



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

Stratejik Plan

2014-2018



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

Stratejik Plan

2014 - 2018

İÇİNDEKİLER

1-STRATEJİK PLAN ÇALIŞMASINDA UYGULANAN YÖNTEM	1
1.1-Yasal Çerçeve	1
1.2-Stratejik Planlama Süreci.....	1
2-DURUM ANALİZİ.....	2
2.1-Sayıştayın Gelişimi.....	2
2.2-Sayıştayın Görev, Yetki ve Sorumlulukları	3
2.3-Kurumsal Yapı.....	10
2.3.1-Fiziksel Yapı	10
2.3.2-Organizasyon Yapısı	11
2.3.3-Personel Yapısı.....	13
2.3.4-Bilişim Altyapısı	15
2.4-Paydaş Analizi ve Beklentiler	18
2.4.1-İç Paydaş Analizi	18
2.4.2-Dış Paydaş Analizi	18
2.5-Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT).....	19
2.6-Çevre Analizi	23
2.6.1-Dünya Sayıştaylarının Gelişimi.....	23
3-MİSYON-VİZYON-TEMEL DEĞERLER	27
3.1-Misyon	27
3.2-Vizyon	27
3.3-Temel Değerler	27
4-STRATEJİK AMAÇLAR ve HEDEFLER	31
4.1-Hedefler Bazında Performans Göstergeleri.....	32
5-MALİ YAPI	47
5.1-Maliyetlendirme	48
6-İZLEME VE DEĞERLENDİRME.....	51
6.1-Stratejik Planın İzlenmesi	51
6.2-Amaç-Hedef-Sorumlu Birim İlişkisi	52
6.3-Stratejik Planı Değerlendirme	53
6.4-2009 - 2013 Stratejik Planının Değerlendirmesi.....	53
7-STRATEJİK PLAN UYGULAMASINDAN BEKLENTİLER.....	55

SUNUŞ

Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapan bir yüksek denetim kurumu olan Sayıştay, kesin hüküm verme görev ve yetkisi ile de donatılmış, tarafsızlığını bağımsızlığından alan, anayasal bir kurumdur. Bu bağlamda, denetim ve yargı görevlerini 150 yıldır başarıyla sürdürmektedir.

1862 yılında kurulan ve dünya Sayıştayları ailesinin saygın bir üyesi olan Sayıştayımız Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI), Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI), Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Üye Ülkeler Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI) gibi Sayıştayların uluslararası ve bölgesel birliklerinin aktif üyesidir.



Uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uyum sağlama çalışmaları çerçevesinde, kamu kurumlarının stratejik plan hazırlamaları, uygulamaları, bütçeleri ile uyumlu hale getirmeleri, performanslarını ölçmeleri ve değerlendirmeleri kamu yönetimi alanında gelişerek devam eden bir süreçtir. 1990'lı yıllarda Dünya Sayıştaylarının benimsediği "kamu yönetimi reformlarını teşvik etmek" misyonunun bir gereği olarak Sayıştayımız, 2000 yılında ülkemizde ilk stratejik planı hazırlayarak ve 1996 yılından itibaren yürüttüğü performans denetimleriyle bu süreçleri raporlarıyla teşvik ederek, ülkemizde performans yönetimlerinin öncü rolünü yerine getirmiştir.

Sayıştay, denetim ve yargı hizmetlerini en etkin şekilde sunmayı hedeflemektedir. Kurumumuz sürekli gelişim ve değişime odaklanmıştır. Bu yaklaşım, hazırlanan strateji belgesine de yansıtılmıştır. Durum analizi kapsamında, mensuplarının bilgi ve deneyimlerini esas alan iç dinamiklerden güç alınarak, geleneksel kamu yönetimi kültüründen oldukça farklı bir şekilde, cesaretle öz eleştiri yapılmış, stratejik planın bu sağlam zemin üzerinde ve gerçek bir plan dokümanı olarak inşa edilmesine imkân sağlanmıştır.

Sayıştay, önümüzdeki dönemde INTOSAI ve diğer uluslararası yüksek denetim örgütlerinin uluslararası-bölgesel organizasyonları tarafından da teşvik edilen ve desteklenen ortak ve paralel denetimlerle küresel sorunlara küresel ölçekte cevap arama yolunda çalışmalar yürütmeye başlayacaktır. Bu yeni eğilimleri de dikkate alarak sadece ulusal değil uluslararası alanda da önemli bir aktör olarak denetimlerini gerçekleştirecek ve denetim metodolojisinin gelişimine katkıda bulunacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu mali yönetimi ve kontrolünde yeni bir yaklaşımı getirmiştir. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ise uluslararası standart ve prensiplere uygun denetim yapmayı gerçekleştirmek üzere yeni denetim yaklaşımlarını öngörmektedir. Bu doğrultuda kurumumuzun, kamu idarelerinin sağlıklı denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi amacıyla denetim çalışmaları yürütülecek, meslektaşların mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacak, denetim teknik altyapısı geliştirilecek, ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile işbirliği yapılacaktır.

5018 sayılı Kanun çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesi, sistemin gereksinimlerini düzgün bir şekilde karşılayacak mekanizmaların yerleşmiş olmasına bağlıdır. Kamu idarelerinde kamu mali yönetim sisteminin kurulması ve yerleştirilmesi;

kalkınma planlarında öngörülen amaçlardan başlayarak kurumsal stratejik planların, yıllık performans programlarının ve faaliyet raporlarının yasal gereklere uygun olarak hazırlanıp sonuçlandırılmasını ve iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olmasını gerektirir.

Sayıştay bu planın uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının doğru yönetimine katkı sağlamayı amaçlamaktadır. Bu amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak;

Denetim faaliyetleri alanında,

—Kamu yönetimine değer katan ve parlamentonun bütçe hakkını kullanmasına katkı sağlayan daha etkin bir denetim gerçekleştirilmesini,

—Uluslararası standartlarla uyumlu olarak, denetim rehberlerinin hazırlanmasını ve güncellenmesini,

—Denetimde bilişim sistemleri kullanımının yaygınlaştırılmasını, hedeflemektedir.

Yargı faaliyetleri alanında;

—Yargının daha hızlı, etkin ve adil bir şekilde işlemlerini sağlamayı,

—İlamların infazının izlenmesi ve raporlanmasını geliştirmeyi,


—İlamların infazının önündeki engellerin belirlenerek bunların ortadan kaldırılmasına yönelik önlemlerin alınmasını,

hedeflemektedir.

Sayıştay, stratejik planlama çalışmaları kapsamında oluşturulmuş olan yeni misyonu ve vizyonu doğrultusunda, stratejik amaçları ve hedefleri ışığında belirlenmiş olan proje ve faaliyetleri gerçekleştirerek önümüzdeki dönemde; denetim ve yargı hizmetlerini beklentileri karşılayacak şekilde daha etkin bir biçimde sunacaktır.

Stratejik Planın geçerli ve gerçekçi hazırlanmasının yanı sıra sağlıklı uygulanabilmesi de önemli bir konudur. T.C. Sayıştay Başkanlığı 2014-2018 dönemi stratejik planının kurumumuzda etkin bir biçimde uygulanmasını; diğer kurumlara bu alanda örnek olmasını temenni ediyor; bu çalışmada emeği geçen mensuplarımıza teşekkür ediyorum.

Doç. Dr. Recai Akyel
Sayıştay Başkanı



**Stratejik Plan
Çalışmasında
Uygulanan Yöntem
ve
Durum Analizi**

1-STRATEJİK PLAN ÇALIŞMASINDA UYGULANAN YÖNTEM

1.1- Yasal Çerçeve

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesi gereği 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 hazırlamak zorundadırlar.

1.2- Stratejik Planlama Süreci

T.C Sayıştay Başkanlığı 2014–2018 stratejik plan çalışmalarına, Başkan onayı ile meslek ve yönetim mensuplarından oluşan “Stratejik Plan Çalışma Komisyonu” kurulması ile başlanmıştır. Strateji Geliştirme Birim Başkanlığının sekretaryasını yürüttüğü komisyon, eğitim ve danışmanlık hizmeti alarak çalışmalarını yürütmüştür.

Sayıştayın denetim ve yargı fonksiyonlarına ilişkin yapılan durum analizi, stratejik plan çalışmalarına temel oluşturmuş; alt çalışma gruplarının çalışmaları her hafta yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir. Stratejik Plana temel oluşturacak aşağıdaki konular, toplantıların ana temasını oluşturmuştur:

- Kamu yönetimindeki değişimler ve bu değişimlerin denetime yansımaları nelerdir?
- Yüksek denetimde yeni eğilimler nelerdir?
- Uluslararası denetim standartlarının Sayıştayda uygulanabilmesi için yapılması gerekli kurumsal ve mesleki değişimler neler olmalıdır?
- Sayıştayın konum ve yenilik stratejileri ne olmalıdır?

Kurumun iç ve dış paydaşlarının beklenti, görüş, öneri ve katkılarını belirlemek üzere her iki paydaş grubuna yönelik anketler düzenlenerek katılımcıların görüşleri alınmıştır.

Dış paydaş anketi için Sayıştayın paydaşları;

- Parlamento ve siyasi partiler,
- Yargı fonksiyonunu yerine getiren diğer kurumlar,
- Kamuda denetim fonksiyonunu yerine getiren diğer kurumlar,
- Sivil toplum kuruluşları,
- Denetim kapsamındaki kurum ve kuruluşlar,

olarak belirlenmiştir.

Hazırlık eğitimi, alt grup çalışmaları ve paydaş anketlerinin analizinin ardından stratejik planın yazımına geçilerek, Stratejik Plan taslağı hazırlanmıştır. Bu taslağa ilişkin tüm mensuplardan ve Sayıştay yönetiminden yazılı görüş ve öneri istenmiş; gelen görüş ve öneriler ışığında “Taslak Sayıştay Başkanlığı Stratejik Planı (2014–2018)” hazırlanarak, Başkanlığa sunulmuştur. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 31 inci maddesine uygun olarak, Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşan Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulunda görüşülen Sayıştay Başkanlığı Stratejik Planı (2014-2018) 02/07/2013 tarihinde Başkanlık makamının oluru ile uygulamaya konulmuştur.

2-DURUM ANALİZİ

2.1- Sayıştayın Gelişimi

Mali istikrarın sağlanması, gelirlerin ve giderlerin kontrol altına alınarak güçlü bir kamu maliyesinin tesisi ve sürdürülmesi yönünde Osmanlı İmparatorluğu'nda da 1800'lü yılların başından itibaren adımlar atılmaya başlanmıştır. Bu doğrultuda önemli girişimlerden biri de, batıdaki gelişmelere paralel olarak, 1862 yılında Divan-ı Ali-i Muhasebat adıyla Sayıştayın kurulması olmuştur. 1876 Anayasasında yer alarak anayasal bir kuruluş haline gelen Sayıştay, Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtlarının ve diğer işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve giderlerin harcamadan önce vize edilmesi işlerini yerine getirmeye başlamıştır.

Ülkemizde Cumhuriyetin kurulması ile birlikte, devlet yapımızdaki diğer gelişmelere paralel olarak Kıta Avrupası Fransa modeli esas alınarak yeniden yapılandırılan Sayıştaya, 1924 Anayasasında da yer verilmiştir. Cumhuriyetin ilk yıllarında, yasama ve yürütmenin TBMM bünyesinde toplanmış olmasının da etkisiyle, TBMM-Sayıştay ilişkileri karşılıklı ve yakın seyretmiş, bu dönemde Sayıştay tarafından hazırlanan raporlar TBMM'de kurulan bir komisyon tarafından incelenmiştir. Ancak zamanla TBMM ile ilişkiler zayıflamış ve Sayıştay, faaliyetlerinin tümünü yargılama sürecine yönlendirmiştir.

