasanın 160 ve 164'üncü maddeleri,
- 832 sayılı Sayıştay Kanunu,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Başta Sayıştay Denetçi ve Raportörlerinin Denetim ve Çalışma Usulleri Hakkında Yönetmelik olmak üzere çok sayıdaki Yönetmelik, Yönerge, Esas, Talimat ve Genelge.

Tarihsel gelişim bölümünde de ifade edildiği üzere Sayıştay, yaptığı denetimler sonucunda yargılama yoluyla kesin hükme bağlama ve TBMM'ye rapor sunma görevlerini yürütmek üzere kurulmuş anayasal bir kurumdur.

Anayasamızın Sayıştay'ı düzenleyen değişik 160'ıncı maddesi şu hükümleri içermektedir:

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

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

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

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

832 sayılı Sayıştay Kanunu ile Sayıştayın kuruluşu, görev ve yetkileri, yargı ve karar organları ile mensuplarına ilişkin hususlar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

832 sayılı Sayıştay Kanun'unun “Sayıştayın Görevleri” başlıklı 28'inci maddesinde;

“Madde 28 – Sayıştay aşağıda gösterilen görevleri yerine getirir:

I - A) Genel ve katma bütçeli dairelerin,

B) (A) bendinde yazılı daireler tarafından sermayesinin yarısı veya yarısından fazlasına katılmak suretiyle sabit veya döner sermayeli veya fon şeklinde kurulan kurum ve teşebbüslerin,

C) Kanunlarla Sayıştay denetimine tabi tutulan diğer kurumların bütün gelir, gider ve mallarıyla nakit, tahvil, senet gibi kıymetlerinin (Emanet niteliğinde olanlar dahil) alınıp verilmesini, saklanma ve kullanılmasını denetler. Sorumluların hesap ve işlemlerini yargılayarak kesin hükme bağlar.

II - Devlete ait ikraz, istikraz ve taahhütlerle çeşitli kaynaklardan bağış ve yardım suretiyle elde edilen nakdi veya ayni kıymetleri, Hazine bonolarını, bütün kefalet, kredi ve Hazine avanslarını kaydedip denetler.

III - (Değişik: 7/3/1985 - 3162/2 md.) Genel ve katma bütçelere ilişkin genel uygunluk bildirimlerini, Anayasada belirtilen süre içerisinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

IV - Gerekğinde mali işlere ve hesap usulleriyle gelir tahakkuk sistemlerine dair Cumhuriyet Senatosu ve Millet Meclisine rapor verir.

V - Denetimine tabi kuruluşların hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda gerekli gördüğü hususlara dair Cumhuriyet Senatosu ve Millet Meclisine rapor verir.

VI - Sayıştay, kanunlarla kendisine verilen diğer görevleri yerine getirir.” Denilmektedir.

832 sayılı Sayıştay Kanun’unun “Verimlilik ve etkinlik değerlendirmesi” başlıklı Ek 10’uncu maddesinde (Ek: 26/6/1996 - 4149/8 md.)

“Sayıştay, denetimine tabi kurum ve kuruluşların kaynakları ne ölçüde verimli, etkin ve tutumlu kullandıklarını incelemeye yetkilidir. Bu inceleme sonuçları Sayıştay Birinci Başkanı tarafından bir değerlendirme raporuyla Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulur.” Denilmektedir.

832 sayılı Sayıştay Kanun’unun Ek 12’nci maddesinde (Ek: 30/7/2003-4963/7 md.)

“Türkiye Büyük Millet Meclisi araştırma, soruşturma ve ihtisas komisyonlarının kararına istinaden Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığının talebi üzerine Sayıştay, talep edilen konuyla sınırlı olmak kaydıyla denetimine tâbi olup olmadığına bakılmaksızın özelleştirme, teşvik, borç ve kredi uygulamaları dahil olmak üzere tüm kamu kurum ve kuruluşlarının hesap ve işlemleri ile aynı usule bağlı olarak, kullanılan kamu kaynak ve imkânlarından yararlanma çerçevesinde her türlü kurum, kuruluş, fon, işletme, şirket, kooperatif, birlik, vakıf ve

dernekler ile benzeri teşekküllerin hesap ve işlemlerini denetleyebilir. Denetim sonuçları, ilgili komisyonlarda değerlendirilmek üzere Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulur.” Denilmektedir.

832 sayılı Sayıştay Kanun’unun “Mali konularla ilgili tüzükler ve yönetmelikler hakkında istişari mütalaa” başlıklı 105’inci maddesinde

“Bakanlıklar ve Sayıştayın denetimine giren diğer idare ve kurumlarca mali konularda düzenlenecek yönetmeliklerle tüzükler, Sayıştayın istişari mütalaa alındıktan sonra yürürlüğe konulabilir.

Sayıştay bu mütalaa’yı, istemin yapılması tarihinden başlayarak iki ay içinde bildirir.” Denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun’unun 68’inci maddesinde ise, Sayıştay tarafından gerçekleştirilen dış denetimin çerçevesi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

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

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

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

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

Suretiyle gerçekleştirilir.

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

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

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

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

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

Anayasa, 832 sayılı Sayıştay Kanunu ve 5018 sayılı Kanun hükümlerine göre Sayıştay;

1- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idarelerinin,

a- Genel bütçeli idareler

b- Özel bütçeli idareler

c- Düzenleyici ve denetleyici kurumlar

2- Sosyal güvenlik kurumlarının

3- Mahalli idarelerin

dış denetimini yapmak ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamak yetki ve görevi ile donatılmıştır.

Sayıştayın denetim ve hükme bağlama görevi dolayısıyla ortaya koyacağı ürünler yargı kararları ve Sayıştay raporları olacaktır. Yargıya ilişkin süreç Sayıştay içerisinde kesinleşerek sorumlular açısından yerine getirilmesi zorunlu hükümler haline gelmekte, Sayıştay raporlarına ilişkin süreç ise hazırlanan raporların TBMM’ye sunulması suretiyle tamamlanmaktadır.

5018 sayılı Kanun’da denetimin genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yapılacağı öngörülmüş ve denetim kalitesi güvence altına alınmıştır.

Sayıştayın organizasyon yapısı, çalışma usulleri ve iş süreçlerine ilişkin düzenlemeler Sayıştay Kanunu ve bu kanuna uygun olarak çıkarılan ikincil mevzuatta yer almaktadır.

Yeni Sayıştay Kanun’unun yürürlüğe girmesi tüm iş, işlem ve uygulama prosedürlerinin yeniden gözden geçirilmesini, denetim ve yargılama faaliyetlerinin daha etkin yürütülmesini beraberinde getirecektir.



3. KURULUŞ İÇİ ANALİZ VE ÇEVRE ANALİZİ

TEŞKİLAT YAPISI

Sayıştay Başkanlığı Teşkilatı, merkez teşkilattan oluşmakta ve taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

Sayıştayın yargı ve karar organları, Daireler, Daireler Kurulu, Temyiz Kurulu, Genel Kurul, Yüksek Disiplin Kurulu, Memurlar Seçim ve Disiplin Kurulundan oluşmakta olup, Hazine temsilcisi sıfatıyla Savcılık da örgüt yapısına dahildir.

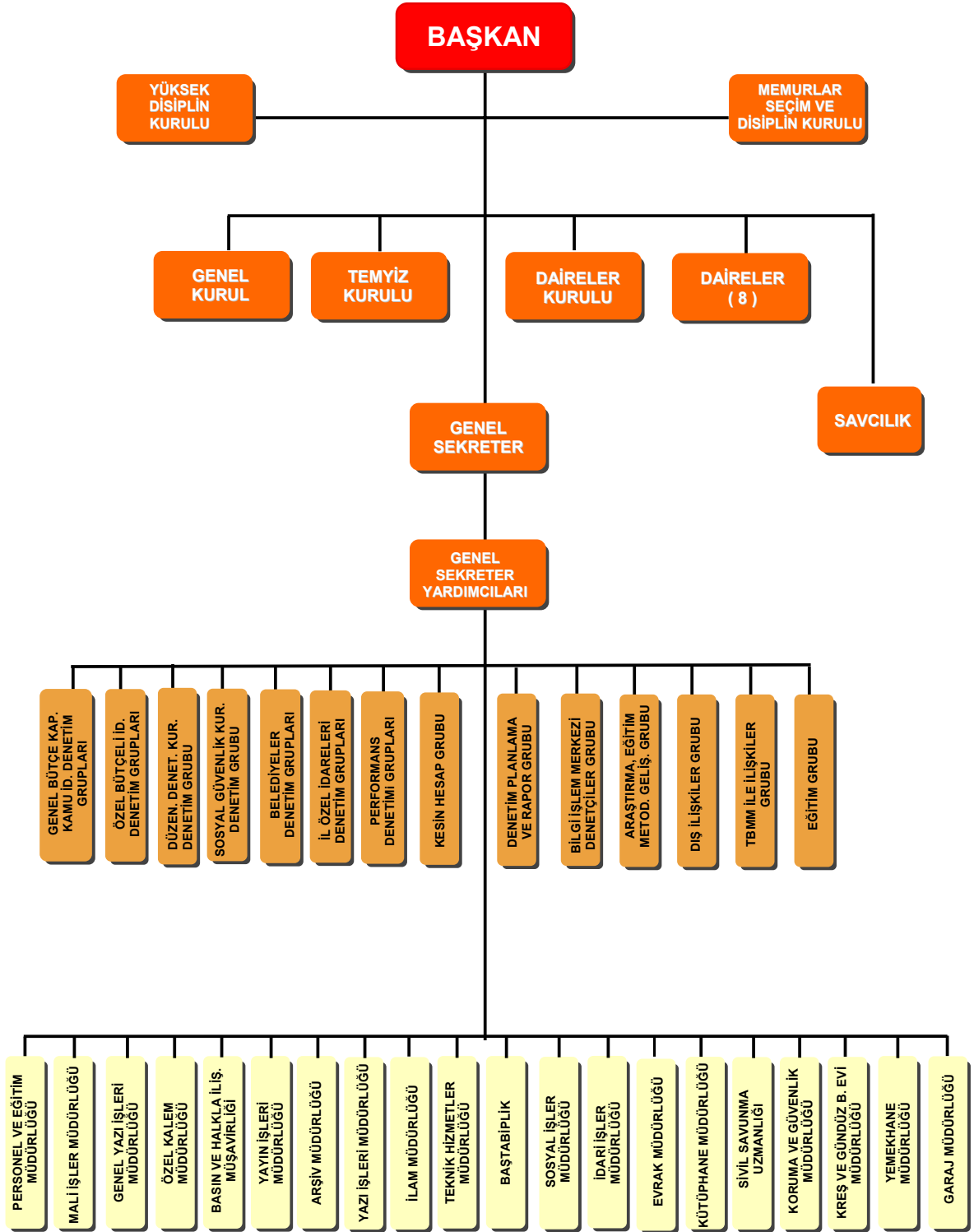
Birinci Başkan; Sayıştayın en büyük amiri olup Sayıştayın genel işleyişinden sorumludur. Genel Kurulun başkanıdır. Gerekli gördükçe temyiz ve daireler kuruluna da başkanlık eder. Bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir. Birinci Başkan, Sayıştay'a düşen bütün görevlerin iyi yapılmasını ve iç yönetimin düzenli bir surette yürütülmesini sağlamak için gereken tedbirleri alır. Daire başkanlarının ve üyelerin dairelere ayrılması, işlerin dairelere dağıtılması, denetçilerin ve personelin görevleri ve görev yerlerinin tayin ve tespit olunması, denetleme gruplarının kurulması, hesapların merkezde veya yerlerinde incelenmelerine ilişkin programların yapılması Birinci Başkana aittir. Birinci Başkan görevinde bulunamayacağı zaman daire başkanlarından birini yerine vekil bırakır. Vekil tayin etmemiş olduğu veya Birinci Başkanlığın açık bulunduğu hallerde daire başkanlarının en kıdemlisi vekillik yapar.

Üyeler arasından Birinci Başkan tarafından atanan Genel Sekreter yönetim işlerinde Birinci Başkanın yardımcısıdır. Birinci Başkan, kendisine 832 sayılı Kanun'la verilmiş yönetime ilişkin görevlerden bir kısmını Genel Sekretere verebilir. Genel Sekreter, denetim guruplarıyla şubelerini ve idari şubeleri Birinci Başkan adına yönetir ve denetler. Mesleki araştırma, inceleme ve yayın işlerini düzenler. Genel Sekreter Genel Kurula ve Daireler Kuruluna üye sıfatıyla katılır.

Genel Sekretere, Birinci Başkanın onayı ile dördüncü ve daha yukarı derecelerdeki meslek mensuplarından en çok üç yardımcı verilir. Genel Sekreter Yardımcıları, Genel Sekretere verilmiş görevlerin yerine getirilmesinde yardımcı olurlar. Bunlar arasındaki iş bölümü Genel Sekreterce yapılır.



SAYIŞTAY TEŞKİLAT ŞEMASI



FİZİKSEL YAPI

Sayıştay Başkanlığı, mülkiyeti Hazineye ait olan, 28.517 m² yüzölçümüne ve 96.000 m² kullanım alanına sahip 12 katlı 1610 odalı merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca Ulus, ODTÜ, Afet İşleri ile Susuzköy'de arşiv binaları mevcuttur. Söz konusu arşiv binalarının kullanım alanı, Ulus arşiv binalarında 3400 m², ODTÜ arşiv binalarında 13.600 m², Afet İşleri Arşiv Binalarında 9000 m² ve Susuzköy Arşiv Binalarında 22.208 m² olmak üzere, toplam 48.208 m²'dir. Merkez binada, kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 3 adet yemekhane ve 50 çocuk kapasiteli kreş bulunmaktadır.

