
T.C
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



2009 Yılı
Faaliyet Raporu

Nisan 2010



Sunuş



Dünyanın giderek küçüldüğü ve küreselleştiği günümüzde, sonsuz fırsatlarla birlikte ağır risklerle de karşı karşıyayız. Bu risklerin iyi yönetilmesi ve tehditlerin fırsatlara dönüştürülmesi için dünyadaki gelişmeleri iyi izlememiz ve kendimizi sürekli yenilememiz gerekmektedir. Her şeyin değiştiği ve geliştiği; değişmeyen sadece, “her şeyin değişmekte olması” kuralının gerçek olduğu

bir yaşamda, kamu yönetiminin durağan ve değişmez olması düşünülemez.

Kamu yönetiminin geliştirilmesinin yönetiminde kullanılacak araçlardan biri, belki de en önemlisi Denetimdir. Gerçek ve geçerli bir denetim, hem kamu yönetiminin işletilmesinde; hem de kamu yönetiminin geliştirilmesinde hayati bir öneme sahiptir.

Dünyada Parlamentolar adına kamu kaynaklarının denetim ve gözetim yükümlülüğünü yerine getiren Sayıştaylar; bağımsız ve egemen her ülkede kamu yönetiminin vazgeçilmez unsuru durumundadır. Vatandaşların ödedikleri vergilerin karşılığı olarak devletten bekledikleri hizmetlerin etkin ve verimli bir şekilde kendilerine sunulması isteği, demokratikleşme ve şeffaflaşma alanlarındaki gelişmeler, Sayıştayların demokratik rejimlerdeki önemini giderek artırmaktadır.

Bir Anayasal kurum olan Sayıştay, 148 yıllık tecrübe ve bilgi birikimiyle, uluslararası düzeyde kanıtlanmış, takdir edilmiş denetim kapasitesiyle, yetkin insan kaynağıyla düzenlediği denetim raporları ile kamu yönetimine yol göstermekte, ayrıca, yargısal kararlarıyla da, usulsüzlük ve yolsuzlukla mücadelede etkin rol almaktadır.



Sayıştay görevlerini yerine getirirken, kamu mali yönetiminin Türk Halkının refah ve mutluluğuna daha fazla hizmet edecek şekilde geliştirilmesine katkıda bulunmayı amaçlamaktadır. Yaptığı denetimlerle ve uygulamaları ile “Saydamlık”, “Hesap verme sorumluluğu”, “Kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanılması” gibi kamu mali sistemimizin temelini oluşturan kavramların, hayata geçirilmesini sağlama ve geliştirilmesine yardımcı olma gayreti içerisinde.

Sayıştay, temel strateji ve politikaları, amaç ve hedefleri ile ilgili bilgileri düzenli, anlaşılabilir ve güvenilir biçimde kamuoyuyla paylaşmak amacıyla bu faaliyet raporunu hazırlamıştır.

Sayıştay’a 2009 yılı bütçesi ile tahsis edilen kaynakların kullanımı ve bunun sonucunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin bilgileri içeren idare faaliyet raporunu kamuoyuna sunarken, raporun kamuoyu açısından bilgilendirici ve yön gösterici olmasını temenni ediyor, raporun hazırlanmasında emeği geçen bütün mensuplarımıza teşekkürlerimi sunuyorum.

Dr. Recai AKYEL
Sayıştay Başkanı



İçindekiler

Sunuş.....	3
İçindekiler.....	5
Tablo ve Grafikler Listesi	7
I-Genel Bilgiler	8
A- Misyon ve Vizyon	8
Miyon	8
Vizyon	8
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	8
C- İdareye İlişkin Bilgiler.....	14
1- Fiziksel Yapı	14
2- Örgüt Yapısı	14
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	17
3.1 Bilişim Sistemi.....	17
3.2 Kütüphane	23
4- İnsan Kaynakları	24
5- Sunulan Hizmetler	26
5.1 Sayıştay Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri	26
5.2 Sayıştay Mensuplarının Görev ve Yetkileri	27
5.3 Denetim ve Yargılama Faaliyetleri	28
5.4 Diğer Faaliyetler	29
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	29
II- Amaç ve Hedefler.....	31
A-İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	31
B-Temel Politika ve Öncelikler	33
III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler.....	34
A-Mali Bilgiler.....	34
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	34
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	35
3- Mali Denetim Sonuçları	39
B- Performans Bilgileri.....	40
1- Faaliyet ve Proje Bilgileri.....	40
1.1 Denetim Faaliyetleri	40
1.1.1 Kamu İdareleri Hesaplarının İncelenmesi	40
1.1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler	44
1.1.3 Performans Denetimi Raporları.....	44
1.2 Yargı ve Karar Organlarının Faaliyetleri.....	47
1.2.1 Genel Kurul	47
1.2.2 Daireler Kurulu.....	48
1.2.3 Temyiz Kurulu	48
1.2.4 Daireler.....	49
1.3 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar.....	50
1.3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları	50



1.3.2 Hazine Müsteşarlığında Yapılan Denetimler Sonucunda Hazırlanan 2008 Yılı Hazine İşlemleri Raporu	51
1.4 Dünya Sayıştayları ve Bunların Organizasyonlarıyla Bilgi ve Deneyim Paylaşımı.....	51
1.4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)	52
1.4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Birliği (EUROSAI).....	52
1.4.3 Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)	53
1.4.4 Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI).....	54
1.4.5 Avrupa Birliği Sayıştay, Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştay Avrupa Birliğine Aday Ülkeler Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	54
1.4.6 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	55
1.4.7 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	56
1.4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Şeklindeki Faaliyetler	57
1.4.9 Uluslararası Diğer İlişkiler Faaliyetler	57
1.5 Yayın Faaliyetleri.....	58
1.6 Yürütülen Projeler	60
1.6.1 Sayıştay Başkanlığı ve Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı İşbirliği Protokolü Çerçevesinde TİKA Başkanlığı'nın Faaliyette Bulunduğu Ülkelerin Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Kapasitesinin Geliştirilmesi ve Eğitimi Projesi...	60
1.6.2 Türkiye Büyük Millet Meclisinin Bütçe sürecindeki Rolünün Güçlendirilmesine Yönelik MATRA-FLEX Projesi	60
1.6.3 Sayıştay Başkanlığı Bilgisayar Destekli Denetim Sistemi Yazılımı Projesi.....	61
1.7 Eğitim Faaliyetleri	62
1.8 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri	62
IV- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi	69
A- Güçlü Yönler	69
B- Zayıf Yönler	69
C- Fırsatlar	70
D- Tehditler	70
E- Değerlendirme.....	71



Tablo ve Grafikler Listesi

TABLolar

Tablo 1: 2008-2009 Donanım Envanteri.....	17
Tablo 2: 2008-2009 Fiziksel Sunucu Envanteri	18
Tablo 3: 2008-2009 Kütüphane Materyalleri.....	24
Tablo 4: 2008-2009 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	34
Tablo 5: 2008-2009 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri	35
Tablo 6: 2009 Yılı Mal ve Hizmet Alım Giderleri Kapsamında Ödenek Harcama Oranları.....	37
Tablo 7: 2009 Yılı Harcama Oranları	37
Tablo 8: 2009 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri.....	38
Tablo9: İncelenen Hesapların Türleri ve Sayıları.....	41
Tablo 10: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları.....	47
Tablo 11: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları.....	48
Tablo 12: Temyiz Kurulu Faaliyetleri	48
Tablo 13: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları.....	48
Tablo 14: Dairelerin Yargısal Kararları.....	49
Tablo 15: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları	49
Tablo 16: 2008 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı	66

GRAFİKLER

Grafik 1: Öğrenim Durumlarına Göre Mensuplar	25
Grafik 2: Cinsiyete Göre Mensuplar.....	25
Grafik 3: 2007-2008 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	36



I-Genel Bilgiler

A- MİSYON VE VİZYON

Misyon

Türkiye Büyük Millet Meclisinin bütçe hakkını kullanmasına yönelik olarak, kamu idarelerinin etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun biçimde faaliyet göstermesini, kamu kaynaklarının öngörülen amaç, hedef, kanunlar ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olarak elde edinilmesini, saklanmasını ve kullanılmasını sağlamak için denetim yaparak raporlar üretmek ve sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktır.

Vizyon

Hesap veren ve saydam kamu yönetiminin teminatı Sayıştay.

B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler şunlardır:

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

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



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

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

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

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

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

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

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

“Madde 28 – Sayıştay aşağıda gösterilen görevleri yerine getirir:

I - A) Genel ve katma bütçeli dairelerin,

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



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

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

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

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

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

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

832 sayılı Sayıştay Kanununun “Kısmi Denetim” başlıklı Ek 9 uncu maddesinde (Ek:26/6/1996–4149/8 md.); “Sayıştay, denetimine tabi kurum ve kuruluşların hesap, işlem ve faaliyetlerini, idare hesabı dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla, Sayıştay Başkanının işin aciliyeti ve gecikmede sakınca bulunması halleriyle sınırlı olarak vereceği onayla, kısmi inceleme ve denetime tabi tutabilir. Bunlardan hangilerinin merkezde veya yerinde inceleneceğine Birinci Başkan karar verir. Bu inceleme ve denetim sonuçları Dairelerce öncelikle hükme bağlanır. İlgili hesabın bilahare yargılanması halinde, önceden yargılanmış olan söz konusu işlemler tespit edilerek geriye kalanlar için hüküm tesis edilir.” hükmüne yer verilmiştir.



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

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

832 sayılı Sayıştay Kanununun Ek 12 nci maddesinde (Ek: 30/7/2003-4963/7 md.);

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

832 sayılı Sayıştay Kanununun “Mali konularla ilgili tüzükler ve yönetmelikler hakkında istişari mütalaa” başlıklı 105 inci maddesinde;

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

Sayıştay bu mütalaaayı, istemin yapılması tarihinden başlayarak iki ay içinde bildirir.” denilmektedir.

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



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

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

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

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

suretiyle gerçekleştirilir.

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

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

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

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

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



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

- 1- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idarelerinin,
 - a- Genel bütçeli idareler
 - b- Özel bütçeli idareler
 - c- Düzenleyici ve denetleyici kurumlar
- 2- Sosyal güvenlik kurumlarının
- 3- Mahalli idarelerin

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

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

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

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

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



C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1- Fiziksel Yapı

Sayıştay Başkanlığı, mülkiyeti Hazineye ait olan, 28.517 m² yüzölçümüne ve 96.000 m² kullanım alanına sahip 12 katlı 1610 odalı merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca, Gölbaşı, ODTÜ, Afet İşleri ve Susuzköy yakınlarında arşiv binaları mevcuttur. Sözkonusu arşiv binalarının kullanım alanı, Gölbaşı Arşiv Binalarında 13.000 m², ODTÜ Arşiv Binalarında 13.600 m², Afet İşleri Arşiv Binalarında 9000 m² ve Susuzköy Arşiv Binalarında 22.208 m² olmak üzere, toplam 57.808 m²'dir.

Merkez binada, kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 4 adet yemekhane ve 50 çocuk kapasiteli kreş bulunmaktadır. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığında, 30 adet binek taşıt, 2 adet otobüs, 2 adet kamyon, 3 adet ambulans, 4 adet minibüs ve 2 adet kamyonet olmak üzere 43 adet taşıt mevcut olup, 60 adet taşıt da personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanmıştır. Sayıştay Başkanlığı personelinin kullanımına tahsis edilen 561 adet lojman ve Manavgat ve Gölbaşı'nda toplam 2 adet eğitim ve dinlenme tesisi mevcuttur.





2- Örgüt Yapısı

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

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

Birinci Başkan, Sayıştayın en büyük amiri olup Sayıştayın genel işleyişinden sorumludur. Genel Kurulun başkanıdır ve gerekli gördükçe Temyiz ve Daireler Kuruluna da başkanlık eder. Bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir. Birinci Başkan, Sayıştay'a düşen bütün görevlerin iyi yapılmasını ve iç yönetimin düzenli bir surette yürütülmesini sağlamak için gereken tedbirleri alır. Daire başkanlarının ve üyelerin dairelere ayrılması, işlerin dairelere dağıtılması, denetçilerin ve personelin görevleri ve görev yerlerinin tayin ve tespit olunması, denetim gruplarının kurulması, hesapların merkezde veya yerlerinde incelenmelerine ilişkin programların yapılması Birinci Başkana aittir.