1929 yılında bütün dünyada yaşanan ekonomik kriz sonucunda serbest piyasa ekonomisinin hiçbir müdahale olmaksızın kusursuz bir şekilde işlemediği anlaşılmış, devletin ekonomik ve sosyal yaşama daha fazla müdahalesini öngören Keynesyen politikalar ön plana çıkmıştır. Ülkemizde bu dönemde kurulmaya başlanan kamu iktisadi teşebbüsleri devletin ticari ve sınıai alanda faaliyetlere girişmesini sağlamış ve bu kurumları denetlemek üzere 1938 yılında Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu kurulmuştur. Kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi dünyada yaygın olarak, Sayıştaylar tarafından gerçekleştirilmesine rağmen, Başbakanlığa bağlı ayrı bir denetim kurumu oluşturulmuştur.

II. Dünya Savaşı sonrası dönemde kamu harcamalarının giderek artması, Sayıştayların denetim kapsamı ve niteliğinde hızlı ve temel değişimlere gitmesi zorunluluğunu doğurmuştur. Hesap ve işlemlerin tek tek incelenmesi yerine kurumların mali sistemlerine güvence veren denetimlere ağırlık verilmiştir. Bu bağlamda, Sayıştayların kuruluşlarından itibaren yaptıkları kamu gelir, gider ve mallarının mevzuata uygun olarak elde edilmesi, harcanması ve saklanmasına ilişkin denetimlerin yanı sıra, yeni bir denetim türü olarak performans denetimleri ortaya çıkmıştır. 1950'lerde herhangi bir metodoloji geliştirilmeksizin geleneksel denetimin yan ürünü olarak yapılan performans denetimi 1970'lerin ikinci yarısından itibaren ülkelerin mevzuatında yer almaya başlamıştır.

Dünyadaki gelişmelere paralel olarak ülkemizde de kamu yönetimi reformları gündeme gelmeye başlamış, 90'lı yıllarda buna yönelik çalışmalar yoğunlaşmıştır. 1996 yılında, 832 sayılı Sayıştay Kanunu'nda yapılan değişiklik ile Sayıştaya performans denetimi yetkisi verilmiştir. Avrupa Birliği adaylık sürecinin de etkisiyle 2000'li yıllarda kamu yönetimi reformları ivme kazanmış, dünyadaki yeni kamu yönetimi anlayışı ilk kez VIII. Beş Yıllık Kalkınma Planında (2001-2005), kamu hizmetlerinin sunumunda vatandaş tatmininin esas alınması olarak ifadesini bulmuştur.

Başlatılan reform çalışmaları kapsamında kamu mali yönetimi yeniden ele alınmış, 2003 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile fon uygulamasına son verilmiş, devletin tüm gelir ve giderleri ile borçları tamamen bütçe kapsamına alınarak yasama denetiminden geçmesi sağlanmıştır. Kamu idareleri nezdinde iç denetçilik müessesesi kurulmuştur. Sayıştayın tekil işlemlere odaklanan bir anlayıştan kurumun tüm mali yapısına odaklanan bir denetim anlayışına geçmesi ve daha kapsamlı rapor üreten bir yapıya dönüşmesi yolunda önemli bir adım atılmıştır. 2010 yılında kabul edilen 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile kamu kaynağı kullanılan tüm faaliyetler Sayıştayın denetim kapsamına alınmıştır. Yine aynı Kanunla kamu iktisadi teşebbüslerini denetleyen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Sayıştay bünyesine dâhil edilerek, dış denetimde ikili yapıya son verilmiştir.

2.2- Sayıştayın Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler şunlardır:

- T.C. Anayasasının 160 ıncı maddesi:

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

Vergi, benzeri mali yükümlülükler ve ödevler hakkında Danıştay ile Sayıştay kararları arasındaki 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.”

- T.C. Anayasasının 164 üncü maddesi:

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

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

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

- T.C. Anayasasının 165 inci maddesi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 4 üncü maddesi:

“Sayıştay;

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

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

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

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

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

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

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 5 inci maddesi:

“Sayıştay;

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

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

- 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 6 ncı maddesi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ulusal Üst Belgeler

Orta Vadeli Program (2013–2015)

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında, üç yıllık perspektiflerle hazırlanması öngörülen Orta Vadeli Program hükümlerine göre;

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

• *Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay’ın uygulama alt yapısı güçlendirilecektir.*

• *Kamu idarelerinin iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyi artırılabilecektir.*

• *Kamu idarelerinin mali yönetim ve denetim alanındaki insan kaynakları alt yapısı güçlendirilecektir.*

Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Stratejisi (2010–2014)

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

- *Yeni Sayıştay Kanununun yasalaşma sürecinin tamamlanması (yasa çıkarılmış durumda)*
- *Denetim birimlerinin kapasitesinin güçlendirilmesi*
- *Denetim raporlarından hareketle yolsuzluğa açık risk alanlarının belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması*
- *Yolsuzluk suçlarına ilişkin yargılama sonuçları ile Devlet Personel Başkanlığında disiplin cezası alan kamu görevlileri hakkında oluşturulan veri tabanlarından yararlanılarak risk alanlarının belirlenmesi*

Katılım Öncesi Ekonomik Program (2012 – 2014)

Programın “Kamu Mali Yönetimi ve Denetim” başlıklı bölümünde aşağıdaki hususlara yer verilmiştir:

- *Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay’ın uygulama altyapısı güçlendirilecek ve denetim faaliyetleri yaygınlaştırılacaktır.*
- *Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması sağlanacaktır.*
- *Kamu idarelerinin faaliyetlerinin kamu iç kontrol ve denetim standartlarına uyum düzeyinin artırılması sağlanacaktır.*
- *Kamu idarelerinde yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi için kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik açısından güçlendirilecektir.*

Uluslararası Üst Belgeler

5018 ve 6085 sayılı Kanunlarda dış denetimin uluslararası denetim standartlarına uyumlu biçimde yürütülmesi öngörülmüştür. Aynı zamanda, Avrupa Birliği adaylık sürecinde birlik, aday ülke Sayıştaylarının kurumsal ve mesleki anlamda taşıması gereken asgari şartları belirlemiştir. Bu şartları belirleyen referans belgeler aşağıda incelenmiştir.

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Denetim Standartları

5018 sayılı KMYK Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununda dış denetimin uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

INTOSAI üyesi olan ülke Sayıştayları arasında denetim yöntem ve teknikleri ile raporlama konularında birlik sağlanması amacıyla ilk olarak 1987 yılında hazırlanan denetim standartlarına ilerleyen yıllarda yapılan değişiklik ve ilavelerle 2001 yılında son şekli verilmiştir. Sonrasında INTOSAI çalışma grubu Mesleki Standartlar Komitesi (PSC) mevcut ve yeni INTOSAI standartları ve rehberlerini Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI) adı altında tek bir çerçevede bir araya getirmiştir. ISSAI’lerin ilk tam seti 2010 yılında Güney Afrika’da düzenlenen INTOSAI Kongresinde sunulmuş ve onaylanmıştır. INTOSAI iki tür mesleki standart yayımlamaktadır: ISSAI’ler ve INTOSAI İyi Yönetim Rehberleri (INTOSAI GOV). ISSAI’ler aralarında hiyerarşik bir ilişki bulunan dört düzeyden oluşmaktadır: Kurucu İlkeler, Yüksek Denetim Kurumlarının İşleyişi İçin Ön Koşullar, Temel Denetim İlkeleri ve Denetim Rehberleri.

Sayıştay'ın Uluslararası İşbirliği Çalışmaları

Uluslararası ilişkiler çerçevesinde Sayıştay, yüksek denetim kurumlarının uluslararası ve bölgesel organizasyonları ile sıkı bir işbirliği içindedir. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu (INTOSAI), Avrupa Sayıştaylar Birliği (EUROSAI), Asya Sayıştaylar Birliği (ASOSAI) ve Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Organizasyonu Sayıştayları Birliği (ECOSAI) üyesi olan Sayıştay aynı zamanda EUROSAI ve ECOSAI'nin yönetim kurulu üyeliğini, ASOSAI'nin denetim komitesi üyeliğini de yürütmektedir.

2.3- Kurumsal Yapı

2.3.1- Fiziksel Yapı

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



Sayıştay Hizmet Binası

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

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

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

2.3.2- Organizasyon Yapısı

Sayıştay; başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

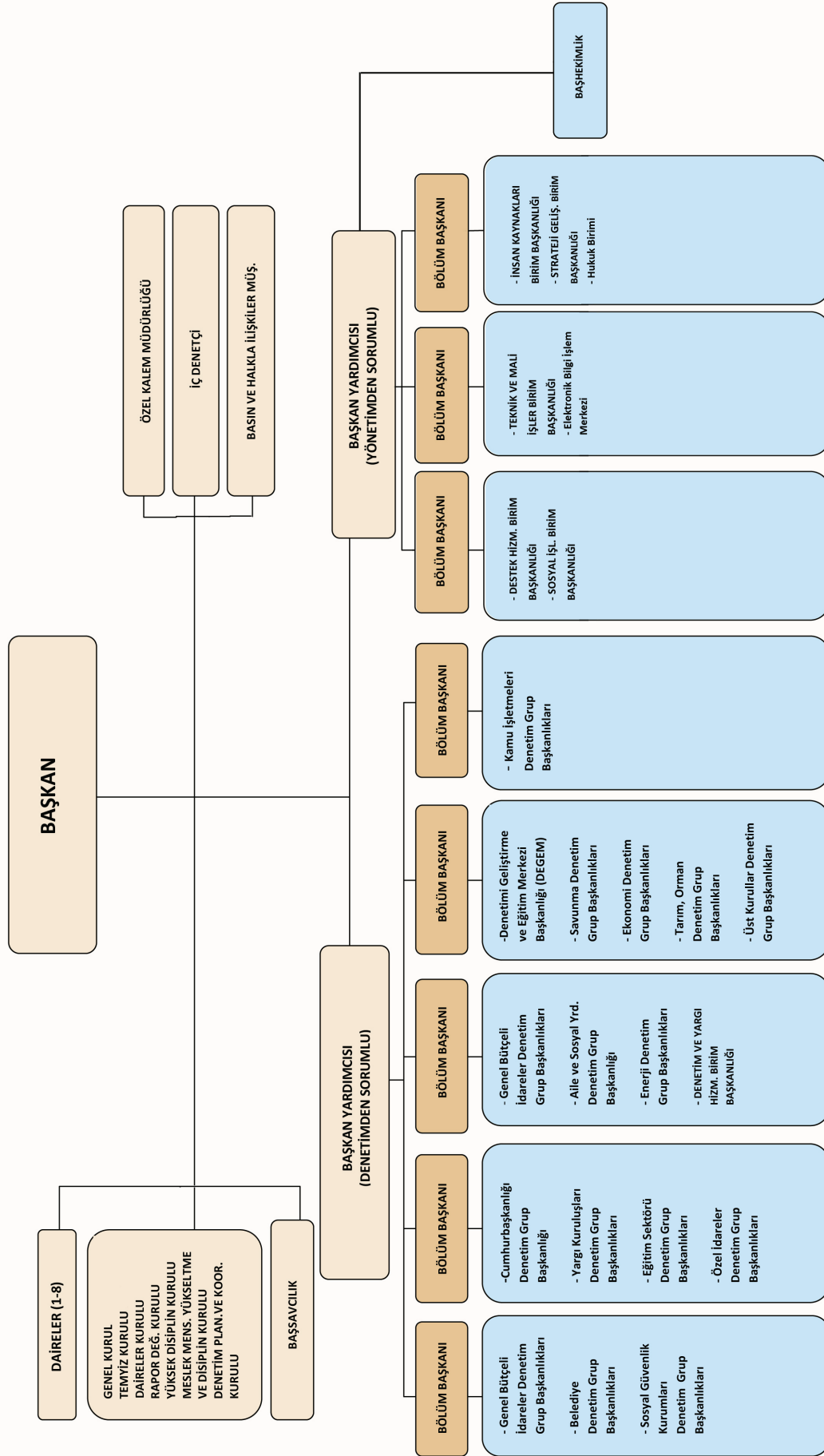
Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

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

Başsavcılık; bir başsavcı ve savcılardan oluşur.