Sayıştay Başkanlığında, 32 adet binek taşıt, 2 Adet otobüs, 2 adet kamyon, 2 adet ambulans, 2 adet minibüs ve 3 adet kamyonet olmak üzere 43 adet taşıt mevcut olup, 59 adet taşıt da personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle temin edilmiştir.

Ayrıca Sayıştay Başkanlığı personelinin kullanımına tahsis edilen 561 adet lojman ve Manavgat'ta 1 adet eğitim ve dinlenme tesisi mevcuttur.

Sayıştay Başkanlığı birimlerinin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak, bilgisayar ve yeni teknolojiler konusunda bu birimlere destek vermek üzere Bilgi İşlem Merkezi görev yapmaktadır.

İş süreçleri incelenerek Sayıştayın amaç ve hedefleri doğrultusunda, aşağıda belirtilen yazılım projeleri hayata geçirilmiş ve personelin kullanımına sunulmuştur:

Kesin Hesap İşlemleri: Yaklaşık 1700 muhasebe biriminin 47, 48 ve 49 örnek numaralı idare hesabı cetvelleri ile bunlara ilişkin olarak muhasebe yetkililerince ortalama 2-3 kez yapılan değişiklikler işlenmiş; yaklaşık 40.000 sayfa tutan bu işlemler hatalarından arındırılıp Genel Kurul ve TBMM'ye sunuma hazır hale getirilmiştir. Ayrıca, Maliye Bakanlığından alınan ilgili yıla ait bilgiler ile Sayıştayda oluşturulan dosyalar karşılaştırılmıştır. Ana bilgisayar ortamındaki 2006 yılı Sayıştay ve Maliye Bakanlığı bilgileri, kişisel bilgisayar ortamına aktarılmıştır.

Genel Kurul Kararları Programı: Sayıştay Genel Kurulu tarafından alınan kararların, karar no, karar tarihi, geldiği kurum (Sayıştay içi ya da dışı) gibi kriterlere göre sorgulanması imkanını sunan bir programdır.

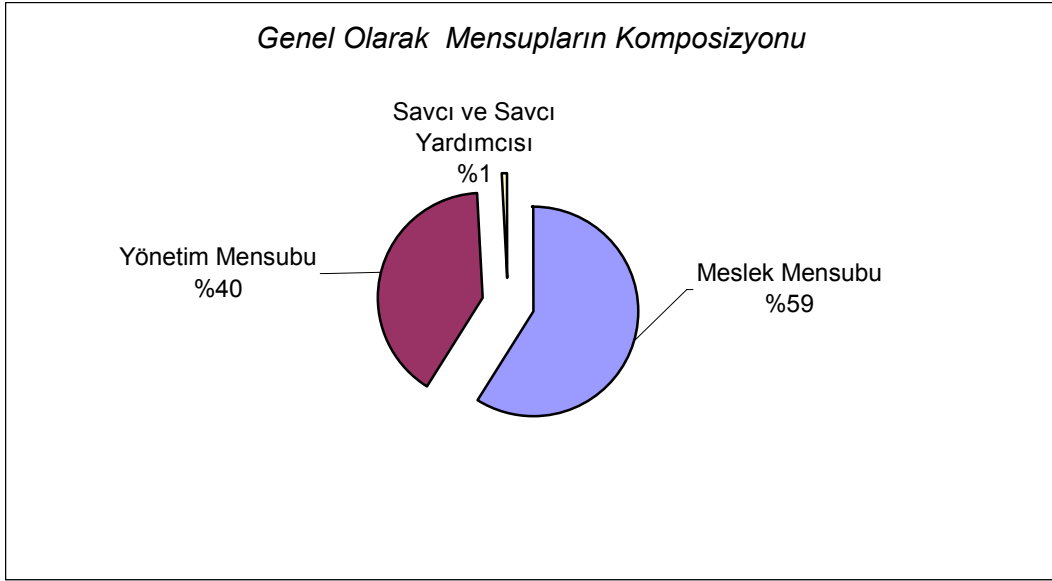
Denetlenen Hesapları İzleme İşlemleri: Denetlenen yaklaşık 4500 hesabın kaydının tutulması, değişikliklerin izlenmesi ve kodlama işlemleri doğru ve güncel olarak izlenmekte ve bu bilgilerden kesin hesap işlemlerinde yararlanılmaktadır.

İNSAN KAYNAKLARI

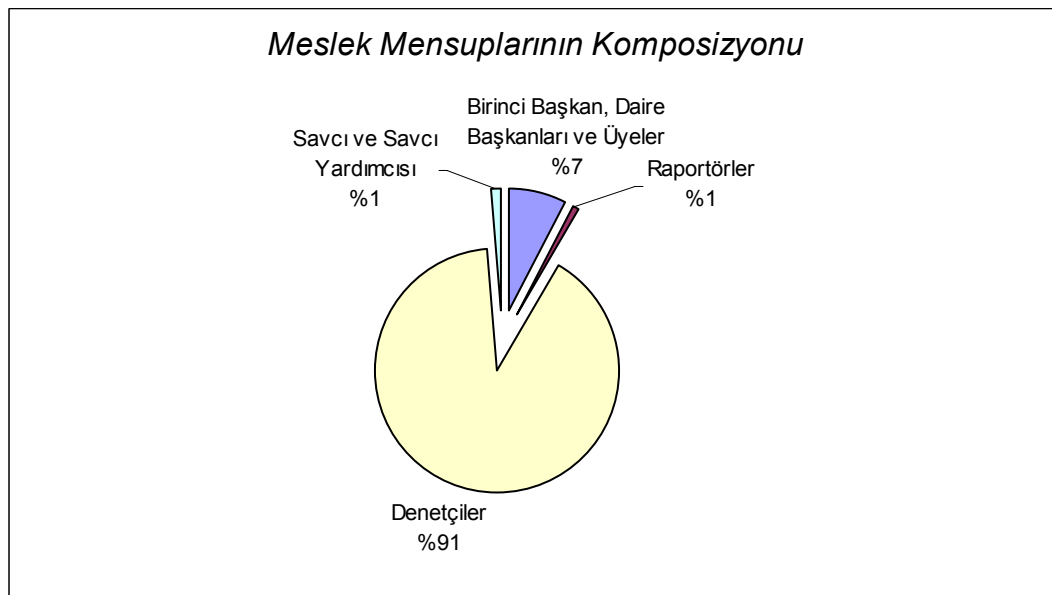
2008 yılı Kasım ayı itibariyle Başkanlığımız merkez teşkilatı 1265 kadrolu ve 33 sözleşmeli personel olmak üzere 1298 personelle görev yapmıştır.

Başkanlığımızda görev yapan 1265 personelin 746'sı meslek mensubu, 508'i yönetim mensubu ve 11'i savcı ve savcı yardımcısıdır.

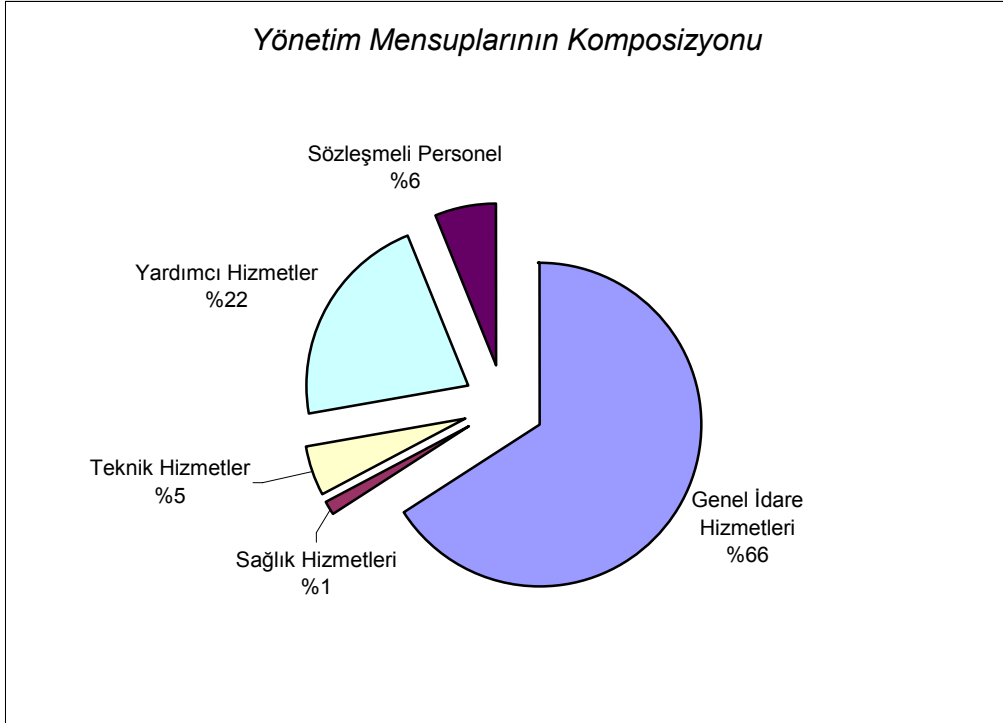
Mensuplarımızın kompozisyonu aşağıdaki grafikte yüzdeler itibariyle gösterilmiştir.



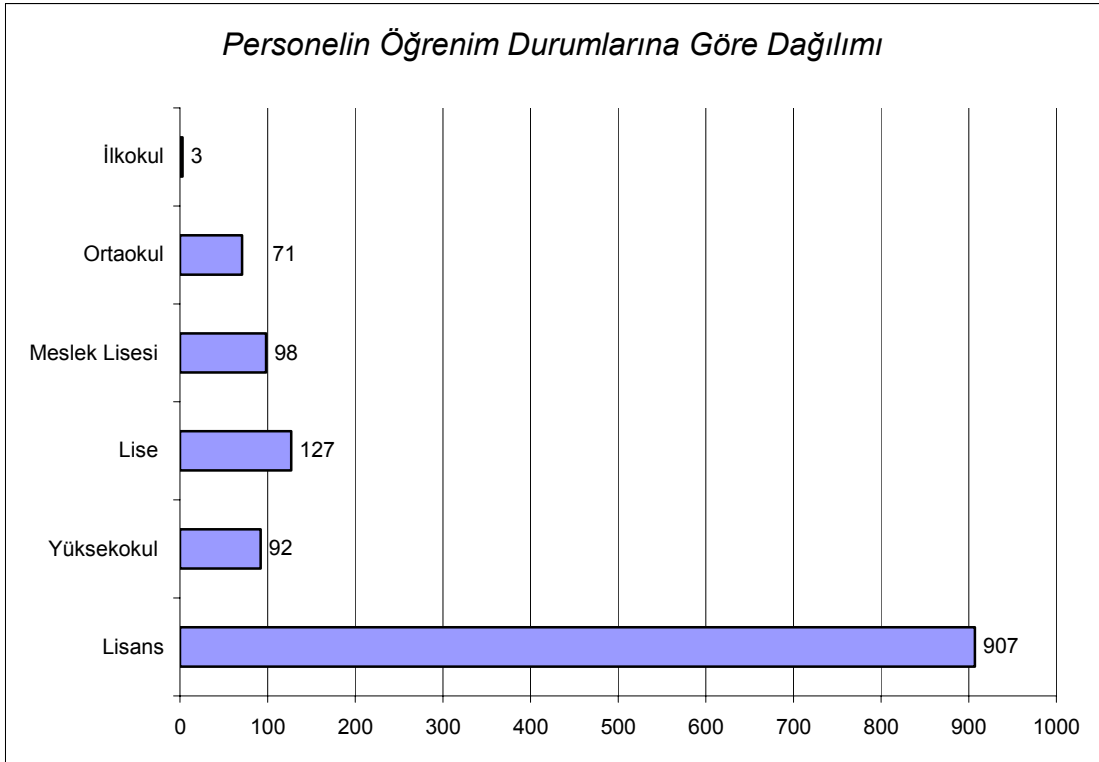
746 meslek mensubunun 56'sı "Birinci Başkan, daire başkanı ve üyelere", 8'i "raportörlerden" ve 682'si "uzman denetçi, başdenetçi, denetçi ve denetçi yardımcılardan" oluşmaktadır. 682 denetçinin 348'i uzman denetçi, 69'u başdenetçi, 148'i denetçi ve 117'si denetçi yardımcısı ve denetçi yardımcısı adayı kadrosunda bulunmaktadır.



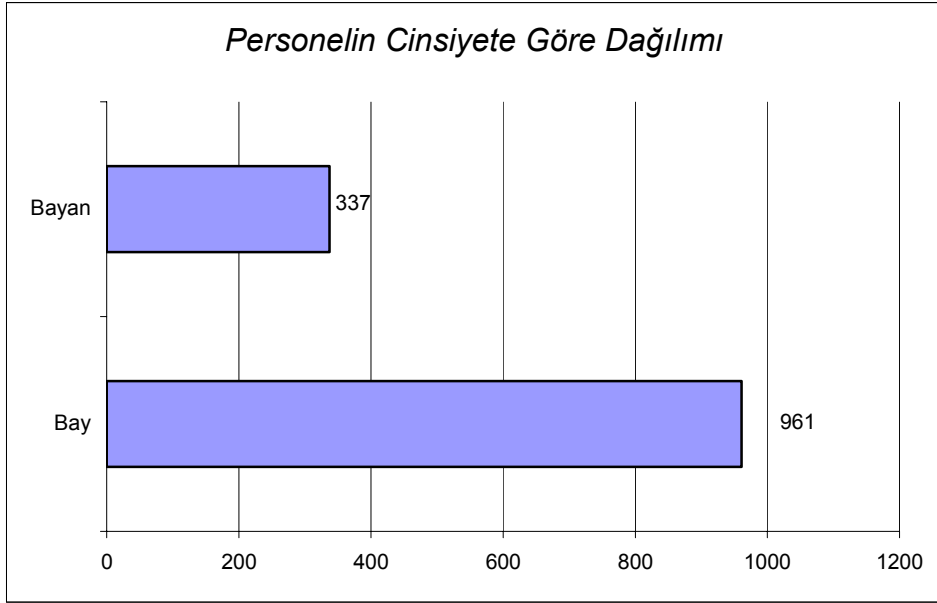
541 yönetim mensubumuzdan 356'sı genel idare hizmetleri sınıfında, 8'i sağlık hizmetleri sınıfında, 26'sı teknik hizmetler sınıfında, 118'i yardımcı hizmetler sınıfında olup, 33'ü sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır.



