



T.C. Sayıştay Başkanlığı

# 2016 Yılı Faaliyet Raporu

Şubat 2017



Sayıştay, Anayasa ve yasalarla kendisine verilen görevler çerçevesinde, kamu idarelerinin etkili, ekonomik, verimli çalışmasına katkı sağlanmasına ve hukuka uygunluğunun temin edilmesine yönelik olarak, hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık esasları kapsamında Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapmakta, mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirmekte, kamu idarelerinin kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk ile faaliyet sonuçlarını ölçmekte ve performans bakımından değerlendirmektedir. Ayrıca, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır.



Sayıştay, görevlerini yerine getirirken ulusal ve uluslararası gelişmeleri sürekli takip ederek, kurumsal kapasitesini geliştirmek suretiyle, kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmayı önemsemekte, görevlerini bu anlayış içerisinde yerine getirmektedir. Sayıştay, kamu mali yönetiminin önemli etkenlerinden stratejik yönetim uygulamaları çerçevesinde; kamu hizmetlerinin kalitesinin yükseltilmesine, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak, hesap verme mekanizmaları ile mali saydamlığın geliştirilmesine, bu amaçla stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme çalışmalarına önem vermektedir.

2014-2018 Stratejik Planımız; şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve hukuka uygunluğunun teminiyle kamu kaynaklarının doğru yönetimine katkı sağlamayı amaçlamakta olup Planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak amacıyla, 2016 Yılı Performans Programı hazırlanarak uygulanmış, gerçekleştirilen faaliyetlerin, performans göstergelerine göre gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklandığı, kurumumuz hakkında genel ve mali bilgileri içeren 2016 Yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmıştır.

Raporda kurumsal kapasite, denetim, görüş verme ve yargılama faaliyetleri ile 15 Temmuz 2016 tarihinde milletimize yönelik menfur darbe ve işgal girişimi sonrasında gerçekleştirilen faaliyetlere ve bunların etkilerine detaylı olarak yer verilmiştir.

Denetim faaliyetlerine ilişkin olarak, 2015 Yılı Denetim Programı kapsamında 626 adet denetim raporu düzenlenmiş olup;

- 6'sı genel rapor olmak üzere,
- 472'si genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine
- 75'i kamu işletmelerine
- 39'u mahalli idare şirketlerine,
- 26'sı kalkınma ajanslarına
- 8'i diğer kamu idarelerine

ilişkindir. Ayrıca sulama birliklerine ilişkin 15 adet rapor hazırlanmıştır.

2015 Yılı Denetim Programı kapsamında kamu idarelerinin performans denetimine ilişkin olarak düzenlenen 287 adet rapor, ilgili kamu idaresi raporu ile birleştirilmiştir.

Genel raporlar, Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Kamu İşletmeleri Genel Raporu, Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu ve Kalkınma Ajansları Genel Değerlendirme Raporundan oluşmaktadır.

15 Temmuz 2016 tarihinde meydana gelen hain darbe ve işgal girişimi sırasında, aziz milletimiz devletine, demokrasisine ve sahip olduğu değerlerine sarsılmaz bir iradeyle bağlılığını net bir şekilde ortaya koymuş olup hukukun üstünlüğü, demokratik düzenin korunması, huzur ve güvenin sağlanması hususunda gösterdiği hassasiyet ve kararlı irade her türlü takdirin üstündedir. Söz konusu menfur darbe girişimi nedeniyle 2016 yılı mali işlemlerinin denetimlerine ilişkin olarak hazırlanmış olan 2016 Yılı Denetim Programının uygulaması kısa bir süre ertelenmiş, ertelenen 2016 Yılı Denetim Programı, 2016 yılı Ekim ayının sonu itibarıyla revize edilerek uygulamaya konulmuştur.

Yargılama faaliyetleri kapsamında; 2016 yılında Sayıştay yargılama dairelerine 898 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş, bunlardan 567 adedinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. Temyiz Kuruluna 2464 dosya gelmiş, bunlardan 1258'i yargılanarak 1206 dosya 2017 yılına devretmiştir. Başsavcılık tarafından 596 rapor için görüş verilmiş, 1.380 temyiz karşılıması gerçekleştirilmiştir.

Görüş ve karar bildirme faaliyetleri kapsamında; Genel Kurulda 31, Rapor Değerlendirme Kurulunda 625, Daireler Kurulunda 269 ve dairelerde 577 olmak üzere toplam 1502 adet görüş ve karar bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

2014-2018 Stratejik Planı kapsamında hazırlanan 2016 Yılı Performans Programında 5 stratejik amaç, 11 stratejik hedef, 11 performans hedefi ve 53 gösterge yer almış olup izleme sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir. Sayıştay hakkındaki genel ve mali bilgileri içeren 2016 Yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmıştır.

Köklü bir geçmişe sahip olan Kurumumuzun, sürekli gelişim kültürüyle kurumsal kapasitesini artırarak kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya koyduğu, 2016 Yılı Performans Programının izleme sonuçlarına, 2016 Yılı Faaliyet Raporunda yer verilmiş olup Kurumumuzun genel ve mali bilgilerini içeren işbu Rapor şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış ve kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

**Seyit Ahmet BAŞ**  
**Sayıştay Başkanı**



# İçindekiler

## I- GENEL BİLGİLER

A- Vizyon, Misyon ve Temel Değerler .....	3
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar .....	5
C- İdareye İlişkin Bilgiler .....	9
1- Fiziksel Yapı.....	9
2- Örgüt Yapısı.....	10
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	12
4- İnsan Kaynakları .....	21
5- Sunulan Hizmetler.....	25
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	53

## II- AMAÇ VE HEDEFLER

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri .....	59
B- Temel Politika ve Öncelikler.....	68

## III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler .....	73
1- Bütçe Uygulama Sonuçları.....	73
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....	74
3- Mali Denetim Sonuçları.....	80
B- Performans Bilgileri.....	81
1- Performans Sonuçları Tablosu.....	81
2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi.....	103
3- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi.....	105

## IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler .....	109
B- Zayıflıklar .....	111

## V- ÖNERİ VE TEDBİRLER





# Genel Bilgiler



## A- VİZYON, MİSYON VE TEMEL DEĞERLER

### VİZYON

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

### MİSYON

- 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 Kanun'un 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 dayanarak ve zamanlı şekilde kesin hükme bağlamaktır.

## 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.

## B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

### **Anayasa'nın Yargı bölümünün "Sayıştay" başlıklı 160'ıncı maddesinde;**

*"Sayıştay, merkezi 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."*

### **Anayasa'nın Mali Hükümler bölümünün "Kesinhesap" başlıklı 164'üncü maddesinde;**

*"Kesinhesap kanunu tasarıları, kanunda daha kısa bir süre kabul edilmemiş ise, ilgili oldukları malî yılın sonundan başlayarak, en geç yedi ay sonra, Bakanlar Kurulunca Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur. Sayıştay, genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesinhesap kanunu tasarısının verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.*

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

*Kesinhesap 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."*

### **Anayasa'nın Mali Hükümler bölümünün "Kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi" başlıklı 165'inci maddesinde;**

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

**Anayasa'nın Siyasi Haklar ve Ödevler bölümünün "Siyasî partilerin uyacakları esaslar" başlıklı 69'uncu maddesinde;**

*"Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımlar kanunda gösterilir. Anayasa Mahkemesi, bu denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlar. Anayasa Mahkemesinin bu denetim sonunda vereceği kararlar kesindir."*

**5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 68'inci maddesinde;**

*"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 Kanunu'nun 4'üncü maddesinde;**

*"Sayıştay;*

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

b) (a) bendinde sayılan idarelere bağılı 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.

(a) ve (b) bentleri kapsamına giren şirketlerden doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı %50'den az olup ilgili mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan; şirketler, bunların iştirakleri ve bağılı ortaklıklarının denetimi, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen ve Sayıştaya gönderilecek olan bağımsız denetim raporları esas alınarak yapılır. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

Sayıştay; yapılan andlaşma 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 Kanunu'nun 5'inci maddesinde;**

"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.

c) Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

ç) Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar."

**6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 6'ncı maddesinde;**

*"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 çağırma, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.*

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

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

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

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

**6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 55'inci maddesinde;**

*"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."*

hükümleri yer almaktadır.

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

6085 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin son fıkrasında belirtilen kamu işletmelerinin, aynı Kanun'un 43'üncü maddesi gereği denetlenerek raporlanması hükmü getirilmiştir. Anılan Kanun kapsamındaki kamu işletmelerinin 3346 sayılı Kanun da belirtilen usul esaslar dikkate alınarak denetim sonucu düzenlenen raporlar TBMM'nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.



## C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

### 1-FİZİKSEL YAPI

Kurumumuz, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca Ankara'nın muhtelif yerlerinde 57.808 m<sup>2</sup> arşiv alanına sahiptir.

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 725 adet lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Hizmet binasında kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, yemekhane, kantin, kreş ve PTT ile banka şubesi bulunmaktadır.

Ayrıca 41 binek otosu olmak üzere toplam 52 aracımız bulunmaktadır.



## 2-ÖRGÜT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur. Denetim ve denetim destek grupları ile yönetim birimleri Başkanlığa bağlı olarak görev yapan birimlerdir. Denetim ve denetim destek grupları bir başkan ve yeterli sayıda denetçiden oluşur.

Yargı ve karar organları; Daireler, Genel Kurul, Rapor Değerlendirme Kurulu, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu, Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu ile Başsavcılıktır.

Daireler; sekiz adet olup bir daire başkanı ve altı üyeden oluşur.

Genel Kurul; Sayıştay Başkanının başkanlığında başkan yardımcıları, daire başkanları 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.

Temyiz Kurulu; Genel Kurul tarafından Rapor Değerlendirme Kuruluna seçilenler dışında kalan daire başkanları ile üyeler arasından seçilen dört daire başkanı ve on altı üyeden oluşur.

Daireler Kurulu; Rapor Değerlendirme Kurulu ve Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanları ve üyelerin dışında kalan daire başkanları ve üyelerden oluşur.

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

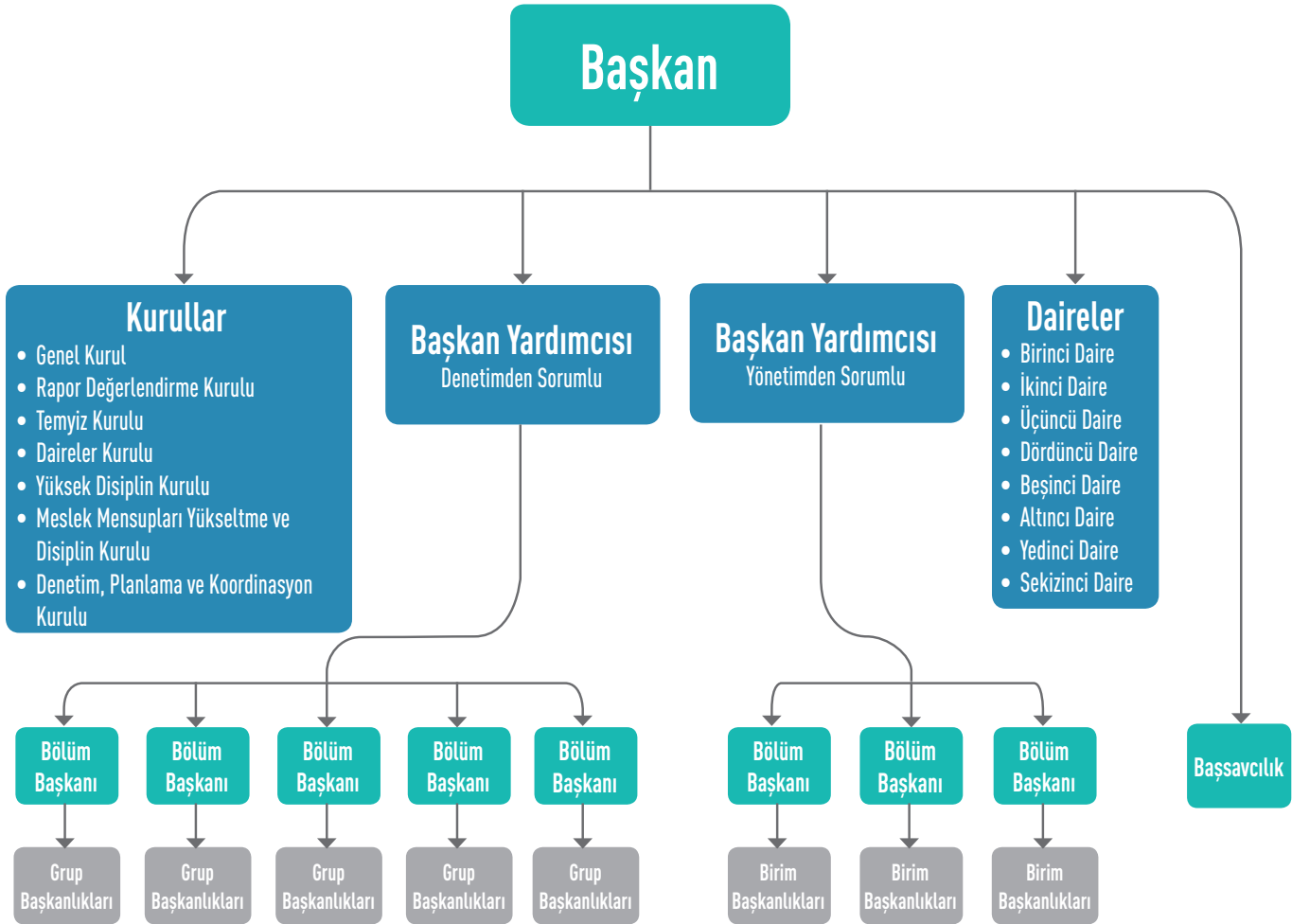
Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu; her takvim yılı için Genel Kurul tarafından seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur.

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

Başsavcılık; Başsavcı ve savcılardan oluşur.

Yönetim birimleri; yönetim işlerini yürütmek üzere Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile kurulmakta olup Kurumumuzun taşra teşkilatı bulunmamaktadır.

6085 sayılı Kanun'un 32'nci maddesine göre, Başkanın teklifi ve Genel Kurulun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıkları kurulabilir.



### 3-BİLGİ VE TEKNOLOJİK KAYNAKLAR

Kurumumuzda bilgi teknolojileri kullanımı 1956 yılında veri kayıt sistemi kurulması ile başlamış olup sürekli yenilenmekte ve gelişim göstermektedir.

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

#### 3.1 Ağ Altyapısı ve Donanımlar

Birimlerin bilgi işlem ve otomasyon ihtiyacını karşılamak için kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

##### Donanım Envanteri

	2015	2016
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1702	1658
Dizüstü Bilgisayar	1239	1197
Yazıcı	417	424
Fotokopi Makinesi	42	37
Faks Cihazı	23	22
Baskı Makinesi	6	6
Projeksiyon Cihazı	61	58
Telefon	1914	1906
Tablet	153	154

## Fiziksel Sunucu Envanteri

	2015	2016
Veri Tabanı Sunucusu	1 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Mail Sunucu	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Virüs Koruma	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Dosya Sunucu	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Firewall (Secure Platform)	2 (Box)	9 (Box)
Active Directory	2 Sanal Sunucu	1 Fiziksel Sunucu, 2 Sanal Sunucu
Backup Server	1 Sanal Sunucu	1 Sanal Sunucu
Desteklenen Protokoller	TCP/IP, UDP	TCP/IP, UDP
İnternet Bağlantısı	100 mbps	100 mbps
Sanal platform	7 Fiziksel Sunucu, 1 Storage	20 Fiziksel Sunucu, 3 Storage
Domain Backup (Yedekleme Sistemi)	1 Fiziksel Sunucu, 1 Storage	1 Fiziksel Sunucu, 1 Storage
Doküman Yönetim Sistemi	4 Sanal Sunucu	4 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	2 Fiziksel Sunucu, 1 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Veri Alma ve Analiz İşlemleri	5 Fiziksel Sunucu, 2 Storage	1 Sanal Sunucu
Loglama Sistemi	1 Fiziksel Sunucu	2 Fiziksel Sunucu, 3 Sanal Sunucu
FKM	1 Sunucu, 1 Storage	1 Sunucu, 1 Storage
Çağrı Merkezi	1 (Box)	1 (Box)

## 3.2 Yazılımlar

Sistem altyapısının performans ve güvenliğin artırılması için, sunucu, disk sistemi ve ağ güvenliği alanlarında; Saldırı Tespit ve Engelleme, Yeni Nesil Güvenlik Duvarı, DDOS Koruma, Merkezi Kayıt, Sıfırıncı Gün Saldırı Engelleme ve Uygulama Güvenlik Duvarı cihazları, yeni sunucu alımı ve lisans teminine yönelik alımlar gerçekleştirilmiştir.