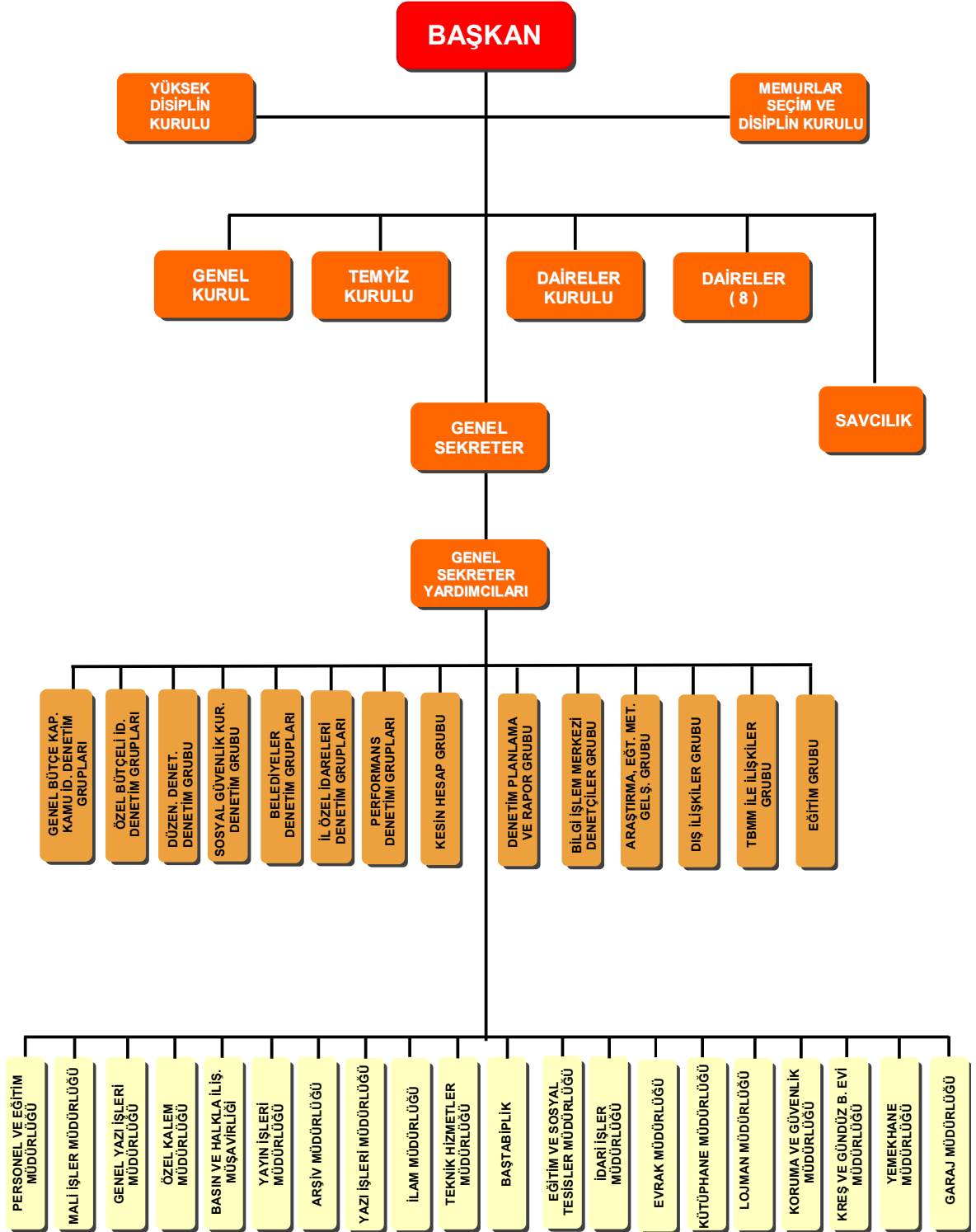
Birinci Başkan görevinde bulunamayacağı zaman daire başkanlarından birini yerine vekil bırakır. Vekil tayin etmemiş olduğu veya Birinci Başkanlığın açık bulunduğu hallerde daire başkanlarının en kıdemlisi vekillik yapar.

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

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



SAYIŞTAY TEŞKİLAT ŞEMASI





3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1 Bilişim Sistemi

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

Sayıştay Başkanlığının 2008 ve 2009 yıllarındaki donanım envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 1: 2008-2009 Donanım Envanteri

	2008	2009
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	821	828
Dizüstü Bilgisayar	662	724
Sunucu	11	12
Yazıcı	294	298
Tarayıcı	38	40
Çok Fonksiyonlu Tarayıcı	2	2
Yük Dengeleyici Yönlendirici	1	1
Faks Cihazı	28	31
Baskı Makinesi	4	4
Projektör Cihazı	11	14
Kurulu Güç	400 kVA	400 kVA
Elektronik Daktilo	9	9

Sayıştay Başkanlığının 2008 ve 2009 yıllarındaki fiziksel sunucu envanteri ise yıl sonu itibariyle şu şekildedir:



Tablo2: 2008-2009 Fiziksel Sunucu Envanteri

	2008	2009
Web Sunucusu	1	1
Uygulama Sunucusu	1	1
Veri Tabanı Sunucusu	2	2
Mail Sunucu	1	1
URL Filtreleme & Virüs Koruma (Websense ve Trend Micro)	1	1
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	1
Firewall(Secure Platform)	1	1
Firewall Management	1	1
Active Directory	2	2
Web Security Gateway (Connectra)	-	1
Active Directory	2	2
Desteklenen Protokoller	TCP/IP	TCP/IP
İnternet Bağlantısı	10 mbps	25mbps

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

Kesin Hesap İşlemleri: Ortalama 1.728 muhasebe biriminin gelir, gider, kesin mizan, geçici mizan idare hesabı cetvelleri ile bunlara ilişkin olarak muhasebe yetkililerince ortalama 2-3 kez yapılan değişiklikler işlenmiş; yaklaşık 20.000 sayfa tutan bu işlemler hatalarından arındırılıp Genel Kurul ve TBMM'ye sunuma hazır hale getirilmiştir.

Sayıştay İnternet Sitesi: Sayıştayın gerek yurtiçinde gerekse yurtdışında tanıtımını sağlamak, Kuruma ilişkin yararlı bilgileri ve haberleri elektronik ortamda kurum ve kişilerin istifadesine sunmak ve şeffaflığı sağlamak amacıyla Aralık 1999 tarihinde kurulan internet sitesi, "Sayıştay Hakkında", "Sayıştay Raporları",



“Sayıştay Kararları”, “Sayıştay Yayınları” ve “Haber-Duyuru” başlıklarından oluşmaktadır. Sitenin İngilizce bölümünde, Sayıştay Kanunu, tanıtım broşürü, Sayıştay tarafından uluslararası konferanslarda sunulan bildiriler ve çeşitli dokümanlar yer almaktadır.



**T.C. SAYIŞTAY
BAŞKANLIĞI**

Sayıştay Hakkında

- Tanıtım
- Yönetim
- Teşkilat yapısı
- Stratejik Planlama
- Sayıştay Mevzuatı
- Site Hakkında
- Kurum İçi e-posta
- Linkler

Sayıştay Raporları

- Performans Denetim Raporları
- Uygunluk Bildirimleri
- Diğer Raporlar
- Tüm Raporlar

Sayıştay Kararları

- Genel Kurul Kararları
- Temizlik Kurulu Kararları
- Daireler Kurulu Kararları
- Daire Kararları

Sayıştay Yayınları

- Yayınlar
- Haber Bültenleri
- Kütüphane Bültenleri
- e-Kütüphane
- Sayıştay Dergisi
- Bilgi Notları

Haber - Duyuru

- Haberler
- Duyurular
- Sunumlar
- Basın Açıklamaları



Arama Sayfası
Son Eklenenler
Bilgi Edinme
İletişim
English

Sayıştay Kanun Teklifi



2010 Yılı'nın Üçüncü Daire Başkanları Toplantısı Yapıldı

2010 yılının üçüncü Daire Başkanları toplantısı, Sayıştay Başkanı Dr. Recai AKYEL'in makamında Daire Başkanlarının katılımıyla 09.04.2010 Cuma günü Saat:11.00'de yapıldı. Daire Başkanları toplantısında ---



Meslek Kursları Sonucunda Düzenlenen Sınavlarda Başarılı Olarak Denetçi Olmaya Hak Kazanan Meslek Mensuplarına Sertifikalar ve Mühür Verme Töreni Yapıldı.

Sayıştay Başkanı Dr. Recai AKYEL, meslek kursları sonucunda düzenlenen sınavlarda başarı elde ederek denetçi olmaya hak kazanan meslek mensupları için sertifikalar ve mühür verme törenine katıldı.

2 ---



Sayıştay Başkanı Dr.Recai AKYEL Kref ve Gündüz Bakımevini Ziyaret Etti.

Sayıştay Başkanı Dr.Recai AKYEL, 30.03.2010 tarihinde Kref ve Gündüz Bakımevini ziyaret ederek çocuklara bayrak, çikolata ve balon hediye etti. Başkan AKYEL, çocuk yetiştirme'nin önemine değinerek görevlilerden ---



Sayıştay Başkanı Dr. Recai AKYEL Yemekhane ve Eğitim ve Sosyal Testlerde İncelemelerde Bulundu.

Sayıştay Başkanı Dr. Recai AKYEL, 29.03.2010 tarihinde Yemekhane Eğitim ve Sosyal Testlerde İncelemelerde bulundu. Sosyal Testlerin nasıl hizmet verdiği konusunda bilgi alan Başkan AKYEL, temizlik ve ---



Sayıştay Başkanı Dr.Recai AKYEL'den Genel İdarı Birimleri Ziyaret.

Sayıştay Başkanı Dr.Recai AKYEL, 29.03.2010 tarihinde Personel ve Eğitim, Yayın İşleri, Yazı İşleri, Lojman, Kütüphane, Teknik Hizmetler, Genel Yazı İşleri, İdarı İşler, Garaj, Koruma ve Güvenlik, Evrak, ---

e-mail: sayistay@sayistay.gov.tr

Güncellemelerden Haberdar Olmak İstiyorum |

Bordro İşlemleri: Her ay yaklaşık 1.300 kişinin özlük bilgileri ile yemek, telefon, sendika, ilaç bedeli, emekli keseneği, nafaka, icra, kira gibi kesintileri işlenmek

SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI 2009 YILI FAALİYET RAPORU

19



suretiyle maaşları hesaplanıp maaş bordroları hazırlanmakta ve bordro bilgilerine ilişkin çeşitli listelerin dökümleri alınmaktadır.

Sayıştay Bilgi İşlem Merkezi ve Sayıştay İtraneti: Bilgi İşlem Merkezinde firewall yazılım ve donanımı, gerçek zamanlı saldırı denetim sistemi, internet içerik güvenlik sistemi, internet siteleri erişim denetim sistemleri, gerçek zamanlı virüs koruma, tanıma, temizleme sistemleri kurulmuş olup, sürekli olarak güncellenmektedir. Sayıştay mensupları yerel ağa bağlı yaklaşık 1000 kişisel bilgisayar üzerinden internete çıkabilmekte, e-posta sunucusu üzerinden kurum içi, kurum dışı elektronik haberleşme yapabilmektedir.

Bilgi işlem merkezindeki sunuculardan bir tanesi Sayıştay İtraneti (SAYBİS) olarak hizmet vermektedir. SAYBİS'te yoğun biçimde kurum içi bilgi paylaşımı yürütülmektedir.

Ayniyat Otomasyonu: Demirbaşlar ile ilgili sunucu/istemci tabanlı Ayniyat Otomasyonu Sistemi kullanılmaya başlanmıştır. Ayniyat ve demirbaş modüllerinin kayıt ve sorgulama sistemi tek bir çatı altında toplanmış ve esnek sorgulama seçenekleri sunularak güncel demirbaş kayıtlarına ve ilgili demirbaşların tarihçesine hızlı bir şekilde ulaşılabilmesi sağlanmıştır. Verilerin bilgisayar ortamında tutulması giriş, doğrulama ve sorgulama süresini kısaltmıştır. Ayrıca, ayniyat personeli tarafından tespit edilen Sayıştay personelinin oda ve telefon değişiklikleri bir arayüz vasıtasıyla ilgili bilgi işlem merkezi personeline doğrudan iletilmekte ve SAYBİS'te Sayıştay personelinin bu bilgileri güncel tutulabilmektedir. Sayım işlemleri, otomasyon ile entegre olarak daha kolay yapılabilmektedir.

Arşiv Otomasyonu: Sayıştay arşiv alt sisteminin bilgi giriş, güncelleme ve sorgulama modülleri Arşiv Birimi personeli tarafından kullanılmaya başlanmış, muhasebe hizmetleri birimi kütüğü ve hesap defteri kayıtları, SAYBİS üzerinden ilgili personele açılmıştır. Meslek mensuplarının arşivden aldığı hesapları ve hangi tarihler arasında bu hesaplar üzerinde çalıştığını Grup Şeflerinin ve ilgili personelin takip etmesi sağlanmıştır. Sistem dahilinde tutulan ve Denetim Planlama Grubu



tarafından güncellenen muhasebe hizmetleri birimleri listesine esnek sorgu kriterleri yardımıyla erişilebilmektedir.

Evrak Otomasyonu: Evrak otomasyonu SAYBİS bilgi-form sistemiyle entegre edilmiş ve gerçekleştirilen evrak akışının takibi sağlanmıştır. Personel kendini ilgilendiren, birim amirleri ise; birimleri dahilindeki tüm personele ait evrak akışını anlık olarak takip edebilmektedir. Evrak biriminde verimi artıracak şekilde yapılan bu düzenlemede veriler tek bir merkezde tutulmakta ve kayıt işleri birden fazla bilgisayarda hızlı bir şekilde yapılabilmektedir. Birimin ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde yapılan eklemeler ile defter üzerinden takip edilen işler büyük oranda bilgisayar ortamına aktarılmıştır.

Genel Kurul Kararları Programı: Sayıştay Genel Kurulu tarafından alınan kararların, karar no, karar tarihi, geldiği kurum (Sayıştay içi ya da dışı) gibi kriterlere göre sorgulanması imkanını sunan bir programdır. Bu programda her bir Genel Kurul Kararının dayanağı olan konu ve mevzuat da bilgisayarda tutulur.

Daire Otomasyonu: Daire otomasyonu yazılımı ile Sayıştay Yargılama Dairelerinde işlem gören yargı dosyalarının ve daire evrakının takibi yapılabilmektedir. Yargılama sürecindeki dosyaların durumları ve dosyalarla ilgili genel bilgiler çeşitli sorgu kriterlerine göre listelenebilmektedir.