Mensuplarımızın öğrenim durumları ise aşağıdaki grafikte belirtilmektedir.



Mensuplarımızın cinsiyete göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.



DENETİM YAKLAŞIMI (TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER)

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

10 Aralık 2003 tarihinde yasalaşan ve 01 Ocak 2006 tarihinde tüm hükümleriyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetimi büyük ölçüde yeniden düzenlenmiş, Sayıştayın denetim alanı genişletilmiş, TBMM'ye rapor sunma yükümlülüğü arttırılmış, denetimin uluslararası standartlarla uyumlu, çağdaş denetim yaklaşımlarını da içeren güncel rehberler çerçevesinde yürütülmesi ve raporlanması zorunlu hale gelmiştir.

5018 sayılı Kanun, Anayasa'da yer alan bazı düzenlemelerin değişikliğini zorunlu hale getirmiş ve 29 Ekim 2005 tarihinde Sayıştayla ilgili 160'ıncı madde de dahil olmak üzere Anayasa'nın bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Anayasa değişikliği ile Sayıştayın denetim alanı, sosyal güvenlik kurumlarını da kapsayacak şekilde genişletilmiş, yerel yönetimler üzerindeki denetim yetkisine anayasal dayanak kazandırılmış ve daha önce özel kanunlarla denetim dışında tutulan bir çok kurum ve kuruluşun Sayıştay denetimine alınması sağlanmıştır.

Denetim alanındaki genişleme, fonksiyonlarındaki artış ve çeşitlenme, Sayıştayın denetim yaklaşımlarını çağdaş gelişmeler çerçevesinde sürekli geliştirmesini ve kurumsal yapı ve süreçlerini etkin kılacak bir yeniden yapılanmayı zorunlu kılmaktadır.

Gerçekleştirilen anayasal, yasal düzenlemeler ve gelişmeler karşısında yeni bir Sayıştay Kanunu hazırlanması ve yürürlüğe konması önemli bir ihtiyaç haline gelmiştir.

Ayrıca; Avrupa Birliği Müktesebatının Kabulüne İlişkin Ulusal Programın 28.3 Mali Kontrol bölümünde, “Dış Denetimin AB ve Uluslararası Standartlara Uygun Bir Şekilde Geliştirilmesi İçin Mevzuat Değişikliği” ve “Sayıştayın Dış Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” konuları “öncelikler” tasnifi altında yer almaktadır.

Bu konu ile ilgili olarak Sayıştay Başkanlığınca İngiltere Sayıştayının katkıları ile “Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” adı altında iki yıl süren bir proje başarı ile tamamlanmıştır.

Söz konusu önceliklerin hayata geçirilebilmesini teminen hazırlanan Sayıştay Kanunu Teklifi TBMM’ye sunulmuştur. Halen TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunun gündeminde bulunan Sayıştay Kanunu Teklifi’nin en kısa sürede yasalaşması Sayıştayın en büyük temennisidir.

GZFT ANALİZİ (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler)

Güçlü Yönler

- Sayıştayın 147 yıllık köklü bir geçmişe sahip olması,
- Sayıştayın anayasal ve yasal bağımsızlığa sahip olması,
- Meslek mensuplarının yeterli teminatı bulunması,
- Yargı yetkisine sahip olması,
- Denetim alanının kamunun çok önemli bir kısmını kapsıyor olması,
- Güvenilir, tecrübeli ve saygın bir kurum olması,
- İyi bir teknoloji alt yapısının kurulmuş olması,
- Uluslararası ilişkilerin gelişmiş olması,
- Geniş bir faaliyet alanına sahip olması nedeniyle elde edilen bilgi birikimi,
- Denetim kapasitesinin güçlendirilmesine ilişkin bir projenin yürütülmüş olması,
- Süreklilik arz eden bir eğitim anlayışının benimsenmiş olması.

Zayıf Yönler

- Ekip çalışması anlayışının yaygınlaşmamış olması,
- Performans değerlendirme ve ödül sisteminin yetersizliği,
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması,
- Köklü bir kurum olması nedeniyle yeniliklere anında uyum sağlayamaması,
- Anayasa ve 5018 sayılı Kanun ile uyumlu Sayıştay Kanunu Teklifi'nin yasalaşmaması.

Fırsatlar

- Anayasa ve 5018 sayılı Kanun ile ortaya çıkan geniş denetim alanı,
- 5018 sayılı Kanun ile uluslararası standartlarla uyumlu denetim yapma imkanı getirilmesi,
- Avrupa Birliği sürecinde Sayıştayın Türkiye'nin tek dış denetim kurumu olarak kabul edilmesi ve Sayıştaya büyük önem verilmesi,
- Toplumun tüm katmanlarında Sayıştay denetimine atfedilen büyük değer,
- Uluslararası standartlarla ve Avrupa Birliği uygulamaları ile uyumlu yeni bir kamu mali yönetim sisteminin varlığı,
- Yeni kamu mali yönetiminde hesap verilebilirliğin ve saydamlığın sağlanmasında Sayıştaya verilen değer,
- Bilgi edinme uygulamalarının toplumda yaygınlık kazanmasıyla birlikte ortaya çıkan kamuoyu denetimi.

Tehditler

- Tüm kamu fonları, kaynakları ve faaliyetlerinin Sayıştay denetimine tabi olmaması,
- Sayıştay tarafından Parlamento'ya sunulacak raporların Parlamento'da görüşülmesine ilişkin esas ve usullerin belirlenmemiş olması,
- Parlamento ile Sayıştay ilişkilerinin denetimin etkinliğini arttıracak düzeyde gelişmemiş olması,
- Kamu idarelerinde yeni kamu mali yönetim ve kontrol sistemine uyumlu alt yapının yeterince oluşturulamaması.



4. FAALİYET ALANI – ÜRÜN/HİZMET

1- Denetim ve Yargılama Faaliyetleri

- 1.1. Mali Denetim Raporları
- 1.2. Performans Denetimi Raporları
- 1.3. Yargı Raporları
- 1.4. İlamlar
- 1.5. Genel Uygunluk Bildirimi
- 1.6. TBMM'den Gelen Talep Üzerine Hazırlanan Raporlar
- 1.7. Diğer Raporlar

2- Diğer Faaliyetler

- 2.1. Yönetmelikler Hakkında İstisari Mütalaa
- 2.2. Kamu İdarelerinden Gelen Talepler Üzerine Verilen Mütalaa
- 2.3. Eğitim Faaliyetleri

Denetim ve Yargılama Faaliyetleri

Anayasa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 832 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca Sayıştay, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlama ve TBMM'ye raporlar üretme faaliyetlerinde bulunmaktadır. Bu faaliyetlerin yerine getirilmesi sonucunda ortaya çıkan ürünler tabloda belirtilmiştir.

Yargı raporu, Sayıştay yargılama daireleri veya temyiz kurulu tarafından düzenlenen ilamlar şeklinde Sayıştayın yargılama faaliyetini oluşturmaktadır.

Bütçe uygulama sonuçları ile ilgili kesin hesap kanun tasarısına ilişkin olarak düzenlenen genel uygunluk bildirimi, Parlamentonun bütçe hakkının etkili bir biçimde kullanılmasına Sayıştayın katkısını sağlayan önemli bir çıktıdır.

Sayıştay Kanun'una Avrupa Birliği uyum paketleri çerçevesinde eklenen bir madde ile Parlamentodan gelen taleplerin Sayıştay denetimi yoluyla sonuçlandırılması yine Parlamento adına yapılan önemli bir görevdir.

Yine Sayıştayın denetim alanı ile ilgili konularda mali yönetim sisteminin etkinliğinin artırılması ve kamu kaynaklarının daha ekonomik, etkili ve verimli bir biçimde

kullanılmasına ilişkin görüş ve önerilerini kapsayan diğer raporlar Sayıştayın önemli ürünlerindedir.

Diğer Faaliyetler

Sayıştayın denetim ve yargılama faaliyetlerinin bir uzantısı şeklinde görülebilecek diğer faaliyetler ise bu asli fonksiyonların daha etkili bir biçimde yerine getirilmesinde ve denetim yolu ile kamunun etkinliğinin artırılmasında önemli araçlardandır.

Sayıştayın mali konularda hazırlanacak yönetmelikler ve eşdeğer diğer yasal düzenlemeler hakkında istişari görüş vermesi kamu mali yönetiminin amacına uygun çalışmasına önemli katkı sağlamaktadır.

Maliye Bakanlığından gelen talep üzerine Sayıştay tarafından görüş verilmesi yine kamu idarelerinin kaliteli mal ve hizmet üretimine katkı yapmaktadır.

5. PAYDAŞ ANALİZİ

Stratejik plan çalışma komisyonu, stratejik plan hazırlığında kurum içi ve kurum dışı katkıların azami düzeye çıkarılabilmesi için zaman darlığını da göz önünde bulundurarak iç ve dış paydaşlara yönelik anket formları hazırlanmasına karar vermiştir.

Stratejik plan hazırlığının başlangıcında dış paydaşlarımıza yönelik olarak gönderilen anket formları ile yetmişdört kurumun görüş, öneri ve beklentileri alınmıştır. (Ek: Dış Paydaş Katılım Listesi) Kurum içinde çalışanların tümüne ulaşmak ve plana yapabilecekleri katkıları azami düzeye çıkarabilmek için hazırlık sürecinin “durum analizi”, “misyon vizyon bildirimleri ve temel değerlerin belirlenmesi” ile “stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi” aşamalarında üç farklı iç paydaş anket formu, Sayıştay içinde intranet ortamında yayınlanmış ve ayrıca mail yoluyla personele gönderilmiştir. Farklı zamanlarda geliştirilen anketlere verilen cevapların değerlendirilmesi ve stratejik plana yansımaları, alt komisyonun değerlendirme raporları hazırlaması ve stratejik plan çalışma komisyonumuzun ilgili gündemle toplanarak anket değerlendirmelerini plan hazırlığı çalışmalarına yansıtması ile sonuçlanmıştır.

BÖLÜM 2 : MİSYON VİZYON TEMEL DEĞERLER

MİSYONUMUZ

“TBMM'nin bütçe hakkını kullanmasına yönelik olarak, kamu idarelerinin etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun biçimde faaliyet göstermesini, kamu kaynaklarının öngörülen amaç, hedef, kanunlar ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olarak elde edilmesini, saklanması ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır.”

VİZYONUMUZ

“HESAP VEREN VE SAYDAM KAMU YÖNETİMİNİN TEMİNATI
SAYIŞTAY”

TEMEL DEĞERLERİMİZ

Tarafsızlık ve Objektiflik

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

Bağımsızlık

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

Mesleki Yetkinlik

Denetimde kalitenin sağlanması; yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş, mesleki sorumluluklarını yerine getirmek için sahip olmaları gereken bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmeyi hedefleyen mensupların varlığıyla mümkün olacaktır.

Kalite

Üstün kalitede hizmet sunulması için denetimlerin genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde planlanıp yürütülmesi ve izlenmesi esastır.

Yeniliğe Açıklık

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

İhtiyaçlara ve Beklentilere Duyarlılık

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

Mesleki Gizlilik

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

Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü

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

Katılımcı ve Paylaşımçı Yönetim

Katılımcı ve paylaşımçı yönetim anlayışıyla motivasyonu arttırmak ve performansı yükseltmek mümkün olacaktır.

Öncülük ve Rehberlik

Hizmet alanında öncülük ve rehberlik görevini üstlenmek en önemli değerlerimizdendir.



BÖLÜM 3: STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER

TEMA- 1 DENETİM

STRATEJİK AMAÇ

Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği artırmak.

Hedef 1: Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.

Hedef 2: Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.

Hedef 3: Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.

Hedef 4: Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.

Hedef 5: Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.

Hedef 6: Denetim altyapısını geliştirmek.

Hedef 7: Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.

Hedef 8: TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.

Hedef 9: İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.

TEMA- 2 YARGI

STRATEJİK AMAÇ

Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

Hedef 1: Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.

Hedef 2: Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

TEMA- 3 KURUMSAL YAPI

STRATEJİK AMAÇ

Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

Hedef 1: Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.

Hedef 2: Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek

Hedef 3: Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.

Hedef 4: Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.

Hedef 5: İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.

Hedef 6: İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.

STRATEJİK AMAÇLAR-HEDEFLER
FAALİYET-PROJELER VE PERFORMANS GÖSTERGELERİ

TEMA -1 DENETİM

DENETİME İLİŞKİN STRATEJİK AMAÇ VE HEDEFLER

STRATEJİK AMAÇ 1

Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği arttırmak.