Sunucu bilgisayarlarında; veri tabanı, sistem yönetimi, güvenlik yönetimi ve yazılım geliştirme araçlarıyla, kullanıcı bilgisayarlarında işletim sistemi ve temel ofis yazılımları sağlanmıştır. İhtiyaçlar çerçevesinde kurum içinde geliştirilmiş ya da satın alınmış lisanslı yazılımlar kullanılmaktadır.

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

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

Ayrıca yıl içerisinde doküman yönetimi yazılımı çalışmalarına devam edilmiş olup sistemin insan kaynakları, hizmet içi eğitim, izin vb. modülleri kullanılmaktadır. Elektronik imza temini ve bazı idari düzenlemelerin yapılması gibi ek süreçlerin tamamlanmasını takiben tümüyle kullanıma alınacaktır.

2016 yılı içinde tamamlanan ve geliştirilmekte olan yazılımlara ilişkin çalışmalar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tamamlanan Yazılımlar	Gelişmekte olan Yazılımlar
EUROSAL (Konferans Web Projesi)	Belediye verileri aktarım sistemi (Pilot Çalışma)
Teşkilat Şemasından Arama	Duyuru Modülü (Pilot Çalışma)
SayDATA Veri Aktarım Projesi	EBYS (Elektronik Belge Sistemi Yönetimi) (Pilot Çalışma)
Teknik Hizmetler Modülü V.2	İlam İnfazı Bilgi Formu
Parola Yönetim Modülü	

### 3.3 Yardım Masası

Ağ, donanım ve yazılımlara ilişkin teknik destek bilgi işlem merkezi tarafından verilmektedir. Yardım masası aynı zamanda çağrı merkezi olarak yapılandırılmıştır. Destek hizmetinin organizasyon ve yönetiminde kurumca geliştirilen bir yazılım kullanılmaktadır.

### 3.4 Siber Güvenlik

15 Temmuz hain darbe ve işgal girişimi, bilişim alanında bilgi sistemlerinin güvenliğini en önemli stratejik hedef haline getirmiştir. Darbe teşebbüsünü takip eden dönemde yürütülen çok yönlü çalışmalarla kurumsal sistem ve yazılım altyapımız detaylı bir şekilde incelenmiş; sızma testleri, yazılım kaynak kod analizleri yaptırılarak güvenlikle ilgili riskler tespit edilmiştir. Tespit edilen zaafaların süratle giderilmesi için çalışmalar başlatılmış, kritik olarak belirlenen risklerin kısa vadede çözümü sağlanmıştır. Kurumumuz bu çerçevede bilgi güvenliğine yönelik yatırımlarını artırmıştır.

Ulusal stratejik eylem planının hedeflerinde de yer alan Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) kurulmasına ilişkin çalışmalar başlatılmış olup 2017 yılında kurum çapında yaygınlaştırılması hedeflenmektedir.

### 3.5 Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP)

Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun yürütülebilmesi, belgelenmesi ve yönetimi için SayCAP platformu kullanılmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin otomasyonu, yönetimi ve raporlamasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme, onaylama, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiş ve denetim rehberleriyle Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararları doğrultusunda sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir. SayCAP, denetim ekiplerine uzaktan erişim imkanı da sunmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin uluslararası denetim standartlarına ve denetim rehberlerine uygun şekilde yürütülmesini ve belgelenmesini güvence altına almaktadır.

SayCAP yazılımı ile denetimin her aşaması izlenebilmekte ve denetim süreçlerine ilişkin bilgiler yönetim ekranları vasıtasıyla eş zamanlı olarak üst yönetime raporlanabilmektedir.

**Denetim Yönetim Sistemi**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI / **SayCAP**

Arayışta | Yayımlar | Detaylar | Tarihli Tebliğ

Denetim | Sayıştay Başkanlığı | SayCAP Raporları | Anasayfa

**SayCAP denetim süreçlerinin tamamını elektronik ortamda takip edilmesini, çıktıya kâğıtları, raporları gibi dokümanların bilgisayar ortamında hazırlanmasına olanak tanıyan bir destek denetim sistemidir.**

**SayCAP**

- Denetim Yönetim Sistemi Modülü
- Denetim Yönetim Sistemi Olarak Kullanılan Programlar: Modüller-1
- Denetim Yönetim Sistemi Üzerinden Denetimler Nasıl Yürütülmektedir?

**Duyurular**

- SayCAP "Performans Denetimi" Süreçlerinin Wyanılması (04.2019)
- 2018-2019 (2018/12) Raporların ulusal denetim ve hesapları ile sunulması (04.2019)
- 12.04.2019 tarihli Yönetim Bilgi Raporu

**Son Eklenenler**

- 22.11.2018 Tarihli Süreçleme Döğüğü (Detay için TMMYB'de.)
- 07.08.2018 Tarihli Süreçleme Döğüğü (Detay için TMMYB'de.)
- Merkezi Denetim Kurulunun

### 3.6 SayNET

SayNET, kurum süreçlerinin elektronik ortamda takip edilmesi ve raporlanmasını sağlamak amacıyla iş akışı projelerinin yayımlandığı bir portaldır. SayNET ile iş ve doküman akışının sistematik bir şekilde gerçekleştirilmesini, süreçlerin daha etkin ve daha hızlı yürütülmesini ve yönetilmesini sağlamak amaçlanmaktadır.

Siber güvenlik tedbirleri çerçevesinde sistemin kullanıcı yetkileri, yönetsel süreçler ve veri yönetimi yeniden yapılandırılmıştır. Buna ek olarak KEP altyapısıyla entegrasyon çalışmaları tamamlanmış ve e-imza altyapısı oluşturulmuştur.

SayNET çerçevesinde;

- Teşkilat Şeması,
- Vekaleten Görevlendirme,
- Aile Durum Bildirimi,
- İletişim Bilgi Giriş/Güncelleme,
- İletişim Görüntüleme Formu,
- Organizasyon Katılım Formu,
- Organizasyon Katılım Raporu,
- Birim Listesi,
- Elektronik İmza Raporu,
- Aile Durum Bildirim Raporu,
- Kariyer Veri Tabanı Formu,
- Kariyer Veri Tabanı Raporu,
- Güvenlik Şirketi Personel Modülü,
- Temizlik Şirketi Personel Modülü,
- Yayın Takip Modülü,
- Yetkilendirme Modülü,
- Elektronik Belge Yönetim Sistemine (EBYS)  
yönelik olarak teknik altyapı çalışmaları tamamlanmıştır.



Ayrıca,

- Talep Arıza Bildirim,
- Personel Kayıt/Güncelle,
- Birim Kayıt / Güncelle,
- Sicil Kayıt Formu,
- Hitap Gönderim Sayfası,
- Meslek Mensupları Gizli Sicil Formları,
- Denetçi Yardımcısı ve Aday Gizli Sicil Formları,
- Sicil Bilgileri ve Hizmet Dökümü,
- Birim/Yıl Tablosu,
- Terfi Atama Kayıt Formu,
- Terfi Atama Rapor Sayfasında  
geliştirme çalışmaları tamamlanmıştır.

Belge & Doküman & İş Akışı Yönetimi

Başlangıç

Mensup Arama

Saatlik İzin İstek Formu

Onaylar 16

Aile Durum Bildirimi

Yıllık İzin İstek Formu

Son Yapılan İşlemler

Favoriler

Diğer İzinler

Vekalet 1

Mesleki Gelişim (Özgeçmiş) Bilgi Girişi

Talep Arıza Bildirim

Duyuru

Eposta:

Diğer Kullanıcı

Kullanıcı Bilgileri

Giriş

Belge Yönetimi

Doküman Yönetimi

İş Akışı Yönetimi

Uygulamalar

Filtre

Mensup Arama

Kurum Hiyerarşisi

Talep Arıza Bildirim

Lojman Puan Listesi

Lojman Talep Beyannamesi

Vekaleten Görevlendirme

Birim Vekalet Durumu

Kıdem Listesi

Bildirim / Anket

Başkanlık Sorgulama

EBYS

Personel/Sicil İşlemleri

KEP

Organizasyon

Menüyü Daralt

### 3.7 İnternet ve İnternet Sayfaları

Kurumumuz faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası kamuoyuyla paylaşılabilmesi için internet sitesi Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle yeniden tasarlanmış, yönetim süreçleri ve roller yeniden yapılandırılmıştır.

İnternet sitemizde, kurumsal bilgilere, strateji belgelerine, Sayıştay kararlarına, kamuoyuna duyurulan raporlara, denetim alanı ile ilgili yayınlara ve akademik çalışmalara yer verilmektedir.

Ayrıca internet sitemizde diğer kurum ve kuruluşların eğitim taleplerini iletebilecekleri bir bölüm mevcuttur.

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



## Etkinlikler



Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ Orman ve Su İşleri Bakanı Veysel EROĞLU'nu Ziyaret Etti

Sayıştay Başkanı Seyit Ahmet BAŞ 31 Ocak 2017 Salı günü saat 15.00'de Orman ve Su İşleri Bakanı Veysel EROĞLU'nu ziyaret etti. ...

DEVAMI

+ Tüm Etkinlik Haberleri

## Duyurular

- 13 ARA** 3. Daire Üyesi Ahmet KARTAL Emekli Oldu
- 13 ARA** Uzman Denetçi Melek Hülya DEMİRKAYA Emekli Oldu
- 23 KAS** 2016 Yılı Denetçi Yardımcısı Adaylığı Eleme Sınavı Sonuçları
- 16 KAS** Sözleşmeli Personel Yazılı Sınav Sonuçları
- 15 KAS** Teknisyen Yardımcısı Seyfullah GÖNEŞ Emekli Oldu
- 11 KAS** Sayıştay Savcısı Hayri YILDIRIM Emekli Oldu

+ Tüm Duyurular İçin Tıklayınız

## Raporlar



- ☞ Kamuoyu Duyurusu
- ☞ Genel Uygunluk Bildirimleri
- ☞ Dış Denetim G. D. Raporları
- ☞ Faaliyet G. D. Raporları
- ☞ Mali İstatistikleri D. Raporları
- ☞ Kamu İşlet. Genel Raporları
- ☞ Kalkınma Ajansları Raporları
- ☞ Kamu İdareleri Raporları

## Kararlar



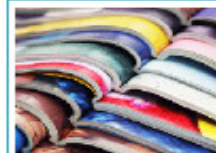
- ☞ Genel Kurul Kararları
- ☞ Temyiz Kurulu Kararları
- ☞ Daireler Kurulu Kararları
- ☞ Daire Kararları



Kütüphane



Eğitim Hizmetleri



Sayıştay Dergisi



Bilgi Edinme



Uluslararası İlişkiler

T.C. Sayıştay Başkanlığı



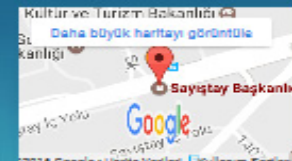
Adres

İnönü Bulvarı (Eskişehir Yolu) No:45  
06520 Balgat Çankaya ANKARA

İletişim

Santral : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00  
e-Posta : sayistay@sayistay.gov.tr

Neredeyiz ?



### 3.8 Kütüphane

Kütüphanemiz kurum çalışanlarının yanı sıra kurum dışından gelen okuyucuların da eğitim ve araştırma çalışmalarına katkı sağlamakta, her tür ve her ortamdaki bilgi ve belge ihtiyacını karşılayarak ulusal ve uluslararası ölçekte bilgi birikimi, kullanımı ve transferine destek olmaktadır. Özellikle denetim konusundaki yerli ve yabancı kaynakları ile son yıllarda konusunda "Referans Kütüphanesi" olma özelliğini taşımaktadır.

Temel konusu denetim olan kütüphanemizin koleksiyonunda; hukuk, ekonomi, muhasebe, maliye, işletme, uluslararası ilişkiler, yönetim vs. ilgili disiplinlere ait bilgi kaynakları bulunmaktadır.

Kütüphane koleksiyonumuzda Türkçe ve yabancı basılı kitapların yanında dergiler, tezler, DVD-VCD'ler ve elektronik veri tabanları bulunmaktadır.

Koleksiyondaki 24.827'den fazla bu bilgi kaynağının organizasyonu için Otomasyon Programı ve Onlu Sınıflama Sistemi kullanılmaktadır.

EBSCHO ve Kazancı Hukuk Mevzuat Bilgi Bankası veri tabanlarının aboneliği bulunmaktadır.

Başkanlığımız ile ODTÜ, Hacettepe, Bilkent ve Gazi Üniversitesi arasında yapılan protokollerle, kütüphaneler arası işbirliği ve mensuplarımızın anılan üniversite kütüphanelerinden kolaylıkla faydalanma imkanı sağlanmaktadır.



## 4- İNSAN KAYNAKLARI

İnsan kaynaklarımız; meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar ile yönetim mensuplarından oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

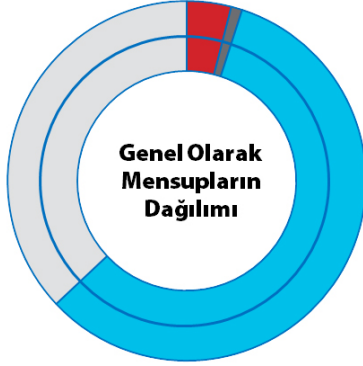
Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanmaktadır.

Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Bunların dışında, güvenlik ve temizlik alanında hizmet alımı yoluyla personel istihdam edilmektedir.

15 Temmuz hain darbe girişimi nedeniyle terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı veyahut irtibatı gerekçesiyle 21.07.2016 tarihinde 108 personelimiz, 01.09.2016 tarihinde 116 personelimiz hakkında soruşturma başlatılmıştır.

Kurumumuz personelinden 672 sayılı KHK ile 84, 675 sayılı KHK ile 69 olmak üzere toplam 153 (151 meslek mensubu, 2 yönetim mensubu) kişi kamu görevinden çıkarılmıştır.



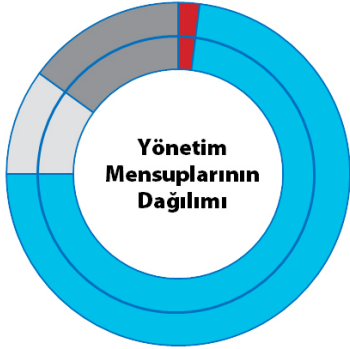
Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 47 Üye, 8 Savcı, 759 Denetçi, 583 Yönetim Mensubu ve 6 Sözleşmeli Personel olmak üzere toplam 1414 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%4)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%53)
- Yönetim Mensubu (%41)



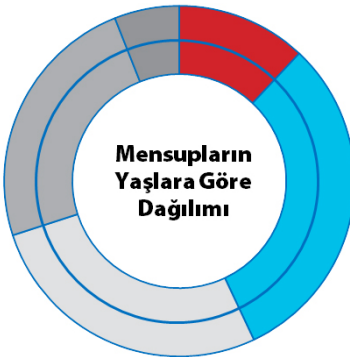
Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 47 Üye, 419 Uzman Denetçi, 210 Başdenetçi, 89 Denetçi ve 41 Denetçi Yardımcısı olmak üzere toplam 817 Meslek Mensubu görev yapmaktadır. 672 ve 675 sayılı KHK'lar ile 151 meslek mensubu kamu görevinden çıkartılmıştır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%7)
- Uzman Denetçi (%52)
- Başdenetçi (%25)
- Denetçi (%11)
- Denetçi Yardımcısı (%5)



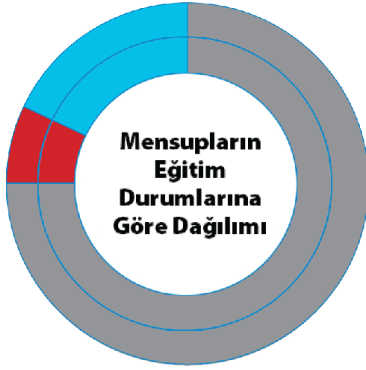
583 Yönetim Mensubunun; 11'i Sağlık Hizmetleri, 431'i Genel İdari Hizmetler, 60'ı Teknik Hizmetler ve 81'i Yardımcı Hizmetler sınıfındadır. 672 ve 675 sayılı KHK'lar ile 2 yönetim mensubu kamu görevinden çıkartılmıştır.