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

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



Sayıştay Teşkilat Şeması

2.3.3- Personel Yapısı

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

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

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

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

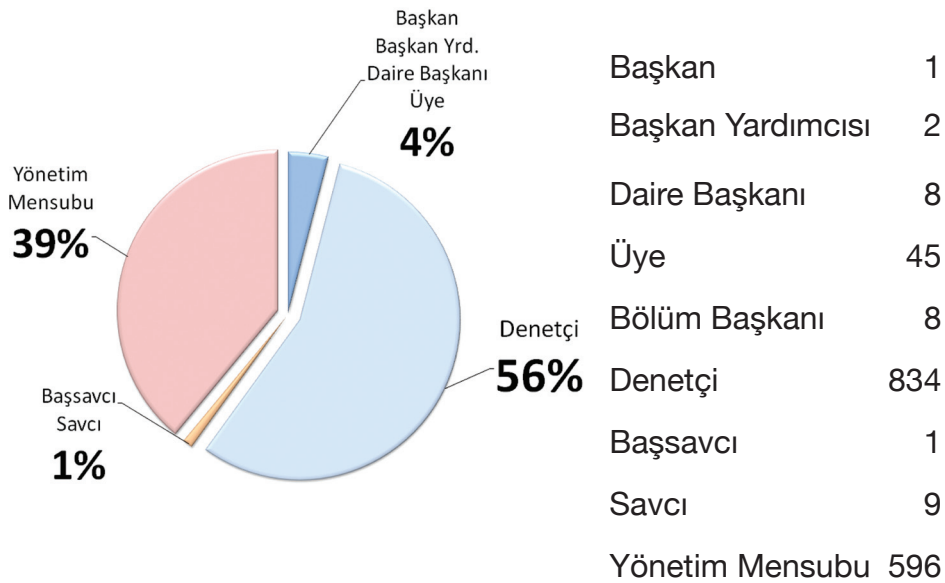
Üyeler, Sayıştay Kanununun 12 nci maddesinde sayılan nitelikleri haiz olanlar arasından Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilir.

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

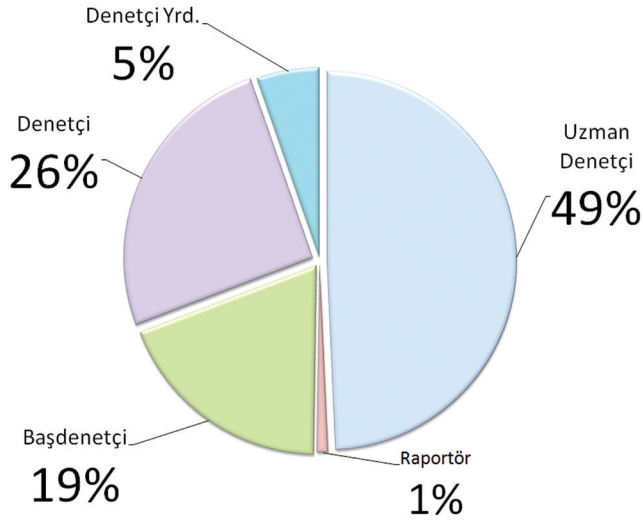
Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar.

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

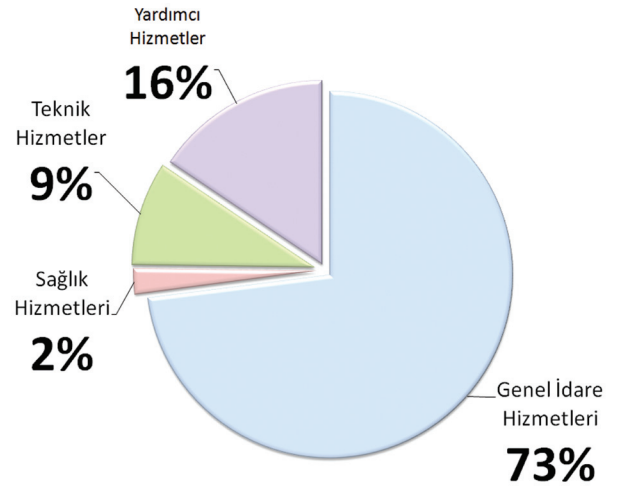
Sayıştayda bir Başkan, iki başkan yardımcısı, sekiz daire başkanı, 45 üye, 8 Bölüm Başkanı, 834 denetçi, bir Başsavcı, 9 savcı ve 596 yönetim mensubu görev yapmaktadır.



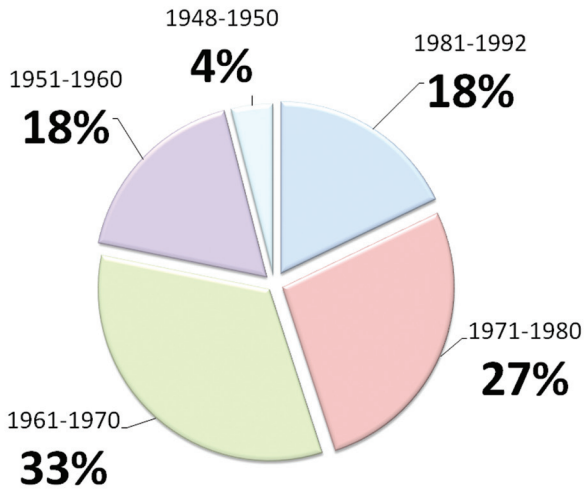
Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Dağılımı



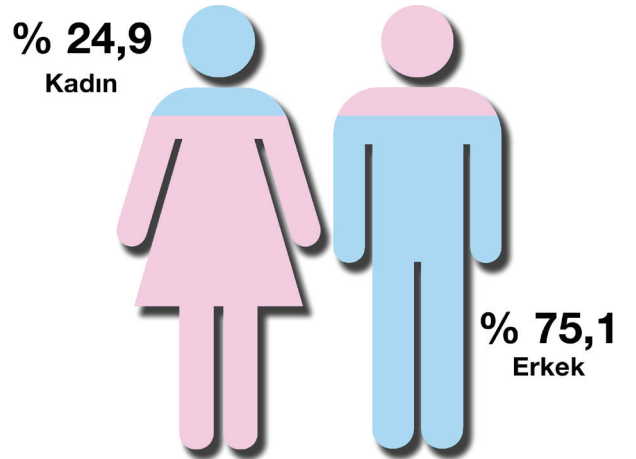
Grafik 2: Denetçilerin Dağılımı



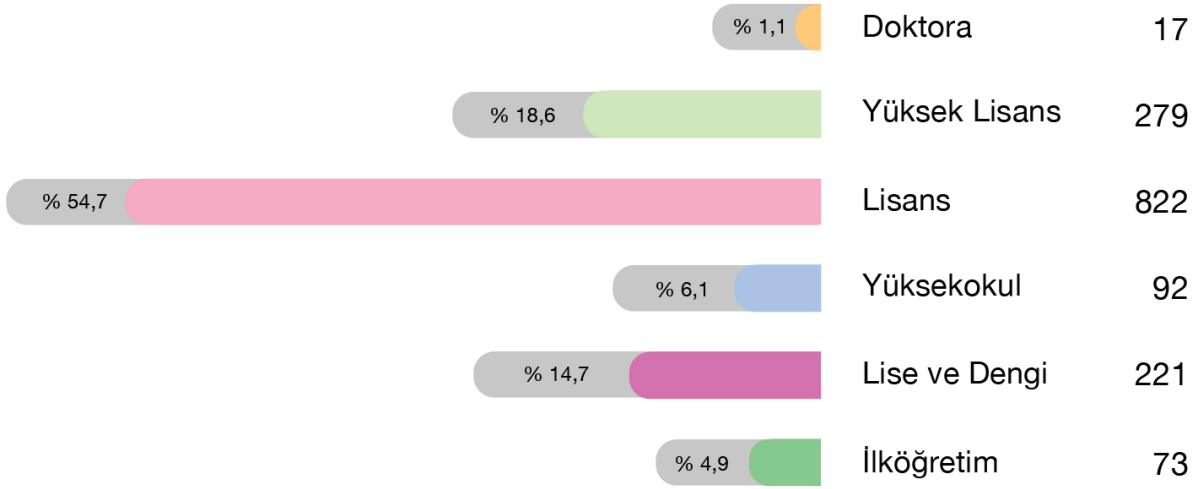
Grafik 3: Yönetim Mensuplarının Dağılımı



Grafik 4: Doğum Tarihi Aralığına Göre Mensupların Dağılımı



Grafik 5: Cinsiyete Göre Mensupların Dağılımı



Grafik 6: Eğitim Durumlarına Göre Mensupların Dağılımı

2.3.4- Bilişim Altyapısı

Sayıştay denetim kapasitesini arttırmak amacıyla denetimi destekleyen yazılım ortamını güçlendirmeye çalışmaktadır. Denetim iş süreçlerini otomasyona geçiren temel yazılım, 2012 yılı içinde tamamlanmış ve kullanılmaya başlanmıştır. Denetim süreçlerinin olması gereken şekilde ilerlediği ve bu süreçlerde elde edilen bilgi ve bulguların ilgili bütün taraflarca mutabık kalınan dayanaklara sahip olduğu Denetim Yönetim Sistemi yazılımı sayesinde belgelenebilir. Bu durum Sayıştay uluslararası standartlar karşısında yüksek bir uyum düzeyine taşımaktadır. Bu sayede denetimlerin uygun bir çalışma sürecine dayandırılması ve belgelenmesi, etkin bir denetim için gerçek ve doğru bilgiye dayanan yönetim kararları alınabilmesi, sadece temenni edilen bir durum olmaktan çıkmış ve fiilen gerçekleştirilmiştir.

Denetim Yönetimi Yazılımı, denetim programlamasının risk analizlerine dayandırılması, zaman yönetimi, denetim faaliyetlerinin kalite kontrolü ve değerlendirilmesi, maliyetlendirilebilmesi, denetim süreçleri ve sonuçlarının izlenebilirliği ve performans ölçütlerinin alınabilmesi gibi çok sayıda yönetsel ihtiyaca cevap vermektedir. Denetim ekipleri ve yöneticilerinin ekip çalışmasını kolaylaştıran ve uluslararası standartlara uygun çalışma ortamını garanti eden araçlara sahip yazılım, metodolojik çalışmalarla desteklenerek geliştirilmeye devam edilmektedir.

Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri kullanımı, denetim çalışmasının niteliğini artırması açısından bütün dünyada denetim çalışmalarının en önemli unsurlarından birini oluşturmaktadır. Denetim yazılımı yardımıyla Sayıştay denetimlerinde bilgi işlem teknolojisi kullanımını ileri bir safhaya taşımaktadır.

Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı çalışmasında uygulanan ar-ge yöntemiyle elde edilen araçlar, Sayıştayın denetim ve kurumlar ontolojileriyle denetim kontrolleri ve kendine özgü denetim prosedürlerini üretmesini kolaylaştırmış ve bu sonuçlar hızla denetim yönetimi süreçlerine adapte edilerek kullanılabilir hale getirilmiştir.

Sayıştay denetimlerinin muhasebe sistemleri ve verileri üzerinde yaptığı çalışmaların nispeten zayıf ve eksik kalan niteliği bu yazılım desteği ile güçlendirilmektedir. Sayıştayın Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı gerçek, doğru ve önemli denetim bulgularına hızla ulaşmayı kolaylaştırarak denetim etkinliğini arttırmakta ve denetimlerin niteliğini tartışmasız hale getirerek Sayıştayı uluslararası arenada takip edilen seçkin bir kurum statüsüne taşımaktadır. Bunun bir sonucu olarak Sayıştay bilişim teknolojileri alanında uluslararası çalışmalarda proaktif görev alan ve katma değer üreten bir Sayıştay haline gelmektedir.