DENETİM- HEDEF 1:

ULUSLARARASI DENETİM STANDARTLARINA UYGUNLUK SAĞLANARAK KENDİ DIŞ DENETİM STANDARTLARIMIZI OLUŞTURMAK

Mevcut deneyimlerimizin varlığını göz ardı etmeksizin genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve AB uygulamalarıyla uyumlu denetim standartları oluşturularak yürürlüğe konulması ve duyurulması amaçlanmaktadır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Dış denetim standartlarının belirlenmesine yönelik çalışmaları yürütmek üzere çalışma ekipleri oluşturulacaktır.■ Uluslararası denetim standartları ve politikalarıyla uyumlu Sayıştaya özgü denetim standartlarımız ve politikalarımızla ilgili hizmet içi eğitimler verilecektir.■ Standartlar izlenerek güncellenecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Standartlar konusunda çalışacak ekiplerin 01.07.2009 tarihi itibariyle oluşturulması.■ Denetim standartlarımıza ilişkin taslağın 01.05.2011 tarihi itibariyle hazırlanması.

DENETİM-HEDEF 2:

DENETİM REHBERLERİNİ UYGULAMAYA KOYMAK VE PERİYODİK OLARAK GÜNCELLEMEK

Denetimde kalite ve standardı sağlayan, uygulamaya yön veren denetim rehberleri uygulamaya konulacak, kurumumuzun gereksinimlerine, iç mevzuattaki değişikliklere ve uluslararası standartlarda yapılan güncellemelere göre periyodik olarak geliştirilip güncellenecektir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Taslak denetim rehberleri uygulanabilir hale getirilecek ve yayınlanacaktır.■ Denetim rehberleri kurumumuzun yapısı, işleyişi, ülkemizin şartları ve ihtiyaçları ile uluslararası standartlar paralelinde geliştirilip güncellenecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Geliştirilmiş ve güncellenmiş denetim rehberlerinin yayınlanması.■ Denetim rehberlerine uygun olarak yapılan denetimlerdeki artış sayısı.

DENETİM-HEDEF 3:

DENETİMİ STANDART VE REHBERLERE UYGUN OLARAK YÜRÜTMEK

Sayıştayın, Anayasa değişikliği ve 5018 sayılı Kanun ile genişleyen denetim alanı ve yeni denetim anlayışı paralelinde daha etkin bir denetim yapması zorunlu hale gelmiştir. Bu zorunluluk Sayıştayın yapacağı denetimlerde, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlarına uyumlu bir faaliyet göstermesini beraberinde getirmiştir.

Uluslararası denetim standartlarına uyumlu bir denetim ise bu standartlarla uyumlu ulusal standartlarımızın hazırlanmasını ve yürürlüğe konulmasını gerektirmektedir. Denetim rehberleri, gerek düzenlilik denetimi gerekse performans denetimlerinin bu standartlara uygun olarak yapılmasına zemin hazırlayacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Performans denetimi yapılan kurum ve alan sayısını artırmak yoluyla daha çok kamu kaynağının kullanımı denetlenecektir.■ Yasal düzenlemeler, uluslararası denetim standartları ve iyi uygulama örnekleri esas alınarak, düzenlilik denetimi uygulamaları yapılacak ve yaygınlaştırılacaktır.■ Denetim faaliyetlerinin kaliteli, sürekli ve tutarlı bir şekilde yürütülmesini güvence altına almak amacıyla, kalite güvencesi ve gözden geçirme süreçleri oluşturulacaktır.■ Yeni denetim metodoloji ve tekniklerinin tanıtımına yönelik eğitim v.b. faaliyetler gerçekleştirilecektir.■ Denetim sonuçlarını gösteren raporlar etkin ve zamanlı bir şekilde TBMM'ye sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ TBMM'ne sunulan performans denetimi rapor sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.■ Denetim raporları hakkında basında çıkan haber sayısında bir önceki yıla göre artış olması.■ Denetlenen kurumlar tarafından kendilerine yöneltilen denetim önerilerinin en az %75'inin uygulamaya geçirilmesi.■ Sayıştay internet sayfasında yayımlanan denetim raporlarının görülme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.

DENETİM-HEDEF 4:

BİLGİSAYAR DESTEKLİ DENETİM (BDD) TEKNİKLERİNİN KULLANIMINI YAYGINLAŞTIRMAK

Denetçilerin bilgisayar destekli denetim tekniklerini kullanmaları sağlanarak, denetimin etkin ve hızlı sonuçlanması ve bu suretle Sayıştayın denetim kapasitesinin artırılmasına katkıda bulunulması amaçlanmakta olup, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik olarak bilgisayar destekli denetim teknikleri için gerekli teknik altyapı oluşturularak eğitim programları düzenlenecek ve uygulamalar yapılacaktır.

Sayıştayın denetlediği kurumlardan elektronik ortamda elde edeceği verilerin alınması, saklanması, işlenmesi, belirli testlerin yapılması ve inceleyecek denetçiye verilmesine ilişkin teknik, yöntem ve usuller belirlenerek, bu prosedürlerin standartlaştırılması için gerekli mevzuat hazırlıkları ve teknik çalışmalar tamamlanacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ BDD tekniklerinin uygulanmasında sık kullanılan analizlerin otomatikleştirilmesine yönelik denetim metodolojileri ve yazılımları geliştirilecektir.■ BDD tekniklerindeki gelişmelere bağlı olarak doğacak eğitim ihtiyacı karşılanacaktır.■ BDD tekniklerinin denetimde yaygın olarak kullanılması amacıyla her yıl yeterli sayıda yazılım satın alınacaktır.■ Denetçilerin BDD tekniklerini kullanmasına yönelik uygulamalı eğitim programları düzenlenecektir.■ Denetlenen kurumlardan elektronik ortamda oluşturulan verilerin alınması, saklanması, işlenmesi ve belirli testlerin yapılmasına ilişkin teknik, yöntem ve usullerin belirlenmesi için çalışmalar yapılacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Bilgisayar destekli denetim eğitimi alan denetçi sayısında ve kişi başına verilen eğitim süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması.■ Bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılarak yapılan denetim sayısında bir önceki yıla göre %10 oranında artış sağlanması.

DENETİM-HEDEF 5:

DENETİM ALANINA GİREN KAMU İDARELERİNİN BİLİŞİM SİSTEMLERİNİ
DENETLEMEK

Bilişim sistemleri denetiminin (BSD) amacı; bilişim ortamında gerçekleştirilen işlem ve uygulamaların güvenlik ve güvenilirliğini sağlayan iç kontrolleri incelemek ve değerlendirmektir. Bu bağlamda; bilişim ortamında üretilen verilerin güvenliği ve güvenilirliği incelenip değerlendirilerek, denetçilerin bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek riskler ve bu risklerin denetim sürecine etkileri konusunda bilgilenmeleri sağlanacaktır.

TÜBİTAK ile işbirliği yapılarak bilişim sistemlerinin denetimine yönelik eğitimlerin ve denetimlerin birlikte yürütülmesi sağlanarak, bilişim sistemleri güvenliği konusunda kamu idareleri ile işbirliği yapılacak ve bilişim sistemleri denetimleri sonucunda elde edilen bulgular kamu idarelerine raporlanmak suretiyle kurumların güvenilir bilişim sistemleri oluşturmalarına katkıda bulunulacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Bilişim sistemleri denetimleri (BSD) uluslararası standartlara uygun olarak yürütülecek ve yaygınlaştırılacaktır.■ Bilişim sistemleri taslak denetim rehberi geliştirilip güncellenecektir.■ Temel düzeyde ve uzmanlık düzeyinde BSD eğitimleri verilecektir.■ BSD'de ihtiyaç duyulan yazılım ve donanımlar karşılanacaktır.■ BSD konusunda ulusal ve uluslararası organizasyonlar ve Sayıştaylarla işbirliği geliştirilecektir.■ BS güvenliği ve denetimi konusunda kamu idareleri ile işbirliği yapılacaktır.■ Uluslararası BSD çalışma gruplarına üye olunacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ BSD Rehberinin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle yayımlanması.■ BSD için verilen kalite kontrol raporu sayısı.■ BSD gerçekleştirilen kurum ve sistem sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.

DENETİM-HEDEF 6:

DENETİM ALTYAPISINI GELİŞTİRMEK

Denetim alt yapısının geliştirilmesi amacıyla, mevzuattaki değişiklikler ve stratejik amaçlarımıza uygun olarak yasal yapılanma süreci tamamlanacak, kurumsal organizasyon yapısı geliştirilecek ve güçlendirilecektir. Denetlenen kurumlardan elektronik ortamda elde edilecek verilerin alınması, saklanması, işlenmesi, belirli testlerin yapılması ve inceleyecek denetçiye verilmesine ilişkin teknik, yöntem ve usuller belirlenecek ve bu prosedürlerin standartlaştırılmasına yönelik sistem geliştirilmesi için gerekli mevzuat hazırlıkları ve teknik çalışmalar tamamlanacaktır. Denetimin daha iyi yönetilmesini sağlamak üzere Denetim Yönetimi Sistemi geliştirilerek, ikincil mevzuat hazırlıkları yapılacak, böylece denetim alt yapısı güçlendirilecektir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Yasal yapılanma sürecinin etkin ve zamanında tamamlanabilmesi için “Kurum Eylem Planı” hazırlanarak uygulamaya konulacaktır.■ Denetim Yönetimi Sistemi kurularak geliştirilecektir.■ Her grubun denetim alanıyla ilgili Daire ve Temyiz Kurulu kararlarının birer örneğinin gruplara gönderilerek arşivlenmesi sağlanacaktır.■ Denetlenen kurumlar ve denetim sonuçlarına ilişkin grup arşivleme sistemi kurulacak ve geliştirilecektir.■ 5018 sayılı Kanun’a uygun olarak denetim alanına ilişkin kütük güncellenecektir.■ İkincil mevzuat çalışmaları tamamlanacaktır.■ Denetlenen kurum/birim verilerinin elektronik ortamda alınması, işlenmesi ve saklanmasına yönelik teknik altyapı oluşturulacaktır.■ Sayıştayın denetlediği kurumlardan elektronik ortamda elde edeceği verilerin alınması, saklanması, işlenmesi, belirli testlerin yapılması ve inceleyecek denetçiye verilmesine ilişkin teknik, yöntem ve usuller belirlenecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Denetim iş akış şemalarının 2011 yılına kadar hazırlanmış olması.■ Kurum arşivleme sisteminin kapasitesinde 2009 yılında 6000 m² artış sağlanması.■ Grup arşivleme sisteminin kurulmuş olması.■ Denetim yönetimi sistemine ilişkin olarak verilen hizmet içi eğitim sayısı.

DENETİM-HEDEF 7:

DENETİMDE KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİ GELİŞTİRMEK

Sayıştayların kamusal hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesinde rol üstlenmeleri, bu kurumları kalite anlayışı yönünden daha titiz ve sorumlu davranmaya yöneltmektedir.

Denetimde kalitenin sağlanması denetim sonuçlarının güvenilirliğini arttırdığı gibi oluşturulan denetim görüş ve önerilerinin TBMM ve kamu idareleri tarafından daha çok dikkate alınmasını sağlayacaktır.

Bu nedenle denetimin tüm aşamalarında, görevlerin etkin bir şekilde standartlara uygun olarak yerine getirilmesini teminat altına alacak kontrol prosedürleri geliştirilerek uygulanacaktır.

FAALİYET VE PROJE	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Kalite güvence süreçleri belirlenerek uygulamaya konacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçlerin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle açıklanması.■ Kalite güvence sürecinden geçen rapor sayısı.

DENETİM-HEDEF 8 :

TBMM İLE İLİŞKİLERİ GELİŞTİREREK SAYIŞTAY RAPORLARININ ETKİSİNİ ARTTIRMAK

Bütçe hakkının kullanılması, hesap verme sorumluluğunun gerçekleştirilmesi ve yaygınlaştırılması bakımından Sayıştay raporlarının adına denetim yaptığı TBMM'de etkin bir şekilde görüşülmesi olmazsa olmaz bir süreçtir. Bu sürecin beklenen etkinlikte tamamlanabilmesi için TBMM Sayıştay ilişkilerinin en üst düzeyde ve sürekli bir biçimde olması gerekmektedir. TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi belirtilen nedenle bir hedef olarak belirlenmiştir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Parlamento ve kamuoyu ile ilişkilerin geliştirilip güçlendirilmesine yönelik temel yaklaşımlar belirlenecek ve bu ilişkilerin eşgüdüm içinde yürütülmesi sağlanacaktır.■ Sayıştay raporları zamanlı bir şekilde TBMM'ye sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir.■ TBMM ile Sayıştay ilişkilerinin daha sağlıklı yürütülmesini teminen TBMM'de Sayıştay temsilciliğinin bulundurulması için gerekli girişimlerde bulunulacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması.■ TBMM ve kamuoyunun bilgilendirilmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi.

DENETİM-HEDEF 9 :

İLGİLİ KAMU İDARELERİ İLE KOORDİNELİ ÇALIŞMAK

Sayıştayın dış denetim faaliyetlerinin kamu mali yönetiminde beklenen düzeltici etkiyi sağlayabilmesi, dış denetimin amaç, yöntem ve yaklaşımlarının kamu idarelerince geliştirilen iç kontrol ve denetim sistemlerinin amaç, yöntem ve yaklaşımlarını tamamlar nitelikte olmasına bağlıdır. Bu gereklilik stratejiler ve amaçlar için yasal düzeyde sağlanmıştır.

Kamu idarelerince yürütülen faaliyetler ile Sayıştayın dış denetimde kullanılmak üzere geliştirdiği araç ve yöntemler kamu idareleri ile uygulama düzeyinde işbirliği, koordinasyon ve bilgi paylaşımını gerektirmektedir.