- Sağlık Hizmetleri (%2)
- Genel İdari Hizmetler (%74)
- Teknik Hizmetler (%10)
- Yardımcı Hizmetler (%14)



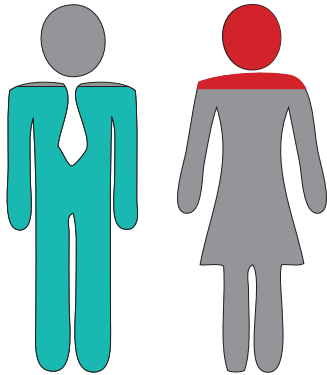
21-30 yaş aralığında 154, 31-40 yaş aralığında 406, 41-50 yaş aralığında 410, 51-60 yaş aralığında 371 ve 61-65 yaş aralığında ise 73 personel görev yapmaktadır.

- 21-30 Yaş Aralığı (%11)
- 31-40 Yaş Aralığı (%29)
- 41-50 Yaş Aralığı (%29)
- 51-60 Yaş Aralığı (%26)
- 61-65 Yaş Aralığı (%5)



Personelinin 18'inin doktora derecesi bulunmakta olup 338'i yüksek lisans, 710'u lisans ve 96'sı yüksek okul mezunudur.

- Yükseköğrenim (%75)
- Lisans (%50)
- Yüksek Lisans (%24)
- Doktora (%1)
- Yüksek Okul (%7)
- Diğer (%18)



1414 personelin 1043'ü erkek, 371'i ise kadındır.

- Erkek (%74)
- Kadın (%26)



## 5-SUNULAN HİZMETLER

Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasını temin etmek üzere TBMM adına denetim yapan yargı yetkisini haiz bir yüksek denetim kurumudur. Sayıştay mevzuat ile kendisine verilen denetim, raporlama, yargılama ve görüş bildirme fonksiyonlarını yerine getirirken kamu mali yönetimde iyi yönetim ilkelerini yerleştirmeyi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun işleyişine katkı sağlamayı hedeflemektedir.

### 5.1 Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca 2016 yılında, 2015 Yılı Denetim Programı kapsamında 2015 yılında başlatılan denetim faaliyetleri sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri denetimden sorumlu Başkan Yardımcısına bağlı 5 bölüm başkanı, 25 denetim grubu, 11 kamu işletmeleri grubu, 236 denetim ekibi, 730 denetçi tarafından Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP) kullanılarak yerine getirilmiştir. 6085 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında 4 adet bilirkişi görevlendirilmesi yapılmıştır.

2015 Yılı Denetim Programı, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile hazırlanmış ve yürürlüğe konulmuştur.

2015 yılına ilişkin denetimler, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarını ölçmek amaçlarıyla yürütülmüştür.

Kamu idarelerinin mali tabloları ve bunları oluşturan hesap ve işlemler ile faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere risk odaklı denetim yaklaşımına göre yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ve risk değerlendirmesi yapılması suretiyle gerçekleştirilmiştir.

2015 Yılı Denetim Programı dahilinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında;

- 45 genel bütçeli idare,
- 147 özel bütçeli idare,
- 9 düzenleyici ve denetleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 51 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi
- 33 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 51 il belediyesi,
- 104 ilçe belediyesi,
- 39 mahalli idare şirketi ile
- 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan ancak Sayıştayın denetim kapsamında bulunan 26 kalkınma ajansı

- 8 diğer kamu idaresi (Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, Akaryakıt İkmal Ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı, Sportoto Teşkilat Başkanlığı, Başbakanlık Tanıtma Fonu Genel Sekreterliği, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı)

olmak üzere toplam 545 kamu idaresinde denetim yapılmıştır. 2015 Yılı Denetim Programı kapsamında 287 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 545 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır.

2015 Yılı Denetim Programı kapsamında yürütülen denetimler sonucunda bütçe büyüklükleri itibarıyla; genel bütçeli idareler, yüksek öğrenim kurumları, özel bütçeli diğer idareler, düzenleyici ve denetleyici kurumlar, sosyal güvenlik kurumları, il özel idareleri, büyükşehir belediyeleri, büyükşehir belediyeleri bağlı idaresi, il belediyeleri, kalkınma ajansları ve diğer 8 kamu idaresinin tamamı denetlenmiştir.

Ayrıca, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu çerçevesinde 15 adet (AYDIN OVASI, ESKİŞEHİR Battalgazi, ESKİŞEHİR Seyitgazi, İSPARTA Gelendost, MANİSA Üzüm, MANİSA Ahmetli, MANİSA Bağ, MANİSA Gediz, MANİSA Gökkaya, MANİSA Mesir, MANİSA Salihli, MANİSA Sarıgöl, MANİSA Sarıkız, MANİSA Turgutlu, BALIKESİR Manyas) sulama birliği denetimi gerçekleştirilmiş olup hazırlanan raporlar yargılama dairelerine ve ilgili kurumlara gönderilmiştir.

## Kamu İdarelerinin Bütçe Büyüklükleri İtibarıyla Denetlenme Oranı

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	2015 YILI BÜTÇE GİDERİ /BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL)	DENETLENEN KAMU İDARESİ	DENETLENEN KAMU İDARESİ BÜTÇE GİDERİ /BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL)	BÜTÇE GİDERİNE GÖRE DENETLENME ORANI (%)
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	45 <sup>(*)</sup>	433.425.158,00	45	433.425.158,00	100,00
	Özel Bütçe - A	106 <sup>(**)</sup>	18.656.726,00	106	18.656.726,00	100,00
	Özel Bütçe - B	41	46.699.313,00	41	46.699.313,00	100,00
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	9	2.962.157,00	9	2.962.157,00	100,00
<b>TOPLAM</b>		<b>201</b>	<b>501.743.354,00</b>	<b>201</b>	<b>501.743.354,00</b>	<b>100,00</b>
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	109.279.976,59	1	109.279.976,59	100,00
	İŞ-KUR	1	224.267.634,61	1	224.267.634,61	100,00
<b>TOPLAM</b>		<b>2</b>	<b>333.547.611,20</b>	<b>2</b>	<b>333.547.611,20</b>	<b>100,00</b>
MAHALLİ İDARELER <sup>(***)</sup>	İl Özel İdaresi	51	14.408.365,37	51	14.408.365,37	100,00
	Büyükşehir Belediyesi	30	155.187.636,22	30	155.187.636,22	100,00
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	41.496.247,44	33	41.496.247,44	100,00
	İl Belediyesi	51	14.358.424,79	51	14.358.424,79	100,00
	<b>TOPLAM</b>		<b>165</b>	<b>225.450.673,82</b>	<b>165</b>	<b>225.450.673,82</b>
DİĞER	Kalkınma Ajansı	26	1.412.289,90	26	1.412.289,90	100,00
	Diğer	8	483.401.964,06	8	483.401.964,06	100,00
<b>TOPLAM</b>		<b>34</b>	<b>484.814.253,96</b>	<b>14</b>	<b>484.814.253,96</b>	<b>100,00</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>402</b>	<b>1.545.555.892,98</b>	<b>402</b>	<b>1.545.555.892,98</b>	<b>100,00</b>

<sup>(\*)</sup> 5018 sayılı Kanun'un I sayılı cetvelinde yer alan 48 kamu idaresinden denetime tabi olanların tamamı denetlenmiş, Sayıştay denetimi dışında olan 2 kamu idaresi kendi mevzuatlarına göre denetime tabi tutulmuş, söz konusu Kanun'a ekli listede yer alan Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu 6085 sayılı Kanun'la mülga olmuştur.

<sup>(\*\*)</sup> 2015 yılında yeni kurulan 5 adet üniversite, kamu idaresi sayısına dahil edilmemiştir.

<sup>(\*\*\*)</sup> Ayrıca 2015 Yılı Denetim Programı kapsamında 104 ilçe belediyesi, 27 belediye şirketi ve 12 il özel idare şirketi denetlenmiştir.

## 2015 Yılı Denetim Programı Kapsamında Denetlenen Kamu İşletmeleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE YAPI ADI	KAMU İŞLETMESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İŞLETMESİ SAYISI	HAZIRLANAN RAPOR SAYISI
KAMU İŞLETMELERİ	İktisadi Devlet Teşekkülü	22	22	22
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Bağlı Ortaklık)	4	4	4
	İktisadi Devlet Teşekkülü (Müessese)	-	-	-
	Kamu İktisadi Kuruluşu	2	2	2
	3346 sy. Kanun Uyarınca Denetlenen Kurumlar	16	16	16
	4046 sy. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki Kurumlar	22	22	22
	Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum ve Kuruluşlar	9	9	9
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>75</b>	<b>75</b>	<b>75</b>

Kamu İşletmelerinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanunlar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gereççeli ve karşılaştırmalı olarak TBMM Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmuştur. 2015 Yılı Denetim Programı çerçevesinde Kamu İşletmelerinin tamamı denetlenmiştir.



**Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar**

2015 yılı denetimleri sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler;

Düzenlenen Rapor	Rapor Adedi	Yapılan İşlem
Genel Uygunluk Bildirimi	1	8 Eylül 2016 tarihinde TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1	8 Eylül 2016 tarihinde TBMM'ye sunulmuş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1	Eylül 2016 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Maliye Bakanlığı ile İçişleri Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1	8 Eylül 2016 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Maliye Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları	211	Kamu idaresine ilişkin 211 adet Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
	308	Mahalli idarelere ilişkin toplam 308 adet Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu	1	TBMM'ye sunulmuş, Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Kalkınma Ajanslarına İlişkin Sayıştay Denetim Raporları	26	26 adet kalkınma ajansı Sayıştay Denetim Raporu Kalkınma Bakanlığına ve ilgili kalkınma ajanslarına gönderilmiş, Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Kamu İşletmeleri Genel Denetim Raporu	1	6085 sayılı Kanun'un 43'üncü maddesinin son fıkrası hükmü gereği denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren Genel Rapor kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur. Bu kapsamda 2015 yılı kamu işletmeleri genel raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	75	75 adet kamu işletmesi raporu ilgili kurumlara ve TBMM'ye gönderilmiştir.
Sulama Birlikleri	15	Raporlar yargılama dairelerine ve ilgili kurumlarına gönderilmiştir.

#### -2015 yılı Yargılamaya Esas Raporlar

6085 sayılı Kanun'un 48'inci maddesi ve Sayıştay Denetim Yönetmeliği hükümlerine göre 2016 yılı Kasım ayı sonuna kadar hazırlanması gereken kamu idarelerinin 2015 yılı Yargılamaya Esas Raporları, hüküm tesis edilmek üzere Sayıştay yargılama dairelerine sunulmuştur. Yargılamaya Esas Raporların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Yargı kararları mevzuat çerçevesinde internet sitemizde yayımlanmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sekiz yargılama dairesine;

- 301 adedi geçmiş yıllar denetimleri

- 597 adedi ise 2015 yılı denetimlerine ilişkin

olmak üzere toplam 898 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 567 adedinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir.

#### -Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'a göre siyasi partilerin mali denetimine yardımcı olmak üzere, Sayıştay tarafından mali denetime ilişkin rapor hazırlanmakta, Anayasa Mahkemesi tarafından karara bağlanmaktadır.



## 2016 Yılı Sayıştay Denetim Programı

6085 sayılı Kanun'un 31'inci maddesi uyarınca, Türkiye Büyük Millet Meclisinin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri doğrultusunda 2016 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır. Ancak ülkemizde yaşanan 15 Temmuz 2016 tarihinde milletimize karşı düzenlenen menfur işgal girişimi nedeniyle programın uygulanması ertelenmiş olup Ekim 2016 sonu itibarıyla Program, revize edilerek uygulamaya konulmuştur.

2016 Yılı Denetim Programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2017 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2016 Yılı Denetim Programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden;

- 44 genel bütçeli idare,
- 73'ü üniversiteler olmak üzere 111 özel bütçeli idare,
- 9 denetleyici ve düzenleyici kurum,
- 2 sosyal güvenlik kurumu,
- 31 il özel idaresi,
- 30 büyükşehir belediyesi,
- 16 büyükşehir belediyesi bağlı idaresi,
- 35 il belediyesi,
- 55 ilçe belediyesi,
- 2 belediye şirketi,
- 1 il özel idare şirketi, ,
- 1 diğer mahalli idare ile 8 diğer kamu idaresi

olmak üzere 345 kamu idaresi denetim kapsamına alınmıştır.

73 Kamu İşletmesinin 2016 yılı faaliyetleri yıllık denetim programına alınmıştır.

Ayrıca ilgili kurumlardan gelen talepler üzerine 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu çerçevesinde sulama birliklerinin denetimi yapılmaktadır.

## 2016 Yılı Denetim Programına Alınan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri

SEKTÖR ADI	BÜTÇE TÜRÜ	KAMU İDARESİ SAYISI	DENETİM PROGRAMINA ALINAN KAMU İDARESİ SAYISI
MERKEZİ YÖNETİM	Genel Bütçe	47	44
	Özel Bütçe-A (Yükseköğretim Kurumları)	113	73
	Özel Bütçe-B (Diğer Kurumlar)	41	38
	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	10	9
<b>TOPLAM</b>		<b>204</b>	<b>164</b>
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	SGK	1	1
	İŞ-KUR	1	1
<b>TOPLAM</b>		<b>2</b>	<b>2</b>
MAHALLİ İDARELER	İl Özel İdaresi	51	31
	Büyükşehir Belediyesi	30	30
	Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi	33	16
	İl Belediyesi	51	35
<b>TOPLAM</b>		<b>165</b>	<b>112</b>
DİĞER	Kalkınma Ajansı	26	-
	Diğer	8	8
<b>TOPLAM</b>		<b>34</b>	<b>8</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>405</b>	<b>286</b>

Ayrıca 55 ilçe belediyesi, 1 il özel idare şirketi, 2 belediye şirketi ve 1 diğer mahalli idare 2016 Yılı Denetim Programı kapsamına alınmıştır.



## **Siyasi Partilerin Mali Denetimi**

6216 sayılı Kanun çerçevesinde Anayasa Mahkemesi siyasi partilerin mali denetiminde Sayıştaydan yardım almaktadır. Bu denetim (inceleme) partilerin kesin hesapları üzerinden yapılmakta olup partiler, kesin hesap cetvellerini hazırlayıp Haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine göndermekte, Anayasa Mahkemesi de bu kesin hesap cetvellerini incelenmek üzere Kurumumuza göndermektedir.

2820 sayılı Siyasi Partiler Kanunu'nun 74'üncü maddesine göre 2016 yılı Haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine teslim edilmesi gereken siyasi partilerin 2015 yılına ilişkin mali denetim belgeleri Başkanlığımıza 07/10/2016 tarihinde intikal etmiştir. Bu nedenle 2015 yılına ilişkin mali denetimine söz konusu tarihten itibaren başlanmıştır. Bu çerçevede 83 siyasi partinin 24 tanesinin ilk incelemeleri sonuçlanmış olup geri kalan 59 siyasi partinin incelemeleri devam etmektedir.

## 5.2 Yargılama Faaliyetleri

Sayıştay, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler. Denetimler sırasında bulunan kamu zararına ilişkin uygunsuzlukların yer aldığı yargılamaya esas raporlar birer hesap mahkemesi olan yargılama dairelerince hükme bağlanır. Dairelerce verilen ilamların son hüküm mercii ise Sayıştay Temyiz Kuruludur. Sayıştay Başsavcılığı da yargılama sürecinde yer almaktadır.