Sayıştay bilişim sistemlerinin denetimi alanında temel çalışmaları yapmış ve pilot denetim uygulamalarıyla olumlu sonuçlar almıştır. Buna rağmen bilişim sistemlerinin denetimi alanında yasal düzenlemeler konusunda çalışılması ve insan kaynaklarının programlı bilişim sistemleri denetimi yapabilecek düzeye getirilmesi gerekmektedir. TBMM'nin de bilişim sistemleri denetimine yönelik beklentileri, kısa vadede bugünkü koşullarla karşılanamayacak düzeyde artmış olduğundan, 2014 yılında bilişim sistemlerinin denetimi konusunda kapasite geliştirme çalışmalarına yoğunlaşılacaktır.

Sayıştay görevlerinin yerine getirilmesinde gerekli bilişim desteğini yeniden organize etmektedir. Veri tabanları yeniden düzenlenmekte; ilişkili ve bütünlük bir çalışma ortamının kurulmasına çalışılmaktadır. Bu alandaki çalışmalar, süreç ve doküman yönetim sisteminin temel ihtiyaçlarına yönelik yönleriyle 2012 yılı içinde tamamlanmıştır.

2011 sonunda başlayan Süreç Yönetimi ve Doküman Yönetimi çalışması önemli oranda tamamlanmıştır. Mevcut yazılım araçları ve yönetim bilgisi sağlayan raporlar, yazışma, veri, belge ve doküman üreten süreçler ve veri tabanlarında tutulan bilgi ve kayıtların tamamı erişilebilir ve kullanılabilir hale gelmektedir. Çalışma Sayıştay yönetimi tarafından diğer metodolojik çalışmalarla desteklenmekte ve kapsam genişletildikçe Sayıştay yönetimi, denetim ve yargı alanlarında ihtiyaç duyulan yazılım desteği, belge üretme, dağıtım, erişim, arşiv ve bilgi kaynaklarının oluşturulması ihtiyaçlarını karşılayacaktır. Çalışma ile risk yönetimi, stratejik yönetim ve performans yönetimi araçları da yönetim organizasyonunun kullanımına girmiş olacaktır.

Sayıştay Bilişim Sistemleri Yönetimini ulusal ve uluslararası normlar ölçüsünde yüksek bir uyum sağlanması amacıyla yapılandırılmaktadır. Bu çerçevede bilgi işlem merkezi ve faaliyetleri özdeğerlendirme ve uluslararası çalışma gruplarınca düzenli dışsal değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Bu çerçevede 2012 yılında EUROSAL katkılarıyla ikinci kez BT değerlendirmesi gerçekleştirilmiştir.

Bilişim Teknolojisi Yönetiminin ulusal ve uluslararası normlar doğrultusunda yapılandırılması ve bilgi yönetimi kurulması çalışmaları devam etmekte olup, 2013 yılında ikincil ve üçüncül mevzuat düzenlemeleri ile önemli bir mesafe alınmıştır.

2011–2012 Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri

	2011	2012
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1994	1991
Dizüstü Bilgisayar	1197	1421
Yazıcı	443	425
Tarayıcı	38	38
Faks Cihazı	33	33
Baskı Makinesi	7	6
Projektör Cihazı	36	52
Telefon	2151	1943
Web Sunucusu	1	0 (1Sanal)
Uygulama Sunucusu	1	0 (1 Sanal)
Veri Tabanı Sunucusu	2	1 (+1 Sanal)
Mail Sunucu	1	3
URL Filtreleme & Virüs Koruma (Websense ve Trend Micro)	2	0 (1Sanal)
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	0
Firewall(Secure Platform)	2+1 (YDK)	1 (Box)
Firewall Management	1	0
Active Directory	2	2
Web Security Gateway (Connectra)	1	0
FTP Server	1	1
Backup Server	1	1
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	100 mbps
Sanal platform	0	4 sunucu, 1 Storage

2.4- Paydaş Analizi ve Beklentiler

2.4.1- İç Paydaş Analizi

Sayıştay meslek ve yönetim mensuplarından toplam 188 kişinin cevaplandığı iç paydaş anketi ile Sayıştay mensuplarının beklenti ve önerileri stratejik planlama çalışmalarının her aşamasında yönlendirici unsur olarak dikkatle ele alınmıştır. İç paydaşların beklenti ve önerileri aşağıdaki gibidir;

- Denetimde kalite süreçlerinin yerleştirilmesi
- Sayıştay raporlarının etkinliğinin artırılması
- Kurum içinde uygulamalı eğitimler, seminerler ve konferanslar ile mesleki gelişimin sağlanmasına yönelik eğitim faaliyetlerinin geliştirilmesi,
- Diğer ülke Sayıştayları ile uluslararası kuruluşlarda mesleki inceleme ve araştırma çalışmaları yapılması,
- Kamuoyunda kurumumuzun ve faaliyetlerinin tanıtılması
- Uluslararası işbirliklerinin artırılması
- Uluslararası standartlara uygun mali ve performans denetimlerinin yapılması
- Denetim sonuçlarının kamuoyu ile paylaşılması
- Sayıştay ilamlarının infazının takip edilmemesi sorununun çözülmesi
- Çalışma motivasyonunu arttırmak için yerinde inceleme ve ekip çalışması konusunda beklentilerin karşılanması
- Atama ve görevlendirmelerde personelin liyakatini öne çıkaracak çalışmalara ağırlık ve önem verilmesi

2.4.2- Dış Paydaş Analizi

Dış Paydaş Anketi

Dış paydaşlar, TBMM ve siyasi partiler, denetim ve yargı fonksiyonunu yerine getiren diğer kamu kurum ve kuruluşları, denetlenen kurum ve kuruluşlar ve Sivil toplum kuruluşlarından oluşmaktadır. Dış paydaşlara yönelik olarak yürütülen anket toplam 141 kurum ve kuruluşa ulaştırılmış, 74 kurum ve kuruluştan cevap alınmıştır. Anketlerin değerlendirilmesi sonucunda stratejik planlama çalışmalarında üzerinde önemle durulan dış paydaşlarımızın öncelikleri ve beklentileri aşağıdaki gibidir;

- Gider denetiminin yanında iş süreçlerine ve faaliyetlere ilişkin risk odaklı denetime ağırlık verilmesi
- Savunma ve güvenlikle ilgili harcamaların denetimine ağırlık verilmesi
- Denetim yöntem ve süreçlerinin standardize edilmesi
- Denetçilerde uzmanlaşmanın sağlanması
- Denetimlerde teknik personel kullanımının sağlanması
- Diğer denetim birimleri ile etkin bir iletişim kurulması
- Denetim sonuçlarının kamuoyuna açıklanması
- İhbar ve şikâyet sisteminin kurularak gerektiğinde ilgili birimlerin harekete geçmesinin sağlanması
- Sivil toplum kuruluşları ve araştırma kuruluşları ile yakın çalışma ve işbirliği koşullarının oluşturulması

2.5- Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT)

Güçlü Yönler
Yargısal yetkileri bulunan köklü ve bağımsız, Anayasal kurum olması
Tarafsız ve güvenilir bir kurum imajına sahip olması
Kamu kurumları hakkında bilgi birikimi ve hukuka uygunluk denetimi deneyiminin yüksekliği
Güçlü bir kurum kimliğinin bulunması
Meslek mensuplarının bağımsız ve tarafsız görev yapmalarını sağlayacak teminatlara sahip olması
Zayıf Yönler
Dış paydaşlarla ve medya ile ilişkilerin yetersizliği
Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişime direnç
Yeni denetim tekniklerinin uygulanması için gerekli bilişim alt yapısının yeterli şekilde kullanılamaması
Fırsatlar
Yeni Sayıştay Kanununun yol açtığı kurumsal değişim süreci
Denetim alanı ve kapsamının genişlemesi
Uluslararası alanda bilgi paylaşımına, işbirliğine ve ortak çalışmalara elverişli ortamın oluşması
Sayıştay denetimine ilişkin parlamento ve kamuoyu beklentilerinin artması
Kamu yönetimi anlayışındaki yeni yaklaşımlar
Tehditler
5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde henüz tam olarak kurulmamış olması
Sayıştay raporlarının TBMM’de görüşülme usul ve esaslarının açık bir şekilde belirlenmemiş olması
Denetim kültürünün mevcut durumu

Güçlü Yönler

Yargısal yetkileri bulunan köklü ve bağımsız Anayasal bir kurum olması

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

Tarafsız ve güvenilir bir kurum imajına sahip olması

Sayıştay dış denetim ve yargı kurumu olarak faaliyetlerini tarafsız ve bağımsız olarak yerine getirmektedir. Kamu kurumları ve vatandaş nezdinde ön plana çıkan bu özelliği Sayıştayı görüş, öneri ve yargı kararlarını verirken bunların gerekçeleri ve dayanaklarına yansıtılmaktadır. Sayıştayı kendisine güven duyulan bir kurum imajını güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

Kamu kurumları hakkında bilgi birikimi ve hukuka uygunluk denetimi deneyiminin yüksekliği

Sayıştay kuruluşundan bugüne kadar geçen sürede kamu kurumlarının uygunluk denetimlerini yürütmüş ve bunu yaparken özellikle kamu harcamalarının bütçe disiplinine ve hukuka uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği hususunda bilgi ve tecrübe kazanmıştır. Hem merkezi yönetim hem de yerel idareler nezdinde yürüttüğü denetimler sırasında denetlenen kurumların kültürüne, işleyişine ve yapılarına ilişkin olarak önemli bir birikim elde edilmiştir.

Güçlü bir kurum kimliğinin bulunması

Kurumun yargısal fonksiyonu denetimde ve yargılamada kurallara bağlılığın ve teamüllerin önemsenmesini artırarak kurum kültürünü şekillendirmiştir. Kurallara bağlılığın ve mesleki geleneğin gücü, kurumda işlerin daha fazla sorumluluk duygusu ile ve özen gösterilerek yapılmasını desteklemiştir, çalışanlara çalışma disiplini ve ciddiyeti açısından önemli kazanımlar sağlamıştır.

Meslek mensuplarının işe alınması ve yetiştirilmesi sürecinde aldıkları eğitim, usta-çırak ilişkisinin varlığı, mesleki kanaatlerine müdahale edilmemesi, işlerin somut bir şekilde ve belirlenen sürelerde sonuçlandırılması, karar ve kanaatlerin hukuki dayanakları ile ortaya konulması gibi nesnellüğün ve rasyonel düşüncenin yapılan işlere yansıtılmasını sağlayan pek çok unsur 150 yıllık geçmişi olan Sayıştayın güçlü kurum kültürünün öne çıkan yönleridir.

Meslek mensuplarının bağımsız ve tarafsız görev yapmalarını sağlayacak teminatlara sahip olması

Denetim ve yargı faaliyetlerinin gereği olan tarafsızlık ve bağımsızlık meslek mensuplarının işlerini yaparlarken temel dayanaklarıdır. Tarafsız ve bağımsızlığın sürdürülmesi ise ancak mesleki teminatın kanunlarla sağlanması ve güven vermesi ile mümkün olabilmektedir.

Kanunlarla düzenlenen teminatların varlığı kurumun saygınlığını ve faaliyetlerine olan güveni artırmaktadır.

Zayıf Yönler

Dış paydaşlarla ve medya ile ilişkilerin yetersizliği

5018 sayılı Kanundan önceki mali sistem ve 6085 sayılı Kanundan önceki denetim sistemi denetim sonuçlarının parlamento ve kamuoyu ile paylaşılmasını zorunlu kılmadığı için dış paydaşlar ve medya ile ilişkilerin zayıf kalmasına neden olmuştur.

Yeni mali sistem, kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Bunun aracı da denetim çıktılarının parlamento ve kamuoyu ile paylaşılmasıdır. Bu nedenle yeni dönemde, dış paydaşlar ve medya ile gerekli ilişkilerin kurulması önem arz etmektedir.

Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişime direnç

Sayıştayın 150 yıllık kurum kültürüne sahip olması, çalışmalarımızda kökleşmiş bir geleneğin oluşmasına yol açmıştır. Yerleşmiş olan bu mesleki gelenekler değişim sürecinde, yeniliklerin benimsenmesi ve uygulanması hususunda zafiyetler oluşturmakta hatta dirençlere sebep olabilmektedir. Bu zayıflığın olumsuz etkilerinin azaltılması için değişim yönetimine odaklanan iyi yönetime yönelik yeni bir yaklaşım benimsenecektir. Değişim yönetiminin iyi uygulanmasını sağlamak için Sayıştay insan kaynakları ve eğitim konularındaki yaklaşımını değiştirmeyi planlamaktadır. Bu iki temel konunun bireysel ihtiyaçlara daha fazla önem verecek şekilde

başarıyla ele alınması değişime karşı direncin olumsuz etkilerini azaltacaktır. Örneğin çalışma ortamının iyileştirilmesi veya personelin katkılarının fark yarattığı konusunda ikna edilmesi atılacak adımlar arasındadır. Ayrıca personelin politika ve plan geliştiren çalışma gruplarına dâhil edilmesi, değişikliğin gerçekleştirilmesinde personele sorumluluk verilmesi ve çalışanlara geri bildirim sağlanması için etkin mekanizmalar oluşturulması da bu zayıflıkla mücadele etmek için kullanılacak yollar arasındadır.

Yeni denetim tekniklerinin uygulanması için gerekli bilişim alt yapısının yeterli şekilde kullanılmaması

6085 sayılı yeni Sayıştay Kanunu uluslararası standartlarda öngörülen tüm denetim tekniklerinin uygulanmasını zorunlu kılmaktadır. Diğer yandan tüm kamu kurum ve kaynaklarını kapsayacak şekilde genişleyen denetim alanında tüm denetim tekniklerinin uygulanabilmesi, bilişim teknolojisinin kullanılmasını zorunlu kılmaktadır.

Fırsatlar

Yeni Sayıştay Kanununun yol açtığı kurumsal değişim süreci

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun kabul edilmesi, Sayıştayın kurumsal yapısının, işlevlerinin ve uygulamalarının birçok yönü ile yeniden ele alınmasına ve geliştirilmesine imkân tanıyacak, doğal bir atmosferin oluşmasını sağlamıştır. Bu atmosfer Sayıştayın, TBMM ve kamuoyunun beklentilerinin karşılanmasını sağlayacak şekilde, denetim, yargı fonksiyonları ile kurumsal yapı ve insan kaynakları yönetimi alanlarında gerekli düzenlemeleri yapabileceği uygun bir ortam oluşturmuştur.

Denetim alanı ve kapsamının genişlemesi

6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile Sayıştayın denetim kapsamı Sosyal Güvenlik Kurumu, Avrupa Birliği fonları ve kamu iktisadi teşebbüslerini içerecek şekilde genişletilmiştir. Ayrıca Sayıştay, yapılan yasal değişikliklerle yeni denetim yöntem ve yaklaşımlarını, genişleyen tüm yetki alanında hayata geçirmede eskisine nazaran çok daha güçlü bir duruma gelmiştir. Böylelikle Sayıştay, uluslararası standartlara uygun olarak yapacağı denetimler ile TBMM'yi ve kamuoyunu düzenli olarak bilgilendirerek kamuda hesap verebilirliğin ve saydamlığın sağlanmasına ve kamu yönetiminin iyileştirilmesine daha fazla katkı sağlayabilecektir.

Uluslararası alanda bilgi paylaşımına, işbirliğine ve ortak çalışmalara elverişli ortamın oluşması

INTOSAI, EUROSAL, ASOSAI ve ECOSAI'nin üyesi olan Sayıştay aynı zamanda birçok ülke Sayıştayları ile de yakın işbirliği içerisinde. Bu işbirlikleri ve Avrupa Birliğine uyum süreci Sayıştayın yeniden yapılanma çalışmaları kapsamında kurum kapasitesinin artırılmasına katkı sağlamak adına ciddi potansiyel oluşturmaktadır.

Sayıştay denetimine ilişkin parlamento ve kamuoyu beklentilerinin artması

Sayıştay raporlarının parlamento ve ilgili kamu idarelerine sunulmasının yanı sıra kamuoyuna da duyurulması yeni Kanun ile zorunlu hale gelmiştir. Sayıştay raporlarının kamuoyuna duyurulması, mali saydamlığın ve şeffaflığın sağlanmasına önemli bir katkı sağlayacaktır.

Raporlarda dile getirilen hususlar, vatandaşların kamu kaynaklarının kullanılmasına ilişkin duyarlılıklarının artması ve kamuoyunda hesap sorma kültürünün ve bilincinin gelişmesine de yardımcı olacaktır. Bu bilincin gelişmesi ve denetim sonuçlarına duyarlı vatandaşların varlığı, denetimlerin daha etkin olması yönünde motive edici olacaktır.

Kamu yönetimi anlayışındaki yeni yaklaşımlar

Ülkemizde kamu yönetimindeki değişimin yasal alt yapısı 5018 sayılı Kanun başta olmak üzere diğer birçok kanun ile kurulmuştur. Kamu yönetiminde modern yönetim anlayışının gelişmesi, kamuda şeffaflığın ve hesap verilebilirliğin artmasının yanı sıra, Sayıştayın etkinliğine de olumlu katkılar sağlayacaktır.

Tehditler

5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde henüz tam olarak kurulmamış olması

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerinin kamu idaresi bazında Sayıştaya sunabilmelerini sağlayacak mali yapılanmanın bugüne kadar gerçekleştirilememiş olması Sayıştayın ilgili kamu idaresinde mali denetim yapmasını imkânsız hale getirmektedir. Ayrıca kurumlar genel olarak, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemin bir gereği olarak iç kontrol mekanizmalarını, stratejik plan uygulamalarını ve bilişim altyapılarını yeterince geliştirememişlerdir. Bu durum, Sayıştay denetiminin uluslararası standartlar çerçevesinde yapılmasının önünde diğer engeller olarak görülmektedir.

Sayıştay raporlarının TBMM’de görüşülme usul ve esaslarının açık bir şekilde belirlenmemiş olması

Bütçe hakkının yerine getirilmesi Sayıştay raporlarının TBMM’de görüşülmesi ile mümkündür. Oysa Sayıştayın sadece uygunluk bildirimleri ve kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimine ilişkin raporları TBMM’de görüşülmektedir. Kurum bazındaki denetim raporları ve Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun yanısıra diğer Sayıştay raporlarının da TBMM raporu haline gelebilmesi için Sayıştay raporlarının görüşüleceği bir komisyonun belirlenmesi ve bu komisyonun raporları görüşme prosedürlerinin oluşturulması gerekmektedir. Bu komisyonun oluşturulmamış olması TBMM’nin bütçe hakkını kullanmasına, kamuda hesap verme sorumluluğu ve mali şeffaflık ilkesinin yerine getirilmesine engel teşkil etmektedir.

Denetim kültürünün mevcut durumu

Denetim kültürünün kurumlarda yeterince yerleşmemiş olması, denetimin yapıcı ve olumlu sonuçlar doğurmasını engelleyebilmektedir. Denetlenen kurumların Sayıştay denetiminden tam olarak istifade edebilmeleri için karşılıklı bir denetim dil ve kültürünün geliştirilmesi yararlı olacaktır. Denetim öncesinde ilgili kamu kurumları tarafından her türlü bilgi ve belgenin belirli bir sistematik içerisinde hazırlanması, denetimi kolaylaştırıcı tedbirlerin alınması denetim ekiplerinin zaman kazanmasına ve böylece denetimin etkisinin artmasına ve nihai olarak da Sayıştayın kamu yönetimine sağladığı katkının en üst seviyeye çıkmasına yardımcı olacaktır.

2.6- Çevre Analizi

2.6.1- Dünya Sayıştaylarının Gelişimi

Bütçe hakkının kraldan halkın temsilcilerine geçmesi sonucunu doğuran ilk mali anlaşma niteliğindeki Magna Carta’nın 1215 yılında kabul edilmesi, demokrasilerin gelişiminde ve parlamenter sisteme geçişte önemli bir kilometre taşı olmuştur. Parlamenter sistemde, yasama organlarının gelir ve giderler üzerinde daha fazla söz sahibi olmak istemesi, bütçe ile verilen harcama yapma ve gelir toplama yetkisinin kontrol edilmesi ihtiyacını beraberinde getirmiştir.

Devletin gelir ve giderleri arasında denge sağlanması zorunluluğu, bir yandan bütçe sisteminin gelişmesine diğer yandan da kurumsal yapıya bürünmüş kontrol teşkilatlarının ortaya çıkmasına yol açmıştır. Dünyada ilk Sayıştay olarak kabul edilen “Auditor Exchequer” 1314 yılında İngiltere’de kurulmuştur. Yalnızca nakit denetimine odaklı bu ilk denetim kurumları İngiltere’nin ardından Fransa ve Hollanda gibi ülkelerde kurulmaya başlanmış; ancak bugünkü yapısıyla yüksek denetim kurumlarının oluşturulması 1800’lerde gerçekleşmiştir. (Fransız Sayıştayı–1807, Hollanda Sayıştayı–1814, Türk Sayıştayı–1862, İngiltere Sayıştayı–1866) Tarihsel süreç içinde Sayıştaylar, demokrasi anlayışı ve parlamenter sistemin gelişiminin bir ürünü olarak doğmuş, gelişim dinamikleri de doğrudan bir diğerini tetiklemiştir.

1980’li yılların başlarından itibaren dünya ekonomisi dinamik ve uluslararası rekabetçi bir yapıya bürünmüş, küreselleşme olgusuyla beraber dünyada çok yönlü bir dönüşüm başlamıştır. Yeni dünya düzeni yapısal uyum ve piyasa reformlarını gündeme getirmiş; bütün dünyada devletin iktisadi yaşamdaki rolünü azaltma ve özelleştirme çabaları ağırlık kazanmıştır. 1980’li yılların ikinci yarısından itibaren devletin yeniden yapılandırılması çalışmaları çerçevesinde başta İngiltere, ABD, Avustralya ve Yeni Zelanda gibi ülkeler olmak üzere birçok ülkede kamu yönetimi reformları gerçekleşmiştir.

Bu reformların temel yönü; merkezden taşraya yetkiyi dağıtmak, klasik anlamda sorumluluk anlayışından hesap verme sorumluluğu anlayışına geçmek, şeffaf bir mali yönetim ile vatandaş odaklı bir kamu yönetimi oluşturulması olmuştur. Yönetişim kavramının kamu yönetimine uyarlanma çabaları olarak da açıklanabilecek bu süreçte kamu kaynaklarının daha iyi yönetilip kullanılması hedeflenmiştir. Sayıştayların yaşanmakta olan reform süreci içindeki yeri, yeniden yapılanmanın izlenmesi, değerlendirilmesi ve Parlamento’ya raporlanması şeklinde tayin edilmiştir. Sayıştay raporları aracılığı ile hesap verme sorumluluğunun güçlendirilmesi, kamu yönetiminde şeffaflığın sağlanması amaçlanmıştır. Bilgi teknolojilerinin sağladığı olanaklarla mali denetime ilişkin görevlerini daha hızlı biçimde yerine getiren Sayıştaylar, kaynaklarının önemli bir bölümünü etkililik, ekonomiklik ve verimlilik denetimine yönlendirmeye başlamıştır. Ayrıca, kamu yönetimi reformlarının en önemli amaçlarından biri de kamu hizmetlerinin daha verimli, etkin ve kaliteli sunulmasıdır.