Bu nedenle Sayıştayın kamu idareleri ile koordineli çalışması bir zorunluluk olarak ortaya çıkmaktadır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Sayıştay, planlama uygulama ve değerlendirme düzeyindeki çalışmalarına ilgili idarelerin değerlendirme ve yaklaşımlarının yansıtılmasını sağlayacaktır.■ Sayıştay, dış denetim amaçlarının gerçekleşmesi, yöntem ve yaklaşımlarının anlaşılmasını sağlamak amacıyla ilgili idarelerin hizmet içi eğitim programlarına destek sağlayacaktır.■ Sayıştay, dış denetimin beklenen düzeltici etkilerini arttırmak amacıyla ulaştığı bilgi, değerlendirme, kanaat ve önerilerini tüm kamu idareleriyle uygun şekilde paylaşacak araçları geliştirecektir.■ Sayıştayca yürütülen faaliyetlere ilişkin sonuç ve bilgilere, kamu idareleri ve kamuoyunun erişim kanalları arttırılacak ve geliştirilecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Dış denetim uygulama ve sonuçlarının değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak kamu idareleri ile mülakat, anket, toplantı, panel, vs. çalışmaların yürütülmesi.■ İlgili kurumların eğitim programlarına katkı sağlanması.

TEMA -2 YARGI

YARGIYA İLİŞKİN STRATEJİK AMAÇ VE HEDEFLER

STRATEJİK AMAÇ

Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

YARGI-HEDEF 1:

YARGILAMA SÜRECİNİN ADİL VE KISA SÜREDE TAMAMLANMASINA YÖNELİK YASAL DÜZENLEMELER HAKKINDA ÇALIŞMALARDA BULUNMAK

Denetim raporlarının yargılanmasına ilişkin süreç ve süreler yeniden belirlenerek standardizasyona gidilecek ve yargı raporları ile diğer ilgili evrakın formatları 5018 sayılı Kanun ile uyumlaştırılacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Yargı ve kurul faaliyetlerindeki süreçler gözden geçirilecektir.■ Yargı raporlarının düzenlenmesi ve yargılamadan sonra ilamların yazımı konularında süreler belirlenecek ve standardizasyona gidilecektir.■ Yargı raporlarının formatı ile yargı raporu eki olan formlar, 5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuata uyumlu olarak yeniden düzenlenecektir.■ Raporu yazan denetçinin yargılamaya katılması sağlanacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Yargı raporlarının düzenlenmesi ve bu raporların ilama bağlanması için geçen sürelerde dönemsel olarak azalma sağlanması.■ Yargı raporlarının formatı ile yargı raporu eki olan formların düzenlenmesini sağlayan yönetmelik değişiklikleri ile genelgeler 2011 yılının ilk yarısı itibarıyla çıkartılmış olması.

YARGI-HEDEF 2:

VERİLEN YARGISAL KARARLARIN ETKİN BİÇİMDE UYGULANMASINI SAĞLAMAYA
YÖNELİK TEDBİRLERİ ALMAK VE BU UYGULAMALARIN SONUÇLARINI TAKİP
EDECEK MEKANİZMALAR KURMAK

Sayıştay ilamlarının uygulanmasında ortaya çıkan gecikmeler ve ihmallerin kaldırılması, bu konudaki sorumlulukların caydırıcı müeyyidelere bağlanması için gerekli yasal ve idarî tedbirler alınacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<ul style="list-style-type: none">■ Sayıştay ilamlarının infazı konusunda yürürlükteki yasal hükümlerin değiştirilmesi suretiyle, bu konuda caydırıcı müeyyidelerin getirilmesine çalışılacak ve uygulayıcı makamların gerekli idarî tedbirleri alması için teşebbüslerde bulunulacaktır.■ Tazmin hükmolunan miktarlar için uygulanacak faiz konusunda Sayıştay Kanununda mevcut sınırlamanın kaldırılmasına çalışılacaktır.■ Uygulamaya yön verecek nitelikte olan ilamların Sayıştay internet sayfasında yayınlanması sağlanacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Sayıştay ilamlarının infazını olumsuz etkileyen unsur ve düzenlemeleri ortadan kaldırmaya yönelik düzenlemelerin 2010 yılının ilk yarısı itibariyle tamamlanmış olması.■ Dönemsel olarak Sayıştay ilamlarının infazında %20 oranında artış sağlanması.

TEMA -3 KURUMSAL YAPI

KURUMSAL YAPIYA İLİŞKİN STRATEJİK AMAÇ VE HEDEFLER

STRATEJİK AMAÇ

Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

KURUMSAL YAPI-HEDEF 1:

KURUM İÇİ VE DIŞINDAKİ BEKLENTİLERİ KARŞILAYAN, SÜREKLİLİK ARZ EDEN BİR HİZMET İÇİ EĞİTİM POLİTİKASI OLUŞTURMAK VE UYGULAMAK

Anayasa ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer kanunlar, Sayıştaya yeni görev ve sorumluluklar yüklemiştir. Sayıştayın bu görevleri başarıyla ve eksiksiz biçimde yerine getirebilmesi ise etkili ve sürdürülebilir bir eğitim politikası uygulamakla mümkün olacaktır.

Bu bağlamda; hizmet içi eğitimlerin, meslek mensubu ve yönetim mensuplarının tümünü kapsayacak biçimde planlanarak mensupların mesleki kapasitelerinin geliştirilmesi, performanslarının artırılması önem taşımaktadır.

Hizmet içi eğitim faaliyetleri, planlama, uygulama, izleme ve uygulama sonuçlarının üst yönetime raporlanması ve değerlendirilmesi temelinde yürütülecektir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Personel eğitimlerinin etkin bir şekilde planlanması ve yürütülmesi amacıyla, “Eğitim Yönetim Sistemi” kurulacaktır.■ Eğitim plan ve programları ihtiyaç analizleri ile belirlenecek ve yayınlanacaktır.■ Sayıştay bünyesinde uluslararası alanda da eğitim vermek üzere bir eğitim merkezi kurulmasına yönelik çalışmalar yürütülecektir.■ Kurum içi bilgi ve deneyim paylaşımının etkinleştirilmesine yönelik faaliyetler planlanacaktır.■ Denetçi yardımcılarının yetiştirilmesine yönelik	<ul style="list-style-type: none">■ Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması.■ Eğitime ilişkin olarak düzenlenen doküman sayısı.■ Mensupların katıldığı

<p>teorik ve uygulamalı eğitimler planlanacak ve uygulanacaktır.</p> <ul style="list-style-type: none">■ Meslek mensuplarına yönelik mesleki gelişim eğitimleri planlanacak ve uygulanacaktır.■ Meslek mensuplarının, ulusal ve uluslararası toplantı, kongre, kurs, seminer v.b. eğitim programlarına katılımı teşvik edilecektir.■ Gerekliğinde, ulusal ve uluslararası toplantı, kongre, kurs, seminer v.b. faaliyetler düzenlenecektir.■ Bilgi ve görgü artırma ve incelemelerde bulunma bağlamında meslek mensuplarının yurtdışına gönderilmeleri sağlanacaktır.■ Mensupların, Sayıştay denetimini ilgilendiren konularda yurt içindeki ve yurt dışındaki yüksek öğretim kurumlarının lisansüstü programlarına katılımları teşvik edilecektir.■ İşe yeni başlayan yönetim mensupları kendilerine görev verilmeden önce oryantasyon kursundan geçirilecektir.■ Yönetici, teknik eleman, büro, sekreterlik ve diğer uzmanlık hizmetlerinde çalışan yönetim mensuplarına uzmanlık alanlarına uygun bilgi ve becerilerin kazandırılması ve gelişmelere adapte edilmeleri amacıyla görevleri süresince sürekli eğitim verilecektir.■ Yönetim mensuplarının yetiştirilmesinde, Sayıştayın düzenleyeceği eğitimlerin yanı sıra TODAİE ve benzeri kurum ve kuruluşların etkinliklerine katılım olanağı sağlanacaktır.■ Yönetim mensuplarına yönelik olarak Görevde Yükselme Eğitimleri düzenlenecektir.	<p>ulusal ve uluslararası toplantı, seminer vb. sayısı.</p> <ul style="list-style-type: none">■ Personel başına verilen eğitim saati.■ Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.■ Eğitimle ilgili yurtiçi ve yurtdışı kurum ve organizasyonlarla yapılan işbirliği sayısı.
--	--

KURUMSAL YAPI-HEDEF 2:

BİLGİ TEKNOLOJİLERİ KULLANIMI VE YÖNETİMİNİ SÜRDÜRÜLEBİLİR BİR STRATEJİ VE EYLEM PLANINA DAYALI OLARAK GELİŞTİRMEK

Sayıştayın büyümesi ve gelişmesinin bir gereği olarak, faaliyetlerinde en uygun donanım, teknoloji ve teknik kapasiteye sahip olması ve bunların iyi bir şekilde yönetilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede; Sayıştayın sahip olduğu bilişim teknolojilerinin güvenli, verimli ve sağlıklı fiziki koşullarda faaliyet göstermesi sağlanacak, bilişim sistemleri organizasyonu uluslararası standartlara uygun ve kurumsal ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilecektir.

Bilişim sistemleri bir bütün olarak, kaliteli, düzenli ve sürekli şekilde yürütülecek, kurumsal hedefler ile en üst seviyede uyumlu hale getirilecektir. Bilişim sistemleri güvenliği kullanıcı beklentilerini karşılayacak şekilde ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak güçlendirilecek ve geliştirilecektir.

Kurum içerisinde mevcut olan sistemlere ilaveten, Denetim Yönetim Sistemi, İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi, Yönetim Bilgi Sistemi, Elektronik Doküman ve Kayıt Sistemi, Yazışma Yönetim Sistemi gibi entegre bilgi sistemleri kurulacak, Sayıştayın ihtiyaçları doğrultusunda, en yeni ve en gelişmiş sistemler temin edilmek suretiyle güçlü, güvenli ve hızlı iletişim kapasitesi ve araçlarına sahip olunması sağlanacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Başkanlıkça onaylanan Bilişim Sistemleri Stratejisinde yer alan "Eylem Planı" güncellenerek uygulanacaktır.■ Kurum içi iletişimin en önemli unsuru olan intranet, daha kapsamlı ve işlevsel hale getirilecektir.■ Sayıştay'ın dışa açılan en önemli pencerelerinden birisi olan internet sitesi, daha kapsamlı ve işlevsel hale getirilecektir.■ Kurum içerisinde Denetim Yönetim Sistemi, İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi, Yönetim Bilgi Sistemi, Elektronik Doküman ve Kayıt Sistemi, Yazışma Yönetim Sistemi gibi entegre bilgi sistemleri kurulacaktır.■ Kurum otomasyon sistemleri modernize edilecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Eylem Planının 2009 yılı sonu itibariyle güncellenmiş olması.■ Bilişim sistemleri stratejisi çerçeve belgesi eki eylem planında öngörülen faaliyetlerin gerçekleşme yüzdesi.■ Mensupların intranet sistemi hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması.■ İnternet sayfasının görüntülenme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.

KURUMSAL YAPI-HEDEF 3:

ÜST YÖNETİME DOĞRU, TUTARLI, ZAMANINDA VE UYGUN BİLGİ SUNULMASINI GÜVENCE ALTINA ALACAK BİR YÖNETİM BİLGİ SİSTEMİ KURMAK

5018 sayılı Kanun ile çerçevesi belirlenen kamu mali yönetimi, stratejik plana dayalı ve performans odaklı bir yönetim modeli ortaya koymakta, faaliyet sonuçlarının mali ve performans bilgilerini içerecek şekilde raporlanmasını gerektirmektedir. Bunun için ikincil mevzuat ile yönetim bilgi sistemleri kurulması yasal zorunluluk haline gelmiş bulunmaktadır.

Sayıştay, yönetim bilgi sistemlerinin, mali yükümlülüklerle ilişkin bilgi ve raporlar öncelikli olmak üzere kaynaklar, teknoloji, insan kaynakları ve iş süreçlerine ait performans bilgi ve raporlarını sağlayacak şekilde geliştirilmesi amacıyla bir Çerçeve Belge ve eylem planı hazırlamıştır. Bu çerçeve üzerinden yapılacak güncelleme ve uygulamalarla kurulacak yönetim bilgi sistemi, Sayıştayın faaliyet sonuçları, performans bilgileri ve mali raporlaması dışında bütün yönetsel karar ve faaliyetlerinin, teknoloji tabanlı, doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi ile desteklenmesine katkı sağlayacaktır.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Çalışma ekipleri ve bilişim yönlendirme kurulu görevlendirilecektir.■ Stratejik amaçlarımıza uygun olarak organizasyon yapısı gözden geçirilecektir.■ Yönetim bilgi sistemi eylem planı güncellenecek ve ihtiyaçlar önceliklendirilecektir.■ Çalışma planı, prensipler ve belgeleme prosedürleri belirlenecektir.■ Sistem bileşenleri projelendirilecektir.■ Sistem donanım ve yazılım ihtiyaçları temin edilecek ve kurumca geliştirilecektir.	<ul style="list-style-type: none">■ Yönlendirme kurulu ve çalışma ekipleri görevlendirilmelerinin yapılması. (2009 sonuna kadar)■ Hazırlanan çalışma ve güvenlik talimat ve prosedürlerinin sayısı.■ Proje çalışması ilerleme yüzdeleri.■ Düzenli aylık yönetim bilgisi raporlarının sayısı. (12/yıl)■ Sistem uygunluk ve güvenlik test ve izleme raporlarının sayısı.■ Kullanıcı eğitimlerine katılan personel sayısı.■ Kullanıcı değerlendirme anketi memnuniyet oranı.