Sayıştay yargılama dairelerinin 2016 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar

DAİRELER	GEÇMİŞ YILLAR DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI	2015 YILI DENETİMLERİNE İLİŞKİN RAPOR SAYISI	YARGILANAN RAPOR SAYISI	YARGILAMA ÖNCESİ SORGU ÜZERİNE YAPILAN TAHSİLAT (TL)	YARGILAMA SONRASI TAZMİNİNE HÜKMEDİLEN TOPLAM KAMU ZARARI (TL)	YARGILAMA SONRASI BERAAT HÜKMEDİLEN TUTAR (TL)	SUÇ TEŞKİL EDEN FİİLLER
1. DAİRE	37	83	73	5.283.073,87	3.516.831,44	9.060.718,11	-
2. DAİRE	37	83	82	2.068.367,82	17.521.622,64	17.314.855,85	1
3. DAİRE	9	27	22	38.015,24	190.227,36	6.599.038,78	-
4. DAİRE	12	34	38	745.621,57	534.181,74	26.871.905,70 88.208,61 \$	-
5. DAİRE	50	77	69	3.491.332,80	13.573.294,54	139.550.597,56	10
6. DAİRE	72	136	147	15.914.190,49	258.309.099,00	156.599.553,60	8
7. DAİRE	63	110	83	10.697.279,49	11.998.997,82	139.323.628,09	2
8. DAİRE	21	47	53	563.376,19	3.688.784,87	14.256.859,32	-
<b>TOPLAM</b>	<b>301</b>	<b>597</b>	<b>567</b>	<b>38.801.257,47</b>	<b>309.333.039,41</b>	<b>509.577.157,01</b> <b>88.208,61 \$</b>	<b>21</b>

2016 yılında Sayıştay yargılama dairelerine, 301 adedi geçmiş yıllar denetimlerine ilişkin, 597 adedi ise 2015 yılı denetimlerine ilişkin olmak üzere toplam 898 adet yargılamaya esas rapor intikal etmiş ve bu raporların 567 adedinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir. 331 rapor sonraki yıla devretmiştir. Yargılanan raporlarda gösterilen kamu zararı tutarlarından 38.801.257,47 TL'si yargılama öncesi sorgu üzerine sorumlular tarafından tahsil edilmiş, geriye kalan kamu zararından 309.333.039,41 TL'si için yargılama sonrası tazmin kararı, 509.577.157,01 TL ve 88.208,61 \$ için beraat kararı verilmiştir.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 21 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 2016 yılında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1.258 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

### Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2015 Yılından Devreden Dosya Sayısı	1.216
2016 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1.248
<b>TOPLAM</b>	<b>2.464</b>
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen)	1.258
2017 Yılına Devreden Dosya Sayısı	1.206

Temyiz Kurulunca 2016 yılında yargılanan 1.258 dosya için verilen 2.109 karar, konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları

KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR	SAVISI
Tasdik	570
Düzelterek Tasdik	16
Kaldırma	58
Bozma	1079
Yapılacak İşlem Yok	386
<b>TOPLAM</b>	<b>2.109</b>

Başsavcılık tarafından 2016 yılında, dairelerden gelen 254 rapor ve 342 ek rapor için görüş yazılmış, 1.380 temyiz karşılması gerçekleştirilmiştir. Söz konusu görüş ve temyiz karşılmalarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılmaları

DAİRELER	RAPOR GÖRÜŞLERİ	EK RAPOR GÖRÜŞLERİ	TEMYİZ KARŞILAMALARI	TOPLAM
1. DAİRE	28	55	217	300
2. DAİRE	46	35	169	250
3. DAİRE	9	21	24	54
4. DAİRE	9	22	38	69
5. DAİRE	41	37	328	406
6. DAİRE	43	96	296	435
7. DAİRE	64	43	197	304
8. DAİRE	14	33	111	158
<b>TOPLAM</b>	<b>254</b>	<b>342</b>	<b>1.380</b>	<b>1.976</b>



### 5.3. Görüş Bildirme Faaliyetleri

6085 sayılı Kanun'un 25 ve 62'nci maddeleri uyarınca, Sayıştay Genel Kurulunun Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile Sayıştay Kanunu gereğince hazırlanacak yönetmelikler ve çeşitli konular hakkında görüş bildirme ve karar alma görevi bulunmaktadır.

2016 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 31 adet karar alınmıştır.

#### Sayıştay Genel Kurulunun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	27
Mevzuat Yorumu ile İlgili Kararlar	-
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştay ile İlgili Yönetmelikler Hakkında Kararlar	1
Yükseköğretim Denetleme Kurulu Üyeliği Seçimleri ile İlgili Kararlar	-
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	2
<b>TOPLAM</b>	<b>31</b>

6085 sayılı Kanun'un 27'nci maddesi uyarınca Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konuda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenlemeler hakkında görüş vermektedir.

Daireler Kurulunca 2016 yılında belirtilen konular itibarıyla 269 görüş verilmiştir.

#### Sayıştay Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri

KONU BAŞLIKLARI	SAYISI
Yeni Yönetmelik Tasarıları Hakkında	201
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	62
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında	6
<b>TOPLAM</b>	<b>269*</b>

\*Toplam 269 kararın; 12'si yeni yönetmelik taslağı, 4'ü yönetmelik değişikliği ve 3 Döner Sermayeler Yönetmeliği olmak üzere toplam 19 adedi adli tatil döneminde Nöbetçi 1. Daire tarafından alınmıştır.

Daireler tarafından 2016 yılında 545'i denetim raporlarına ilişkin olmak üzere toplam 577 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımı aşağıdaki gibidir.

#### Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri

DAİRELER	GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI	MÜZEKKERE VE GÖRÜŞ BİLDİRME
1. DAİRE	99	3
2. DAİRE	70	-
3. DAİRE	40	-
4. DAİRE	23	-
5. DAİRE	80	11
6. DAİRE	82	7
7. DAİRE	83	4
8. DAİRE	68	7
<b>TOPLAM</b>	<b>545</b>	<b>32</b>

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2016 yılında 625 karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki gibidir.

#### Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri

KONU	SAYISI
2015 Yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu	1
Kamu İşletmeleri Denetim Raporları	75
2015 Yılı Kalkınma Ajansları Genel Denetim Raporu	1
2015 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu	1
2015 Yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu	1
2015 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu	1
Kamu İdaresi Sayıştay Denetim Raporları	545
<b>TOPLAM</b>	<b>625</b>

## 5.4 Diğer Faaliyetler

### Uluslararası Faaliyetler

Kurumumuz, Uluslararası Yüksek denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Asya Yüksek denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) üyesidir. Ayrıca Kurumumuz Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI)'nin kurucu üyesidir.

Bunun yanında Kurumumuz, söz konusu teşkilatlardan ASOSAI'nin Yönetim Kurulu Üyeliğini, EUROSAI'nin Yönetim Kurulu Üyeliğini ve 2. Başkanlığını, ECOSAI'nin ise Başkanlığını yürütmektedir.

Kurumumuz, uluslararası kuruluşların çalışma grupları ve görev güçlerinde yer almaktadır. Üyesi olunan çalışma grupları şunlardır:

- INTOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)
- EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu (WGAFADC)
- EUROSAI Bilişim Teknolojileri (BT) Çalışma Grubu (ITWG)
- EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)
- EUROSAI Denetim ve Etik Görev Gücü (TFA&E)
- EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA)
- ASOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA)

2016 yılı içerisinde uluslararası etkinlik ve ziyaretlere ev sahipliği yapılmış, meslek mensuplarının yurt dışında çeşitli platformlarda gerçekleştirilen toplantılar ile kurs, seminer, çalıştay gibi eğitim etkinliklerine ve staj programlarına katılımı sağlanmıştır.

Ülkemizde yaşanan 15 Temmuz hain darbe ve işgal girişimi sonrasında, darbeye girişen FETÖ/PDY terör yapılanması ve darbe sürecinin yabancı otoriteler tarafından da bilinmesi amacıyla, Kurumumuz tarafından tüm INTOSAI üyesi ülke Sayıştaylarına mektup ve Yargıtayın hazırladığı kitapçık gönderilmiştir.



**Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler**

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR
INTOSAI Yolsuzluk ve Karararının Aklanmasıyla Mücadele Çalışma Grubu 10. Toplantısı	27-29 Eylül 2016	Bonn-Almanya; Almanya Sayıştayı	2 Denetçi
22. INTOSAI Kongresi (INCOSAI)	5-11 Aralık 2016	Abu Dabi; Birleşik Arap Emirlikleri; BAE Sayıştayı	Başkanımız Bölüm Başkanı 2 Denetçi

**Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Kapsamındaki Faaliyetler**

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
X. EUROSAI Kongresi hazırlıkları görüşmesi	7 Mart 2016	Ankara; Kurumumuz	EUROSAI Başkanı Hollanda Sayıştayı Başkanı ile EUROSAI 2. Başkan Yardımcısı Finlandiya Sayıştayı Başkanı
BT Denetimi Öz Değerlendirme (ITASA) Toplantısı	15-17 Mart 2016	Bern-İsviçre; İsviçre Sayıştayı	2 Denetçi
EUROSAI Denetim ve Etik Görev Gücü (TFA & E) 7. Toplantısı	19-20 Mayıs 2016	Madrid-İspanya; İspanya Sayıştayı	1 Denetçi
EUROSAI Bilişim Teknolojileri Çalışma Grubu 11. Toplantısı	1-3 Haziran 2016	Prag-Çekya; Çekya Sayıştayı	3 Denetçi
EUROSAI "Mesleki Standartlar" Çalışma Ekibi (Goal Team 2) yıllık toplantısı	3-4 Kasım 2016	Bonn-Almanya; Almanya Sayıştayı	1 Denetçi
EUROSAI Goal Team 1 (GT1) Kapasite Geliştirme Ekibi 9. Toplantısı	11-12 Nisan 2016	Budapeşte-Macaristan; Macaristan Sayıştayı	2 Denetçi
EUROSAI Stratejik Planı Paydaş Konferansı	18-19 Nisan 2016	Lahey-Hollanda; Hollanda Sayıştayı	2 Denetçi
EUROSAI "Yönetişim ve İletişim Çalışma Ekibi (Goal Team 4)" 10. Toplantısı	20-21 Nisan 2016	Lahey-Hollanda; Hollanda Sayıştayı	2 Denetçi
EUROSAI 44. Yönetim Kurulu Toplantısı	13-14 Haziran 2016	Lüksemburg; AB Sayıştayı	2 Denetçi



EUROSAI Başkanlar Toplantısı	27 Eylül 2016	Lahey-Hollanda; Hollanda Sayıştayı	Hollanda, Türkiye, Finlandiya ve İspanya Sayıştay Başkanları
EUROSAI "Sayıştaylarda Etik ve Dürüstlüğün Önemi" Konferansı ve Kapasite Geliştirme Çalışma Ekibi 10. Toplantısı	14-16 Eylül 2016	Budapeşte-Macaristan; Macaristan Sayıştayı	1 Denetçi
EUROSAI Afetlerde Kullanılan Kaynakların Denetimi Çalışma Grubu (WGAFADC) 2. Toplantısı	5-7 Nisan 2016	Bakü-Azerbaycan; Azerbaycan Sayıştayı	2 Denetçi
EUROSAI GT3 Toplantısı	15-16 Kasım 2016	Hradec-Çekya; Çekya Sayıştayı	1 Denetçi

### Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENŞUPLAR/ DAVETLİLER
50. ASOSAI Yönetim Kurulu Toplantısı	12-20 Şubat 2016	Chiang Mai-Tayland; Tayland Sayıştayı	Başkanımız 2 Denetçi

### Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI) Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENŞUPLAR/ DAVETLİLER
ECOSAI "Çevre Denetimi" Eğitim Programı	9-19 Mayıs 2016	Tahran-İran; İran Sayıştayı	2 Denetçi
ECOSAI "Çevre Denetimi" Eğitim Programı	9-19 Mayıs 2016	Tahran-İran; İran Sayıştayı	2 Denetçi
ECOSAI Stratejik Plan Toplantısı	29 Mayıs- 1 Haziran 2016	Ankara; Kurumumuz	Pakistan Heyeti ve Kurumumuzdan 1 Denetçi
ECOSAI 7. Genel Kurulu Toplantısı	19 Ekim 2016	Ankara; Kurumumuz	* ECOSAI Üyesi Ülke Heyetleri
ECOSAI 21. Yönetim Kurulu Toplantısı	18 Ekim 2016	Ankara; Kurumumuz	ECOSAI Üyesi Ülke Heyetleri
ECOSAI 16. Eğitim Komitesi Toplantısı	17 Ekim 2016	Ankara; Kurumumuz	ECOSAI Üyesi Ülke Heyetleri
"Performans Denetimi" Eğitim Programı	5-16 Aralık 2016	Lahor-Pakistan; Pakistan Sayıştayı	1 Denetçi

### Avrupa Sayıştayı (ECA), Avrupa Birliği Üyesi Ülke Sayıştayları ve Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
IT Denetimine Giriş Kursu	18-20 Nisan 2016	Lüksemburg; AB Sayıştayı	1 Denetçi
Avrupa Birliği Standartlarında Denetim Uygulama Programı	01 Mart – 31 Temmuz 2016	Lüksemburg; AB Sayıştayı	2 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayları İrtibat Görevlileri Toplantısı	7 Nisan 2016	Riga-Letonya; Letonya Sayıştayı	1 Denetçi
Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları ve Avrupa Sayıştayı (ECA) İrtibat Görevlileri Toplantısı	3 Şubat 2016	Saraybosna-Bosna Hersek; Bosna-Hersek Sayıştayı	2 Denetçi



"Paralel Performans Denetimi Projesi-2" Başlangıç Toplantısı	25 Şubat 2016	Lüksemburg; AB Sayıştayı	1 Denetçi 1 Tercüman
"Denetim Fikirleri Çalıştayı"	13-14 Nisan 2016	Belgrad-Sırbistan; Sırbistan Sayıştayı	2 Denetçi
"Paralel Performans Denetimi Projesi-2" 1. Çalıştayı	25-27 Nisan 2016	Podgorica-Karadağ; Karadağ Sayıştayı	1 Denetçi
4. Bilimsel Konferans	20-21 Haziran 2016	Tiran-Arnavutluk; Arnavutluk Sayıştayı	1 Denetçi
"Paralel Performans Denetimi Projesi-2" 2. Çalıştayı	28-30 Haziran 2016	Priştine- Kosova; Kosova Sayıştayı	2 Denetçi
"Sayıştayların Bağımsızlığı" konulu Toplantı	Eylül 2016	Saraybosna-Bosna Hersek; Bosna-Hersek Sayıştayı	Başkan Yardımcısı 1 Denetçi
AB Sayıştay Başkanları Temas Komitesi Toplantısı	20-21 Ekim 2016	Bratislava-Slovakya; Slovakya Sayıştayı	Başkan Yardımcısı 1 Denetçi

### İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
OECD SIGMA çalışma ziyareti	10 Ocak 2016	Ankara; Kurumumuz	OECD-SIGMA Başkanı ile Türkiye Ülke Koordinatörü
Türkiye-Katar Hükümetleri Yüksek İzleme Komitesi Toplantısı-MoU İmzalama Töreni	18 Aralık 2016	Trabzon; Cumhurbaşkanlığımız	Başkanımız Katar Sayıştay Başkanı
Azerbaycan Sayıştayının 15. Kuruluş Yıldönümü kutlamaları	14-16 Aralık 2016	Bakü-Azerbaycan; Azerbaycan Sayıştayı	Başkanımız ve beraberindeki Heyet
Diğer ülke Sayıştaları ile bilgi ve tecrübe paylaşımı amacıyla üye, savcı ve denetçilerden oluşan heyetler	4-6 Nisan 2016	İslamabad-Pakistan; Pakistan Sayıştayı	Daire Üyeleri
	10-14 Mayıs 2016	Tahran-İran; İran Sayıştayı	
	16-18 Mayıs 2016	Bişkek-Kırgızistan; Kırgızistan Sayıştayı	
	23-27 Mayıs 2016	Bakü-Azerbaycan; Azerbaycan Sayıştayı	
	31 Mayıs-4 Haziran 2016	Astana-Kazakistan; Kazakistan Sayıştayı	

"Sayıştay ve Parlamento İlişkileri" Konferansı	8-9 Kasım 2016	Ankara; Kurumumuz ve OECD-SIGMA işbirliği	İlgili taraflar
Kurumumuzun 154. kuruluş kutlamaları	29-30 Mayıs 2016	Ankara; Kurumumuz	Azerbaycan, KKTC, Suudi Arabistan, Katar Sayıştay başkanları
Kurumumuza çalışma ziyareti ve Mutabakat Zaptı (MoU) imzalanması	18-20 Nisan 2016	Ankara; Kurumumuz	Filistin Sayıştay Başkanı İyad TAYYEM ve beraberindeki heyet



## Uluslararası Diğer Kuruluşlar Kapsamındaki Faaliyetler

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) Mali Kontrol Organı (MKO) 37. Toplantısı (MKO) Toplantısı	24 Nisan- 5 Mayıs 2016	Cidde-S.Arabistan; İslam İşbirliği Teşkilatı Sekretaryası	1 Denetçi
NATO üyesi ülkelerin Yetkin Ulusal Denetim Kurumları (CNAB) temsilcileri yıllık toplantısı	9-10 Mayıs 2016	Brüksel-Belçika; NATO Sekretaryası NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu (IBAN)	1 Denetçi
Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesi Yüksek Denetim Kurumları 12. Konferansı	19-21 Eylül 2016	Oslo- Norveç; JSF Sekretaryası	2 Denetçi
İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) 45. Daimi Mali Komite (DMK) Toplantısı	5-9 Aralık 2016	Cidde-S.Arabistan; İslam İşbirliği Teşkilatı Sekretaryası	Bölüm Başkanı 1 Denetçi
Şangay İşbirliği Örgütü Üyesi ve Gözlemci Ülkeler Sayıştayları 1. Semineri	19-21 Nisan 2016	Nanjing-Çin; Çin Sayıştayı	2 Denetçi
Mülteciler ve Yerlerinden Olmuş Kimselere Yapılan Yardımların Denetimi ve Hesap Verilebilirliği" konulu toplantı	20 Nisan 2016	İstanbul; Dünya Bankası	1 Denetçi
EUROSAI-ECIA İşbirliği Toplantısı	28-29 Nisan 2016	Madrid-İspanya; Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (ECIA )	1 Denetçi