Sorgu, Müzekkere ve Raporlarının Takibi (Yazı İşleri - Tebyiz Birimi): Bu alt sistem ile denetçilerin yazılması için yazı işleri birimine gönderdiği sorgu, rapor, müzekkere ve diğer evrak bilgisayar ortamına aktarılmakta, denetçisi gerektiğinde bu program aracılığı ile gönderdiği dokümanın çeşitli aşamalarını, kim tarafından yazıldığını, son durumunu kendi bilgisayarından izleyebilmekte, sorgulayabilmektedir.

Savcılık Otomasyonu: Bu uygulama ile Sayıştay Savcılık biriminde işlem gören dosyaların, dokümanların takibi, güncellenmesi, sorgulanması ve arşivlenmesi yapılmaktadır. Uygulama ile Savcılık birimi personeli tarafından kayıtların bilgi girişi, güncellenmesi yapılmakta, savcı ve savcı yardımcıları tarafından aynı veritabanı üzerinde sorgulama ve gerekli değişiklikler yapılabilmektedir.



İzin Takip Programı: Personele ait yıllık izin, mazeret izni, sağlık raporlarına ilişkin bilgiler bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Bunlara ait her türlü sorgulama yapılmakta, ilgili bilgilere cari yıl ve geçmiş yıllar itibari ile ulaşılabilmektedir. Artık izin talebinde bulunan personelin ve onaylayan amirlerin imzaları elektronik imza ile alınmakta, belgeye gerek kalmamaktadır. Kişi bilgi form sayfasındaki izin formları ve izin durumu bölümünden kendisine ait kullandığı ve kalan izinleri ile sağlık raporlarını görebilmektedir. Birim amirleri de personelin izin durumlarını bu program vasıtasıyla takip edebilmektedirler.

Sayıştay Mensupları Kıdem–Terfi Programı: Bu program ile, Personel ve Eğitim Birimi tarafından, Sayıştay meslek mensupları ve yönetim mensupları terfi bilgilerinin güncellemeleri yapılmakta, sistem bu bilgileri değerlendirerek kıdem sıralamalarını yapmakta, sonuçlar ve çeşitli istatistiki bilgiler mensuplar tarafından SAYBİS ekranından sorgulanabilmektedir.

Personel Sicil İşlemleri: Personel ve Eğitim Müdürlüğünde kullanılan bu yazılım ile Sayıştay personelinin sicil bilgileri bilgisayar ortamına aktarılmakta ve istendiğinde dökümü alınmaktadır.

Personel Harcırah Programı: Bu program ile personelin yerinde inceleme (turne), yurtiçi ve yurtdışı harcırahlarının kayıt ve takibi yapılmaktadır.

Genel Yazı İşleri Otomasyonu: Bu program ile ilgili birimde muhasebe müdürlükleri ile yapılan evrak akışının kontrolü sağlanmaktadır. Muhasebe müdürlüklerinden gelen evraklardaki eksikliklerin takibi, eksik evrak bildirimlerinin hazırlanması yapılabilmektedir. Aynı program dahilinde tebliğ zarf çıktıları yazdırılabilmekte, muhasebe müdürlükleri ve yıllık denetim programları ile ilgili bilgiler takip edilebilmektedir.

İlam Programı: Bu program daire otomasyonu ile entegre çalışmaktadır. Yargı raporlarından çıkan ilamların kayıt ve takibi yapılmaktadır.



Daireler Kurulu Kararları Programı: Bu program ile Daireler Kurulu kararlarının kayıt ve takibi yapılmakta ve bu programın verileri Sayıştay'ın web sayfasında da yayınlanmaktadır.

Sağlık Hizmetleri Programı: Personelin tedavi beyanları bilgisayar ortamına aktarılmış olup, bakmakla mükellef bulunduğu, tedavi yardımından faydalanacak aile fertlerinin takibi yapılmaktadır. Aynı zamanda personel ve aile fertlerinin göz muayeneleri sonucunda gözlük, çerçeve, gözlük camı alım ve değişiklikleri izlenmektedir.

Sınav Hizmetleri Programı: Sayıştay denetçi yardımcısı adaylığı sınavına başvuran adayların bilgi girişleri Bilgi İşlem Merkezi tarafından yapılmakta olup, bu bilgiler disket ve listeler halinde Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine teslim edilmektedir. Her aday için aday bilgilerini, kendi el yazılarıyla öz geçmişlerini ve dersler itibarıyla aldıkları puanları gösteren resimli özel form geliştirilerek, sözlü sınavda kullanıma sunulmuştur. Ayrıca hem yazılı hem de sözlü sınav sonuçlarından çeşitli istatistiki sonuç ve grafikler oluşturulmuştur. Bu sonuç ve istatistikler Sayıştay haber bültenlerinde ve web sitesinde yayımlanmaktadır.

Seçim Hizmetleri Programı: Sayıştay Daire Başkanlığı ve üye aday seçimlerinde oy tasnif ve listeleme işleri için mikro bilgisayarlar hizmete sunulmuştur.

Yemekhane Otomasyonu: Sözkonusu program ile, yemekhaneye girişlerde yemek fişi yerine, halen kurum giriş-çıkışlarında kullanılmakta olan turnike giriş kartlarının kullanılması sağlanmıştır.

Lojman Otomasyonu: Bu program ile, kurum personelinin, lojman tahsis talep beyannamelerini elektronik ortamda doldurması imkanı getirilmiştir.

3.2 Kütüphane

Sayıştay Başkanlığı Kütüphanesi, Sayıştay mensuplarının ve Kurum dışından gelen okuyucuların taleplerini karşılamak amacıyla kurulmuştur. Bu amaç doğrultusunda 2009 yılında 19.420 kişiye hizmet verilmiş olup, kütüphaneler arası



işbirliği çerçevesinde Sayıştay mensupları için çeşitli üniversite kütüphanelerinden materyal temin edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının 2008 ve 2009 yıllarındaki kütüphane materyal envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 3: 2008-2009 Kütüphane Materyalleri

KÜTÜPHANE MATERYALLERİ		
MATERYAL ÇEŞİTLERİ	YILLAR	
	2008	2009
Kitaplar	7040	8482
Sürelî Yayınlar	6092	6635
Abone Olunan Sürelî Yayınlar	34	34
Edebi Yayınlar (Roman, hikaye, vb.)	850	886
Resmî Gazeteler-Tutanak Dergileri- Kanunlar Dergileri- Düsturlar- Kazancı ve Başbakanlık Kanunlar Külliyyatları	3672	3813
Genel Kurul ve Daireler Kurulu Kararları	149	155
Sayıştay Yayınları (Sayıştay Dergileri hariç)	578	582
Raporlar	96	109
Tezler	27	30
Kitap Dışı Materyaller (CD vb.)	205	215

4- İnsan Kaynakları

2009 yılı sonu itibariyle Sayıştay Başkanlığı merkez teşkilatına tahsis edilmiş olan 1717 kadrodan 1302 adedi dolu, 415 adedi ise boş durumda olup, tahsis edilen kadronun %76'sı kullanılmıştır.

2009 yılında Başkanlığımız merkez teşkilatı 1302 kadrolu ve 37 sözleşmeli personel olmak üzere 1339 personelle görev yapmıştır.

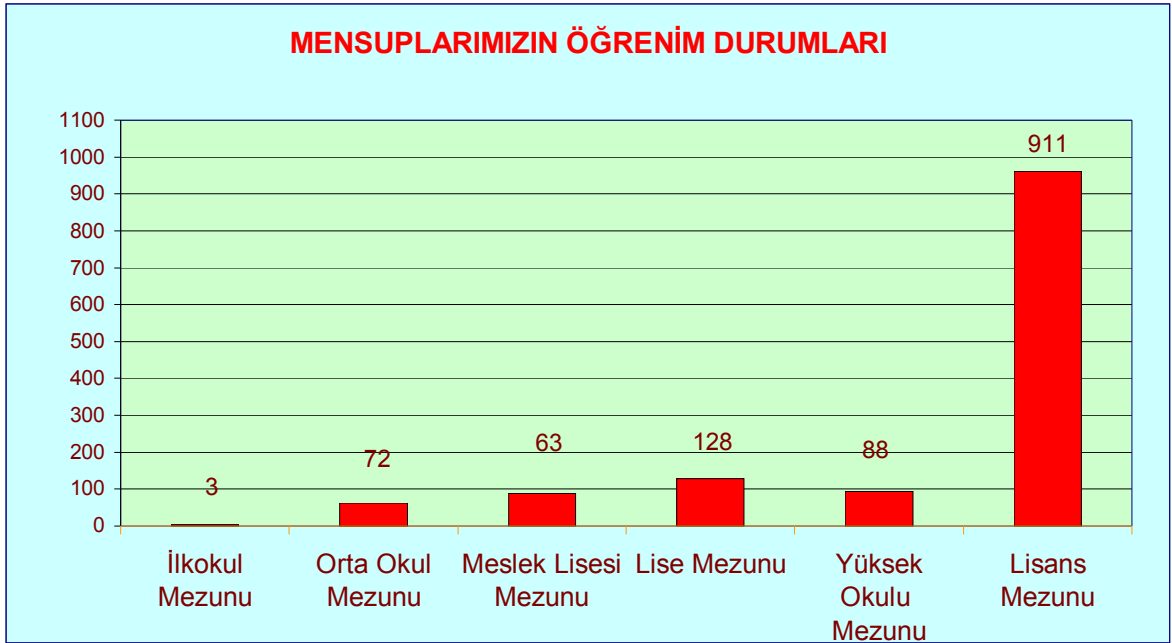
Başkanlığımızda görev yapan 1302 personelin 787'si meslek mensubu, 504'ü yönetim mensubu ve 11'i savcı ve savcı yardımcısıdır. Meslek mensubunun 57'si "Birinci Başkan, daire başkanı ve üyelerden", 8'i "raportörlerden", 3'ü "Kurul



Başraportörlerinden” ve 719’u “uzman denetçi, başdenetçi, denetçi ve denetçi yardımcılardan” oluşmaktadır. 719 denetçinin 331’i uzman denetçi, 96’sı başdenetçi, 176’sı denetçi ve 116’sı denetçi yardımcısı ve denetçi yardımcısı adayı kadrosunda bulunmaktadır.

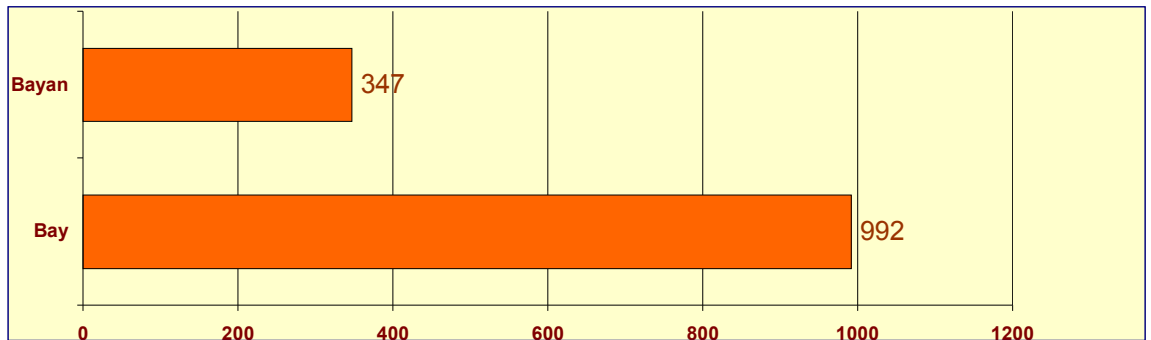
Yönetim mensuplarımızdan 376’sı genel idare hizmetleri sınıfında, 8’i sağlık hizmetleri sınıfında, 27’si teknik hizmetler sınıfında, 93’ü yardımcı hizmetler sınıfında olup, 37’si sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır.

Mensuplarımızın öğrenim durumları aşağıdaki grafikte belirtilmektedir.



Grafik 1: Öğrenim Durumuna Göre Mensuplar

Mensuplarımızın cinsiyetine göre dağılımı ise aşağıda gösterilmektedir.



Grafik 2: Cinsiyete Göre Mensuplar



5- Sunulan Hizmetler

5.1 Sayıştay Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri

Genel Kurul, Birinci Başkanın başkanlığı altında tüm daire başkanlarıyla üyelerden oluşur. Mevcut üye sayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun salt çoğunluğu ile karar verir. Genel Kurul genel uygunluk bildirimlerine son şeklini verir, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak diğer raporları müzakere eder, 832 sayılı Kanunla kendisine verilmiş olan görevleri yapar ve Birinci Başkan tarafından incelenmesi istenilen diğer konu ve işlemleri görüşerek karara bağlar.



Temyiz Kurulu, 4 yıl için Genel Kurulca daire başkanları arasından seçilecek 4 daire başkanı ile her daireden seçilecek 2 üyeden oluşur. Kurula en kıdemli daire başkanı başkanlık eder. Kurul üye tam sayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun çoğunluğu ile karar verir. Temyiz Kurulu Sayıştay dairelerince verilen ilâmların son hüküm merciidir.