İletişim olanaklarının gelişmesi ve küreselleşme olgusu ülkeleri ekonomik ve sosyal olarak birbirine daha da yakınlaştırmış hatta bağımlılıklarını arttırmıştır. Ülkeler arası ticaretin sürekli gelişmesi siyasal birliktelikleri ve bölgesel anlaşmaları beraberinde getirmiştir. Karşılıklı bağımlılıkların artması ekonomik kriz, çevre, ulaşım, uluslararası kaçakçılık, göçmenlerin durumu, bilişim gibi sınır aşan ve ülkelerin tek başına çözüme kavuşturamayacakları sorunlarla karşı karşıya kalmalarına neden olmaktadır.

Bu yeni durum karşısında Sayıştaylar uluslararası alanda, gerçekleştirdikleri ortak ve paralel denetimlerle küresel sorunlara küresel ölçekte cevap arama yolunda çalışmalar yürütmeye başlamışlardır. Bu doğrultudaki girişimler INTOSAI ve diğer yüksek denetim kurumlarının uluslararası-bölgesel organizasyonları tarafından da teşvik edilmekte ve desteklenmektedir. Söz konusu organizasyonlar, yayımladıkları rehberler aracılığıyla tüm ülkelerin benzer standartlarda denetim yapmasını sağlamaya çalışmakta ve böylelikle ortak denetimlere zemin hazırlamaktadırlar. Önümüzdeki dönemde Sayıştay bu yeni eğilimleri de dikkate alarak sadece ulusal değil uluslararası alanda da önemli bir aktör olarak denetimlerini gerçekleştirecek ve denetim metodolojisinin gelişimine katkıda bulunacaktır.



Misyon • Vizyon
Temel Değerler

3-MİSYON-VİZYON-TEMEL DEĞERLER

3.1-Misyon

• Kamuda hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığı sağlamak üzere, uluslararası standartlarla uyumlu denetimler yapmak, adına denetim yaptığı TBMM ve kamuoyuna raporlar sunmak,

• Kamu kurumlarının mali yönetim, performans yönetimi ve 5018 sayılı Kanunun raporlama gerekliliklerine uygun hareket etmesini ve kamu kaynaklarının ekonomik, verimli, etkin kullanımına kanıt oluşturacak şekilde güvenilir, zamanlı, bilgi verici mali düzenlemelere uygun mali tablolar ile diğer raporlar sunmasını sağlamak,

• Genel yönetim kapsamındaki kamu kurumlarının mali işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları sağlam bilgi ve analizlere dayanacak ve zamanlı şekilde kesin hükme bağlamaktır.

3.2- Vizyon

Kamu kaynaklarının etkin yönetiminde öncü ve kurumsal yönetimde diğer kamu kurumlarına örnek bir kurum olmaktır.

3.3- Temel Değerler

Bağımsızlık ve Tarafsızlık

Bağımsızlık, Sayıştayın bir yüksek denetim ve yargı kurumu olarak varlığının ve tarafsız hizmetler sunabilmesinin ön koşuludur. Denetimlerin dürüst, önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi ve mesleki etik kurallarına uyulması kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsurudur. Bu nedenle Sayıştay Kanunu bu temel değeri 3 üncü maddesi ile güvence altına almıştır.

İyi Yönetişim ve Beklentilere Duyarlılık

Kurum yönetiminde hesap verebilirlik, saydamlık, etkinlik, katılımcılık, eşitlik, adil olmak, tutarlılık, hukukun üstünlüğü, bilimsellik gibi iyi yönetim ilkelerini gözetmek ve uygulamak temel prensiplerimizdendir. Bu ilkeler ışığında, Parlamento ve kamuoyu ile diğer iç ve dış paydaşların beklenti ve ihtiyaçlarına duyarlı olunması, daha iyi bir kamu yönetimini hedefleyen ortak bir anlayış içinde çözümler üretilmesi son derece önemlidir.

Yeniliğe Açıklık

Günümüz dünyasındaki hızlı gelişim ve buna bağlı olarak oluşan sorunlara genelde kamu yönetiminin, özelde denetim kurumlarının zamanında ve etkin cevaplar bulmasını zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle; sürekli gelişim anlayışıyla yeniliklerin izlenmesi ve ihtiyaç duyulanların hayata geçirilmesi önem taşımaktadır.

Mesleki Yetkinlik ve Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü

Denetimde kalitenin sağlanması; mesleki bağımsızlığa sahip, yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş mensupların varlığıyla mümkün olacaktır. Bu inançla çalışanların bilgi ve becerilerinin sürekli geliştirilmesi hedeflenmektedir.



Stratejik Amaçlar ve Hedefler

4-STRATEJİK AMAÇLAR ve HEDEFLER

AMAÇLAR ve HEDEFLER
<p>DENETİM AMAÇ 1: Uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetim yapılarak Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından bütçe hakkının kullanılabilmesi için kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğunun ve şeffaflığın yerleştirilmesi ile 5018 sayılı Kanun gereğince gerekli altyapının oluşturulmasına katkı sağlamak</p>
<p>HEDEF 1. 1: Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi (stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu) gibi sistemlerinin kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak</p>
<p>DENETİM AMAÇ 2: Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek</p>
<p>HEDEF 2.1: Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek</p>
<p>HEDEF 2. 2: Mesleki yeterliliği artırmak</p>
<p>HEDEF 2. 3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak</p>
<p>YARGI AMAÇ 3: Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek</p>
<p>HEDEF 3.1: Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek</p>
<p>HEDEF 3.2: İlamların infazının etkinliğini artırmak</p>
<p>KURUMSAL YÖNETİM AMAÇ 4: Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek</p>
<p>HEDEF 4.1: Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak</p>
<p>HEDEF 4.2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak</p>
<p>İLETİŞİM AMAÇ 5: Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak</p>
<p>HEDEF 5.1: TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak</p>
<p>HEDEF 5.2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek</p>
<p>HEDEF 5.3: Sayıştayı ve faaliyetlerini kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtmak</p>

4.1- Hedefler Bazında Performans Göstergeleri

DENETİM

AMAÇ 1: Uluslararası denetim standartlarına uygun şekilde denetim yapılarak Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından bütçe hakkının kullanılabilmesi için kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğunun ve şeffaflığın yerleştirilmesi ile 5018 sayılı Kanun gereğince gerekli altyapının oluşturulmasına katkı sağlamak

5018 sayılı Kanun ve yeni Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığın geliştirilmesi ve etkin denetim yapmanın olanaklı hale gelmesinin en önemli ayaklarından biri, denetlenecek kurumlarda kurum bazında kurulmuş uluslararası standartlara uygun, muhasebe sistemi başta olmak üzere tüm sistem gereksinimlerini düzgün bir şekilde karşılayacak mekanizmaların yerleşmiş olmasıdır. Bu nedenle, Sayıştayın görev kapsamına giren bütün idarelerde etkin bir kamu mali yönetim anlayışının yerleşmiş olması ve iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulup geliştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idarelerinde kamu mali yönetim sisteminin kurulması ve yerleştirilmesi; kalkınma planlarında öngörülen amaçlardan başlayarak kurumsal stratejik planların, yıllık performans programlarının ve faaliyet raporlarının yasal gereklere uygun olarak hazırlanıp sonuçlandırılmasını gerektirir. Ayrıca kamu idarelerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olması;

- Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması,
- İş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu,
- Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- İdarenin varlıklarının korunması ve
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

HEDEF 1.1: Kamu idarelerinde 5018 sayılı Kanun gereğince kurulması gereken muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi (stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu) gibi sistemlerinin kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Denetlenen Kurum Sistem Değerlendirme Formunun tamamlanması	✓					
2	Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi			✓	✓	✓	2015–2016 dönemi %40 2016–2017 dönemi %60 2017–2018 dönemi %80
3	Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
4	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesinde artış	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70

Stratejik Adımlar

- Yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları aracılığıyla denetlenen kamu kurumlarının muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemleri ne ölçüde oluşturduğunu belirlemek
- Değerlendirmelerin sistematik ve standart şekilde yapılmasını sağlamak üzere gerekli formları hazırlamak ve uygulamaya koymak

AMAÇ 2: Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek

5018 sayılı Kanun, kamu mali yönetimi ve kontrolünde yeni bir yaklaşımın temelini oluşturmuştur. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ise, bu amacı sağlamak üzere uygulanacak yeni denetim yaklaşımını oluşturmuştur. 6085 sayılı Kanun Sayıştayın düzenlilik ve performans denetimleri yapmasını öngörmektedir. Kanun düzenlilik denetiminin üç unsurunu şu şekilde sıralamaktadır:

- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
- Kamu idarelerinin mali rapor ve tablolarının, bunlara dayanak oluşturan ve ihtiyaç duyulan her türlü belgelerin değerlendirilerek, bunların güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirilmesi,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi.

Bu doğrultuda kurumumuzun, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirme ihtiyacı da doğmuştur. Bu ihtiyacın varlığı iç ve dış paydaş analizlerinde de görülmektedir. Bu amaç doğrultusunda, denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla denetim çalışmaları yürütülecek, meslektaşların mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacak, denetim teknik altyapısı sürekli geliştirilecek, ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile işbirliği yapılacaktır.

Ayrıca Sayıştayın, kamu idarelerinin amaç ve hedeflerine ilişkin uygulamalarını değerlendirecek olması da yeni denetim yaklaşımlarını geliştirmeyi ön plana çıkarmaktadır.

Hükümetin hazırladığı “Saydamlığın Artırılması ve Yolsuzlukla Mücadelenin Güçlendirilmesi Stratejisi” Sayıştaya birtakım sorumluluklar vermektedir. Bu sorumlulukların yerine getirilmesi amacıyla Sayıştay bir komisyon kuracak ve Yolsuzlukla Mücadele Stratejisinin hazırlanması için bu alanda çalışacaktır.

HEDEF 2.1: Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısında artış	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %60
2	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporlarının yüzdesinde artış		✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %60
3	Uygulama Sonuçları ve İzleme Raporunda kalite kontrol incelemeleri sonucu tespit edilen uygunsuzlukların sayısında azalma		✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %60
4	Performans denetimi, EEV denetimi, bilişim sistemleri denetimi, mali istatistikleri değerlendirme, genel uygunluk bildirim hazırlama rehberlerinin yayımlanması.		✓				2015 sonu itibariyle
5	Denetim raporlarında tespit edilen yolsuzluk sayısında azalma	✓	✓	✓	✓	✓	
6	Riskli alan/ sektör raporunun tamamlanması			✓			

Stratejik Adımlar

- Uluslararası denetim standartlarını tüm denetim işlemlerinde uygulamaya koymak ve buna uygun olarak denetim rehberlerini hazırlamak ve/veya güncellemek
- Denetim kalitesinin sağlanması için gerekli rehberleri hazırlamak ve uygulamaları değerlendirerek iyileştirmek
- Yıllık denetim programlarında, belirlenecek riskli alanlara öncelik vermek
- Yolsuzlukla mücadelede Sayıştayın aktif rol alması için gerekli görülen faaliyet ve çalışmalarını gerçekleştirmek

HEDEF 2. 2: Mesleki yeterliliği artırmak							
No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim programlarının kalitesinin artırılması	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Uluslararası denetim sertifikası sahibi meslek mensubu sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %3
3	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısındaki artış	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
4	Zamanlilik ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
5	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
6	BDDT ve BT sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
7	BDDT Kullanıcı Formunda olumlu görüş sayısında artış	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018
8	Diğer uluslararası örgütlerde/ ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle 50 kişi
9	Mesleki araştırma çalışmalarını yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke Sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle 50 kişi
10	Genel Eğitim Planının uygulanma oranı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %80

Stratejik Adımlar

- Hazırlanacak Genel Eğitim Planının etkin bir şekilde uygulamak ve eğitim sonuçlarının eğitim kalitesi değerlendirme aracı yoluyla değerlendirmek
- Mesleki konularda ulusal ve uluslararası düzeyde araştırma ve inceleme çalışmalarını gerçekleştirmek