## Uluslararası Eğitim Faaliyetlerine Katılım

FAALİYET ADI	FAALİYET TARİHİ	FAALİYET YERİ ve DAVET EDEN KURUM	KATILAN MENSUPLAR/ DAVETLİLER
Meslek Mensuplarının Yurt Dışında Yabancı Dil Eğitimi Programı	27 Nisan-25 Temmuz 2016	Londra-İngiltere Kurumumuz	30 Denetçi
Avrupa Birliği Sayıştayında (ECA) denetim uygulama programı	29 Şubat-01 Ağustos 2016	Lüksemburg; AB Sayıştayı	2 Denetçi
Performans Denetimi Eğitim Programı	18 Ocak – 12 Şubat 2016	Lahor-Pakistan; Pakistan Sayıştayı	1 Denetçi
Uluslararası Bilişim Sistemleri ve Denetim Merkezi (The International Centre For Information Systems & Audit – iCISA) tarafından düzenlenen eğitim programı	15 Şubat–11 Mart 2016 "Çevre Denetimi"	Noida-Hindistan; Hindistan Sayıştayı	1 Denetçi
	8 Ağustos – 2 Eylül 2016 Hükümet Hesaplarının Denetimi Eğitim Programı"		2 Denetçi
	12 Eylül – 7 Ekim 2016 BT Denetimi		2 Denetçi
	21 Kasım – 16 Aralık 2016 Performans Denetimi		1 Denetçi

2016 yılında Sayıştay tarafından verilen uluslararası eğitim faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EĞİTİMİN ADI	YERİ	TARİHİ
Arnavutluk Sayıştayı "Kamu Denetimi"	ANKARA	18-22.01.2016
KKTC Sayıştayı "Tecrübe Paylaşımı (SayCAP)"	KKTC-LEFKOŞA	15-19.02.2016
ECOSAI "İleri Düzey Denetim Standartları"	ANKARA	14-26.03.2016
BT Denetimi	ANKARA	23-27.05.2016

**Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri**

2016 yılında yürütülen hizmetiçi eğitim-konferans-seminer-çalıştay faaliyetleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Eğitimin Konusu	Eğitim Metodu	Gerçekleşme Tarihi ve Eğitimin Süresi	Katılımcılar
<b>Sınıf Eğitimi</b>			
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP I.Dönem"	Sınıf Eğitimi	06-08.01.2016 18 saat	Kamu İşletmeleri Denetim Grupları 2 sınıf (26 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP II.Dönem"	Sınıf Eğitimi	12-14.01.2016 18 saat	Kamu İşletmeleri Denetim Grupları 2 sınıf (27 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP III.Dönem"	Sınıf Eğitimi	19-21.01.2016 18 saat	Kamu İşletmeleri Denetim Grupları 2 sınıf (26 kişi)
"Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi-SayCAP IV.Dönem"	Sınıf Eğitimi	26-28.01.2016 18 saat	Kamu İşletmeleri Denetim Grupları 2 sınıf (25 kişi)
Office Uygulamaları (Word-Excel-Powerpoint) I.Dönem	Sınıf Eğitimi	25-28.01.2016 01-03.02.2016 21 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
EBYS Birim Sorumluları Eğitimi(1)	Sınıf Eğitimi	03.02.2016 2 saat	Yönetim Mensupları (7 kişi)
Office Uygulamaları (Word-Excel-Powerpoint) II.Dönem	Sınıf Eğitimi	08-11.02.2016 11-17.02.2016 21 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
Office Uygulamaları (Word-Excel-Powerpoint) III.Dönem	Sınıf Eğitimi	22.02-02.03.2016 21 saat	Yönetim Mensupları (24 kişi)
İş Sağlığı ve Güvenliği Telifi Eğitimi-I.Dönem	Sınıf Eğitimi	07.03.2016 4 saat	Yönetim Mensupları (82 kişi)
Office Uygulamaları (Word-Excel-Powerpoint) IV.Dönem	Sınıf Eğitimi	07-16.03.2016 21 saat	Yönetim Mensupları (24 kişi)
İş Sağlığı ve Güvenliği Telifi Eğitimi-II.Dönem	Sınıf Eğitimi	15.03.2016 4 saat	Meslek Mensupları (52 kişi)
İş Sağlığı ve Güvenliği Telifi Eğitimi-III.Dönem	Sınıf Eğitimi	21.03.2016 4 saat	Meslek Mensupları (52 kişi)
Office Uygulamaları (Word-Excel-Powerpoint) V.Dönem	Sınıf Eğitimi	21-30.03.2016 21 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
EBYS Birim Sorumluları Eğitimi (2)	Sınıf Eğitimi	08.04.2016 4 saat	Yönetim Mensupları (6 kişi)
"Photoshop Kursu" I.Dönem	Sınıf Eğitimi	04-25.04.2016 48 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
"Photoshop Kursu"II.Dönem	Sınıf Eğitimi	02-23.05.2016 48 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)

"Kamu İhale Mevzuatı"	Sınıf Eğitimi	11-14.07.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (30 kişi)
"Kamu İhale Mevzuatı"	Sınıf Eğitimi	24-30.07.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (26 kişi)
"Daire ve Kurulların Çalışma Usul ve Esasları"	Sınıf Eğitimi	01-05.08.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
"Personel Mevzuatı"	Sınıf Eğitimi	08-12.08.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (27 kişi)
"Kişisel Gelişim"	Sınıf Eğitimi	15-19.08.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (25 kişi)
"Kişisel Gelişim"	Sınıf Eğitimi	22-26.08.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (22 kişi)
"Kişisel Gelişim"	Sınıf Eğitimi	29.08-03.09.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (28 kişi)
"Etik ve Disiplin Mevzuatı"	Sınıf Eğitimi	05-09.09.2016 25 saat	Yönetim Mensupları (32 kişi)
AutoCAD Programını Kullanma (Proje Okuma)	Sınıf Eğitimi	11-13.10.2016 6 saat	Sayıştay Denetçileri (33 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	18-20.10.2016 6 saat	Sayıştay Denetçileri (60 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	25-27.10.2016 6 saat	Sayıştay Denetçileri (60 kişi)
Hüküm Tesis Etme ve Karar Yazma teknikleri	Sınıf Eğitimi	25-27.10.2016 6 saat	Sayıştay Denetçileri (33 kişi)
Etkili İletişim ve Stres Yönetimi	Sınıf Eğitimi	2-4.11.2016 6 saat	Sayıştay Denetçileri (30 kişi)
Tebliğat Kanunu	Sınıf Eğitimi	8-9.11.2016 4 saat	Yönetim Mensupları (30 kişi)
İngilizce Diplomatik Yazışma	Sınıf Eğitimi	14.12.2016 2 saat	Sayıştay Mensupları (30 kişi)
Kamu-Özel İşbirliği Projeleri	Sınıf Eğitimi	14.12.2016 2 saat	Denetim-04,05,06 Grupları (40 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Denetimi- Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	19-23.12.2016 10 saat	Sayıştay Denetçileri (30 kişi)
Mali Tablolar Analizi ve Denetimi- Hesaplar Arası İlişkiler	Sınıf Eğitimi	26-30.12.2016 10 saat	Sayıştay Denetçileri (30 kişi)
<b>Konferans</b>			
"EUROSAI Çerçevesinde Yüksek Denetim Kurumları"	Konferans	07.03.2016	Sayıştay Mensupları
"Kamu Yönetiminde Etik"	Konferans	16.03.2016	Sayıştay Mensupları



"Ombudsmanlık"	Konferans	23.03.2016	Sayıştay Mensupları
"KGK ve Bağımsız Denetim"	Konferans	30.03.2016	Sayıştay Mensupları
"Stresle Başa Çıkma Yöntemleri"	Konferans	22.06.2016	Sayıştay Mensupları
"Can Veren Pervaneler- Şiirden hayata Bakış"	Konferans	09.09.2016	Sayıştay Mensupları
<b>Çalıştay</b>			
Denetim Görüşü Çalıştayı	Çalıştay	26-27.09.2016 14 saat	Sayıştay Denetçileri (70 kişi)
<b>Seminer</b>			
"Hukuk Muhakemeleri Kanunu"	Seminer	24-25.02.2016 4 saat	Sayıştay Daire Başkanı ve Üyeleri

2016 yılı içinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarının Sayıştay internet sitesi üzerinden talep formu vasıtasıyla ve yazılı talebi üzerine Sayıştay Denetimi ve ilgili konularda 40 adet eğitim verilmiştir.

Eğitimin Konusu	Kamu İdaresi	Tarih
"Kamu Harcamalarının Dış Denetimi"	Maliye Bakanlığı	06.01.2016
"Türk İdare Yapısında Sayıştay ve Mali Denetim"	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	15.01.2016
"Sayıştay Tanıtımı"	Ekonomi Bakanlığı	15.02.2016
"Coğrafi Bilgi Sistemleri ile En İdeal Yer ve Hat Seçimi"	İller Bankası	19.02.2016
"Protokol Kuralları"	Anayasa Mahkemesi	13.02.2016
"Kamu Zararı"	Polis Akademisi	26.02.2016
"Kamu Zararı ve Sorumluluk"	Vilayetler Hizmet Birliği	01.03.2016
"Sayıştay Tanıtımı"	Hazine Müsteşarlığı	16.03.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu" "Sayıştay Kanunu Mevzuatı" "Harcırah Mevzuatı"	Sağlık Bakanlığı	23-30.03.2016
"Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı BÜMKO	29.03.2016
"Bilgi Teknolojileri Denetimi"	Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü	2015-2016 II.Yarıyılı
"Yerel Yönetimlerde Mali Dış Denetim"	TODAİE	06.04.2016

"Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı BÜMKO	07.04.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu" "6085 sayılı Sayıştay Kanunu"	Ardahan Üniversitesi	13-14.04.2016
"Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı BÜMKO	14.04.2016
"Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı BÜMKO	21.04.2016
"Sayıştay Tecrübe Paylaşımı"	Kara Kuvvetleri Komutanlığı İkmal Maliye Okulu ve Eğitim Merkezi Komutanlığı	27.04.2016
"Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı BÜMKO	28.04.2016
"Dış Denetim"	Başbakanlık Strateji Geliştirme Başkanlığı	02-07.05.2016
"5018 sayılı Kanun Kapsamında Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği"	İçişleri Bakanlığı İller İdaresi Genel Müdürlüğü	04.05.2016
"Kamu Mali Yönetimi ve Sayıştay Mevzuatı"	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	09-13.05.2016
"Sayıştay Denetimi"	Sağlık Bakanlığı	13.05.2016
"İç Kontrol Sistemi"	Milli Eğitim Bakanlığı	13-15.04.2016
"Sayıştay Kanunu ve Kanun çerçevesinde Belediye ve Şirketlerin Denetimi"	Yerel Yönetimler Kamu İşverenleri Sendikası	20-21.04.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Harcırah Kanunu"	Adalet Bakanlığı	31.05-02.06.2016
"Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu"	Milli Savunma Bakanlığı	02.06.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu"	Sivil Havaçılık Genel Müdürlüğü	13.07.2016
"Taşınır Mal Yönetmeliği"	Sivil Havaçılık genel Müdürlüğü	14.07.2016
"Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu"	Milli Savunma Bakanlığı SATEM Komutanlığı	26.09.2016
"Hizmet Alımı İhale Uygulamaları"	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	05.10.2016
"Kamu İhale Kanunu"	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	17-18.10.2016
"Taşınır Mal Yönetmeliği"	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	19-20.10.2016

"Harcırah Kanunu"	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	21.10.2016
"Sayıştay Kanunu"	TODAİE	2016-2017 eğitim yılı
"4734 sayılı Kamu İhale Kanunu"	Türkiye Adalet Akademisi	8-10.11.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu"	Türkiye Adalet Akademisi	10.11.2016 01.12.2016
"Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri"	Kültür ve Turizm Bakanlığı	15.12.2016
"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu"	TODAİE	28.11.2016 28-30.11.2016
"Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu"	Maliye Bakanlığı	09.12.2016

## Sertifika ve Mühür Töreni

Mesleki eğitim ve stajın tamamlanmasını takiben yapılan yeterlik sınavında başarı göstererek denetçiliğe atanan 2014 girişli denetçilerin Sertifika ve Mühür Töreni 24.06.2016 tarihinde konferans salonunda gerçekleştirilmiştir.



Sayıştay Başkanı Sayın Seyit Ahmet BAŞ, Konya Selçuk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde "Denetim Mesleği" konulu konferans verdi.

### Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2016 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

#### Bilgi Edinme İle İlgili Faaliyetler

KONULAR	TOPLAM
İş Başvurusu-Nakil-Staj	29
İhbar-Şikayet	128
Sayıştay Sınavı	26
Bilgi-Belge Talebi	14
Karar-Rapor-İlam Talebi	39
Kurum Ziyaret-Seminer Talebi	13
Mütalaa-Tavsiye Talebi	53
Sicil Talebi	49
Siyasi Parti Denetimi	1
Soru Önergeleri	13
İtiraz Dilekçeleri-Dilekçe Akibeti	56
Görev Alanı Dışı-İlgisiz Başvuru	22
Ön Lisans Mezunları Tavsiye	2
Sayıştay Denetimi Hakkında	12
Mükerrer	37
Diğer	3
<b>TOPLAM</b>	<b>497</b>

2016 yılında 497 adet bilgi edinme başvurusu olmuş bunlardan; 25 adedine mükerrer, hatalı ve talep içermeyen başvuru olması nedeniyle cevap verilmemiş, 244 adedinin başvuru talepleri karşılanırken, 84 adedi yasal gerekçelerle reddedilmiştir. Ayrıca 144 başvuru ilgili birimlere havale edilmiştir.

## 6-YÖNETİM VE İÇ KONTROL SİSTEMİ

İç kontrol, kurumların hedeflerine ulaşması ve misyonlarını gerçekleştirmek için ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla uygulanan süreçtir. İç kontrol, kurumların sürekli değişen çevre koşulları, hizmet alanların talepleri ve öncelikleri ile gelecekte ortaya çıkabilecek tehdit unsuru olan veya fırsatlar yaratabilecek risklerle başa çıkabilmeleri için yönetimi güçlendirir. Diğer bir ifadeyle iç kontrol, kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir.

Misyonu kamuda hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığı sağlamak olan Sayıştayda, mali işlemlere ilişkin bütün süreçlerin kontrol edilmesi, mali mevzuat ile uyumluluk, iş süreçlerinin tam ve zamanında gerçekleşmesi ve mali programa uygun çalışma anlayışı önem taşımaktadır.

26/12/2014 tarihli Başkanlık oluru ile uygulamaya konulan 2015-2016 dönemi Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2016 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler üçer aylık periyotlarla izlenmiş, izleme sonuçları İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulunca (İKRYK) değerlendirildikten sonra Başkanlığa raporlanmıştır.

Ayrıca Eylem Planındaki faaliyetlerin ilk altı aylık ve ikinci altı aylık gerçekleştirme sonuçlarının İKRYK'de değerlendirilmesinden sonra değerlendirme sonuçları Başkanlığa sunulmuş ve bir örneği Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

2015-2016 yılı Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve 2014-2018 Stratejik Planındaki amaç ve hedefler doğrultusunda, Sayıştay Risk Kütüğü ve Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur.

Yargı, denetim ve yönetim birimlerine ilişkin tamamlanan teşkilat şemaları, iş akış süreç şemaları, süreç bilgi kartları, paydaş analizleri gibi tüm çalışmalar birimlerce değerlendirilmek üzere intranet sayfasında paylaşımına açılmış ve gelen görüşler dikkate alınarak yeniden düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Sayıştay Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nde belirtilen usuller ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 2016 yılında görev alanına giren harcama birimlerinden gelen 4.649 adet dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiştir.

### 2016 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri

BİRİM	AÇIKLAMALAR	ADET
Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)	129
	Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)	59
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	1.020
<b>TOPLAM</b>		<b>1.208</b>
İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı	Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)	1.694
	Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup)	1.704
	Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim	19
	Ödeme Emri Belgesi (Diğer)	24
<b>TOPLAM</b>		<b>3.441</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>4.649</b>

Ayrıca kadro dağılım cetvelleri, seyahat kartı listeleri, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri mevzuata uygunluk yönünden kontrol edilmiştir.







# Amaç ve Hedefler



## A- İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

# 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

### 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

5018 sayılı Kanun ve 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. 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,
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

# DENETİM

## AMAÇ 2

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

## HEDEF 2.1

Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek

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 Sayıştayın, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirme ihtiyacı doğmuştur.