Daireler Kurulu, Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanları ile üyelerin dışında kalan daire başkanları ve üyelerden oluşur. En kıdemli daire başkanı Kurula başkanlık eder. Kurul üye tam sayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun



çoğunluğu ile karar verir. Daireler Kurulu, mali konuları içeren yönetmelikler hakkındaki Sayıştay mütalâasını tespit eder, 832 sayılı Kanunla kendisine verilmiş olan diğer görevleri yapar ve Birinci Başkan tarafından incelenmesi istenen konularla işlemleri görüşerek karara bağlar.

Yüksek Disiplin Kurulu, her takvim yılı için Sayıştay Genel Kurulunca her daireden seçilecek birer üye ile daire başkanları arasından seçilecek beş daire başkanından kurulur. Kurul yasada belirlenen görevleri yerine getirir.

Memurlar Seçim ve Disiplin Kurulu, iki takvim yılı için Genel Kurulca seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi veya raportör, bir başdenetçi ve Genel Sekreterden kurulur. Kurul yasada belirlenen görevleri yürütür.

Sayıştay Daireleri, bir başkan ve altı üyeden oluşan hesap mahkemeleridir. Daire, bir başkan ve dört üye ile toplanır, hüküm ve kararlar oy çokluğuyla verilir. Sorumluların hesap ve işlemlerini yargılamak ve Birinci Başkan tarafından havale edilen konuları karara bağlamak dairelerin görevidir.

Savcılık, Hazine temsilcisi sıfatıyla örgüt yapısına dahildir. Sayıştay Savcı ve yardımcıları, Birinci Başkanın görüşü alındıktan sonra Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar. Savcı, hesapların incelenmesi ve yargılanması safhalarında iddia ve düşüncesini bildirmek ve yasada sayılan diğer görevleri yerine getirmekle görevlidir.

5.2 Sayıştay Mensuplarının Görev ve Yetkileri

Birinci Başkan, Sayıştayın en büyük âmiri olup Sayıştayın genel işleyişinden sorumludur. Genel Kurulun Başkanıdır. Gerekli gördükçe temyiz ve daireler kuruluna da başkanlık eder. Bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir.

Birinci Başkan, Sayıştaya düşen bütün ödevlerin iyi yapılmasını ve iç yönetimin düzenli bir surette yürütülmesini sağlamak için gereken tedbirleri alır.



Daire başkanları, dairelerine ayrılan hesapların yargılama ve bunlara ilişkin tutanak ve ilâmların düzenlenme ve sonuçlandırılması işleriyle ve diğer işlerin yapılmasını sağlamakla görevlidir.

Üyeler, denetçi raporlarını inceler ve düşüncelerini yazılı olarak belirtir ve ayrıca 832 sayılı Kanunda gösterilen diğer işleri yapar.

Raportörler, bağlı buldukları daire ve kurullara Sayıştay Kanunu ile verilen görevlerle ilgili kararları yazmak, tutanak ve ilâmları düzenlemek ve bunların gerektirdiği diğer işleri yapmakla görevlidirler.

Denetim Grupları, Genel yönetim kapsamındaki idarelerin mali karar, faaliyet ve işlemlerinin incelendiği ve performans denetimlerinin yürütüldüğü ve denetçilerin görev yaptığı gruplardır. Bu grupların sayıları ve görev alanları ilgili yönetmelik ve başkanlık tasarrufu ile değişen ihtiyaçlar çerçevesinde belirlenir.

Denetim Destek Grupları, araştırma, planlama, dış ilişkiler, eğitim ve TBMM ile ilişkiler gibi denetim birimlerine ve Başkanlığa destek faaliyetlerinin yürütüldüğü gruplardır.

Kesin Hesap Grubu, uygunluk bildirimleri taslaklarını hazırlamakla görevlidir.

Yönetim Birimleri; evrak, özlük işleri, kütüphane, yayın işleri, arşivleme, satın alma, mali işler gibi destek hizmetlerini yürütür. Bu birimlerde Devlet Memurları Kanununa tabi personel çalışır.

5.3 Denetim ve Yargılama Faaliyetleri

Anayasa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 832 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca Sayıştay, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlama ve TBMM'ye raporlar üretme faaliyetlerinde bulunmaktadır.

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



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

Sayıştayın denetim alanı ile ilgili konularda mali yönetim sisteminin etkinliğinin artırılması ve kamu kaynaklarının daha ekonomik, etkili ve verimli bir biçimde kullanılmasına ilişkin görüş ve önerilerini kapsayan diğer raporlar Sayıştayın önemli ürünlerindedir.

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

5.4 Diğer Faaliyetler

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

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

Çeşitli konular hakkında Maliye Bakanlığında gelen talep üzerine Sayıştay tarafından görüş verilmesi yine kamu idarelerinin kaliteli hizmet üretimine katkı yapmaktadır.

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Sayıştay Başkanlığında, 2009 yılı bütçesi kapsamında alınan mal ve hizmetler, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde, harcama yetkilisinin onayıyla gerçekleştirme görevlileri tarafından temin edilmiştir.



“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”a dair Yönetmelik ile bu Yönetmelik uyarınca alınan Makam Onayı çerçevesinde yürütülmesi gereken iş ve işlemler, Mali İşler Müdürlüğüne ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

Ayrıca, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri doğrultusunda hazırlanan “Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartları Eylem Planı” yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmıştır.

Sayıştay Başkanlığının iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında,

- İç kontrol ortamının belirlenmesi,
- Risk evreninin oluşturulması,
- Amaç ve hedeflerin belirlenmesi,
- Her bir alt birim için iş akış süreçlerinin çıkarılması,
- Risklerin değerlendirilmesi,
- Raporlama ve
- İzleme

çalışmalarının, Mali İşler Müdürlüğünde yürütülmesine 2009 yılında da devam edilmiştir.



II- Amaç ve Hedefler

A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

AMAÇ 1: Çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak denetimde etkinliği artırmak.

HEDEFLER:

- Uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kendi dış denetim standartlarımızı oluşturmak.
- Denetim rehberlerini uygulamaya koymak ve periyodik olarak güncellemek.
- Denetimi, standart ve rehberlere uygun olarak yürütmek.
- Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımını yaygınlaştırmak.
- Denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerini denetlemek.
- Denetim altyapısını geliştirmek.
- Denetimde kalite güvence sistemini geliştirmek.
- TBMM ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisini artırmak.
- İlgili kamu idareleri ile koordineli çalışmak.



AMAÇ 2: Sayıştay Yargısını hızlı, adil ve etkin sonuç üreten bir yapıya kavuşturmak.

HEDEFLER:

- Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.
- Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

AMAÇ 3: Etkin bir yönetim sistemi kurarak kurumsal yapıyı güçlendirmek.

HEDEFLER:

- Kurum içi ve dışındaki beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikası oluşturmak ve uygulamak.
- Bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek
- Üst yönetime doğru, tutarlı, zamanında ve uygun bilgi sunulmasını güvence altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurmak.
- Kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetimini geliştirmek.
- İnsan kaynakları yönetimi ve personel gelişimi stratejisini uygulayarak etkin ve verimli bir şekilde işleyen insan kaynakları yapısını oluşturmak.
- İnsan kaynakları yönetiminde performans değerlendirme sistemini kurmak ve geliştirmek.



B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

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

Sayıştay, 150 yıla yaklaşan tarihi boyunca denetim, yargı ve diğer fonksiyonlarını çağdaş yaklaşımlar ve günün koşulları çerçevesinde sürekli geliştirerek en etkin şekilde yürütürken, yeni düzenlemelerle kendisine verilen görev ve sorumlulukları da en iyi şekilde yerine getirmek için yoğun çaba göstermektedir.

Kamu mali yönetim sistemimizin yeniden yapılandırılmasına yönelik düzenlemeler çerçevesinde kurumlarımız halkın talep ve beklentilerine daha duyarlı, katılımcı, şeffaf, sorumlu ve hesap verebilir bir yaklaşımla faaliyetlerini sürdürürken, sonuçları hakkında da Türkiye Büyük Millet Meclisini ve kamuoyunu bilgilendirmekle yükümlüdürler. Kamuoyuna açıklanan bilgilerin güvenilirliğinin değerlendirilmesi gibi birçok alanda Sayıştaya önemli görev ve sorumluluklar düşmektedir.

Bu çerçevede; Sayıştay'ın genişleyen rol ve sorumluluklarına paralel olarak, organizasyon yapısını yeniden şekillendirmek, uluslararası standartlarla uyumlu olarak çağdaş denetim tekniklerinin daha yaygın olarak uygulamaya geçirilmesini sağlamak, kamu fonlarının kullanıldığı tüm alanların Sayıştay denetimine tabi olmasını sağlamak, Sayıştay yargısını, günün koşulları doğrultusunda daha etkin kılmak gibi amaçlarla hazırlanan "Sayıştay Kanunu Teklifi" Şubat 2010 tarihinde TBMM'ye sunulmuştur.

Nisan 2010 itibariyle TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşmeleri devam eden Sayıştay Kanunu Teklifinin en kısa sürede yasalaşması Kurumumuzun en büyük temennisidir.



III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

A-MALİ BİLGİLER

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Sayıştay Başkanlığına, 2009 yılı bütçesiyle 98.871.575 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu rakam 2008 yılı bütçesiyle tahsis edilen ödenekle karşılaştırıldığında %10 oranında bir artışa tekabül etmektedir. Toplam ödeneğin % 87'si olan 85.526.586 TL harcanmıştır. 2009 yılı bütçe giderlerinde, 2008 yılı harcamasına göre %12 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

Tablo4: 2008-2009* Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2008 (1000 YTL)		2009 (1000 TL)		
		BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	HARCAMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	HARCAMA	
1	PERSONEL GİDERLERİ	56.321,00	48.759,00	63.676,30	56.065,59	
1	1	Memurlar	54.928,00	48.040,00	62.274,30	55.163,35
1	2	Sözleşmeli Personel	1.221,00	719,00	1.230,00	902,24
1	3	İşçiler	22,00	0,00	22,00	0,00
1	5	Diğer Personel	150,00	0,00	150,00	0,00
2	SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.274,00	4.156,00	6.829,00	4.680,28	
2	1	Memurlar	5.920,00	4.022,00	6.425,00	4.454,87
2	2	Sözleşmeli Personel	350,00	134,00	400,00	225,41
2	3	İşçiler	4,00	0,00	4,00	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.860,00	14.023,00	17.962,58	15.207,27	
3	1	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10,00	1,00	9,00	7,69
3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	2.140,00	1.989,00	2.586,60	2.518,66
3	3	Yolluklar	3.939,00	2.434,00	4.087,58	3.274,83
3	4	Görev Giderleri	115,00	10,00	85,50	170,58
3	5	Hizmet Alımları	7.201,00	5.673,00	6.930,90	6.220,75
3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	350,00	21,00	315,00	34,34
3	7	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	910,00	1.661,00	783,00	735,09
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	700,00	342,00	540,00	353,22



3	9		Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.495,00	1.892,000	2.625,00	1.892,11
5			CARİ TRANSFERLER	382,00	380,00	411,70	411,24
5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	367,00	367,00	396,50	396,50
5	6		Yurt Dışına Yapılan Transferler	15,00	13,00	15,20	14,74
6			SERMAYE GİDERLERİ	9.366,00	8.886,00	9.992,00	9.162,61
6	1		Mamul Mal Alımları	790,00	376,00	0	1.578,35
6	3		Gayrimaddi Hak Alımları	250,00	49,00	142,00	95,35
6	5		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	7.976,00	8.279,00	9.550,00	7.377,40
6	7		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	350,00	182,00	300,00	111,51
TOPLAM				90.202,00	76.204,00	98.871,58	85.526,99

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

“Ekonomik sınıflandırma” açısından Sayıştay Başkanlığının 2008 ve 2009 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri şöyledir:

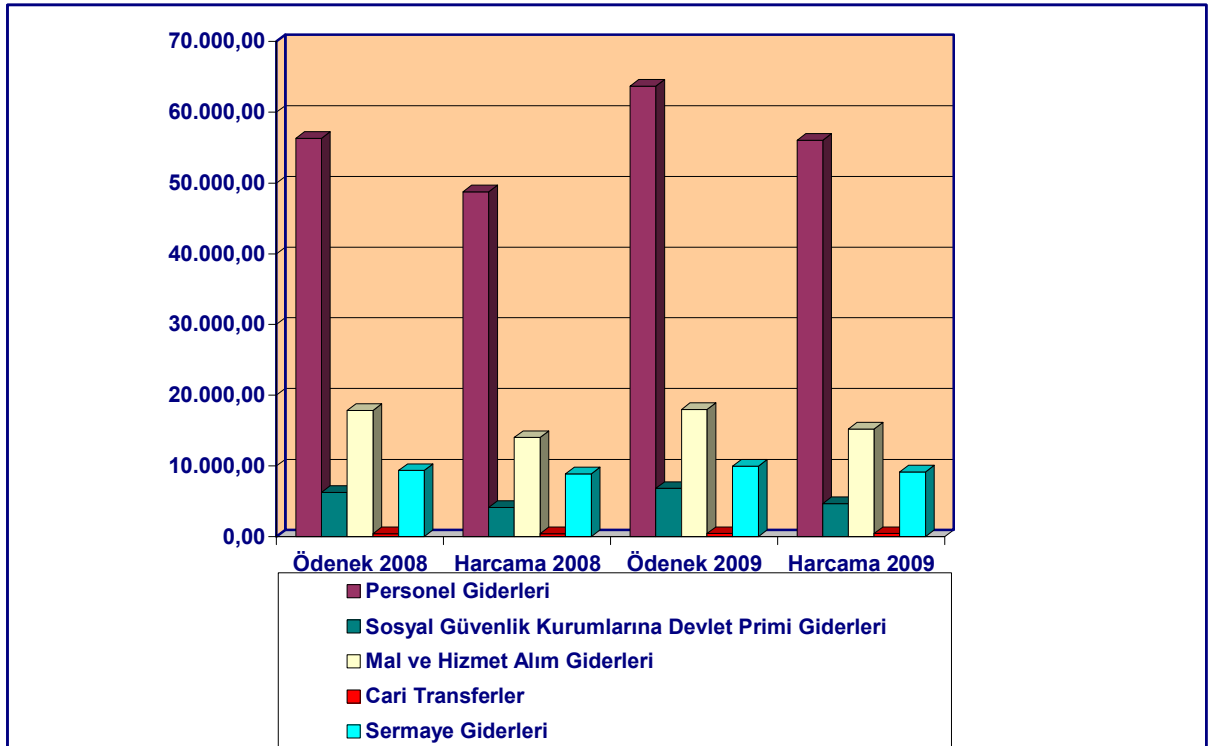
Tablo5: 2008-2009 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2008 (1000 YTL)		2009 (1000 TL)	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1	PERSONEL GİDERLERİ	56.321,00	48.759,00	63.676,30	56.065,59
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİD.	6.274,00	4.156,00	6.829,00	4.680,28
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.860,00	14.023,00	17.962,58	15.207,27
5	CARİ TRANSFERLER	382,00	380,00	411,70	411,24
6	SERMAYE GİDERLERİ	9.366,00	8.886,00	9.992,00	9.162,61
TOPLAM		90.202,00	76.204,00	98.871,58	85.526,99

- “01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2008 yıl sonu harcamasına göre %31 artışla 63.676.300,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve anılan gidere ilişkin 56.065.587,29 TL harcama gerçekleşmiştir.