- BDDT'nin denetimlerde etkin şekilde kullanılmasını sağlamak için değerlendirme formlarını hazırlamak ve uygulamaya koymak
- Meslek mensuplarının uluslar arası denetim sertifikaları almalarını desteklemek üzere ilgili çalışmaları gerçekleştirmek

HEDEF 2.3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014 yılından itibaren her yıl 20 kişi
2	Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı			✓		✓	2014-2018 döneminde 2 çalıştay
3	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 döneminde 5 proje
4	Uluslararası örgütler ve diğer ülke Sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı		✓	✓	✓	✓	2014 yılından itibaren 4 denetim
5	Ulusal ve uluslararası düzeyde düzenlenen konferans sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014 yılından itibaren her yıl 1 konferans
6	Uluslararası İşbirliği Memnuniyet Anketinden elde edilen olumlu sonuç yüzdesinde artış			✓	✓	✓	

Stratejik Adımlar

- Eğitim, bilgi paylaşımı ve koordinasyon sağlamak amaçlarıyla denetlenen kamu kurumlarıyla çalışmalar gerçekleştirmek
 - Uluslararası örgütler ve diğer ülke Sayıştayları ile ortak çalışmalar yürütmek
 - Ulusal ve uluslar arası düzeyde gerçekleştirilecek araştırma projeleri, çalıştay ve konferanslar aracılığıyla bilgi paylaşımını sağlamak
 - Gerçekleştirilen işbirliği faaliyetlerinin etkinliğini değerlendirmek

YARGI

AMAÇ 3: Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek

Sayıştay, Anayasa'nın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiş olup kendisine denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi verilen bir kurumdur. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Bu güne kadar Sayıştay yargı kararları sorumlulara ve ilgili kurumlara gönderilmekte ancak kamuoyuyla paylaşılmamakta idi. Yargı kararlarının diğer yüksek yargı organları gibi kamuoyuyla tam ve zamanında paylaşılması şeffaf bir yargının oluşmasına katkı sağlayacaktır. Kolaylıkla ulaşılabilecek bir kararlar külliyyatının konu veya diğer esaslar açısından tasnifinin yapılarak yargı dairelerinin kullanımına sunulması bir içtihat oluşmasına da destek verecektir. Yerleşmiş içtihatların varlığı adil yargılamaya olan güveni pekiştirecektir. Bununla birlikte, yargılama sonucunda çıkan ilam ve tutanakların tamamının kamuoyu ile paylaşılması amacıyla yayınlanması gerekmektedir. Yüksek mahkemelerin kararlarının tamamına internet sitelerinden ulaşılabildiği gibi Sayıştay kararlarına da internet aracılığıyla ulaşımın yolunun açılması gerekmektedir. Mevcut uygulamada, bazı seçme kararlar özet olarak internette yayınlanmaktadır. Sayıştay dairelerinin ve kurullarının kararlarını zamanında ve tam olarak yayınlayacak bir yönetim anlayışının benimsenmesi ve hayata geçirilmesi önem arz etmektedir.

Sayıştay yargısal faaliyet alanında etkinlik için mahkeme kararlarının uygulama sonuçlarının izlenmesine ilişkin sağlıklı bir takip yönteminin kurulması gereklidir. Sayıştay yargılamasının sonucu olan ilamların yerine getirilip getirilmediği bu güne kadar yeterince izlenememiştir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Yeni Sayıştay Kanunu ilamların infazı konusunda sorumlulukları açık ve net olarak belirlemiş ve izleme görevini Sayıştay Başsavcılığına vermiştir. Bu görevin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Ayrıca, ilamların infaz sonuçlarının sorumlular tarafından düzenli olarak Sayıştaya, Sayıştay tarafından da Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna raporlanmasını sağlayacak sistemin kurulması gerekmektedir.

Bu amaç doğrultusunda; yargı fonksiyonunun daha etkin, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısı geliştirilecek, ilamların infazının önündeki engeller belirlenerek bunların ortadan kaldırılmasına yönelik önlemler alınacaktır.

HEDEF 3.1: Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurtiçi ve yurtdışı eğitim sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014 sonundan itibaren 5 eğitim programı
2	Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi	✓	✓	✓	✓	✓	
3	Tüm ilgililerin yargısal süreç ve kararlara erişim oranını % 90 olarak gerçekleştirmek		✓				Aralık 2015
4	Bilişim alt yapısının tamamlanması	✓					Aralık 2014

Stratejik Adımlar

- Yargılama süreçlerine yönelik bilişim altyapısını tamamlamak
- Yargılama süreçlerine ilişkin mevzuatı güncellemek
- Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarına verilecek eğitimlerle süreçlerin daha etkin ve hızlı işlemlerini sağlamak

HEDEF 3.2: İlamların infazının etkinliğini artırmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	İlamların izlenme oranında artış sağlanması	✓	✓	✓	✓	✓	
2	İlamların infazı oranında her yıl artış sağlanması	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibarıyla %70

Stratejik Adımlar

- İlamları izlemek ve sonuçlarını her yıl Başkanlığa raporlamak
- İlamların infazına ilişkin engelleri belirlemek
- İlamların infazının takibinin sağlamak için bir form hazırlamak ve uygulamaya koymak

KURUMSAL YÖNETİM

AMAÇ 4: Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim kapasitesini güçlendirip geliştirmek gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araç şüphesiz ki kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak bir yönetim bilgi sisteminin oluşturulmuş olmasıdır. Bilindiği üzere değişen Sayıştay Kanunu ile kurumumuzun görev alanı genişlemiştir. Bu durum kurumumuz açısından gerçekleştirilen işlem sayısı ve sahip olunan bilgiyi hızla arttıracaktır. Bununla birlikte işlemlerin daha hızlı yapılması ve kararların daha hızlı alınması konusundaki kurumumuza yönelik beklentinin de artması doğal kabul edilmelidir. Bu durumda kurumumuz yöneticilerinin, kurum ve kaynakları hakkında karar alırken başlıca ihtiyaç duyacağı şey, doğru ve zamanında sahip olunacak bilgidir. Yönetim işlevlerinin gerektirdiği bilginin güvenilir, doğru ve zamanında elde edilebilmesi ve yönetilebilmesi için süratli ve doğru kararlar alabilmeyi kolaylaştıracak bir yönetim bilgi sisteminin kurulması ve işlemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan bir kurum veya kuruluşun etkin çalışma durumunu belirleyen diğer bir temel faktör kurum çalışanlarıdır. Bu bağlamda insan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. Dolayısıyla kurumumuzda insan sermayesinden yeterince yararlanılmasını sağlayacak bir mekanizmayı başarılı bir şekilde çalıştırmak gerekmektedir. Bu amaç ancak personel yönetimi anlayışından insan kaynakları yönetimine geçişle mümkün olabilecektir. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler kurumumuz için en etkili iş gücünü geliştirmek ve bunun sürekliliğini sağlamak amacına dönük gerçekleşebilecektir. Personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetim planı geliştirilmelidir. Bu özel alanlara ilişkin prosedür ve politikalar idare tarafından belirlenecektir. Ayrıca, kamu kurum ve kuruluşlarının verimli ve etkili olabilmesi için her bir çalışanın bireysel kapasitesini ve mümkün olan en üst düzeyde çalışma arzusunu arttırmak gerekliliği de kabul edilmektedir. İnsan kaynakları yönetimi ile “insan” ögesini kurumumuz faaliyetlerinin merkezinde gören, onu ön plana çıkaran bir yaklaşım benimsenecektir. Bu konu, düzenli personel memnuniyet anketlerinin yürütülmesini ve sorunlara anında ve etkin çözümler bulunmasını öngören bir politikanın uygulanmasını gerektirir.

Bu amaçlar doğrultusunda; kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturulacak, insan kaynakları, Sayıştay faaliyetlerindeki yenilikleri uygulayabilecek yetkinliğe sahip kılınacak, çalışan memnuniyeti artırılabilecek, personel yönetiminden insan kaynakları yönetimine geçilecektir.

HEDEF 4.1: Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Süreç yönetim çerçeve belgesinin tamamlanması	✓					2014 Aralık
2	Yönetim bilgi sisteminin kurulması		✓				2015 Aralık
3	Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının tamamlanması		✓				2015 Aralık
4	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %50

Stratejik Adımlar

- İç kontrol süreçleri, süreç haritaları, iş akışlarını kapsayan çerçeveyi belirlemek için çalışmaları gerçekleştirmek
- Yönetim bilgi sistemi yazılımı almak ve geliştirmek
- Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının geliştirilmesi için uluslararası bir proje yapmak
- Denetimlerin maliyetlerinin hesaplanmasına imkan sağlayacak sistemi geliştirmek

HEDEF 4.2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Uygulama Anketi Değerlendirmesi)		✓	✓	✓	✓	2016 sonu itibariyle %80
2	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için her yıl 1 toplu görüşme
3	Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %80
4	Personel değerlendirme sisteminin kurulması ve uygulanması			✓	✓	✓	

Stratejik Adımlar

- İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisini hazırlamak, uygulamak ve uygulama sonuçlarını değerlendirmek
- Çalışanların memnuniyet ve motivasyonunun artmasını sağlayacak faaliyetleri gerçekleştirmek ve bu faaliyetlerin etkinliğini değerlendirmek
- Personel değerlendirme sistemini geliştirmek

İLETİŞİM

AMAÇ 5: Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak

İletişim, Sayıştayın iyi işlemesine kayda değer derecede katkıda bulunan en önemli araçlardan biridir. Özellikle dış paydaşların güveninin artırılması ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanmasında önde gelen kamu kurumu olarak Sayıştayın imajının yaygınlaştırılmasında iletişim önemli hale gelmektedir.

Bu planda ortaya konulan zayıflıklardan biri de Sayıştay raporlarının TBMM’de görüşülmesine yönelik net olarak belirlenmiş usul ve esasların mevcut olmamasıdır. Bu husus Sayıştay raporlarının önemi ve etkinliğini azaltan bir durumdur. Bu zayıflığı ortadan kaldırmak için Sayıştay TBMM ile olan ilişkilerini artırmalı ve ihtiyaçlarını Parlamenteoya bildirmelidir. Buna bağlı olarak TBMM ile olan ilişkiler çift yönlü bir yaklaşım gerektirmektedir.

Sayıştay Kanununda yapılan değişiklikten bu yana Sayıştay denetim metodolojileri ve denetim yaklaşımı da değişmiştir. Denetlenen kurumlar bu değişimden doğrudan etkilenenler olarak değişim konusunda bilgilendirilmesi gereken en önemli paydaşlardır. Denetlenen kurumların denetimin amacı kapsamı ve metotları hakkında farkındalıklarının artırılması değişim yönetim sürecini olumlu anlamda etkileyen faktörlerden biridir.

Kamu kaynaklarının etkin, verimli ve ekonomik kullanımının sağlanmasında önde gelen kamu kurumu olarak Sayıştay raporlarını kamuoyuyla paylaşmak durumundadır. Sayıştay TBMM ve dolayısıyla vatandaşlar adına denetim yapmaktadır. Halk, medya, sivil toplum ve akademik çevreler Sayıştayın fonksiyonları, faaliyetleri ve raporları konusunda bilgilendirilmelidir. Bu hususu göz önünde bulundurarak Sayıştay basın toplantıları veya konferanslar gibi faaliyetler yürütecektir.