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



## HEDEF 2.2

Mesleki yeterliliği artırmak



Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla denetim çalışmaları yürütülecek, denetim teknik altyapısı sürekli geliştirilecek ve meslektaşların mesleki yeterliliğinin artırılması sağlanacaktır.



## HEDEF 2.3

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



Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirme amacı doğrultusunda; modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için çalışmalar yürütülecek, ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile işbirliği yapılacaktır.

# YARGI

## AMAÇ 3

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

## HEDEF 3.1

Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek

Sayıştay, Anayasanın "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. Yargı kararlarının kamuoyuyla 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. Sayıştay dairelerinin ve kurullarının kararlarını zamanında yayınlayacak bir yönetim anlayışının benimsenmesi ve hayata geçirilmesi önem arz etmektedir. Bu amaç doğrultusunda; yargı fonksiyonunun daha etkin, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısı geliştirilecektir.



## HEDEF 3.2

İlamların infazının etkinliğini artırmak



Sayıştay yargısal faaliyet alanında etkinlik için mahkeme kararlarının uygulama sonuçlarının izlenmesine ilişkin sağlıklı bir takip yönteminin kurulması gereklidir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. 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. Bu amaç doğrultusunda ilamların infazının önündeki engellerin belirlenerek bunların ortadan kaldırılmasına yönelik önlemler alınacak ve ilamların infaz sonuçlarının sorumlular tarafından düzenli olarak Sayıştaya raporlanması sağlanacaktır.

# KURUMSAL YÖNETİM

## AMAÇ 4

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

## HEDEF 4.1

Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim kapasitesinin güçlendirilip geliştirilmesi gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araç şüphesiz ki kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak bir yönetim bilgi sisteminin oluşturulmuş olmasıdır. Sayıştay Kanunu ile Sayıştayın görev alanı genişlemiştir. Bu durum Sayıştay açısından gerçekleştirilen işlem sayısı ve sahip olunan bilgiyi artırmaktadır. Bununla birlikte işlemlerin daha hızlı yapılması ve kararların daha hızlı alınması konusundaki Sayıştaya yönelik beklentinin de artması doğal kabul edilmektedir. 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.





## HEDEF 4.2

İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak



Bir kurum veya kuruluşun etkin çalışma durumunu belirleyen temel faktörlerden biri kurum çalışanlarıdır. İnsan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler Sayıştay 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 geliştirilmektedir. İnsan kaynakları yönetimi ile "insan" ögesini Sayıştay faaliyetlerinin merkezinde gören, onu ön plana çıkaran bir yaklaşım benimsenmektedir.

# İLETİŞİM

## AMAÇ 5

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

## HEDEF 5.1

TBMM ile ilişkileri geliştirmek ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak

İletişim, Sayıştayın faaliyetlerinin iyi işlemesine kayda değer derecede katkıda bulunan en önemli araçlardan biridir. Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanmasında önde gelen kamu kurumu olarak Sayıştayın imajının yaygınlaştırılmasında iletişim önemli hale gelmiştir.

Yüksek denetim kurumları için ise iletişim, temel işlevlerini ve denetimler sonucu düzenlediği raporları doğru ve istenilen bir şekilde ilgililere iletebilmesidir. Yüksek denetim kurumu olarak Sayıştay, görev ve sorumluluklarını gereği gibi yerine getirirken TBMM, kamuoyu ve denetlenen kamu idareleri ile sürekli iletişim halinde olmalıdır. Sayıştayın sayılan paydaşlarla iletişiminin güçlendirilmesi, kamu mali yönetiminin toplum içindeki güvenilirliği ve etkinliğinin arttırılmasına, şeffaflık ve hesap verilebilirliğin yerleştirilmesine ve güçlendirilmesine katkı sağlayacaktır.



## HEDEF 5.2

Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek



Sayıştay Kanunu'nda 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.



## HEDEF 5.3

Sayıştayı ve faaliyetlerini kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtmak



Kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımının sağlanması 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 Sayıştayı fonksiyonları, faaliyetleri ve raporları konusunda bilgilendirilmelidir. Bu hususu göz önünde bulundurarak Sayıştay basın toplantıları veya konferanslar gibi faaliyetler yürütecektir.

## B- TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

### TEMEL POLİTİKA BELGELERİ

#### Onuncu Kalkınma Planı (2014-2018)

Onuncu Kalkınma Planı 06/07/2013 tarihli ve 28699 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Planda Sayıştayın denetim alanının tüm kamu kaynaklarını kapsayacak şekilde genişletildiğinden bahsedilmiş ve stratejik yönetim döngüsüne uygun olarak performans denetiminin Sayıştay tarafından yapılacağı vurgulanmıştır.

#### Orta Vadeli Program (2015-2017)

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında, bütçe çalışmalarını başlatan ve belirli makroekonomik amaç, hedef ve politikalara yer verilen Orta Vadeli Program 08/10/2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Üç yıllık bir bakış açısına sahip olan Orta Vadeli Programda Sayıştay ile ilgili olarak "Kamu Mali Yönetimi ve Denetim" bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

"Kurum bütçelerinin stratejik plan ve performans programlarıyla ilişkisi güçlendirilecek ve çok yıllık bütçeleme anlayışının kamu idareleri tarafından daha fazla benimsenmesi sağlanacaktır.

Kamu mali yönetimi reformuyla amaçlanan faydanın temin edilebilmesini sağlamak üzere uygulama etkinliği artırılacak, reformdan sapma olarak değerlendirilebilecek düzenleme, istisna hükümleri ve uygulamalardan kaçınılacaktır.

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

Kamu mali yönetiminin beşeri kaynak altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.

Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir."

## **Katılım Öncesi Ekonomik Program (2014-2016)**

Onuncu Kalkınma Planı kapsamında Orta Vadeli Program esas alınarak hazırlanan Katılım Öncesi Ekonomik Programda Sayıştay ile ilgili olarak "Kamu Mali Yönetimi ve Denetim" bölümünde şu hususlar öngörülmüştür;

*"Stratejik planların performans programları ve bütçelerle ilişkisi güçlendirilecek, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması sağlanacak ve iç kontrol sistemlerinin etkinliği artırılacaktır. Kamu idarelerinin faaliyetlerinin, iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin artırılması sağlanacaktır.*

*Kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısı nitelik ve nicelik olarak güçlendirilecektir.*

*Kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştayın uygulama altyapısı güçlendirilecektir."*



# Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler





## A- MALİ BİLGİLER

## 1-BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2016 Yılı Sayıştay Başkanlığı bütçesi 225.656.500 TL olarak kanunlaşmış, yılı içerisinde 203.645.740 TL'si harcanmış olup 22.010.760 TL ödenek iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı % 90,25'dir.

## Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
<b>01</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ</b>	<b>107.911.800</b>	<b>101.931.105</b>	<b>121.771.000</b>	<b>121.180.579</b>	<b>146.792.000</b>	<b>135.178.566</b>
01	Memurlar	105.405.800	100.380.808	119.795.000	119.430.071	143.642.000	133.872.946
02	Sözleşmeli Personel	696.000	305.923	466.000	325.521	640.000	361.208
04	Geçici Personel	10.000	0,00	10.000	0,00	10.000	0,00
05	Diğer Personel	1.800.000	1.244.374	1.500.000	1.424.987	2.500.000	944.412
<b>02</b>	<b>SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD.</b>	<b>14.235.000</b>	<b>13.612.394</b>	<b>15.345.000</b>	<b>14.726.543</b>	<b>17.122.000</b>	<b>16.917.578</b>
01	Memurlar	14.115.000	13.562.539	15.220.000	14.676.758	16.992.000	16.858.643
02	Sözleşmeli Personel	120.000	49.855	125.000	49.785	130.000	58.935
<b>03</b>	<b>MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	<b>42.582.000</b>	<b>28.431.270</b>	<b>37.400.000</b>	<b>32.441.434</b>	<b>43.381.000</b>	<b>36.097.953</b>
02	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	4.162.000	2.813.202	4.092.000	3.395.739	4.184.000	3.600.454
03	Yolluklar	10.622.000	6.255.845	8.453.000	6.375.003	9.076.000	4.341.696
04	Görev Giderleri	90.000	34.289	120.000	79.433	60.000	15.703
05	Hizmet Alımları	25.143.000	17.702.042	22.165.000	20.514.334	27.216.000	25.978.520
06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	400.000	92.699	300.000	132.057	400.000	203.143
07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.215.000	904.552	1.320.000	1.021.953	1.495.000	1.104.201
08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	950.000	628.641	950.000	922.915	950.000	854.236
<b>05</b>	<b>CARİ TRANSFERLER</b>	<b>684.500</b>	<b>675.735</b>	<b>726.500</b>	<b>705.736</b>	<b>761.500</b>	<b>737.314</b>
03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	630.000	630.000	650.000	650.000	675.000	675.000
04	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.500	252	1.500	252	1.500	252
06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	53.000	45.483	75.000	55.484	85.000	62.062
<b>06</b>	<b>SERMAYE GİDERLERİ</b>	<b>10.080.000</b>	<b>6.510.604</b>	<b>11.130.000</b>	<b>6.045.124</b>	<b>17.600.000</b>	<b>14.714.329</b>
01	Mamul Mal Alımları	5.030.000	4.481.916	1.400.000	761.312	2.950.000	2.504.673
03	Gayri Maddi Hak Alımları	2.350.000	1.340.247	2.700.000	1.499.457	6.200.000	5.535.557
05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	-	-	300.000	0,00	1.650.000	1.490.937
07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.700.000	688.441	6.730.000	3.784.355	6.800.000	5.183.162
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>175.493.300</b>	<b>151.161.108</b>	<b>186.372.500</b>	<b>175.099.416</b>	<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>

## 2-TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2014, 2015 ve 2016 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
01	Personel Giderleri	107.911.800	101.931.105	121.771.000	121.180.579	146.792.000	135.178.566
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi Gider.	14.235.000	13.612.394	15.345.000	14.726.543	17.122.000	16.917.578
03	Mal ve Hizmet Alım Gider.	42.582.000	28.431.270	37.400.000	32.441.434	43.381.000	36.097.953
05	Cari Transferler	684.500	675.735	726.500	705.736	761.500	737.314
06	Sermaye Giderleri	10.080.000	6.510.604	11.130.000	6.045.124	17.600.000	14.714.329
<b>TOPLAM</b>		<b>175.493.300</b>	<b>151.161.108</b>	<b>186.372.500</b>	<b>175.099.416</b>	<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>

"01- Personel Giderleri" için 146.792.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %92,09'u harcanmıştır.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 17.122.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %98,81'i harcanmıştır.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 43.381.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %83,21'i harcanmıştır.

"05- Cari Transferler" için 761.500 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %96,83'ü harcanmıştır.

"06- Sermaye Giderleri" için 17.600.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 83,60'ı harcanmıştır.

2016 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 225.656.500 TL ödeneğin % 90,25'i harcanmıştır.

Kurumsal ve fonksiyonel sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

#### Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KURUMSAL KOD	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
06.00.00.02	Özel Kalem	6.212.000	3.434.407	55,29
06.01.00.00	Daireler ve Kurullar	25.772.000	23.384.011	90,73
06.02.00.00	Başkan Yardımcılığı	64.347.500	60.425.610	93,91
06.02.00.20	Denetim Birimleri	129.325.000	116.401.712	90,00
<b>TOPLAM</b>		<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>	<b>90,25</b>

#### Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

KODU	AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
01	Genel Kamu Hizmetleri	25.477.500	24.107.823	94,62
02	Savunma Hizmetleri	32.000	21.460	67,06
03	Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri	196.897.000	178.368.551	90,58
09	Eğitim Hizmetleri	3.250.000	1.147.906	35,32
<b>TOPLAM</b>		<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>	<b>90,25</b>



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

### 2016 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları

EKONOMİK KOD	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2016(TL)			HARCAMA ORANI (%)
		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN	
01	Personel Giderleri	146.792.000	135.178.566	11.613.434	92,09
02	Sosyal Güv.Kur. Devlet Primi	17.122.000	16.917.578	204.422	98,81
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.381.000	36.097.953	7.283.047	83,21
05	Cari Transferler	761.500	737.314	24.186	96,83
06	Sermaye Giderleri	17.600.000	14.714.329	2.885.671	83,60
<b>TOPLAM</b>		<b>225.656.500</b>	<b>203.645.740</b>	<b>22.010.760</b>	<b>90,25</b>

"01- Personel Giderleri" için 146.792.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 135.178.566 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %7,91'i iptal edilmiştir.

"02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 17.122.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 16.917.578 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin %1,19'u iptal edilmiştir.

"03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 43.381.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 36.097.953 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 16,79'u iptal edilmiştir.

"05- Cari Transferler" için 761.500 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 737.314 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 3,18'i iptal edilmiştir.

"06- Sermaye Giderleri" için 17.600.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 14.714.329 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 16,40'ı iptal edilmiştir.

2016 yılında harcamaların %66,38'i personel giderlerine, %8,31'i sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %17,72'si mal ve hizmet alım giderlerine, %0,36'sı cari transferlere ve %7,23'ü de sermaye giderlerine harcanmıştır.

2016 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 225.656.500 TL ödeneğin % 9,75'i iptal edilmiştir.

2016 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### 2016 Yılı Yatırım Harcamaları

PROJE ADI	ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
Bilgi Sistemleri	9.150.000	8.040.230	87,87
Muhtelif İşler	3.350.000	2.453.308	73,23
Bina Bakım Onarım	3.600.000	2.790.742	77,52
Eğitim Merkezi Kapasite Artırımı	1.500.000	1.430.049	95,33
<b>TOPLAM</b>	<b>17.600.000</b>	<b>14.714.329</b>	<b>83,60</b>

2016 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %83,60 olmuştur.

2014, 2015, ve 2016 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Toplam bütçe ödeneğinin; 2014 yılında %86,13'ü, 2015 yılında %93,95'i ve 2016 yılında %90,25'i bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

#### Son Üç Yıl Ödenek Harcama Durumu

UYGULAMA SONUÇLARI	BİRİM	2014	2015	2016
Toplam Ödenek	TL	175.493.300	186.372.500	225.656.500
Harcama	TL	151.161.108	175.099.416	203.645.740
Gerçekleşme Oranı	%	86,13	93,95	90,25

Sayıştayın faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

### Faaliyetlere İlişkin Maliyet Tablosu

		2014	2015	2016
HİZMET BİNASI	Kullanım Alanı (m <sup>2</sup> )	153.808	153.808	153.808
	Personel* Başına Düşen Kullanım Alanı (m <sup>2</sup> /kişi)	101	100	109
	Personel Başına Kapalı Alan(m <sup>2</sup> /kişi)	63	62	64
ELEKTRİK TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (kw/saat)	3.607.575	3.346.681	3.734.466
	Tüketim Gideri (TL)	1.187.198	1.228.182	1.145.647
	Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)	769	777	810
SU TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )	24.480	37.083	24.996
	Tüketim Gideri (TL)	163.021	307.918	570.216
	Personel Başına Su Gideri (TL)	105	195	403
DOĞALGAZ TÜKETİMİ	Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )	533.264	636.309	642.551
	Tüketim Gideri (TL)	501.340	682.116	785.422
	Personel Başına Isınma Gideri (TL)	325	432	555
TELEFON VE İNTERNET ERİŞİMİ	Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)	323.692	327.876	340.765
	Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri	209	208	241

\*Personel sayısı (yıl sonları itibarıyla): 2014 yılı: 1544 kişi; 2015 yılı: 1580 kişi; 2016 yılı: 1414 kişi

Hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personel sayısı, taşıt kullanımı ile yurt içi ve yurt dışı görevlendirmelere ilişkin maliyet bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### Hizmet Alımları Tablosu

		2014	2015	2016
TEMİZLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	334	331	335
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m <sup>2</sup> /kişi)	461	465	459
	Temizlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	10.049,490	11.867,834	11.367,197
GÜVENLİK HİZMETİ	Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen Personel Sayısı	111	111	108
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Başına Düşen Ortalama Alan (m <sup>2</sup> /kişi)	1.386	1.386	1.424
	Güvenlik Hizmetinde İstihdam Edilen Personel Maliyeti (TL)	3.226,351	4.133,164	3.961,099
TAŞIT KULLANIMI	Kiralanan Taşıt Sayısı	78	76	78
	Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı	4	-	-
	Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL)	2.927,906	3.123,793	3.582,993
	Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)	1.896	1.977	2.534
HARCIRAH	Yurt İçi Görevlendirme Sayısı	1782	2068	1868
	Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)	5.941.425	5.307.445	3.536.005
	Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı	349	231	158
	Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)	314.420	1.034.065	805.692

### 3- SAYIŞTAYIN MALİ DENETİM SONUÇLARI

Kurumumuzun 2015 yılı harcamalarına ilişkin dış denetimi, 5018 sayılı Kanun'un 69'uncu maddesi gereğince TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmıştır. Komisyonun hazırlamış olduğu 2015 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporunun sonuç bölümünde;

Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirdiği ödemeleri ile banka hesap özetlerinin mutabık olduğu,

Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,

Sayıştay Başkanının üst yönetici olarak, bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek mali tedbirlerin alınmasında, 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,

Harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve muhasebe yetkilisinin, mali mevzuatın uygulanmasında ve gerekli tedbirlerin alınmasında azami çaba sarf ettikleri,

İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü

belirtilmiştir.