- “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 6.829.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve sözkonusu ödeneğin %69’u harcanmıştır.
- “03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 2008 yılı ödeneğine göre % 1 artışla 17.962.575,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve sözkonusu ödeneğin % 85’i harcanmıştır.
- “05- Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2008 yıl sonu harcamasına göre % 8 artışla 411.700,00 TL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 99,9’u harcanmıştır.
- “06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 9.992.000 TL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 92’si harcanmıştır.
- Sayıştay Başkanlığının 2009 yılı bütçesinden, 2008 yıl sonu harcamalarına göre %12 artışla 85.526.980,75 TL harcama gerçekleşmiştir. Sözkonusu artışın önemli bir kısmı personel giderlerinden kaynaklanmaktadır.



Grafik3: 2008-2009 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması



Mal ve hizmet alım giderleri kapsamında ikinci düzey ekonomik kodlarda yer alan ödenekler ile harcama oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo6: 2009 Yılı Mal ve Hizmet Alım Giderleri Kapsamında Ödenek Harcama Oranları

AÇIKLAMA	KESİNTİLİ BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ(TL)	AKTARMA (TL)	HARCAMA (TL)	HARCAMA ORANI
Üretime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	9.000,00		7.689,24	%85,44
Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	2.586.600,00	(+) 60.000,00	2.518.663,66	%95,17
Yolluklar	4.087.575,00		3.274.826,75	%80,12
Görev Giderleri	85.500,00	(+) 125.000,00	170.575,90	%81,03
Hizmet Alımları	6.930.900,00	(+) 60.000,00 (-) 155.000	6.220.754,42	%91
Temsil ve Tanıtma Giderleri	315.000,00		34.338,64	%10,90
Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Gid.	783.000,00	(+) 50.000,00	735.088,05	%88,25
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	540.000,00	(-) 140.000,00	353.215,34	%88,30
Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.625.000,00		1.892.109,44	%72,08

Bütçe giderlerinin türü açısından, Sayıştay Başkanlığının 2009 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir:

Tablo7: 2009 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	HARCAMA (1000 TL)	HARCAMA ORANI
1	PERSONEL GİDERLERİ	56.065,59	%65,56
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEV. PRİMİ GİD.	4.680,28	%5,47
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	15.207,27	%17,78
5	CARİ TRANSFERLER	411,24	%0,48
6	SERMAYE GİDERLERİ	9.162,61	%10,71
TOPLAM		85.526,99	



Buna göre, Sayıştay Başkanlığının 2009 yılında harcamalarının %65,56'sı personel giderlerine, %17,78'i mal ve hizmet alım giderlerine, %10,71'i sermaye giderlerine, %5,47'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine ve %0,48'i de cari transferlere harcanmıştır.

Bütçe gideri türü açısından, Sayıştay Başkanlığının iptal edilen ödenek ve ertesi yıla devredilen ödenek miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo8: 2009 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2009 (TL)				
		BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ERTESİ YILA DEV. ÖDENEK
1	PERSONEL GİDERLERİ	63.676.300,00	63.676.300,00	56.065.587,29	7.610.712,71	0,00
2	SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİM GİD.	6.829.000,00	6.829.000,00	4.680.276,26	2.148.723,74	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.962.580,00	17.962.580,00	15.207.261,44	2.755.313,56	0,00
5	CARİ TRANSFERLER	411.700,00	411.700,00	411.243,77	456,23	0,00
6	SERMAYE GİD.	9.992.000,00	10.141.955,07	9.162.611,99	829.388,01	103.345,07*
TOPLAM		98.871.575,00	99.021.530,07	76.204.471,57	13.344.989,01	103.345,07

* 2008 yılı bütçesinden 2009 yılı bütçesine devredilen 149.955,07 TL ödeneğin harcanmayan 103.345,07 TL'si 2010 bütçesine devredilmiştir.



• “01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 63.676.300,00 TL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin 56.065.587,29 TL’si harcanmış ve yıl sonu itibariyle ödeneğin %12’si iptal edilmiştir.

• “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 6.829.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin 4.680.276,26 TL’si harcanmış ve yıl sonu itibariyle ödeneğin %32’si iptal edilmiştir.

• “03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 17.962.575,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve sözkonusu ödeneğin % 15’i iptal edilmiştir.

• “05- Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 411.700,00 TL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 0,1’i iptal edilmiştir.

• “06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 9.992.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş, yıl içinde yapılan aktarmalarla 10.141.955,07 TL olan sözkonusu ödeneğin % 8’i iptal edilmiş, 103.343,07 TL ödenek ise 2009 yılı bütçesine ödenek kaydedilmiştir.

3- Mali Denetim Sonuçları

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanunun 69’uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen Komisyon tarafından “2008 Mali Denetim Raporu” hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Sözkonusu raporun sonuç bölümünde,

- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirilen ve ilgililerin hesabına aktarılan ödemelerinin banka hesap özetleri ile mutabık olduğu,

- Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, kullanılabilir bütçe ödenekleriyle uyumlu bulunduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,



- Sayıştay Başkanlığınca, bütçe ile temin edilen ödeneklerin Kurumun amaç ve planlanmış hedefleri doğrultusunda, iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı, harcamalarda tasarruf sağlandığı, tutarlı, dengeli ve etkili bir bütçe politikası yürütüldüğü,

- Üst yönetici olarak Sayıştay Başkanının; bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek tedbirlerin alınmasında, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, 5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,

- Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve gerçekleştirme görevlilerinin mali mevzuat ile tedbirlerin uygulanması yönünde azami çaba sarf ettikleri,

- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu başta olmak üzere ilgili diğer mevzuata uygun olduğu, belirtilmiştir.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

1.1 Denetim Faaliyetleri

1.1.1 Kamu İdaresi Hesaplarının İncelenmesi

2009 yılı denetim programında; önceki yıllardan devam eden ve izlenmesinde yarar görülen konuların yer aldığı hesapların tercih edilmesine, iç denetim raporları, ihbarlar, çeşitli yayınlar gibi kaynaklardan elde edilen bilgiler ile önceki denetim bulgularına göre riski yüksek olduğu düşünülen hesaplara öncelik verilmesine, önceki inceleme dönemlerinde programa alındığı halde hesabın zamanında alınamaması, eksik alınması veya hiç alınamaması gibi nedenlerden dolayı revizyonla programdan çıkarılan hesapların yeni yıl hesaplarının alınmasına,



denetim kapsamı dışında hesap bırakılmaması için mümkün olduğu ölçüde, önceki inceleme programlarına alınamamış değişik türdeki kamu idaresi hesapları arasından da tercihte bulunulmasına gayret gösterilmiştir.

2009 yılı denetim döneminde 1616 adet hesap incelenmiş olup, bunun 246'sı genel bütçe, 216'sı genel bütçeli idarelere ait döner sermaye, 155'i özel bütçe, 149'u özel bütçeli idarelere ait döner sermaye, 7'si düzenleyici ve denetleyici kurum, 49'u sosyal güvenlik, 81'i özel idare, 667'si belediye, 8'i Fon, Sandık vb., 38'i mahalli idare birliği hesabından oluşmuştur.

Tablo 9: İncelenen Hesapların Türleri ve Sayıları

BÜTÇE TÜRÜ	HESABIN ADI (TÜRLERİNE GÖRE)	MEVCUT HESAP SAYISI	2009 DÖNEMİNDE İNCELENEN HESAP SAYISI	DENETİME TABİ HESAPLARIN 2008 BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (1000 TL)	2008 DÖNEMİNDE İNCELENEN HES. BÜTÇE GİDERİ TOPLAMI (2008) (1000 TL)	İNCELEME ORANI(%) (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE)
GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ	Hazine Hesabı	3	3	57.873.659,93	57.873.659,93	100
	Bakanlık Merkez Hesabı	16	16	85.669.608,90	85.669.608,90	100
	Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Hesabı	1	1	2.730.879,12	2.730.879,12	100
	Karayolları Gen. Müd.Hes.	1	1	4.935.805,91	4.935.805,91	100
	DSİ ve TCK Bölge Müd. Hesabı	28	23	5.621.863,92	4.567.025,92	81
	Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü Hesabı	81	26	31.044.302,29	7.375.984,82	24
	İlçe Malmüdürlüğü Hesabı	892	62	23.750.282,83	2.534.864,15	11
	Sağlık Kurumları Hes.	4	1	2.160.597,44	717.631,01	33
	Askeri Hesabı	31	23	6.332.084,07	5.140.302,17	81
	Vergi Dairesi Hesabı	449	64			
	Diğer Merkez Hesabı	3	3	470.293,60	470.293,60	100
	Diğer Taşra Hesabı	24	23	1.046.668,13	1.045.917,60	100
	TOPLAM	1.533	246	221.636.046,12	173.061.973,10	78



ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER	Üniversite Hesabı	96	74	7.622.861,79	7.505.127,90	98
	Özel Bütçeli Diğer İdare Merkez Hesabı	30	27	3.275.034,25	3.080.977,89	94
	Özel Bütçeli Diğer İdare Taşra Hesabı	195	54	3.629.063,04	2.356.258,46	65
	TOPLAM	321	155	14.526.959,08	12.942.363,98	89
DÜZ.DEN. KUR.	Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı	8	7	1.692.598,32	1.614.753,88	95
	TOPLAM	8	7	1.692.598,32	1.614.753,88	95
ÖZEL İDARE HESABI	Özel İdare Hesabı	81	81	5,568,810.00	5,568,810.00	100
	TOPLAM	81	81	5,568,810.00	5,568,810.00	100
BELEDİYELER	Büyükşehir Belediye Hesabı	16	16	12.344.848,98	12.344.848,98	100
	Büyükşehir Belediye Kuruluşu Hesabı	19	18	8.125.885,79	7.631.265,09	94
	Büyükşehir Bağılı İlçe Belediye Hesabı	143	116	7.283.111,25	7.055.859,73	97
	İl Belediye Hesabı	65	62	3.402.805,36	3.329.537,24	98
	İlçe Belediye Hesabı	749	388	4.516.759,48	3.581.297,66	79
	Belde Belediye Hesabı	1.976	67	2.289.973,29	406.142,50	18
	TOPLAM	2.968	667	37.963.384,15	34.348.951,21	90
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU	Sosyal Güvenlik Kurumu Merkez Hesabı	1	1			
	Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Hesabı	106	3			
	İş Kurumu Merkez Hesabı	1	1			
	İş Kurumu Taşra hesabı	81	14			
	TOPLAM	192	49			



MAHALLİ İDARE BİRLİĞİ	Belediye Birlik Hesabı	449	10			
	Özel İdare Birlik Hesabı	101	28			
	TOPLAM	550	38			
FON, SANDIK, vb. HESABI	Fon, Sandık vb. Hesabı	15	8			
	TOPLAM	15	8			
GENEL BÜTÇE DÖNER SERMAYE HESABI	Askeri Döner Sermaye Hesabı	59	7			
	Diğer Döner Sermaye Hesabı	167	34			
	Milli Eğitim Döner Sermaye Hesabı	505	63			
	Sağlık Kurumları Döner Sermaye Hesabı	212	108			
	Tarım Döner Sermaye Hesabı	186	4			
	TOPLAM	1.129	216			
	ÖZEL BÜTÇE DSS	Özel Bütçeli Diğer İdareler Döner Sermaye Hesabı	446	95		
Üniversite Döner Sermaye Hesabı		66	54			
TOPLAM		512	149			
GENEL TOPLAM		7.310	1.603	282.662.283,06	228.811.337,56	81

Ayrıca, aynı dönemde, Sosyal Güvenlik Kurumunun merkez hesabı ile 33 adet taşra hesabı, İş Kurumunun merkez hesabı ile 14 adet taşra hesabı, 8 adet Fon ve sandık benzeri hesap ile 10 adet belediye birliği hesabı ile 28 adet özel idare birliği hesabı incelenmiştir.