KURUMSAL YAPI-HEDEF 4:

KURUMDA İÇ KONTROL SİSTEMİ VE RİSK YÖNETİMİNİ GELİŞTİRMEK

Kurumsal risk yönetiminin yaygınlaştırılması ve iç kontrol sisteminin kurgulanması sağlanarak, uygulama aksaklıklarının giderilmesi ve yönetim tarafından daha sistemli şekilde ele alınması için toplantılar ve seminerler organize edilerek güncelleme çalışmaları yürütülecektir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ Kurumsal risk yönetim yapısı yargı fonksiyonu dahil edilerek gözden geçirilecektir.■ Kurumsal risk yönetiminin benimsenmesi ve yaygınlaştırılmasını sağlamak için birimlerde eğitim ve atölye çalışmaları düzenlenecektir.■ İç kontrol sistemi gözden geçirilerek tüm faaliyetleri kapsayacak şekilde oluşturulacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ Kurumsal risk yönetimi değerlendirme raporlarının altı ayda bir yayınlanması.■ İç kontrollerin değerlendirilmesi sonucu Başkanlığa sunulan yıllık raporlar.

KURUMSAL YAPI-HEDEF 5:

İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİMİ VE PERSONEL GELİŞİMİ STRATEJİSİNİ UYGULAYARAK ETKİN VE VERİMLİ BİR ŞEKİLDE İŞLEYEN İNSAN KAYNAKLARI YAPISINI OLUŞTURMAK

İnsan kaynağımızın kurumsal ihtiyaçlara uygun olarak seçimi, bilgi, yetenek ve üretkenliğinin kuruma değer katacak şekilde geliştirilmesi, bu kaynağın yönetiminin stratejik bir yaklaşımla ele alınmasını gerektirmektedir.

Sayıştay, hazırlamış olduğu ve güncelleyerek uygulamaya koyacağı İnsan Kaynakları Yönetimi ve Personel Gelişimi Stratejisi ile Anayasa ve yasalarla öngörülen temel görev ve sorumluluklarının üstesinden gelerek, adına denetim yaptığı TBMM ve onun nezdinde kamuoyunun beklentilerine cevap verebilmek üzere, kurumda stratejik insan kaynakları yönetim anlayışını yerleştirmeyi hedef almıştır. Bu yönetim anlayışı, kurum hedeflerine başarılı bir şekilde ulaştıracak etkin bir işgücü yapısının oluşturulmasını, bu işgücünün

sürekli gelişimini sağlamak üzere faaliyetlerin sistemli bir şekilde yürütülmesini ve aynı zamanda kurum mensuplarının memnuniyetinin sağlanmasını öngörmektedir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGELERİ
<ul style="list-style-type: none">■ İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisinde yer alan 'Eylem Planı' güncellenerek uygulanacaktır.■ İnsan kaynakları yönetimini koordine edecek bir birim kurularak yetki ve sorumlulukları tespit edilecektir.■ Mevcut insan kaynağı yapısını tanımlamak üzere kapsamlı bir "İnsan Kaynakları Veritabanı" geliştirilecektir.■ Kurumsal strateji ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlayacak iş gücü planlaması yapılacaktır.■ Bir proje çerçevesinde norm kadro çalışması yapılacaktır.■ Performans ve motivasyonun yüksek düzeyde sağlanabilmesi için yönetim personelinin statüsü belirlenerek, özlük haklarının iyileştirilmesine ilişkin gerekli girişimlerde bulunulacaktır.■ İnsan kaynakları yönetimi için gerekli ikincil mevzuat düzenlemelerine ilişkin hazırlık çalışmaları yapılacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ İnsan kaynakları biriminin 2009 yılı sonu itibariyle kurulmuş olması.■ İnsan kaynakları veritabanının 2011 yılı başı itibariyle oluşturulması.■ Yapılacak personel memnuniyeti anketlerinde yürütülen faaliyetlere ve uygulamalara ilişkin memnuniyet yüzdesi.■ Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2011 yılı başı itibariyle belirlenmiş olması.

KURUMSAL YAPI-HEDEF 6:

İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİMİNDE PERFORMANS DEĞERLENDİRME SİSTEMİNİ KURMAK VE GELİŞTİRMEK

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idareleri, performans yönetim sisteminin altyapısının oluşturulmasına yönelik hazırlıkları yapmakla yükümlü tutulmuşlardır. Bu anlamda Sayıştay, sahip olduğu insan kaynağının etkin bir şekilde kullanılmasına ve performans yönetiminin kurum bazında etkin bir

şekilde yerleştirilebilmesi için uygun ortamın oluşturulmasına katkı sağlamak üzere performans değerlendirme sistemi kurmayı hedeflemektedir.

FAALİYET VE PROJELER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<ul style="list-style-type: none">■ Bir proje kapsamında çalışanların performansının izlenmesini ve geliştirilmesini hedef alan, ehliyet ve liyakat esaslarına göre işleyen, başarıyı teşvik eden, adil muamele esasına dayalı, şeffaf bir performans değerlendirme çerçevesi belirlenecektir.■ Çalışanların görev ve sorumluluklarını gösteren unvan, pozisyon ve birim bazında iş tanımları oluşturulacaktır.■ Pozisyon bazında yetkinlikler performans göstergeleri belirlenecektir.■ Seçilecek denetim ve yönetim birimlerinde performans değerlendirmesi pilot uygulamaları yürütülecektir.■ Sicil sistemi performans değerlendirmesi yaklaşımına göre yapılandırılacaktır.■ Beklenen performansı gösteren kurum mensuplarının teşvik edilmesini amaçlayan ödüllendirme mekanizmaları oluşturulacaktır.	<ul style="list-style-type: none">■ İş tanımlarının 2011 yılı başı itibariyle oluşturulmuş olması.■ Personel ödüllendirme mekanizmalarının 2011 yılı başı itibariyle belirlenmiş olması.■ Yetkinlik tanımlarına ilişkin performans göstergelerinin 2011 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.



BÖLÜM 4: MALİYET TABLOLARI

Sayıştaya, Anayasa ve kanunlarla verilen görevlerin ifası için geliştirilen politikaların ve stratejik amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetler belirlenerek, stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantı güçlendirilmekte politika tercihlerinin ve karar alma süreçlerinin rasyonelleşmesine ve harcamaların önceliklendirilmesine katkıda bulunmaktadır.

Sayıştanın amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir.

KAYNAK TABLOSU					
Kaynaklar	Plan 1. Yıl	Plan 2. Yıl	Plan 3. Yıl	Plan 4. Yıl	Plan 5. Yıl
Genel Bütçe	100.575.750	108.626.107	124.780.664	131.019.697	137.570.682
Dış Kaynak	0	0	0	0	0
Diğer	0	0	0	0	0
TOPLAM	100.575.750	108.626.107	124.780.664	131.019.697	137.570.682

MALİYET TABLOSU					
	Plan 1. Yıl	Plan 2. Yıl	Plan 3. Yıl	Plan 4. Yıl	Plan 5. Yıl
Amaç 1	66.216.218	80.356.072	93.876.093	98.569.898	103.498.393
Hedef 1.1	224.686	566.778	622.594	653.724	686.410
Hedef 1.2	641.960	345.302	169.798	178.288	187.202
Hedef 1.3	52.864.488	65.182.058	75.316.864	79.082.707	83.036.843
Hedef 1.4	400.176	507.311	2.216.643	2.327.475	2.443.849
Hedef 1.5	776.960	1.041.155	1.346.914	1.414.260	1.484.973
Hedef 1.6	10.820.919	11.996.810	13.378.310	14.047.226	14.749.587
Hedef 1.7	32.098	73.825	84.899	89.144	93.601
Hedef 1.8	218.392	270.813	312.248	327.860	344.253
Hedef 1.9	236.539	372.020	427.823	449.214	471.675
Amaç 2	513.568	387.584	42.450	44.573	46.801
Hedef 2.1	353.078	350.671	0	0	0
Hedef 2.2	160.490	36.913	42.450	44.573	46.801
Amaç 3	6.792.739	11.723.406	13.125.972	13.782.271	14.471.384
Hedef 3.1	3.771.053	3.446.943	3.903.518	4.098.694	4.303.629
Hedef 3.2	319.581	2.668.075	3.017.953	3.168.851	3.327.293
Hedef 3.3	474.372	1.035.122	602.796	632.936	664.583
Hedef 3.4	144.441	498.321	274.698	288.433	302.855
Hedef 3.5	2.019.096	3.447.429	4.562.914	4.791.060	5.030.613
Hedef 3.6	64.196	627.516	764.093	802.298	842.413
TOPLAM	73.522.525	92.467.062	107.044.515	112.396.741	118.016.578



BÖLÜM 4: İZLEME VE DEĞERLENDİRME

İzleme, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasıdır. Hedefler için belirlenmiş olan performans göstergelerine ilişkin verilerin düzenli olarak toplanması ve değerlendirilmesi izleme faaliyetinin temelini oluşturmaktadır. İzleme raporlarında objektiflik esas olup ilerleme sağlanan alanlar yanında ilerleme sağlanamayan konular da raporlanacaktır. İzleme raporları esas alınarak yapılacak değerlendirme ile uygulama sonuçları amaç ve hedeflere kıyasla ölçülecektir.

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye yönelik proje ve faaliyetlerin uygulanmasını izleyecek ve değerlendirecek olan hedefler bazında sorumlu (koordinatör) birimler “Hedef Sorumlu Birim Tablosu”nda, faaliyet ve projelerin uygulama sonuçlarını belirli periyotlarla raporlayacak ilgili birimler ise “Hedef İlgili Birim Tablosu”nda belirtilmiştir.

Stratejik plan uygulama sürecinde, izleme ve değerlendirme faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgiler kullanılarak plan gözden geçirilecek, hedeflenen ve ulaşılan sonuçlar karşılaştırılarak stratejik planın başarıyla uygulanabilmesi için gereken tedbirler alınacaktır.



TEMA- STRATEJİK AMAÇ- HEDEF İLİŞKİSİ		
TEMA-1 DENETİM	STRATEJİK AMAÇ Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği artırmak.	DENETİM-HEDEF 1 Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
		DENETİM-HEDEF 2 Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
		DENETİM-HEDEF 3 Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.
		DENETİM-HEDEF 4 Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.
		DENETİM-HEDEF 5 Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.
		DENETİM-HEDEF 6 Denetim altyapısını geliştirmek.
		DENETİM-HEDEF 7 Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
		DENETİM-HEDEF 8 TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.
		DENETİM-HEDEF 9 İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.

TEMA - STRATEJİK AMAÇ - HEDEF İLİŞKİSİ		
TEMA-2 YARGI	STRATEJİK AMAÇ Sayıştay yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.	YARGI-HEDEF 1 Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.
		YARGI-HEDEF 2 Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.
TEMA-3 KURUMSAL YAPI	STRATEJİK AMAÇ Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.	KURUMSAL YAPI-HEDEF 1 Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
		KURUMSAL YAPI-HEDEF 2 Bilgi Teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
		KURUMSAL YAPI-HEDEF 3 Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.
		KURUMSAL YAPI-HEDEF 4 Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.
		KURUMSAL YAPI-HEDEF 5 İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.
		KURUMSAL YAPI-HEDEF 6 İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.