Komisyonun hazırlamış olduğu 2015 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 18.10.2016 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 06.12.2016 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.



## B- PERFORMANS BİLGİLERİ

### 1-PERFORMANS SONUÇLARI TABLOSU

Sayıştayın 2016 yılı performans bilgileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

#### Performans Göstergeleri Gerçekleşme Sonuçları Tablosu

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>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</b>					
<b>Hedef 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</b>					
Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	35	35	100	✓
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	60	43	72	❖
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	40	40	100	✓
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓

- ✓ Tamamlandı
- ❖ Kısmen Tamamlandı
- Tamamlanmadı

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Amaç 2: Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek</b>					
<b>Hedef 1: Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek</b>					
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	177	236	100	✓
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	619	620	100	✓
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Uygulama Sonuçları ve İzleme Raporunda kalite kontrol incelemeleri sonucu tespit edilen uygunsuzlukların sayısında azalma (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	40	40	100	✓
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	DESTEK GRUBU 01	3	0	0	—
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	2	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 2: Mesleki yeterliliği artırmak</b>					
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	60	60	100	✓
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 06	60	60	100	✓
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	30	47	157	✓
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	950	1022	107,57	✓
Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	100	100	100	✓
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	950	1022	107,57	✓
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	650	730	100	✓
Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi (Adet)	DESTEK GRUBU 02	1	0	0	–
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	2	3	150	✓
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 04	4	3	75	❖
İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	49	49	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEF ULAŞMA DERECE (%)	HEDEF ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 3: Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak</b>					
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	4	5	125	✓
Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	3	150	✓
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	20	50	250	✓
<b>Amaç 3: Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek</b>					
<b>Hedef 1: Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek</b>					
Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	80	80	100	✓
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	5	5	100	✓
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	100	100	100	✓
Yargı kararları arasındaki farklılıkların tespitine ilişkin yıllık Değerlendirme Raporu (Adet)	YARGISAL FAAL. GELİŞ.KOM.	1	1	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Hedef 2: İlamların infazının etkinliğini artırmak</b>					
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	BAŞSAVCILIK	1	1	100	✓
İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	BAŞSAVCILIK	65	65	100	✓
<b>Amaç 4: Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek</b>					
<b>Hedef 1: Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak</b>					
Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 02	30	30	100	✓
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	950	1022	107,57	✓
<b>Hedef 2: İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak</b>					
İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	İKBB	25	25	100	✓
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	2	2	100	✓
İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	İKBB	89	84,28	94,69	❖
Personel Değerlendirme Sisteminin kurulması ve uygulanması (Yüzde)	İKBB	20	20	100	✓

PERFORMANS GÖSTERGESİ	BİRİM ADI	2016 HEDEF	YILSONU GERÇEKLEŞME	HEDEFE ULAŞMA DERECESİ (%)	HEDEFE ULAŞILDI MI?
<b>Amaç 5:Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak</b>					
<b>Hedef 1:TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak</b>					
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
<b>Hedef 2: Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek</b>					
Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç yüzdesi (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	40	0	0	—
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	2	100	✓
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması (Adet)	DESTEK GRUBU 01	1	1	100	✓
<b>Hedef 3: Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması</b>					
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	2	2	100	✓
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	100	100	100	✓
Düzenlenen ulusal sempozyum sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	DESTEK GRUBU 06	1	1	100	✓
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	DESTEK GRUBU 01	50	0	0	—

## Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
1		<b>Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır</b>			
	1	Denetim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	100	100	✓
	2	Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı (Yüzde)	35	35	✓
	3	Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi (Yüzde)	60	43	❖
	4	Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi (Yüzde)	40	40	✓
	5	Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması (Yüzde)	100	100	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
2		<b>Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır</b>			
	6	Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı (Adet)	177	236	✓
	7	Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı (Adet)	619	620	✓
	8	Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi (Adet)	1	1	✓
	9	Uygulama Sonuçları ve İzleme Raporunda kalite kontrol incelemeleri sonucu tespit edilen uygunsuzlukların sayısında azalma (Yüzde)	40	40	✓
	10	Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı (Adet)	1	1	✓
	11	Meslektaş Değerlendirmesi Raporları (Adet)	3	0	–
	12	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı (Adet)	1	1	✓
	13	Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓



PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
3		<b>Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır</b>			
	14	Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı (Yüzde)	60	60	✓
	15	Genel Eğitim Planının uygulanma oranı (Yüzde)	60	60	✓
	16	Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı (Adet)	30	47	✓
	17	Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı (Adet)	950	1022	✓
	18	Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı (Yüzde)	100	100	✓
	19	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı (Adet)	950	1022	✓
	20	Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı (Adet)	650	730	✓
	21	Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi (Adet)	1	0	—
	22	Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	2	3	✓
	23	Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı (Adet)	4	3	❖
	24	İnceleme Raporunun güncellenmesi (Adet)	1	1	✓
	25	Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı (Adet)	49	49	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
<b>4</b>		<b>Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır</b>			
	26	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı (Adet)	1	1	✓
	27	Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	4	5	✓
	28	Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı (Adet)	2	3	✓
	29	Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı (Adet)	1	1	✓
	30	Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı (Adet)	1	1	✓
	31	Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı (Adet)	20	50	✓
<b>5</b>		<b>Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır</b>			
	32	Bilişim altyapısının tamamlanması (Yüzde)	80	80	✓
	33	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı (Adet)	5	5	✓
	34	Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi (Yüzde)	100	100	✓
	35	Yargı kararları arasındaki farklılıkların tespitine ilişkin yıllık Değerlendirme Raporu (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLenen GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
<b>6</b>		<b>İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır</b>			
	36	İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu (Adet)	1	1	✓
	37	İlamların izlenme oranında artış sağlanması (Yüzde)	65	65	✓
<b>7</b>		<b>Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere süreç yönetim çerçeve belgesi tamamlanacaktır</b>			
	38	Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi (Yüzde)	30	30	✓
	39	Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı (Adet)	950	1022	✓
<b>8</b>		<b>İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanacaktır</b>			
	40	İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)	25	25	✓
	41	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı (Adet)	2	2	✓
	42	İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor (Adet)	1	1	✓
	43	Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi (Yüzde)	89	84,28	❖
	44	Personel Değerlendirme Sisteminin kurulması ve uygulanması (Yüzde)	20	20	✓
<b>9</b>		<b>Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir</b>			
	45	Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı (Adet)	1	1	✓

PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	AÇIKLAMA	HEDEFLENEN GÖSTERGE DÜZEYİ	YILSONU GERÇEKLEŞME DÜZEYİ	GERÇEKLEŞME DURUMU
<b>10</b>		<b>Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır</b>			
	46	Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç yüzdesi (Yüzde)	40	0	–
	47	Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı (Adet)	2	2	✓
	48	Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması (Adet)	1	1	✓
<b>11</b>		<b>Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler iletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir</b>			
	49	Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı (Adet)	2	2	✓
	50	Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı (Adet)	100	100	✓
	51	Düzenlenen ulusal sempozyum sayısı (Adet)	1	1	✓
	52	Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı (Adet)	1	1	✓
	53	Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme (Yüzde)	50	0	–

## Performans Göstergeleri Sonuçları

<b>AMAÇ - 1</b>	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	
<b>HEDEF - 1</b>	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	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetimi sistemi gibi sistemlerini değerlendirmek üzere bir model geliştirilerek, ilgili sistemlerin iyileştirilmesine zemin hazırlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Denetim programlarının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Kamu idareleri tarafından benimsenen ve uygulanan muhasebe ve iç kontrol sistemleriyle ilgili Sayıştay önerilerinin uygulanma oranı	Tamamlandı	
Olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi yüzdesi	Kısmen Tamamlandı	2015 Yılı Denetim Programı hazırlanırken önceki yıl programında yer almayan kamu idarelerine de yer verilmesi sonucu olumlu görüş oranı hedefin altında gerçekleşmiştir. Ancak, olumlu ve şartlı denetim görüşü verilen kamu idareleri birlikte dikkate alındığında bu oran %97,5'e ulaşmaktadır.
Kamu idarelerinin muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemlerini kurmuş olduklarının değerlendirilmesi	Tamamlandı	
Genel Raporların tamamının yayımlanması ve TBMM'ye sunulması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	2016 yılında denetim programı %100 oranında uygulanmıştır. Yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları ile denetlenen kamu kurumları tarafından benimsenen ve uygulanan önerilerin oranı %35 olmuştur. Denetimler sonucunda hazırlanan denetim raporları ile 5 adet genel rapor TBMM'ye sunulmuş ve Kurumumuz internet sitesinde yayımlanmıştır.	

AMAÇ - 2	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
HEDEF - 1	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetim anlayış ve yaklaşımını değiştirmek amacıyla, uluslararası standartlara uygun denetim rehberleri hazırlanarak uygulamaya konulacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Uluslararası denetim standartlarını yeterli şekilde uygulayan denetim ekibi sayısı	Tamamlandı	Denetimlerin daha etkin ve verimli yürütülmesini sağlamak üzere yıllık denetim programının hazırlanması aşamasında bazı ekiplerin daha az sayıda denetçiden oluşturulmasına karar verildiğinden toplam denetim ekibi sayısı kamu işletmelerin de dahil edilmesiyle bu sayıya ulaşmıştır.
Uluslararası denetim standartlarına uygun denetim raporu sayısı	Tamamlandı	2015 Yılı Denetim Programına 103 ilçe belediyesi alınmıştır. Ancak 104 ilçe belediyesi denetlenmiştir.
Performans Denetimi, Etkililik Ekonomiklik Verimlilik Denetimi, Bilişim Sistemleri Denetimi, Mali İstatistikleri Değerlendirme, Siyasi Parti Denetimi, Düzenlilik Denetimi, Faaliyet Raporları Değerlendirme, Genel Uygunluk Bildirimi Hazırlama rehberlerinin yayımlanması ve güncellenmesi	Tamamlandı	
Uygulama Sonuçları ve İzleme Raporunda kalite kontrol incelemeleri sonucu tespit edilen uygunsuzlukların sayısında azalma	Tamamlandı	
Riskli alan sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış Yıllık Denetim Programı	Tamamlandı	

Meslektaş Değerlendirmesi Raporları	Tamamlandı	Meslektaş değerlendirme çalışmasının 2016 yılı içinde gerçekleştirilmesi planlandığı halde, ülkemizde yaşanan hain darbe girişiminin Kurum faaliyetlerini aksatması nedeniyle söz konusu çalışma tamamlanamamıştır. Raporların tamamının kalite kontrol değerlendirme okuma komisyonları, yargı daireleri ve Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından gerçekleştirilmiştir.
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili düzenlenen konferans/panel sayısı	Tamamlandı	
Yolsuzlukla mücadele ile ilgili katılım sağlanan toplantı sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Yıllık Denetim Programı %100 oranında uygulanmıştır. Faaliyet Raporları Değerlendirme Rehberi güncellenmiştir.	

<b>AMAÇ - 2</b>	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	Mesleki yeterliliği artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Mesleki yeterliliğin artırılması sağlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Yıllık eğitim programlarının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Genel Eğitim Planının uygulanma oranı	Tamamlandı	
Denetim metodolojisi, uluslararası denetim standartları, ekip çalışması, denetim yönetimi, proje/zaman yönetimi, iletişim, bilgisayar becerileri, vs. gibi konularda verilen eğitim sayısı	Tamamlandı	Taleplerin yoğunluğu Başkanlığımızın onayıyla karşılandı.
Zamanlılık ve raporların sunumu açısından denetim planlarına uygun yürütülen denetim sayısı	Tamamlandı	

Ekip çalışmasında başarılı olan denetim ekibi sayısı	Tamamlandı	
Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin (BDDT) etkin şekilde kullanıldığı denetim sayısı	Tamamlandı	
Bilişim Teknolojileri (BT) sistemlerini etkin şekilde kullanan denetçi sayısı	Tamamlandı	
Bilişim Sistemleri Yönetim Stratejisi	Tamamlanmadı	BT Stratejisi hazırlık çalışmaları başlatılmıştır. Ancak 15 Temmuz darbe girişimini takiben siber güvenlikle ilgili yapılan analizler sonucunda Kurumumuzun yazılım ve donanım altyapısının yeniden yapılandırılması gerektiği belirlenmiş olduğundan BT stratejisinin tamamlanması 2017 yılına bırakılmıştır.
Mesleki araştırma çalışmaları yürütmek veya staj yapmak üzere diğer ülke sayıştaylarında görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	Meslek mensuplarına, araştırma çalışmaları, staj vb. yapmak için diğer ülke sayıştaylarından, uluslararası örgütlerden ve ilgili kurumlardan gelen davetler üzerine görevlendirme yapılmaktadır.
Diğer uluslararası örgütlerde/ilgili kurumlarda görevlendirilen meslek mensubu sayısı	Kısmen Tamamlandı	
İnceleme Raporunun güncellenmesi	Tamamlandı	
Uluslararası sertifika sahibi meslek mensubu sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Yıllık eğitim programları %100 oranında uygulanmıştır. Bilişim teknolojileri sistemini denetçilerimiz %100 oranında kullanmıştır. Denetimde başarılı olan ekip çalışması %100 oranında olmuştur.	



AMAÇ - 2	Kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek	
HEDEF - 3	Modern denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile etkin işbirliği yapmak	
PERFORMANS HEDEFİ	Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği yapılacaktır	
PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ	SAPMANIN NEDENİ
Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim sayısı	Tamamlandı	
Uluslararası düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	Uluslararası düzeyde 17 Mart-8 Kasım 2016 tarihleri arasında 5 faaliyet düzenlenmiştir: "EUROSAI Çerçevesinde Yüksek Denetim Kurumları Konferansı", "ECOSAI İleri Düzey Denetim Standartları Çalıştayı", "7. ECOSAI Semineri: Uluslararası Denetim Standartlarının (ISSAI) Uygulanması Sırasında Karşılaşılan Güçlüklerin Aşılması", "Denetim Görüşü Çalıştayı" ve "YDK ve Parlamentolar Arasında Etkin Çalışma İlişkilerinin Geliştirilmesi Konferansı".
Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla düzenlenen uluslararası çalıştay sayısı	Tamamlandı	Denetime ilişkin iyi uygulama örneklerinin paylaşılması amacıyla 14 Mart-27 Ekim 2016 tarihleri arasında 3 faaliyet düzenlenmiştir: "ECOSAI İleri Düzey Denetim Standartları Çalıştayı", "BT Denetimi Eğitimi" ve "Denetim Görüşü Çalıştayı".
Denetim metodolojisinin geliştirilmesi amacıyla hazırlanan ve yürütülen araştırma projesi sayısı	Tamamlandı	
Ulusal düzeyde düzenlenen çalıştay, konferans ya da sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Kamu idarelerinde eğitim için görevlendirilen denetçi sayısı	Tamamlandı	Kamu kurumlarından gelen talepler üzerine planlanandan daha fazla eğitim verilmiştir.
DEĞERLENDİRME	Uluslararası örgütler ve diğer ülke sayıştayları ile yürütülen ortak denetim ile ulusal düzeyde çalıştay %100 oranında gerçekleşmiştir.	

<b>AMAÇ - 3</b>	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
<b>HEDEF - 1</b>	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlenmesini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Yargılama süreçlerine ilişkin bilişim altyapısı tamamlanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Bilişim altyapısının tamamlanması	Tamamlandı	
Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik yurt içi ve yurt dışı eğitim sayısı	Tamamlandı	
Sayıştay yargısına ilişkin uygulamanın Hukuk Muhakemeleri Kanunu ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi paralelinde geliştirilmesi	Tamamlandı	
Yargı kararları arasındaki farklılıkların tespitine ilişkin yıllık Değerlendirme Raporu	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerinin artırılmasına yönelik olarak (İran, Pakistan, Kırgızistan, Azerbaycan ve Kazakistan) yurtdışı eğitimi %100 oranında gerçekleşmiştir. Yargısal Faaliyetleri Geliştirme Komisyonu tarafından yargı kararları arasındaki farklılıkların tespitine ilişkin yıllık Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.	