Belediye hesaplarının bütçe büyüklükleri olarak önemli bir bölümünü oluşturan büyükşehir belediyelerinin tamamı, büyükşehire bağlı kuruluşların 18'i, il belediyelerinin 62'si, büyükşehire bağlı ilçe belediyelerinin 116'sı, diğer ilçe belediyelerinin 388'i ve belde belediyelerinin 67'si incelenmiştir.

1.1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler

30.7.2003 tarih ve 4963 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile 832 sayılı Sayıştay Kanununa eklenen ek 12'nci madde hükmü ile Sayıştaya; Türkiye Büyük Millet Meclisi araştırma, soruşturma ve ihtisas komisyonlarının kararına istinaden Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığının talebi üzerine, talep edilen konuyla sınırlı olmak kaydıyla, denetimine tabi olup olmadığına bakmaksızın özelleştirme, teşvik, borç ve kredi uygulamaları dahil olmak üzere tüm kamu kurum ve kuruluşlarının hesap ve işlemleri ile aynı usule bağlı olarak, kullanılan kamu kaynak ve imkânlarından yararlanma çerçevesinde her türlü kurum, kuruluş, fon, işletme, şirket, kooperatif, birlik, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküllerin hesap ve işlemlerini denetleme yetkisi verilmiştir. Denetim sonuçları, ilgili komisyonlarda değerlendirilmek üzere Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulmaktadır.

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığından 2009 yılında Başkanlığımıza herhangi bir inceleme talebi gelmemiştir. Dolayısıyla bu kapsamda herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

1.1.3 Performans Denetimi Raporları

Performans Denetimi; "INTOSAI Standartları Performans Denetimi Uygulama Rehberi" tanımına göre, devlet faaliyetleri, programları veya organizasyonlarının verimliliğinin ve etkinliğinin, ekonomiklik ve iyileştirmelere yol açma amacı gözetilerek bağımsız bir biçimde incelenmesidir.



832 sayılı Sayıştay Kanununa 4179 sayılı Yasayla eklenen Ek 10'uncu madde ile Sayıştaya, 1996 yılından itibaren performans denetimi yapma görev ve yetkisi verilmiştir.

Performans Denetimi çalışmaları, 18.05.1999 tarihli Sayıştay Başkanlığı onayı ile oluşturulan "Performans Denetimi Grubu Çalışma Rehber"inde belirtilen esaslara göre sürdürülmekte olup, 2009 yılı sonuna kadar on altı performans denetimi raporu tamamlanmıştır.

Sayıştay, performans denetimi alanında 14 yıllık birikimiyle önemli bir teorik ve uygulama birikimi elde etmiştir. 1996 yılında, İngiltere Sayıştayının eğitim, rehberlik ve desteğiyle başlanılan çalışmalar, bu alandaki diğer gelişmiş ülkelerin iyi uygulama örneklerinin de izlenmesi, teori ve pratiğin geliştirilmesiyle performans denetimi alanında Sayıştayın yetkin bir konuma gelmesini sağlamıştır. Sayıştay, kendisinden daha deneyimli ülke Sayıştaylarının denetim konularına kıyasla, kapsamlı ve kompleks konularda yürüttüğü başarılı çalışmalarla, uluslararası alanda saygın bir yer edinmiştir. Performans denetimi raporlarımız konuyla ilgili kurumlarda, sivil toplum örgütlerinde, üniversitelerde ve yazılı ve görsel medyada büyük ilgi uyandırmaktadır.

1.1.3.1 Devam Eden Performans Denetimi Çalışmaları:

İçme suyu yönetiminin vatandaşların yeterli miktarda ve kaliteli içme suyu elde etmelerini sağlayabilecek şekilde planlı ve maliyet etkin biçimde yürütülmesine ve AB katılım sürecinde, mevzuat alanındaki uyum amaçlı düzenlemelere ilişkin problemlerin ortaya konması ile yakın bir gelecekte TBMM'nin gündemine geleceği muhtemel yasal mevzuatın hazırlanmasına katkıda bulunması amacıyla İçme Suyu Yönetimi konusunda başlatılan çalışmalar, konuyla ilgili görev ve yetkileri olan; Çevre ve Orman Bakanlığı, Sağlık bakanlığı, DSİ, İller Bankası, Büyükşehir ve İl Belediyeleri ile bunlara bağlı su ve kanalizasyon idareleri ile il özel idarelerinde sürdürülmektedir.



Ayrıca, ülkemizde yeterli seviyeye ulaşmamış olan gıda denetimi konusundaki faaliyetlerin koordineli, eksiksiz ve uluslararası standartlara uygun olarak yapılması yönünde sorumlu kurumlara katkı sağlanması ve bu konuda kamuoyundaki duyarlılığın artırılması amacıyla başlatılan Gıda Denetim Faaliyetleri konusunda başlatılan çalışma, konuyla ilgili asli faaliyetleri sürdüren, Tarım ve Köyşleri Bakanlığı Koruma Kontrol Genel Müdürlüğü, Sağlık Bakanlığı, Belediyeler ve il özel idarelerinde devam etmektedir.

Diğer taraftan, Ar-Ge faaliyetleri, desteklenen projeler ve proje desteklerinin uygulanma yöntemleri konusunda daha adil hizmet sunumunun sağlanmasına, proje seçimi ve destek faaliyetlerinde verimliliği artıran iyileştirmeler yapılmasına katkı verilmesi amacıyla başlatılan “TÜBİTAK’ın Akademik Çevrelere Uyguladığı Ar-Ge Destekleri” konulu çalışma da devam etmektedir.

Bahsi geçen üç denetim çalışması da raporlama aşamasında olup, denetlenen kurumların görüşlerinin alınması ve raporlara son şeklinin verilmesinden sonra TBMM’ne sunulmak üzere Başkanlık Makamına arz edilecektir.

Yine, Başkanlık Makamından alınan onay ile Deriner Barajı ve Hidroelektrik Santrali, Hafif Raylı Taşıma Sistemleri ve Doğu Karadeniz Sahil Yolu Projelerine ilişkin olarak alan çalışması yürütmek üzere Hazine Müsteşarlığı, DPT Müsteşarlığı, Karayolları Genel Müdürlüğü, DSİ Genel Müdürlüğü, Elektrik İşleri Etüt İdaresi Genel Müdürlüğü, DLH ile ilgili belediyelerde çalışmalar yapılmıştır.

Deriner Barajı ve Hidroelektrik Santrali Projesine ilişkin olarak düzenlenen taslak rapor denetlenen kurumlara gönderilerek görüşleri alınmış ve bu görüşler dikkate alınarak hazırlanan rapor ilgili dairelere sunulmak üzere Başkanlığımıza arz edilmiştir. Ayrıca, Hafif Raylı Taşıma Sistemleri ve Doğu Karadeniz Sahil Yolu Projelerine ilişkin olarak hazırlanan taslak rapor görüşleri alınmak üzere denetlenen kurumlara gönderilmiştir.



1.1.3.2 Uluslararası Çalışmalar

Sayıştay, INTOSAI Afet Yardımlarının denetimi ve hesap verme sorumluluğu çalışma grubunda, “Afet Hazırlıklarının Denetimi” konusunda INTOSAI rehberini hazırlama görevini üstlenmiştir. Sözkonusu rehberin amacı, afet hazırlıklarının nasıl denetleneceğine ilişkin bir çerçeve çizmek ve sayıştayların bu alanı nasıl denetleyeceğine ilişkin rehberlik yapmaktır.

“INTOSAI Afet Hazırlıklarının Denetimi” rehberinin hazırlık çalışmaları devam etmekte olup, diğer ülke sayıştaylarının görüşü alındıktan sonra onaylanarak yürürlüğe girmesi beklenmektedir.

1.2 Yargı ve Karar Organlarının Faaliyetleri

1.2.1 Genel Kurul

Genel Kurul, 01 Ocak 2009-31 Aralık 2009 tarihleri arasında intikal eden 76 değişik konudaki dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır. Konular itibariyle Genel Kurul kararları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 10: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları

Konu	Sayısı
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	22
2547 Sayılı Yasanın 56/d Maddesi Uyarınca Verilen Görüş Kararları	47
Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar	1
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Hesapların Denetlenmesi İle İlgili Kararlar	1
İçtihadı Birleştirme Kararları	1
İçtihadı Birleştirmeye İlgili Kararlar	2
Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar	1
TOPLAM	76



1.2.2 Daireler Kurulu

Daireler Kurulu 1 Ocak 2009 - 31 Aralık 2009 tarihleri içinde 104 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirmiştir. 2009 Yılı Adli Tatil Döneminde, Nöbetçi 2. Daire tarafından 23 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirilmiştir. Daireler Kurulunun kararları konu başlıkları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 11: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları

Kararlar	Sayısı	2009 Yılı Adli Tatil 2. Daire Kararları
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	63	14
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	24	7
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri	17	2
TOPLAM	104	23

1.2.3 Temyiz Kurulu

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 1 Ocak 2009 – 31 Aralık 2009 tarihleri arasında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 530 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Tablo 12: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

2008 Yılından Devreden Dosya Sayısı	765
2009 Yılında Gelen Dosya Sayısı	1403
Toplam Dosya Sayısı	2168
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı Düzenlenen)	530

Temyiz Kurulunca verilen kararlar, sonuçları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 13: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları

Tasdik	578
Düzelterek Tasdik	29
Kaldırma	112
Bozma	103
Yapılacak İşlem Yok	357
Toplam	1179



1.2.4 Daireler

Sekiz yargılama dairesine, 2009 yılında toplam 2771 yargı raporu intikal etmiştir. Dairelerde raporların 1411'inin yargılaması yapılarak ilâmi düzenlenmiştir.

1 Ocak 2009 - 31 Aralık 2009 tarihleri arası bir yıllık dönem içerisinde, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 24 konunun ilgili dairelere veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir. Sekiz yargılama dairesinin 2009 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda toplu biçimde gösterilmiştir.

Tablo 14: Dairelerin Yargısal Kararları

DAİRELER	Toplam Rapor Sayısı	Yargılanan Rapor Sayısı	Tahsilat Miktarı (TL)	Tazmin Miktarı (TL)	Suç Teşkil Eden Fiiller
1. DAİRE	291	190	4.495.578,56	10.118.457,73	20
2. DAİRE	444	199	1.526.869,15	6.010.282,87	3
3. DAİRE	333	146	4.336.819,47	14.535.582,78	-
4. DAİRE	363	187	3.260.067,26 TL- 247.899,79 \$ 44.844,61€	14.680.213,67 TL- 8.696.381,09 \$ 97.310,27 €	-
5. DAİRE	292	129	2.930.523,73	9.432.167,11 TL- 6.004.314 \$	1
6. DAİRE	355	209	3.343.232,68	9.167.429,68	-
7. DAİRE	262	139	1.488.130,88	49.163.839,08	-
8. DAİRE	431	212	4.572.216,08	12.936.043,79	-
TOPLAM	2.771	1.411	25.953.437,81 TL- 247.899,79 \$ 44.844,61 €	126.044.016,71 TL- 14.700.695,09\$ 97.310,27 €	24

Dairelerce 2009 yılında verilen idari nitelikteki kararların konularına ilişkin özet bilgiler de şöyledir:



Tablo 15: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları

DAİRELER	Yönetmelik	Müzekkere ve Görüş Bildirme	Diğer (Belge İ. İade. Muh.)
1. DAİRE	7	4	30
2. DAİRE	51	29	47
3. DAİRE	30	29	14
4. DAİRE	20	1	31
5. DAİRE	15	13	6
6. DAİRE	11	3	12
7. DAİRE	18	11	30
8. DAİRE	16	16	27
TOPLAM	168	106	197

1.3 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar

1.3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları

“2008 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi Kesin Hesap Raporu ve Genel Uygunluk Bildirimi Taslağı” ile “2008 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Sonuçları Raporu”, yasal süreler içerisinde düzenlenerek Sayıştay Genel Kurulunda görüşülmüş ve Başkanlık Makamınca TBMM’ye sunulmuştur.

Genel uygunluk bildirimlerinde ve bağlı cetvellerde, ödenek durumu, iptal edilen ve ertesi yıla devredilen ödenekler ile gelir tahmin ve tahsilat miktarları gösterilmiştir.

Ayrıca ödenek dışı giderlerin; personel, yasal dayanağı olmayan ve yasalar gereği yapılan ödenek dışı giderler olarak ayrımları ekli cetvellerde gösterilmiştir.

Bunun yanında ödeneklerin verilmiş amaçları, gerçekleşme durumları ile iptal oranları yüksek olanlardan açıklamaları yetersiz bulunanlar bir liste halinde belirtilmiştir.

Uygulama sonuçları raporlarında; bütçe başlangıç ödeneği, yılsonu ödeneği, gerçekleşen gider sapma oranları, gelir tahmin ve tahsilat sapma oranları, bütçe



açıkları sapma oranları, yıllar itibariyle (2006-2007-2008) karşılaştırmalı başlangıç ödeneği, yıl sonu ödeneği, gider miktarı ve sapma oranları irdelenmiştir.

Bu raporlar üretilirken 1771 adet yönetim dönemi hesabının bilgi girişleri kontrol edilmiş, hatalı yönetim dönemi hesapları düzeltilmiş ve bu konudaki çalışmalar sağlıklı bir şekilde tamamlanmıştır.