STRATEJİK HEDEFLER FAALİYET- PROJE- İLİŞKİSİ	
STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA-1 DENETİM	
DENETİM - HEDEF 1 Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Dış denetim standartlarının belirlenmesine yönelik çalışmaları yürütmek üzere çalışma ekipleri oluşturulacaktır. ■ Uluslararası denetim standartları ve politikalarıyla uyumlu Sayıştaya özgü denetim standartlarımız ve politikalarımızla ilgili hizmet içi eğitimler verilecektir. ■ Standartlar izlenerek güncellenecektir.
DENETİM - HEDEF 2 Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Taslak denetim rehberleri uygulanabilir hale getirilecek ve yayınlanacaktır. ■ Denetim rehberleri kurumumuzun yapısı, işleyişi, ülkemizin şartları ve ihtiyaçları ile uluslararası standartlar paralelinde geliştirilip güncellenecektir.
DENETİM - HEDEF 3 Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Performans denetimi yapılan kurum ve alan sayısını artırmak yoluyla daha çok kamu kaynağının kullanımı denetlenecektir. ■ Yasal düzenlemeler, uluslararası denetim standartları ve iyi uygulama örnekleri esas alınarak düzenlilik denetimi uygulamaları yapılacak ve yaygınlaştırılacaktır. ■ Denetim faaliyetlerinin kaliteli, sürekli ve tutarlı bir şekilde yürütülmesini güvence altına almak amacıyla kalite güvencesi ve gözden geçirme süreçleri oluşturulacaktır. ■ Yeni denetim metodoloji ve tekniklerinin tanıtımına yönelik eğitim v.b. faaliyetler gerçekleştirilecektir. ■ Denetim sonuçlarını gösteren raporlar etkin ve zamanlı bir şekilde TBMM'ne sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA-1 DENETİM	
<p>DENETİM - HEDEF 4</p> <p>Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ BDD tekniklerinin uygulanmasında sık kullanılan analizlerin otomatikleştirilmesine yönelik denetim metodolojileri ve yazılımları geliştirilecektir. ■ BDD tekniklerindeki gelişmelere bağlı olarak doğacak eğitim ihtiyacı karşılanacaktır. ■ BDD tekniklerinin denetimde yaygın olarak kullanılması amacıyla her yıl yeterli sayıda yazılım satın alınacaktır. ■ Denetçilerin BDD tekniklerini kullanmasına yönelik uygulamalı eğitim programları düzenlenecektir. ■ Denetlenen kurumlardan elektronik ortamda oluşturulan verilerin alınması, saklanması, işlenmesi ve belirli testlerin yapılmasına ilişkin teknik, yöntem ve usullerin belirlenmesi için çalışmalar yapılacaktır.
<p>DENETİM - HEDEF 5</p> <p>Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilişim sistemleri denetimleri (BSD) uluslararası standartlara uygun olarak yürütülecek ve yaygınlaştırılacaktır. ■ Bilişim sistemleri taslak denetim rehberi geliştirilip güncellenecektir. ■ Temel düzeyde ve uzmanlık düzeyinde BSD eğitimleri verilecektir. ■ BSD'de ihtiyaç duyulan yazılım ve donanımlar karşılanacaktır. ■ BSD konusunda ulusal ve uluslararası organizasyonlar ve Sayıştaylarla işbirliği geliştirilecektir. ■ BS güvenliği ve denetimi konusunda kamu idareleri ile işbirliği yapılacaktır. ■ Uluslararası BSD çalışma gruplarına üye olunacaktır.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA-1 DENETİM	
<p>DENETİM - HEDEF 6</p> <p>Denetim altyapısını geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Yasal yapılanma sürecinin etkin ve zamanında tamamlanabilmesi için “Kurum Eylem Planı” hazırlanarak uygulamaya konulacaktır. ■ Denetim Yönetimi Sistemi kurularak geliştirilecektir. ■ Her grubun denetim alanıyla ilgili Daire ve Temyiz Kurulu Kararlarının birer örneğinin gruplara gönderilerek arşivlenmesi sağlanacaktır. ■ Denetlenen kurumlar ve denetim sonuçlarına ilişkin grup arşivleme sistemi kurulacak ve geliştirilecektir. ■ 5018 sayılı Kanuna uygun olarak denetim alanına ilişkin kütük güncellenecektir. ■ İkincil mevzuat çalışmaları tamamlanacaktır. ■ Denetlenen kurum/birim verilerinin elektronik ortamda alınması, işlenmesi ve saklanmasına yönelik teknik altyapı oluşturulacaktır. ■ Sayıştayın denetlediği kurumlardan elektronik ortamda elde edeceği verilerin alınması, saklanması, işlenmesi, belirli testlerin yapılması ve inceleyecek denetçiye verilmesine ilişkin teknik, yöntem ve usuller belirlenecektir.
<p>DENETİM - HEDEF 7</p> <p>Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kalite güvence süreçleri belirlenerek uygulamaya konacaktır.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA-1 DENETİM	
DENETİM - HEDEF 8 TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Parlamento ve kamuoyu ile ilişkilerin geliştirilip güçlendirilmesine yönelik temel yaklaşımlar belirlenecek ve bu ilişkilerin eşgüdüm içinde yürütülmesi sağlanacaktır. ■ Sayıştay raporları zamanlı bir şekilde TBMM'ne sunulacak, kamuoyuna açıklanacak ve raporların gereklerinin yerine getirilmesi izlenecektir. ■ TBMM ile Sayıştay ilişkilerinin daha sağlıklı yürütülmesini teminen TBMM'de Sayıştay temsilciliğinin bulundurulması için gerekli girişimlerde bulunulacaktır.
DENETİM - HEDEF 9 İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sayıştay, planlama uygulama ve değerlendirme düzeyindeki çalışmalarına ilgili idarelerin değerlendirme ve yaklaşımlarının yansıtılmasını sağlayacaktır. ■ Sayıştay, dış denetim amaçlarının gerçekleşmesi, yöntem ve yaklaşımlarının anlaşılmasını sağlamak amacıyla ilgili idarelerin hizmet içi eğitim programlarına destek sağlayacaktır. ■ Sayıştay, dış denetimin beklenen düzeltici etkilerini arttırmak amacıyla ulaştığı bilgi, değerlendirme, kanaat ve önerilerini tüm kamu idareleriyle uygun şekilde paylaşacak araçları geliştirecektir. ■ Sayıştayca yürütülen faaliyetlere ilişkin sonuç ve bilgilere kamu idareleri ve kamuoyunun erişim kanalları arttırılacak ve geliştirilecektir.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA-2 YARGI	
YARGI -HEDEF 1 Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede	<ul style="list-style-type: none"> ■ Yargı ve kurul faaliyetlerindeki süreçler gözden geçirilecektir. ■ Yargı raporlarının düzenlenmesi ve yargılamadan sonra ilamların yazımı konularında süreler belirlenecek ve standardizasyona

<p>tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.</p>	<p>gidilecektir.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Yargı raporlarının formatı ile yargı raporu eki olan formlar, 5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuata uyumlu olarak yeniden düzenlenecektir. ■ Raporu yazan denetçinin yargılamaya katılması sağlanacaktır.
<p>YARGI -HEDEF 2</p> <p>Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sayıştay ilamlarının infazı konusunda yürürlükteki yasal hükümlerin değiştirilmesi suretiyle, bu konuda caydırıcı müeyyidelerin getirilmesine çalışılacak ve uygulayıcı makamların gerekli idarî tedbirleri alması için teşebbüslerde bulunulacaktır. ■ Tazmin hükmolunan miktarlar için uygulanacak faiz konusunda Sayıştay Kanununda mevcut sınırlamanın kaldırılmasına çalışılacaktır. ■ Uygulamaya yön verecek nitelikte olan ilamların Sayıştay internet sayfasında yayınlanması sağlanacaktır.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA -3 KURUMSAL YAPI	
<p>KURUMSAL YAPI - HEDEF 1</p> <p>Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Personel eğitimlerinin etkin bir şekilde planlanması ve yürütülmesi amacıyla, “Eğitim Yönetim Sistemi” kurulacaktır. ■ Eğitim plan ve programları ihtiyaç analizleri ile belirlenecek ve yayınlanacaktır. ■ Sayıştay bünyesinde uluslararası alanda da eğitim vermek üzere bir eğitim merkezi kurulmasına yönelik çalışmalar yürütülecektir. ■ Kurum içi bilgi ve deneyim paylaşımının etkinleştirilmesine yönelik faaliyetler planlanacaktır. ■ Denetçi yardımcılarının yetiştirilmesine yönelik teorik ve uygulamalı eğitimler planlanacak ve uygulanacaktır. ■ Meslek mensuplarına yönelik mesleki gelişim eğitimleri

	<p>planlanacak ve uygulanacaktır.</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Meslek mensuplarının, ulusal ve uluslararası toplantı, kongre, kurs, seminer v.b. eğitim programlarına katılımı teşvik edilecektir. ■ Gerektiğinde, ulusal ve uluslararası toplantı, kongre, kurs, seminer v.b. faaliyetler düzenlenecektir. ■ Bilgi ve görgü artırma ve incelemelerde bulunma bağlamında meslek mensuplarının yurtdışına gönderilmeleri sağlanacaktır. ■ Mensupların, Sayıştay denetimini ilgilendiren konularda yurt içindeki ve yurt dışındaki yüksek öğretim kurumlarının lisansüstü programlarına katılımları teşvik edilecektir.
--	---

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA -3 KURUMSAL YAPI	
<p>KURUMSAL YAPI - HEDEF 1</p> <p>Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ İşe yeni başlayan yönetim mensupları kendilerine görev verilmeden önce oryantasyon kursundan geçirilecektir. ■ Yönetici, teknik eleman, büro, sekreterlik ve diğer uzmanlık hizmetlerinde çalışan yönetim mensuplarına uzmanlık alanlarına uygun bilgi ve becerilerin kazandırılması ve gelişmelere adapte edilmeleri amacıyla görevleri süresince sürekli eğitim verilecektir. ■ Yönetim mensuplarının yetiştirilmesinde, Sayıştayın düzenleyeceği eğitimlerin yanı sıra TODAİE ve benzeri kurum ve kuruluşların etkinliklerine katılım olanağı sağlanacaktır. ■ Yönetim mensuplarına yönelik olarak Görevde Yükselme Eğitimleri düzenlenecektir.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA -3 KURUMSAL YAPI	
<p>KURUMSAL YAPI – HEDEF 2</p> <p>Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Başkanlıkça onaylanan Bilişim Sistemleri Stratejisinde yer alan "Eylem Planı" güncellenerek uygulanacaktır. ■ Kurum içi iletişimin en önemli unsuru olan intranet, daha kapsamlı ve işlevsel hale getirilecektir. ■ Sayıştayın dışı açılan en önemli pencerelerinden birisi olan internet sitesi, daha kapsamlı ve işlevsel hale getirilecektir. ■ Kurum içerisinde Denetim Yönetim Sistemi, İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi, Yönetim Bilgi Sistemi, Elektronik Doküman ve Kayıt Sistemi, Yazışma Yönetim Sistemi gibi entegre bilgi sistemleri kurulacaktır. ■ Kurum otomasyon sistemleri modernize edilecektir.
<p>KURUMSAL YAPI - HEDEF 3</p> <p>Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Çalışma ekipleri ve bilişim yönlendirme kurulu görevlendirilecektir. ■ Stratejik amaçlarımıza uygun olarak organizasyon yapısı gözden geçirilecektir. ■ Yönetim bilgi sistemi eylem planı güncellenecek ve ihtiyaçlar önceliklendirilecektir. ■ Çalışma planı, prensipler ve belgeleme prosedürleri belirlenecektir. ■ Sistem bileşenleri projelendirilecektir. ■ Sistem donanım ve yazılım ihtiyaçları temin edilecek ve kurumca geliştirilecektir.
<p>KURUMSAL YAPI - HEDEF 4</p> <p>Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kurumsal risk yönetim yapısı yargı fonksiyonu dahil edilerek gözden geçirilecektir. ■ Kurumsal risk yönetiminin benimsenmesi ve yaygınlaştırılmasını sağlamak için birimlerde eğitim ve atölye çalışmaları düzenlenecektir. ■ İç kontrol sistemi gözden geçirilerek tüm faaliyetleri kapsayacak şekilde oluşturulacaktır.

STRATEJİK HEDEFLER	FAALİYET VE PROJELER
TEMA -3 KURUMSAL YAPI	
<p>KURUMSAL YAPI - HEDEF 5</p> <p>İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisinde yer alan ‘Eylem Planı’ güncellenerek uygulanacaktır. ■ İnsan kaynakları yönetimini koordine edecek bir birim kurularak yetki ve sorumlulukları tespit edilecektir. ■ Mevcut insan kaynağı yapısını tanımlamak üzere kapsamlı bir “İnsan Kaynakları Veritabanı” geliştirilecektir. ■ Kurumsal strateji ve hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlayacak iş gücü planlaması yapılacaktır. ■ Bir proje çerçevesinde norm kadro çalışması yapılacaktır. ■ Performans ve motivasyonun yüksek düzeyde sağlanabilmesi için yönetim personelinin statüsü belirlenerek, özlük haklarının iyileştirilmesine ilişkin gerekli girişimlerde bulunulacaktır. ■ İnsan kaynakları yönetimi için gerekli ikincil mevzuat düzenlemelerine ilişkin hazırlık çalışmaları yapılacaktır.
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 6</p> <p>İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bir proje kapsamında çalışanların performansının izlenmesini ve geliştirilmesini hedef alan, ehliyet ve liyakat esaslarına göre işleyen, başarıyı teşvik eden, adil muamele esasına dayalı, şeffaf bir performans değerlendirme çerçevesi belirlenecektir. ■ Çalışanların görev ve sorumluluklarını gösteren unvan, pozisyon ve birim bazında iş tanımları oluşturulacaktır. ■ Pozisyon bazında yetkinlikler performans göstergeleri belirlenecektir. ■ Seçilecek denetim ve yönetim birimlerinde performans değerlendirmesi pilot uygulamaları yürütülecektir. ■ Sicil sistemi performans değerlendirmesi yaklaşımına göre yapılandırılacaktır. ■ Beklenen performansı gösteren kurum mensuplarının teşvik edilmesini amaçlayan ödüllendirme mekanizmaları oluşturulacaktır.

STRATEJİK HEDEF-PERFORMANS GÖSTERGESİ İLİŞKİSİ	
STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>DENETİM- HEDEF 1</p> <p>Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Standartlar konusunda çalışacak ekiplerin 01.07.2009 tarihi itibarıyla oluşturulması. ■ Denetim standartlarımıza ilişkin taslağın 01.05.2011 tarihi itibarıyla hazırlanması.
<p>DENETİM- HEDEF 2</p> <p>Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Geliştirilmiş ve güncellenmiş denetim rehberlerinin yayınlanması. ■ Denetim rehberlerine uygun olarak yapılan denetimlerdeki artış sayısı.
<p>DENETİM- HEDEF 3</p> <p>Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ TBMM'ye sunulan performans denetim rapor sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması. ■ Denetim raporları hakkında basında çıkan haber sayısında bir önceki yıla göre artış olması. ■ Denetlenen kurumlar tarafından kendilerine yöneltilen denetim önerilerinin en az %75'inin uygulamaya geçirilmesi. ■ Sayıştay internet sayfasında yayımlanan denetim raporlarının görülme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.
<p>DENETİM- HEDEF 4</p> <p>Bilgisayar destekli denetim (BDD) tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilgisayar destekli denetim eğitimi alan denetçi sayısında ve kişi başına verilen eğitim süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması. ■ Bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılarak yapılan denetim sayısında bir önceki yıla göre %10 oranında artış sağlanması.

STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>DENETİM- HEDEF 5</p> <p>Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ BSD Rehberinin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle yayımlanması. ■ BSD için verilen kalite kontrol raporu sayısı. ■ BSD gerçekleştirilen kurum ve sistem sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması.
<p>DENETİM- HEDEF 6</p> <p>Denetim altyapısını geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Denetim iş akış şemalarının 2011 yılına kadar hazırlanmış olması. ■ Kurum arşivleme sisteminin kapasitesinde 2009 yılında 6000 m² artış sağlanması. ■ Grup arşivleme sisteminin kurulmuş olması. ■ Denetim yönetimi sistemine ilişkin olarak verilen hizmet içi eğitim sayısı.
<p>DENETİM- HEDEF 7</p> <p>Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kalite güvence sisteminin işleyişine ilişkin süreçlerin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle açıklanması. ■ Kalite güvence sürecinden geçen rapor sayısı.
<p>DENETİM- HEDEF 8</p> <p>TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini arttırmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Denetim sonuçlarına ilişkin TBMM'ye sunulan raporların sayısında önceki yıla göre artış sağlanması. ■ TBMM ve kamuoyunun bilgilendirilmesini sağlamaya yönelik toplantı, panel, vb. düzenlenmesi.
<p>DENETİM- HEDEF 9</p> <p>İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Dış denetim uygulama ve sonuçlarının değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak kamu idareleri ile mülakat, anket, toplantı, panel, vs. çalışmaların yürütülmesi. ■ İlgili kurumların eğitim programlarına katkı sağlanması.

STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>YARGI- HEDEF 1</p> <p>Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Yargı raporlarının düzenlenmesi ve bu raporların ilama bağlanması için geçen sürelerde dönemsel olarak azalma sağlanması. ■ Yargı raporlarının formatı ile yargı raporu eki olan formların düzenlenmesini sağlayan yönetmelik değişiklikleri ile genelgelerin 2011 yılının ilk yarısı itibariyle çıkartılmış olması
<p>YARGI- HEDEF 2</p> <p>Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Sayıştay ilamlarının infazını olumsuz etkileyen unsur ve düzenlemeleri ortadan kaldırmaya yönelik düzenlemelerin 2010 yılının ilk yarısı itibariyle tamamlanmış olması. ■ Dönemsel olarak Sayıştay ilamlarının infazında %20 oranında artış sağlanması.

STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 1</p> <p>Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Mensuplara verilen hizmet içi eğitim sayısı ve süresinde bir önceki yıla göre artış sağlanması. ■ Eğitime ilişkin olarak düzenlenen doküman sayısı. ■ Mensupların katıldığı ulusal ve uluslar arası toplantı, seminer vb. sayısı. ■ Personel başına verilen eğitim saati. ■ Mensuplarımızın verdiği hizmet içi eğitim, seminer vb. faaliyetlerin sayısında bir önceki yıla göre artış sağlanması. ■ Eğitimle ilgili yurtiçi ve yurtdışı kurum ve organizasyonlarla yapılan işbirliği sayısı.

STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 2</p> <p>Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Eylem Planınının 2009 yılı sonu itibariyle güncellenmiş olması. ■ Bilişim sistemleri stratejisi çerçeve belgesi eki eylem planında öngörülen faaliyetlerin gerçekleşme yüzdesi. ■ Mensupların intranet sistemi hakkında memnuniyet düzeylerinin %70'e ulaşması. ■ İnternet sayfasının görüntülenme sayısında bir önceki yıla göre artış olması.
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 3</p> <p>Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Yönlendirme kurulu ve çalışma ekipleri görevlendirilmelerinin yapılması. (2009 sonuna kadar) ■ Hazırlanan çalışma ve güvenlik talimat ve prosedürlerinin sayısı. ■ Proje çalışması ilerleme yüzdeleri. ■ Düzenli aylık yönetim bilgisi raporlarının sayısı. (12/yıl) ■ Sistem uygunluk ve güvenlik test ve izleme raporlarının sayısı. ■ Kullanıcı eğitimlerine katılan personel sayısı. ■ Kullanıcı değerlendirme anketi memnuniyet oranı.
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 4</p> <p>Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kurumsal risk yönetimi değerlendirme raporlarının altı ayda bir yayınlanması. ■ İç kontrollerin değerlendirilmesi sonucu Başkanlığa sunulan yıllık raporlar.

STRATEJİK HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 5</p> <p>İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ İnsan kaynakları biriminin 2009 yılı sonu itibariyle kurulmuş olması. ■ İnsan kaynakları veritabanının 2011 yılı başı itibariyle oluşturulması. ■ Yapılacak personel memnuniyeti anketlerinde yürütülen faaliyetlere ve uygulamalara ilişkin memnuniyet yüzdesi. ■ Görev tanımları ve iş süreçlerinin 2011 yılı başı itibariyle belirlenmiş olması.
<p>KURUMSAL YAPI- HEDEF 6</p> <p>İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ İş tanımlarının 2011 yılı başı itibariyle oluşturulmuş olması. ■ Personel ödüllendirme mekanizmalarının 2011 yılı başı itibariyle belirlenmiş olması. ■ Yetkinlik tanımlarına ilişkin performans göstergelerinin 2011 yılı sonu itibariyle belirlenmiş olması.

HEDEF/SORUMLU (KOORDİNATÖR) BİRİM DAĞILIM TABLOSU
















HEDEF	SORUMLU BİRİM
DENETİM- HEDEF 1 Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 2 Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 3 Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 4 Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 5 Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 6 Denetim altyapısını geliştirmek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 7 Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
DENETİM-HEDEF 8 TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU
DENETİM-HEDEF 9 İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU

































HEDEF	SORUMLU BİRİM
YARGI-HEDEF 1 Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
YARGI-HEDEF 2 Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 1 Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 2 Bilgi teknolojileri kullanımını ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 3 Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 4 Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 5 İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU
KURUMSAL YAPI-HEDEF 6 İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU











HEDEF - BİRİM İLİŞKİSİ

HEDEF \ BİRİM	DENETİM GRUPLARI	SAVCILIK	RAPORTÖRLÜKLER	EĞİTİM GRUBU	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU	ELEKTRONİK BİLGİ İŞLEM MERKEZİ	KESİN HESAP GRUBU	DIŞ İLİŞKİLER GRUBU	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU	YÖNETİM BİRİMLERİ
<p>DENETİM-HEDEF 1</p> <p>Uluslar arası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.</p>	☀		☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	
<p>DENETİM-HEDEF 2</p> <p>Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.</p>	☀			☀	☀	☀	☀	☀		☀	
<p>DENETİM-HEDEF 3</p> <p>Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.</p>	☀		☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀
<p>DENETİM-HEDEF 4</p> <p>Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.</p>	☀			☀	☀	☀	☀				

HEDEF \ BİRİM	DENETİM GRUPLARI	SAVCILIK	RAPORTÖRLÜKLER	EĞİTİM GRUBU	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU	ELEKTRONİK BİLGİ İŞLEM MERKEZİ	KESİN HESAP GRUBU	DIŞ İLİŞKİLER GRUBU	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU	YÖNETİM BİRİMLERİ
DENETİM-HEDEF 5 Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.	☀					☀	☀	☀		☀	
DENETİM-HEDEF 6 Denetim altyapısını geliştirmek.	☀		☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀	☀
DENETİM-HEDEF 7 Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.	☀		☀		☀	☀	☀				
DENETİM-HEDEF 8 TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.	☀		☀		☀	☀		☀		☀	
DENETİM-HEDEF 9 İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.	☀	☀			☀	☀	☀		☀	☀	☀

HEDEF \ BİRİM	DENETİM GRUPLARI	SAVCILIK	RAPORTÖRLÜKLER	EĞİTİM GRUBU	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU	ELEKTRONİK BİLGİ İŞLEM MERKEZİ	KESİN HESAP GRUBU	DIŞ İLİŞKİLER GRUBU	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU	YÖNETİM BİRİMLERİ
YARGI-HEDEF 1 Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.											
YARGI-HEDEF 2 Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.											
KURUMSAL YAPI-HEDEF 1 Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.											

HEDEF \ BİRİM	DENETİM GRUPLARI	SAVCILIK	RAPORTÖRLÜKLER	EĞİTİM GRUBU	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU	ELEKTRONİK BİLGİ İŞLEM MERKEZİ	KESİN HESAP GRUBU	DIŞ İLİŞKİLER GRUBU	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU	YÖNETİM BİRİMLERİ
KURUMSAL YAPI-HEDEF 2 Bilgi Teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek											
KURUMSAL YAPI-HEDEF 3 Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.											
KURUMSAL YAPI-HEDEF 4 Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.											

HEDEF \ BİRİM	DENETİM GRUPLARI	SAVCILIK	RAPORTÖRLÜKLER	EĞİTİM GRUBU	DENETİM PLANLAMA VE RAPOR GRUBU	ARAŞTIRMA, EĞİTİM VE METODOLOJİ GELİŞTİRME GRUBU	ELEKTRONİK BİLGİ İŞLEM MERKEZİ	KESİN HESAP GRUBU	DIŞ İLİŞKİLER GRUBU	TBMM İLE İLİŞKİLER GRUBU	YÖNETİM BİRİMLERİ
KURUMSAL YAPI-HEDEF 5 İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.											
KURUMSAL YAPI-HEDEF 6 İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek											

EK : DIŞ PAYDAŞ KATILIM LİSTESİ

DIŞ PAYDAŞ ANKET FORMUNA KATILAN KURUMLAR

- 1- ADALET BAKANLIĞI
- 2- DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI
- 3- MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI.
- 4- BAYINDIRLIK VE İSKAN BAKANLIĞI.
- 5- ULAŞTIRMA BAKANLIĞI
- 6- ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI.
- 7- ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI
- 8- KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
- 9- ÇEVRE VE ORMAN BAKANLIĞI
- 10- DEVLET BAKANLIĞI
- 11- ÖZÜRLÜLER İDARESİ BAŞKANLIĞI
- 12- SOSYAL HİZMETLER VE ÇOCUK ESİRGEME KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
- 13- AİLE VE SOSYAL ARAŞTIRMALAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ.
- 14- KADININ STATÜSÜ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
- 15- İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
- 16- KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
- 17- EGE ÜNİVERSİTESİ
- 18- ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ
- 19- ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
- 20- HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
- 21- BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ
- 22- ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ
- 23- ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
- 24- CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
- 25- ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ
- 26- SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
- 27- DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
- 28- MARMARA ÜNİVERSİTESİ
- 29- MİMARŞİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ
- 30- YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ
- 31- ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ
- 32- ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ
- 33- DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
- 34- GAZİOSMAN PAŞA ÜNİVERSİTESİ
- 35- HARRAN ÜNİVERSİTESİ
- 36- GEBZE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ REKTÖRLÜĞÜ
- 37- İZMİR YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ REKTÖRLÜĞÜ
- 38- SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ
- 39- KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ
- 40- MERSİN ÜNİVERSİTESİ
- 41- NİĞDE ÜNİVERSİTESİ
- 42- PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
- 43- SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
- 44- KARAEMLAS ÜNİVERSİTESİ
- 45- ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

- 46- BAŞKENT ÜNİVERSİTESİ
- 47- BEYKENT ÜNİVERSİTESİ
- 48- BİLKENT ÜNİVERSİTESİ
- 49- FATİH ÜNİVERSİTESİ
- 50- MALTEPE ÜNİVERSİTESİ
- 51- SABANCI ÜNİVERSİTESİ
- 52- YEDİTEPE ÜNİVERSİTESİ
- 53- RADYO TELEVİZYON ÜST KURULU
- 54- BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU
- 55- ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME KURUMU
- 56- REKABET KURUMU
- 57- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
- 58- ADAPAZARI BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
- 59- ERZURUM BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
- 60- KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
- 61- ADIYAMAN BELEDİYESİ
- 62- EDİRNE BELEDİYESİ
- 63- ERZİNCAN BELEDİYESİ
- 64- KAHRAMANMARAŞ BELEDİYESİ
- 65- KARS BELEDİYESİ
- 66- KÜTAHYA BELEDİYESİ
- 67- MANİSA BELEDİYESİ
- 68- MUŞ BELEDİYESİ
- 69- ORDU BELEDİYESİ
- 70- OSMANİYE BELEDİYESİ
- 71- ŞANLIURFA BELEDİYESİ
- 72- TOKAT BELEDİYESİ
- 73- YALOVA BELEDİYESİ
- 74- YOZGAT BELEDİYESİ

SELÇUKLU DÖNEMİNDE SAYIŞTAY

Divan-ı İşrafi Memalik, gece gündüz demeden dünyada yaşayan havâs ve avâmın bütün ay ve yıllarda cumhûrun maslahatlarını zabt etmek memleket işlerini tahkik ve teftiş eder. Bu tahkik ile meşgul olan İşrafın bütün memleket meselelerinde ve özellikle malî ve idârî konularda tam bir vukuf sahibi olması icabeder. Bu zat, memleketin maslahatlarını ve harcamaları ile alakalı soru sorulduğu zaman derhal cevap verebilecek güce sahip olmalıdır. Teftiş meselelerinde hazinenin durum, gelir ve giderlerin nereden temin edilip nereye yapıldığını, asker ve memur maaşlarını, bütün ayrıntılarıyla tetkik etmelidir.

Divân-ı Büzürg'de idârî, malî muâmeleleri kontrol eylemek, dağılık haller varsa bunları zapt u rapt altına almak da İşrafın vazifeleri arasındadır. Divân-ı Büzürg'ün a'zâları, İşrâfi dikkatle dinler ve onun fikir ve mütalalarından istifade ederler.

İşrâf, tetkik ve teftiş vazifelerine ait konularda ve vazifesi ile alakalı bütün muamelelerde, defterlerde yer alan Kanun Mecmuâlarına ri'âyet etmelidir ve kayıtlarında Müşrif-i Memalik'in nişanı bulunması icab etmektedir.

İşraf ayrıca, malî ve idârî konularda tayin olunacak memurların tayini konularında ve âmillerin Divan-ı Büzürg'e verdikleri takrirler hususunda, yetkililere fikir ve mütalaa verir. Zira İşraf bütün muâmeleleri daha iyi bilmekte ve memleketin çevre etrafındaki meseleleri de vilâyetlere gönderdiği müşrifler vasıtasıyla öğrenmiş bulunmaktadır.

(Mehmed bin Hinduşahî Münşî'nin Düstûr'ül Kâtip Fi Ta'yin'il-Meratib adlı eserinden)