HEDEF 5.1: TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için 5 toplantı
2	Sayıştay raporlarını görüşmek üzere TBMM bünyesinde bir komisyonun kurulması					✓	2018 sonu itibariyle
3	Milletvekillerinin katılımıyla düzenlenen konferans sayısı		✓		✓		2015 yılında başlamak üzere 2 yılda 1 konferans

Stratejik Adımlar

- TBMM ile birlikte gerçekleştirilecek konferans, toplantı ve çeşitli faaliyetlerin belirlendiği İletişim Stratejisini hazırlamak ve uygulamak

HEDEF 5.2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için her yıl 2 toplantı
2	Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç sayısında artış	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %70
3	Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik hazırlanan değerlendirme raporunun hazırlanması	✓	✓	✓	✓	✓	

Stratejik Adımlar

- Denetlenen kurumlarla ilişkiler bağlamında kurum içi ve kurum dışı iletişimin temel prensiplerinin belirlendiği İletişim Stratejisini hazırlamak ve uygulamak
- Denetlenen kurumlarla iletişimi, yapılacak anketler aracılığıyla değerlendirmek

HEDEF 5.3: Sayıştay'ı ve faaliyetlerini kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtmak

No	Performans Göstergeleri	Zamanlama					Açıklama
		2014	2015	2016	2017	2018	
1	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için her yıl 2 toplantı
2	Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle tüm kurumlar
3	Düzenlenen ulusal ve uluslararası sempozyum sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için her yıl 1 sempozyum
4	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	✓	✓	✓	✓	✓	2014-2018 dönemi için her yıl 1 toplantı
5	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	✓	✓	✓	✓	✓	2018 sonu itibariyle %50

Stratejik Adımlar

- Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler bağlamında kurum içi ve kurum dışı iletişimin temel prensiplerinin belirlendiği İletişim Stratejisini hazırlamak ve uygulamak
- Sayıştayın tanınırlığının artırılması için sempozyum, toplantı ve seminer gibi çeşitli faaliyetleri gerçekleştirmek ve bu faaliyetlerin etkinliğini değerlendirmek



Mali Yapı

5- MALİ YAPI

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

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

2011–2012 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

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

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

2012 Yılı Harcama Oranları

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

5.1- Maliyetlendirme

Sayıştay Başkanlığı bütçe dışında kaynağı olmayan, Genel Bütçeye tabi bir kurumdur. Kendisine tahsis edilen kaynaklar ile proje ve faaliyetlerini gerçekleştirmeye çalışmaktadır.

STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER		MALİYET (TL)					
		YILLAR					5 YILLIK
AMAÇLAR	HEDEFLER	2014	2015	2016	2017	2018	TOPLAM
SA1	SH1	14.182.000	15.316.500	16.541.000	17.864.500	19.300.000	83.204.000
SA2	SH1	5.493.400	5.457.500	5.903.000	6.105.000	6.600.000	29.558.900
	SH2	5.221.800	5.600.000	6.048.500	6.532.000	7.054.000	30.456.300
	SH3	366.000	984.000	1.570.000	1.246.000	1.870.000	6.036.000
SA3	SH1	2.324.400	2.490.000	1.608.000	1.737.500	1.876.500	10.036.400
	SH2	429.000	464.400	501.000	541.200	584.000	2.519.600
SA4	SH1	1.945.000	840.000	580.000	625.000	700.000	4.690.000
	SH2	5.727.000	3.181.600	3.580.000	3.865.000	4.180.000	20.533.600
SA5	SH1	100.800	120.000	80.000	146.000	160.000	606.800
	SH2	227.600	155.000	167.000	180.000	195.000	924.600
	SH3	610.000	600.000	648.000	700.000	755.000	3.313.000
TOPLAM MALİYET		36.627.000	35.209.000	37.226.500	39.542.200	43.274.500	191.879.200



İzleme ve Değerlendirme

6-İZLEME VE DEĞERLENDİRME

Stratejik planların hazırlanması kadar uygulama aşamasındaki izleme ve değerlendirme sonuçlarının stratejik plana yansıtılması yönetimin, stratejik plandan beklentilerinin gerçekleşmesini azami seviyeye çıkaracaktır.

Stratejik planın başarı ile uygulanması, izleme ve değerlendirme süreçlerinin belirlenerek kurumun her biriminin ve çalışanların bu sürece katkılarının sürekliliğini sağlamakla mümkün olacaktır.

Kanunumuzda stratejik planın hazırlanması Denetim Planlama ve Koordinasyon Kuruluna verilmiş olup kurul bu işi Strateji Geliştirme Birim Başkanlığının da katılımı ile kurum içinde bir komisyon eliyle yapmaktadır. İzleme ve değerlendirmeye ilişkin hazırlanan raporlar kurulun inceleme ve değerlendirmesine sunulacaktır. Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonuçlarının uygulanması ise Başkanlığın onayı ile yürütülecektir.

İzleme değerlendirme ve strateji ilerleme raporlarının Stratejik Plan İzleme Komisyonu tarafından yürütülmesi ve verilerin Strateji Geliştirme Birim Başkanlığında toplanması ve arşivlenmesi yönetim bilgi sisteminin işleyişine de katkı sağlayacaktır.

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye yönelik proje ve faaliyetler, bunların uygulanmasını izleyecek ve değerlendirecek olan sorumlu birimler ve uygulamaya ilişkin zamanlama Stratejik Plan Eylem Planında belirtilmiştir.

6.1- Stratejik Planın İzlenmesi

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 konularda raporlanacaktır.

Sayıştay 6085 sayılı Kanunun kabulünden bu yana önemli bir değişim sürecinden geçtiğinden bu planda belirlenen faaliyetlerin tamamının uygulanması kolay olmayacaktır. Planın başarılı biçimde uygulanması iki etmene bağlıdır: başarılı bir değişim yönetimi politikası ve etkin izleme.

Başarılı bir değişim yönetim politikasının belirlenmesi için Sayıştay her bir faaliyet alanında detaylı bir durum analizi yapmalı ve ilgili riskleri azaltmak amacıyla gerekli tedbirleri almalıdır. Bu, farklı görüşleri dikkate alan ve zamanlı çözümler üreten katılımcı bir yönetim yaklaşımını gerektirir. Ayrıca değişim yönetimi hususlarını başarılı bir şekilde ele almak için Sayıştay iç paydaşlarından olduğu kadar dış paydaşlarından da destek alabilir. Bu noktada hem iç hem dış paydaşların değerlendirmeleri değişim yönetiminin uygun biçimde ele alınmasında bir araç olarak kullanılabilir. Dahası Sayıştayın denetim kalite rehberi ve SAYCAP gibi yeni çıktıları etkin değişim yönetimi için birer araç olarak kullanılacaktır.

Planda yer alan her bir hedefin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyet ve projelere ilişkin sorumlu ve ilgili birim veya birimler tablo halinde belirlenmiştir. İlgili birimler tarafından hazırlanan izleme sonuçlarının, sorumlu birimler tarafından hazırlanacak yıllık izleme raporları Stratejik Plan İzleme Komisyonu tarafından Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulacaktır.

6.3- Stratejik Planı Değerlendirme

İzleme raporları esas alınarak yapılacak değerlendirme ile uygulama sonuçları, amaç ve hedeflerle kıyaslanarak ölçülecektir.

Stratejik Plan İzleme Komisyonu stratejik planın uygulama sürecinde sorumlu ve ilgili birimlerden gelen verileri de dikkate alarak değerlendirecektir. Başkanlığa yeni tedbir almak, yeni faaliyetler önermek, stratejiyi revize etmek dâhil önerilerde bulunacaktır. Böylece Stratejik Plan gözden geçirilerek, hedeflenen ve ulaşılan sonuçlar faaliyet raporu verileri ile karşılaştırılacak, stratejik planın başarıyla uygulanabilmesi için gereken tedbirlerin alınmasına yönelik önerilerin yer aldığı bir değerlendirme raporu Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulacaktır.

Stratejik Plan ekinde yer alan Eylem Planı da yıllık denetim programlarının hazırlanması aşamasında her yıl güncellenecek ve gerekli hallerde revize edilecektir.

6.4- 2009-2013 Stratejik Planının Değerlendirmesi

Sayıştay Başkanlığı 2009-2013 Stratejik Planı'nda, "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, saklanmasını ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır" misyonu ile, "Hesap veren ve saydam kamu yönetiminin teminatı Sayıştay" vizyonu paralelinde belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda kurumun iyileştirmeye ihtiyaç duyduğu alanları, mevcut kaynakları etkin kullanarak geliştirmeyi planlamıştır.

2009 yılında uygulamaya koyulan Stratejik Planda, kurum hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik, 3 stratejik tema, 3 stratejik amaç ve 17 stratejik hedef belirlenmiştir. Planda yer alan stratejik hedeflerin tümünün 2013 yılı sonunda gerçekleşmesi ve planın başarıya ulaşması amaçlanmıştır. Stratejik Planın yıllık uygulaması olan performans programları ile performans programının ve bu doğrultuda stratejik planın başarısının veya başarısızlığının göstergesi sayılabilecek faaliyet raporları arasındaki ilişki, yapılan kanun değişikliği nedeniyle kurumun yeni kanuna uyumu ve ikincil mevzuat çalışmalarına ağırlık verilmesinden dolayı 2011 yılına kadar tam anlamıyla kurulamamıştır. Gerekli düzenlemeler yapıldıktan sonra ancak 2011 yılından itibaren Stratejik Planın uygulama döneminin değerlendirilmesi ve sonuçların yeni plana yön vermesi amacıyla performans izleme ve değerlendirme çalışması gerçekleştirilebilmiş ve bu çalışmalar ilgili yıllar faaliyet raporlarında gösterilmiştir. Performans değerlendirmesi ile stratejik amaç ve hedeflerdeki gelişmeler, hedeflerdeki sapmalar ve nedenleri tespit edilmiş, stratejik hedeflerin gerçekleşmeme nedenlerini ortadan kaldıracak tedbirler alınmaya çalışılmıştır.

2009-2013 döneminde, stratejik amaç ve hedeflerin gerçekleşmesi yönünde gelişme sağlanan alanlar;

- Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
- Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
- Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.

- Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.
- Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
- Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.
- Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
- Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
- Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.
- İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.

2009-2013 döneminde sınırlı başarı sağlanan, geliştirilmeye ihtiyaç olduğu görülen ve önümüzdeki yıllarda öncelik verilmesi gereken alanlar;

- Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.
- Denetim altyapısını geliştirmek.
- İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.
- Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak
- Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.
- İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.
- TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.

2014-2018 yıllarını kapsayan ikinci beş yıllık stratejik planlama çalışmalarına, birinci planın değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan ihtiyaçlar, öncelik verilmesi gereken ve önemli görülen alanlar dikkate alınarak başlanmış olup ikinci beş yıllık stratejik planlama çalışmalarına bu doğrultuda yön verilmiştir.

7. STRATEJİK PLAN UYGULAMASINDAN BEKLENTİLER

6085 sayılı Kanunun uygulamaya konulması; Sayıştayın denetim metodolojileri, örgütsel gelişim, insan kaynakları yönetimi, iletişim politikası ve stratejisi gibi birçok alanda yenilikler yapmasını zorunlu kılmıştır. 2014-2018 yılları Stratejik Planı, Kanunun gerekliliklerinin yerine getirilmesi için Sayıştaya bir yol haritası çizmektedir

Bu stratejik planın uygulanması halinde;

✓ Kamu mali yönetimi Türkiye Büyük Millet Meclisinin bütçe hakkına uygun şekilde yürütülüyor olacaktır,

✓ İç paydaş beklentileri karşılanmış olacaktır,

✓ Dış paydaş beklentileri karşılanmış olacaktır,

✓ Yolsuzlukla mücadele alanında önemli bir mesafe kat edilmiş olacaktır,

✓ Uluslararası standartlara uygun daha etkin bir dış denetimin sağlanacaktır,

✓ Kamu yönetimine rehberlik eden bir denetim anlayışına geçilecektir,

✓ Türkiye’de kamu yönetiminin etkinliği alanında önemli bir gelişme kaydedilmiş olacaktır,

✓ Hesap verebilirlik ve şeffaflık ilkeleri, kamu yönetimi anlayışında ve uygulamalarında, önemli ölçüde yerleşmiş olacaktır,

✓ Kamu idareleri 5018 sayılı Kanun gereğince kurmaları gereken sistemleri kurmuş ve amacına uygun olarak işletiyor olacaklardır.