<b>AMAÇ - 3</b>	Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapıyı geliştirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	Yargı fonksiyonunun daha etkin, adil, hızlı ve şeffaf işlemlerini sağlayacak bilişim altyapısını geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	İlamların infazının etkinliğini artırmak üzere izleme mekanizmaları oluşturulacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
İlamların izlenmesine ilişkin değerlendirme raporu	Tamamlandı	
İlamların izlenme oranında artış sağlanması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Yargısal Faaliyetleri Geliştirme Komisyonu tarafından yıllık Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.	

<b>AMAÇ - 4</b>	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
<b>HEDEF - 1</b>	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimini sağlayacak yönetim bilgi sistemi oluşturmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Kurum faaliyetlerinin etkin yönetimine katkı sağlamak üzere yönetim bilgi sistemleri geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi	Tamamlandı	
Maliyeti hesaplanan denetim çalışması sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Yönetim Bilgi Sisteminin ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilmesi tamamlanmış olup, bütünlük yönetici taleplerine hızlı cevap veren bir altyapıya geçirilmesi hedeflenmektedir.	

<b>AMAÇ - 4</b>	Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek	
<b>HEDEF - 2</b>	İnsan kaynakları yönetiminin etkinliğini artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi uygulanacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
İnsan kaynakları yönetim stratejisi uygulanma oranı	Tamamlandı	
İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşmelerin sıklığı	Tamamlandı	
İdarenin personelle yaptığı görüşme sonuçlarına dair rapor	Tamamlandı	
Çalışan Memnuniyet Anketi sonuçlarının olumlu değerlendirme yüzdesi	Kısmen Tamamlandı	15 Temmuz hain darbe ve işgal girişimi çalışanların moral ve motivasyonunu etkilemiştir.
Personel Değerlendirme Sisteminin kurulması ve uygulanması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	İdarenin insan kaynakları konusunda personelle yaptığı görüşme ve görüşmeye ilişkin rapor %100 oranında gerçekleşmiştir. Personel Değerlendirme Sisteminin araştırılmasına ilişkin ön çalışmalar yapılmıştır.	

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 1</b>	TBMM ile ilişkilerin geliştirilmesi ve Sayıştay faaliyetlerine ilişkin farkındalığı artırmak	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkiler geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Plan ve Bütçe Komisyonu ile yapılan toplantıların sayısı	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>	Plan ve Bütçe Komisyonu ile Sayıştayın yürütmekte olduğu denetim, yargılama ve raporlama faaliyetleri, kapsamında gerekli görülen zamanlarda toplantılar yapılmaktadır.	

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 2</b>	Denetlenen kurumlarla etkin iletişimi geliştirmek	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Denetlenen kurumlarla etkin iletişim için İletişim Stratejisi uygulamaya konulacaktır	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Denetlenen kurumlarca doldurulan denetim farkındalık anketlerinden alınan olumlu sonuç yüzdesi	Tamamlandı	Denetim Farkındalık Anketi hazırlanmış olup 2016 yılı denetimleri kapsamında uygulanması planlanmaktadır.
Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Denetlenen kurumlarla iletişim konularına yönelik değerlendirme raporunun hazırlanması	Tamamlandı	
<b>DEĞERLENDİRME</b>		

<b>AMAÇ - 5</b>	Hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştayın kamuoyu nezdinde tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak	
<b>HEDEF - 3</b>	Sayıştayın ve faaliyetlerinin kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması	
<b>PERFORMANS HEDEFİ</b>	Kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler İletişim Stratejisi çerçevesinde geliştirilecektir	
<b>PERFORMANS GÖSTERGESİ</b>	<b>PERFORMANS SONUÇLARININ ANALİZİ</b>	<b>SAPMANIN NEDENİ</b>
Sayıştay ve raporlarına ilişkin düzenlenen basın toplantılarının sayısı	Tamamlandı	
Tanıtım kitapçığı yoluyla bilgilendirilen kurum sayısı	Tamamlandı	
Düzenlenen ulusal sempozyum sayısı	Tamamlandı	
Sivil toplum kuruluşlarıyla yapılan toplantı sayısı	Tamamlandı	
Kurumsal tanınırlık anketinin sonuçlarında iyileşme	Tamamlanmadı	Kurumsal Tanınırlık Anketi 2015 yılı içerisinde ilk kez uygulanmış olup sonuçlarındaki iyileşme anketin 2016 yılında uygulanması neticesinde değerlendirilecektir.
<b>DEĞERLENDİRME</b>	TBMM'ye sunulan raporlar mevzuat çerçevesinde Kurumumuz internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla 1 toplantı yapılmış, 100 tanıtım kitapçığı yoluyla kamu idareleri Sayıştay ve Sayıştay Denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.	

## 2-PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Sayıştay Başkanlığı 2014-2018 Stratejik Planının 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 etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

2014-2018 dönemini kapsayan Denetim Stratejik Planı ve eki Eylem Planı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Denetim Stratejik Planı, Sayıştayın Genel Stratejik Planını desteklemekte ve bu planda yer alan denetim alanına ilişkin faaliyetleri detaylandırmakta, Sayıştayın denetim fonksiyonunun daha etkin bir şekilde yerine getirilmesini amaçlamakta ve devam etmekte olan geliştirme çalışmaları için bir yol haritası ortaya koymaktadır. Sayıştay, Genel Stratejik Planının eki niteliğinde olan Denetim Stratejik Planını uygulamaya koyarak Genel Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini bir anlamda güvenceye almış olmaktadır.

Bu doğrultuda yıl içerisinde;

Denetim programları, kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler, geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak hazırlanmaktadır. Riskli alan/ sektör raporu 2016 yılı için hazırlanmış ve 2016 Yılı Denetim Programı hazırlanmasında dikkate alınmıştır. 2015 Yılı Denetim Programı tam olarak uygulanmıştır.

Denetim programları kapsamında yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığının tespit edilmesini ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirmesini, idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesini mümkün kılmış, bu suretle denetlenen kamu idareleri mali tabloları hakkında denetim görüşü verilmiş ve 2015 Yılı Denetim Programı uygulamasında olumlu denetim görüşü verilen kamu idaresi mali tabloları denetlenen kamu idarelerinin yüzde kırk üçü olmuştur. Ancak, olumlu ve şartlı denetim görüşü verilen kamu idareleri birlikte dikkate alındığında bu oran %97,5'e ulaşmaktadır.

INTOSAI tarafından yayımlanan yüksek denetim kurumları için küresel düzeyde kabul görmüş kurallar ve denetim standartlarına uygun olarak hazırlanmış olan rehberlere göre denetim raporları ve genel raporlar tamamlanmıştır.

2015 Yılı Denetim Programı kapsamında denetim yapan 236 denetim ekibi tarafından, 2015 Yılı Denetim Programı dahilinde 5018 sayılı Kanun'a tabi genel yönetim kapsamında; 45 genel bütçeli idare, 147 özel bütçeli idare, 9 düzenleyici ve denetleyici kurum, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Türkiye İş Kurumu, 51 il özel idaresi, 30 büyükşehir belediyesi ve bunlara bağlı 33 idare, 51 il belediyesi, 104 ilçe belediyesi, 39 mahalli idare şirketi ile 5018 sayılı Kanun'a tabi olmayan ancak Sayıştayın denetim kapsamında bulunan 26 kalkınma ajansı ve 8 diğer kamu idaresi olmak üzere toplam 545 Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. 2015 Yılı Denetim Programı kapsamında 287 kamu idaresi için düzenlenen performans denetimi raporu, toplam 545 kamu idaresi raporu ile birleştirilerek yayımlanmıştır. Bu raporların ilaveten 5 adet genel rapor hazırlanmıştır. 545 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları hazırlanırken denetim süreci SayCAP denetim yönetimi programı üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

75 adet kamu işletmesinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanunlar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Ayrıca Kamu İşletmeleri Genel Raporu düzenlenmiştir.

Mesleki yeterliliğin artırılması için hizmet içi eğitim kapsamında "Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi, Hukuk Muhakemeleri Kanunu, Daire ve Kurulların Çalışma Usul ve Esasları, Mali Tablolar Analizi ve Hesaplar Arası İlişkiler, Hüküm Tesis Etme ve Karar Yazma Teknikleri, Yurt Dışı Yabancı Dil Eğitimi, Yönetim Mensubu Personeli Geliştirme Kursları" gibi çeşitli konularda eğitimler düzenlenmiştir.

Denetim metodolojilerinin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası düzeyde işbirliği çalışmaları yapılmıştır. Yurt dışı ilişkiler kapsamında üç adet ortak denetim faaliyeti yürütülmüş ayrıca yargılama sürecinde görev alan meslek mensupları tarafından çeşitli ülkelere çalışma ziyaretleri gerçekleştirilmiş ve tecrübe paylaşımında bulunulmuştur. Yurt dışı eğitimler kapsamında on adet uluslararası eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Yurt içinde ise kamu kurumlarına yönelik olarak Sayıştayın ev sahipliğinde iki çalıştay düzenlenmiş olup kamu kurumlarına yönelik olarak 40 adet eğitim verilmiştir.

Adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için, süreç ve altyapıyı geliştirme amacı kapsamında, bilişim altyapısını tamamlama hedefine ulaşılmış ve bu sayede tüm ilgililerin yargısal kararlara erişimi %100 oranında sağlanmıştır.



Hazırlanmış olan stratejiler doğrultusunda; Plan ve Bütçe Komisyonu ile bir toplantı, Sayıştay denetimleri öncesi denetlenen kurumların üst yönetimi ile toplantılar yapılmıştır. Denetlenen kurumların üst yönetimleriyle, denetim metodolojisi ve yaklaşımları hakkında görüşme ve değerlendirmeler gerçekleştirilmiştir. Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar kanunların açıklanmasını yasakladığı durumlar hariç Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur. Ayrıca yıl içerisinde sivil toplum kuruluşlarıyla tanıtım toplantıları gerçekleştirilmiş, 100 üniversite tanıtım kitapçığı yoluyla Sayıştay ve Sayıştay denetimi hakkında bilgilendirilmiştir.

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2014-2018 Stratejik Planında 4 ana tema, 5 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 11 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 51 gösterge belirlenmiştir. 2016 Yılı Performans Programına da 5 stratejik amaç, 11 stratejik hedef, 11 performans hedefi ve 53 gösterge alınmıştır. Mevcut amaç ve hedefler kapsamında belirlenmiş olan 53 göstergenin tamamı izlenerek sonuçlarına Faaliyet Raporunda yer verilmiştir.

53 performans göstergesinin; 45'inde hedeflenen düzeye ulaşılmış, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşılmış ve 5'inde de hedeflenen düzeye ulaşılamamıştır.

2016 Yılı Performans Programında yer alan proje/faaliyetler ile bütçe ilişkisi çerçevesinde, Başkanlığımızın 2016 yılı bütçe ödeneği 225.656.500 TL'nin %76,60'ını oluşturan 172.849.660 TL'si göstergelerle ilişkilendirilmiştir.

### **3-PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

Performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında kullanılmak üzere; performans bilgisinin analizi, değerlendirilmesi ve raporlanmasının yapılabilmesinin ön koşulu, düzenli ve sürekli izlemeyi de kapsayan, etkin bir performans bilgi sisteminin varlığıdır. Etkin bir bilgi sistemi, performans bilgisine dayalı karar alma süreçlerinin işletilmesinde de önem arz etmektedir.

Stratejik hedeflere yönelik performans göstergeleri, Strateji Geliştirme Birimi tarafından periyodik olarak izlenmekte, performans dayalı karar alma süreçlerinde gerekli olan bilgiler toplanmakta, analiz edilmekte, performans denetimi kriterlerine uygunluk bakımından değerlendirilmekte ve faaliyet/projeler ile performans göstergelerinin gerçekleşme durumu hakkında Başkanlığa her üç ayda bir Değerlendirme Raporu sunulmaktadır.

İzlemelerin, analizlerin ve değerlendirmelerin etkin ve gelişmeye yönelik olması için, sistemin aktif olarak kullanılması yönündeki çalışmalar devam etmektedir.



# **Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi**



## A- ÜSTÜNLÜKLER

### 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 Sayıştayın görüş, öneri ve yargı kararlarını verirken bunların gerekçeleri ve dayanaklarına yansıtılmaktadır. Sayıştay 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**

Sayıştayın 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 desteklemiş, 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 köklü bir geçmişli 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.

### **FIRSATLAR**

#### **Yeni Sayıştay Kanunu'nun öngördüğü kurumsal değişim süreci**

6085 sayılı Kanun'un kabul edilmesi, Sayıştayın kurumsal yapısının, işlevlerinin ve uygulamalarının birçok yönü ile yeniden ele alınmasına ve geliştirilmesine imkân tanıyarak, 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 Kanun ile Sayıştayın denetim kapsamı Sosyal Güvenlik Kurumu, Avrupa Birliği fonları ve kamu işletmelerini 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, EUROSAI, 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 TBMM ve ilgili kamu idarelerine sunulmasının yanı sıra kamuoyuna da duyurulması yeni Kanun ile zorunlu hale gelmiştir. Sayıştay raporlarının kamuoyuna duyurulması, mali saydamlığın ve şeffaflığın sağlanması için 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 altyapısı 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.

## **B- ZAYIFLIKLAR**

### **ZAYIF YÖNLER**

#### **Dış paydaşlarla ve medya ile ilişkiler**

5018 sayılı Kanun'dan önceki kamu mali yönetim sistemi ve 6085 sayılı Kanun'dan önceki denetim sistemi denetim sonuçlarının TBMM 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 TBMM ve kamuoyu ile paylaşılmasıdır. Bu nedenle yeni dönemde, dış paydaşlar ve medya ile gerekli ilişkilerin kurulması önem arz etmektedir.

#### **Geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlık nedeniyle değişim sürecinin yavaş işlenmesi**

Sayıştayın köklü bir 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 yönetimi ve eğitim konularındaki yaklaşımını değiştirmeyi planlamaktadır. İnsan kaynakları alanındaki bu sorunu çözmek üzere Sayıştay insan kaynakları yönetim stratejisi hazırlanmış, bu kapsamda eğitim ihtiyaç analizi yapılarak etkin ve yeterli bir eğitim stratejisinin uygulanması benimsenmiştir. 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 kullanılabilir yollar arasındadır.

#### **Yeni denetim tekniklerinin uygulanması için gerekli bilişim altyapısının yeterli şekilde kullanılamaması**

6085 sayılı Kanun 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.

#### **TEHDİTLER**

#### **5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemlerin kurumlar nezdinde yeterli düzeyde kurulmamış olması**

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerinin kamu idaresi bazında Sayıştaya sunabilmelerini sağlayacak mali yapılanmanın yeni başlamış olması Sayıştayın ilgili kamu idaresinde mali denetim yapmasını zorlaştırmaktadır. Ayrıca kurumlar genel olarak 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü sistemin bir gereği olarak iç kontrol mekanizmalarını, stratejik plan uygulamalarını ve bilişim altyapılarını yeterince geliştirememişlerdir. Bu durumlar, Sayıştay denetiminin uluslararası standartlar çerçevesinde yapılmasının önünde diğer engeller olarak görülmektedir.



## **Denetlenme kültürünün yeterli düzeyde olmaması**

Denetlenme 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.





# Öneri ve Tedbirler



## ÖNERİ VE TEDBİRLER

Sayıştay denetimi kamu kaynaklarının elde edilmesi, muhafaza edilmesi ve kullanılmasında hukuka uygunluğu sağlamanın yanı sıra kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğunun ve mali saydamlığın geliştirilmesine destek vermeyi amaçlamaktadır.

Sayıştay bu amaçla;

- Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
- Denetim metodolojilerinin kamu mali yönetim sisteminin ihtiyaçlarına uygun şekilde geliştirilmesi ve güncellenmesine,
- Denetlenen kurumların muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi ve performans yönetimi sistemlerinin kurulmasını-iyileştirilmesini sağlamak üzere yol gösterici olunmasına,
- Yargının adil ve hızlı bir şekilde yürütülerek ilamların infazının etkin şekilde takip edilmesine ilişkin alt yapının oluşturulmasına,
- Bilişim sistemleri yönetimini etkin ve verimli şekilde yürütülmesine, odaklanacaktır.

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dahilinde;

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

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

Bu güvence, üst yönetici olarak benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler ile sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

28/02/2017

**Seyit Ahmet BAŞ**  
**Sayıştay Başkanı**

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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

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

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak benden önceki harcama yetkilisinden almış olduğum bilgiler ile sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

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

ANKARA

28/02/2017

**Fikri ÖZKÖK**  
**Başkan Yardımcısı**

## **MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI**

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

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

İdaremizin 2016 Yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

28/02/2017

**Süleyman KARAGÖZ**  
**Strateji Geliştirme Birim Başkanı**