50 adet Genel Bütçe Kesin hesabı, 117 adet Özel Bütçe Kesin hesabı ve 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabı incelenmiştir.

Kesin hesaplar ve yönetim dönemi hesapları karşılaştırılarak raporlar düzenlenmiş ve yasal süre içerisinde tamamlanarak Başkanlık Makamına sunulmuştur.

1.3.2 Hazine Müsteşarlığında Yapılan Denetimler Sonucunda Hazırlanan 2008 Yılı Hazine İşlemleri Raporu

Sayıştay, 1995 yılından bu yana kamu borç yönetimi ve denetimi sonuçlarını Hazine İşlemleri Raporları ile değerlendirilmektedir. Hazine İşlemleri Raporlarıyla, Hazine Müsteşarlığı bünyesinde gerçekleştirilen iş ve işlemlerden, Devlet Borçları ve İç Ödemeler Muhasebe Birimlerince muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin bilgiler, denetim bulguları ve öneriler her yıl Türkiye Büyük Millet Meclisinin ve kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır.

Hazine Müsteşarlığında yapılan denetimler sonucunda hazırlanan 2008 Yılı Hazine İşlemleri Raporu, Sayıştay Genel Kurulunun 09.09.2009 tarih ve 5257/1 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması uygun bulunmuştur.

1.4 Diğer Ülke Sayıştayları ve Bunların Organizasyonlarıyla Bilgi ve Deneyim Paylaşımı

Diğer ülke sayıştayları ve bunların organizasyonlarıyla 2009 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda özetle sıralanmıştır.



INTOSAI



1.4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)

- Üyesi olduğumuz INTOSAI, Çevre Denetimi Çalışma Grubu'nun (WGEA) Toplantısı ve "Biyolojik Çeşitlilik Konularının Denetimi konulu Seminer 23-29 Ocak 2009 tarihlerinde Katar'ın başkenti Doha'da gerçekleştirilmiş olup anılan etkinliklere, Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.
- 11-13 Şubat 2009 tarihlerinde Avusturya'nın başkenti Viyana'da Birleşmiş Milletler ve INTOSAI tarafından ortaklaşa olarak "INTOSAI: Uluslararası Yolsuzlukla Mücadele Ağının Aktif Üyesi; Sosyal Güvenliğin Geliştirilmesi ve Yoksulluğun Azalması İçin Şeffaflığın Artırılması" konulu bir sempozyum düzenlenmiştir. Anılan sempozyumda Kurumumuz bir denetçi ile temsil edilmiştir.
- INTOSAI Özelleştirme Denetimi Çalışma Grubu'nun (WGAP) 15. toplantısı Rusya Federasyonu Sayıştayı'nın ev sahipliğinde 17-19 Mart 2009 tarihlerinde Rusya'nın başkenti Moskova'da yapılmıştır. Toplantıda Kurumumuz bir denetçi tarafından temsil edilmiştir.
- 24-25 Haziran 2009 tarihlerinde Güney Kore'nin başkenti Seul'de gerçekleştirilen INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi Çalışma Grubu'nun 2. Yıllık Toplantısı'na Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.
- INTOSAI Mesleki Standartlar Komitesi (PSC) ve EUROSAI tarafından müştereken düzenlenen ve Kurumumuzun bir denetçi ile temsil edildiği "Yüksek Denetim Kurumları Standartları Konusunda Farkındalık Oluşturma" semineri 28-29 Ekim 2009 tarihlerinde Polonya'nın başkenti Varşova'da düzenlenmiştir.

EUROSAI

1.4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI)

- 29-31 Mart 2009 tarihlerinde Fransa'nın başkenti Paris'te gerçekleştirilen ve Arap Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ARABOSAI) ve Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) tarafından ortaklaşa düzenlenen "Devletlerin Modernleşmesinde Sayıştayların Rolü" konulu



konferansa, Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı başkanlığındaki üç kişilik bir heyet katılmıştır.

- 27-29 Nisan 2009 tarihlerinde İngiltere ve Hollanda Sayıştaylarının katkılarıyla ve Çek Cumhuriyeti Sayıştay'ının ev sahipliğinde, Prag'da düzenlenen "Performans Denetimi" konulu EUROSAT Semineri'ne Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.
- VI. EUROSAT-OLACEFS Müşterek Konferansı 13-16 Mayıs 2009 tarihlerinde Venezuela Sayıştay'ının ev sahipliğinde Portofino kentinde düzenlenmiştir. Anılan konferansa Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı başkanlığındaki üç kişilik bir heyet katılmıştır.
- EUROSAT IT Çalışma Grubu'nun Yıllık Toplantısı 08-09 Haziran 2009 tarihlerinde İsviçre'nin Bern kentinde düzenlenmiş olup Kurumumuz iki denetçinin katılımıyla temsil edilmiştir.
- 23 Haziran 2009 tarihinde Ukrayna'nın başkenti Kiev'de düzenlenen 35. EUROSAT Yönetim Kurulu Toplantısı'nda Kurumumuz iki üye ve bir denetçiden oluşan bir heyetin katılımıyla temsil edilmiştir.
- EUROSAT "Bilişim ve İlgili Teknolojiler İçin Kontrol Hedefleri (Cobit)" Semineri 01-02 Ekim 2009 tarihlerinde Belçika'nın Antwerp kentinde düzenlenmiştir. Anılan seminere Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.
- 06-08 Ekim 2009 tarihlerinde Bulgaristan'ın başkenti Sofya'da gerçekleştirilen VII. EUROSAT Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA) Yıllık Toplantısı'na Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

1.4.3 Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAT)

- INTOSAT Kalkınma Girişimi (IDI) ile ASOSAT tarafından ortaklaşa düzenlenen ve ASOSAT bölgesinde faaliyette bulunmak üzere 40 yeni Eğitim Uzmanı yetiştirilmesini hedefleyen "E-destekli Karma Eğitim Programı" kapsamında bir denetçimiz; 11-29 Mayıs 2009 tarihlerinde Çin'in başkenti Pekin'de düzenlenen ASOSAT-IDI Eğitim Uzmanlığı Çalıştay'ına (Son Etap) katılmıştır.
- Kamboçya'nın başkenti Phnom Penh'de 31 Ağustos-12 Eylül 2009 tarihlerinde düzenlenen ASOSAT "Özelleştirme Denetimi Çalıştay" için



düzenlenen Eğiticiler Tasarım Toplantısına Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

- 11-15 Ekim 2009 tarihlerinde Pakistan'ın başkenti İslamabad'da düzenlenen 11. ASOSAI Genel Kurulu, 4. ASOSAI Sempozyumu ile 40. ve 41. ASOSAI Yönetim Kurulu Toplantılarında Kurumumuz bir üye ve üç denetçiden oluşan bir heyetle temsil edilmiştir.
- ASOSAI tarafından 09-20 Kasım 2009 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de düzenlenen "Özelleştirme Denetimi Çalıştayı"nda Kurumumuz eğitici iki denetçi ve katılımcı bir denetçi ile temsil edilmiştir.
- "Sayıştaylarda İç Kontrolün Güçlendirilmesi" konulu ASOSAI Semineri 07-10 Aralık 2009 tarihlerinde Pakistan'ın Lahor kentinde gerçekleştirilmiş olup seminere Kurumumuz adına bir denetçi katılmıştır.



1.4.4 Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI)

- 26-27 Ekim 2009 tarihlerinde Kazakistan'ın başkenti Alma Ata'da düzenlenen ECOSAI 14. Yönetim Kurulu Toplantısı'nda ve bu Toplantı çerçevesinde düzenlenmiş olan etkinliklerde Kurumumuz, bir Üye ve bir Denetçiden oluşan bir heyet tarafından temsil edilmiştir.

1.4.5 Avrupa Birliği Sayıştay, Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştay, Avrupa Birliğine Aday Ülkeler Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- Avrupa Birliği Sayıştay (ECA) tarafından Lüksemburg'da düzenlenen "Avrupa Birliği Standartlarında Denetim Uygulama Programı"nın (5 aylık staj programı) 30 Mart–29 Ağustos 2009 tarihleri arasını kapsayan dönemine Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- 18-19 Haziran 2009 tarihlerinde Macaristan'ın başkenti Budapeşte'de gerçekleştirilen Avrupa Birliği Temas Komitesi (ECA-CC) AB Mali Yönetimi Hakkında Ülke Sayıştayları Raporları Çalışma Grubu Toplantısı'nda Kurumumuz bir denetçi ile temsil edilmiştir.
- AB Sayıştayları Temas Komitesi (Contact Committee) faaliyetleri kapsamında, 23-24 Eylül 2009 tarihinde Finlandiya'nın başkenti Helsinki'de



“Mali Sürdürülebilirlik ve Mali Politikalarla İlişkili Diğer Konuların Denetimi” ve “Lizbon Anlaşması Stratejisiyle İlişkili Konuların Denetimi” konulu iki seminer düzenlenmiş olup anılan seminerlere Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

- Avrupa Birliği Sayıştay (ECA) tarafından Lüksemburg’da düzenlenen “Avrupa Birliği Standartlarında Denetim Uygulama Programı”nın (5 aylık staj programı) 05 Ekim 2009-28 Şubat 2010 tarihleri arasını kapsayan dönemine Kurumumuzdan üç denetçi katılmıştır.

- Avrupa Birliği’ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısı, 14 Ekim 2009 tarihinde Lüksemburg’da gerçekleştirilmiş olup, söz konusu toplantıda Kurumumuzu iki denetçiden oluşan bir heyet temsil etmiştir.

- Avrupa Birliği’ne Üye Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısı, 15-16 Ekim 2009 tarihlerinde Lüksemburg’da gerçekleştirilmiş olup, söz konusu toplantıda Kurumumuzu iki denetçiden oluşan bir heyet temsil etmiştir.

- 01 Kasım 2009-31 Ekim 2011 tarihleri arasında bir denetçi Avrupa Sayıştay (ECA) bünyesinde “Geçici Görevle Atanmış Ulusal Uzman” (SNE) kadrosunda görevlendirilmiştir ve halen bu görevini Lüksemburg’da sürdürmektedir.

- İki denetçiden oluşan ECA Denetim Ekibi 03-12 Kasım 2009 tarihlerinde Ülkemize bir çalışma ziyaretinde bulunmuş bu kapsamda Ankara ve Gaziantep’te çalışmalar yürütmüştür. 05-12 Kasım 2009 tarihlerinde Kurumumuzdan bir denetçi de anılan ekibe katılarak çalışmalarda bulunmuştur.

- 30 Kasım-01 Aralık 2009 tarihlerinde Macaristan’ın başkenti Budapeşte’de düzenlenen Avrupa Birliği Sayıştay Başkanları Toplantısı’nda Kurumumuzu üç üye ve iki denetçiden oluşan beş kişilik bir heyet temsil etmiştir.

1.4.6 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- Kırgızistan Sayıştay tarafından gerçekleştirilen “Hizmet İçi Eğitim Programı” kapsamında 16 Şubat-13 Mart 2009 tarihlerinde “Kurs Hazırlanması ve Öğretim Becerileri” konulu “IDI-Uzun Vadeli Eğitim Programı” Kırgızistan’ın başkenti Bişkek’te gerçekleştirilmiş olup, anılan Eğitim Programına Kurumumuzdan IDI Sertifikalı ASOSAI Eğitim Uzmanı bir denetçi eğitici olarak katılmıştır. Eğitim Programının ikinci etabı ise yine Bişkek kentinde 10 Mayıs-01



Haziran 2009 tarihlerinde gerçekleştirilmiş olup, bu etaba da anılan IDI Sertifikalı ASOSAI Eğitim Uzmanı Denetçi, eğitici olarak katılmıştır.

- 02-06 Mart 2009 tarihlerinde Kazakistan Sayıştayı'ndan beş kişilik bir Heyet TİKA Projesi kapsamında Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- 08 Nisan 2009 tarihinde Çin Halk Cumhuriyeti Bütçe Komisyonu'ndan yedi kişilik bir Heyet Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

1.4.7 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- “Türkiye Büyük Millet Meclisinin Bütçe Sürecindeki Rolünün Güçlendirilmesine Yönelik MATRA-FLEX Projesi” çerçevesinde “Sayıştay Raporlarının Etkinliği'nin Artırılması” Projesinin 1. Çalıştayı Hollanda'nın Lahey kentinde 26-30 Ocak 2009 tarihlerinde düzenlenmiştir. Çalıştaya, Kurumumuzdan on bir denetçi ve bir tercüman katılmıştır. Projenin 2. Çalıştayı Ankara'da 02-06 Mart 2009 tarihlerinde düzenlenmiştir. Çalıştaya, Kurumumuz katılımcıları ile birlikte Hollanda Sayıştayı'ndan üç denetçi katılmıştır.
- 14-17 Nisan 2009 tarihlerinde iki kişilik SIGMA Heyeti, ülkemiz hakkında yayınlanacak İlerleme Raporuna katkıda bulunmak üzere ülkemizdeki merkezi yönetim sistemlerinin mevcut durumu ve dış denetime ilişkin değerlendirmelerde bulunmak için Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- 28-29 Eylül 2009 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel kentinde düzenlenen Avrupa Komisyonu Kamu Mali İç Kontrol (PIFC) Semineri'ne Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.
- 02-03 Aralık 2009 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de düzenlenen “Gümrükler, Vergilendirme, Uyuşturucu Kaçakçılığı ve Kara Paranın Aklanması” konulu 8 Nolu Alt Komite'nin 9. Tur Toplantısı'na Kurumumuzu temsilen üç denetçi katılmıştır.
- 09-11 Aralık 2009 tarihlerinde SIGMA ve ECA'dan birer temsilcinin bulunduğu bir Heyet Kurumumuzu ziyaret etmiştir. Ziyaret sırasında; Kurumumuzla SIGMA arasındaki potansiyel işbirliği alanları ile SIGMA'nın Başkanlar Çalışma Grubu'nun faaliyetlerine sağlayabileceği katkıları değerlendirilmiştir.



1.4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Şeklindeki Faaliyetler

- 10 Şubat – 14 Mart 2009 tarihlerinde , Pakistan Sayıştay tarafından düzenlenen “Performans Denetimi Yoğun Eğitim Programı” (ITP), Pakistan’ın Lahor kentinde gerçekleştirilmiş olup, bu programa, Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- Hindistan Hükümeti burslarına dayalı olarak Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen Eğitim Programlarından “Performans Denetimi” konulu eğitim programı, 24 Eylül – 23 Ekim 2009 tarihlerinde Hindistan’ın başkenti Yeni Delhi’de gerçekleştirilmiş olup, bu programa Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- İran Sayıştay’ı ev sahipliğinde 04-05 Ekim 2009 tarihlerinde Tahran’da gerçekleştirilen “Performans Denetimi, Hesap Verebilirlik ve Verimliliğin Geliştirilmesi Semineri”ne Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- İngiltere’nin başkenti Londra’da 14-30 Ekim 2009 tarihlerinde İngiltere Sayıştay’ı ev sahipliğinde gerçekleştirilen “Uluslararası Eğitim Programı”na Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- Hindistan Sayıştay tarafından Hindistan Hükümeti burslarına dayalı olarak düzenlenen Eğitim Programlarından 23 Kasım – 22 Aralık 2009 tarihlerinde Hindistan’ın başkenti Yeni Delhi’de gerçekleştirilen “Fatura Denetimi” konulu Eğitim Programına Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

1.4.9 Uluslararası Diğer İlişkiler

- İslam Konferansı Örgütü’nün (İKÖ) Daimi Mali Komitesi Mali Kontrol Organı 30. Toplantısı 07-18 Mart 2009 tarihlerinde Suudi Arabistan’ın Cidde kentinde düzenlenmiştir. Anılan toplantıda Kurumumuz bir denetçi ile temsil edilmiştir.
- Kurumumuzdan bir Denetçi 24 Mart 2009 tarihinde Belçika’nın başkenti Brüksel’de, NATO-IBAN A-5 Dereceli denetçilik Sınavına katılmıştır.
- 15-16 Nisan 2009 tarihlerinde Ankara’da düzenlenen “Yeni Kamu Mali Sisteminde Parlamantonun Gözetim Fonksiyonu ve Yüksek Denetim” konulu Uluslararası Sempozyuma Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.



- 27 Nisan-01 Mayıs 2009 tarihlerinde Ankara’da TİKA-SAYGEP Projesi Açılış Töreni ve Eğitim Çalıştayı düzenlenmiş ve anılan etkinliklere Kurumumuzdan on iki denetçi katılmıştır.
- Her yıl NATO Üyesi ülkelerin Yüksek Denetim Kurumları temsilcilerinin katılımıyla yapılan ve bir önceki yıl faaliyetlerinin değerlendirildiği NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu’nun (CNABs) 2009 yılındaki toplantısı, 12 Mayıs 2009 tarihinde Belçika’nın başkenti Brüksel’de gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.
- 15-16 Eylül 2009 tarihlerinde İngiltere'nin başkenti Londra’da Ülkemizin de ortağı olduğu Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesine ortak ülke Sayıştayları tarafından düzenlenen "Müşterek Taarruz Uçağı Sayıştaylar Projesi" 5. Toplantısı’na Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.
- BM Uluslararası Göç Örgütü “Danışma Toplantısı” 14 Ekim 2009 tarihinde İsviçre’nin Cenevre kentinde gerçekleştirilmiş olup toplantıda Kurumumuz iki denetçi ile temsil edilmiştir.
- BM Uluslararası Göç Örgütü “Program ve Bütçe Komitesi Toplantısı” 27-28 Ekim 2009 tarihlerinde İsviçre’nin Cenevre kentinde gerçekleştirilmiş olup toplantıda Kurumumuz iki denetçi ile temsil edilmiştir.
- Dünya Bankası Projesi Danışmanlığı kapsamında Kurumumuz adına iki Denetçi 07-31 Aralık 2009 tarihlerinde Kırgızistan’ın başkenti Bişkek’te Kırgızistan Sayıştayı’nda çalışmalarda bulunmuşlardır.

1.5 Yayın Faaliyetleri

Sayıştay, yayınları ve bültenleriyle mensuplarına bir yandan gerekli bilgileri aktarmayı amaçlamakta, bir yandan da kurum içi iletişimin etkinleşmesine ve kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmayı arzulamaktadır. Bu yayınların birçoğu internet sayfası aracılığıyla veya basılı olarak dağıtılmak suretiyle, Sayıştay mensupları dışında kalan ilgililerin kullanımına da sunulmaktadır. 2009 yılında basımı yapılarak dağıtılan süreli yayınlar şunlardır:



Sayıştay Kararları Dizisi

Her yıl bir önceki yıla ilişkin Sayıştay Genel Kurulu, Daireler Kurulu ve Temyiz Kurulu Kararları ile Dairelerce verilen kararların seçme özetlerinin bulunduğu “**Sayıştay Kararları Dizisi**” yayımlanmaktadır.

2009 yılında da, “2008 Yılı Sayıştay Kararları (1.1.2008-31.12.2008)” kitabı basılarak Sayıştay mensuplarına dağıtılmıştır.

Sayıştay Dergisi

Sayıştay denetimi ve yargısı başta olmak üzere, kamu maliyesi ve kamu yönetimi alanındaki mesleki ve bilimsel makale, araştırma, inceleme ve çeviriler aracılığıyla Türkiye ve dünyadaki gelişmelerin izlenmesi, bilgi ve deneyimlerin paylaşılması ve Sayıştayın yargı kararlarının ve raporlarının kamuoyuna duyurulması amacıyla üç aylık periyotlarla yılda dört kez yayımlanan Sayıştay Dergisi’nin yayını, 2009 yılında da düzenli olarak sürdürülmüştür.

Bültenler

Kurum içi iletişimi sağlamayı hedefleyen ve aylık olarak çıkarılan “**Sayıştay Haber Bülteni**”, mensuplarımızın mevzuat hakkında bilgilendirilmesini amaçlayan ve aylık olarak çıkarılan “**Resmi Gazete Bülteni**” 2009 yılında da basılıp dağıtımı yapılmıştır.

Denetime Yardımcı Diğer Dokümanlar

“**2008 Yılı Denetim Bilgileri Kitabı**” denetimlerde yararlanılan özet bilgileri ve yılı mevzuat değişikliklerini içermektedir.



1.6 Yürütülen Projeler

1.6.1 Sayıştay Başkanlığı ve Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı İşbirliği Protokolü Çerçevesinde TİKA Başkanlığı'nın Faaliyette Bulunduğu Ülkelerin Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Kapasitesinin Geliştirilmesi ve Eğitimi Projesi

Kurumumuz ile T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı (TİKA) arasında 2005 yılında imzalanan “İşbirliği Protokolü” çerçevesinde TİKA Başkanlığının faaliyette bulunduğu ülkelerin Yüksek Denetim Kurumları arasında işbirliğinin geliştirilmesi ve yüksek denetim alanındaki ülkemiz deneyimlerinin aktarılması amacıyla; eğitim verilmesi, danışmanlık hizmeti sağlanması, ekipman ihtiyacının karşılanması, seminer ve sempozyumlar düzenlenmesinin hedeflendiği “T.C. Sayıştay Başkanlığı ve T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı İşbirliği Protokolü Çerçevesinde TİKA Başkanlığının Faaliyette Bulunduğu Ülkelerin Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Kapasitesinin Geliştirilmesi ve Eğitimi Projesi” başlatılmıştır.

Projenin durum analizi safhasında, ilgili ülkelerde yüksek denetim kurumlarının mevcut durumunun ve teşkilat yapısının tespiti ve Proje ile ilgili faaliyetlerin ve önceliklerin belirlenmesi amacıyla Nisan ve Mayıs aylarında yedi ülkede (Azerbaycan, Bosna-Hersek, Kazakistan, K.K.T.C., Kırgızistan, Moğolistan ve Türkmenistan) gerçekleştirilen inceleme faaliyetleri çerçevesinde Kurumumuzdan iki denetçi görevlendirilmişlerdir.

1.6.2 Türkiye Büyük Millet Meclisinin Bütçe sürecindeki Rolünün Güçlendirilmesine Yönelik MATRA-FLEX Projesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile Kurumumuzun artan yükümlülükleri çerçevesinde hazırlayacağı raporların Parlamento ve kamuoyuna etkin bir biçimde sunulmasını temin için Türkiye ve Hollanda Sayıştaylarının işbirliği



yapmasını öngören MATRA-FLEX Projesi çerçevesinde oluşturulan çalışma grubunda Kurumumuzu temsilen iki denetçi görevlendirilmiştir.

1.6.3 Sayıştay Başkanlığı Bilgisayar Destekli Denetim Sistemi Yazılımı Projesi

Sayıştay'a 832 sayılı Sayıştay Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununda (ayrıca yeni Sayıştay Kanunu Taslağında) verilmiş olan görevlerin daha verimli, hızlı, etkili ve çağın gereklerine uygun olarak yapılabilmesi için denetimin her aşamasında bilişim sistemlerinin imkânlarından yararlanmak ve denetimin her aşamasında bilgisayar kullanmak zorunlu hale gelmiştir.

Denetimin her aşamasında bilgisayardan yararlanarak çeşitli tekniklerle denetim sürecine katkı sağlama işlemlerine genel olarak "Bilgisayar destekli Denetim Teknikleri" denilmektedir. Bu teknikler "Mali Denetim"de, "Düzenlilik Denetimi"nde ve "Performans Denetimi"nde kullanılabilir.

Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin etkili bir şekilde uygulanabilmesi için bir metodolojiye ve standartlaşmış iş süreçlerine ihtiyaç vardır. Aksi takdirde Bilgisayardan yararlanma denetçilerin kişisel becerilerine bağlı olarak münferit çalışmalardan ibaret olacaktır.

Bu kapsamda, TÜBİTAK tarafından Kamu kurumlarının AR-GE projelerine sağlanan fonlardan yararlanarak Sayıştay'ın denetim kapasitesinin artırılması amacıyla yapılması ön görülen "Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri Metodolojisi Geliştirme Projesi" çalışmalarına başlanmıştır.

Bu projenin amacı, Sayıştay Başkanlığı'nda Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri Uygulama Metodolojisi geliştirmek, Bilgisayar Destekli Denetimin teknik altyapısını ve yazılımını tasarlamak ve bu suretle uluslararası standartlara uygun, verimli ve etkin denetim yapılmasına elverişli ortamı hazırlamaktır.



1.7 Eğitim Faaliyetleri

İnsan Kaynakları Yönetimi Genel Eğitim Planı (2007-2011) ve birimlerin eğitim talepleri dikkate alınarak 2009 yılına ilişkin Hizmet İçi Eğitim Programı hazırlanmıştır. Söz konusu Program sınıf eğitimleri, konferanslar ve brifingler şeklinde yürütülmüştür. Yıl içinde yapılan değerlendirmelerin bir sonraki yıl Programının hazırlanmasında temel oluşturması öngörülmüştür. Bu çerçevede 2009 yılı içerisinde 34 personele “657 sayılı Devlet Memurları Kanunu”, 14 personele “Excel Eğitimi”, 10 personele “İleri Düzey Excel Eğitimi” ve 106 personelimize de “Yönetici Sekreterliği ve Büro Yönetimi” konularında eğitimler verilmiş, ayrıca “Kamu Taşınır Mallarının Yönetimi” konulu sunum ile “ECOSAI Çevre Denetimi” konusunda kurs düzenlenmiştir.

Mesleğe yeni girmiş olan denetçi yardımcısı adayları ve denetçi yardımcıları için, “oryantasyon kursu” ve “temel mesleki eğitim” unsurlarından oluşan hazırlık eğitimleri verilmiştir.

1.8 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri

Yönetim Birimleri, Sayıştayda evrak, özlük işleri, kütüphane, yayın işleri, arşivleme, satınalma, mali işler gibi destek hizmetlerini yürütür. Bu birimlerde Devlet Memurları Kanununa tabi personel çalışmaktadır.

1.8.1 Personel ve Eğitim Müdürlüğüne, Sayıştay Başkanlığının insan gücü planlamasına yönelik personel ihtiyacına göre sınav ve atama işlemleri, Sayıştay Başkanlığının ihtiyacı olan unvanlardaki personelin diğer kurumlardan naklen ve açıktan atanmaları, naklen veya açıktan atanan personelin güvenlik soruşturması ve arşiv araştırmasına ilişkin işlemleri, personelin sınıf ve kadrolarına göre görev kıdem sırası, intibak işlemleri, hizmet değerlendirmeleri, personelin özlük haklarına ait disiplin, terfi, emeklilik, kimlik kartı, pasaport, izin, rapor işlemleri, 190 sayılı kadro



usulü hakkında KHK gereğince kadrolarla ilgili iptal, ihdas ve değişiklik işlemleri yapılmıştır.

Ayrıca, Sayıştay mensuplarının maaş ve ücretlerini tahakkuk ettirmek, personelin açık ve gizli sicil dosyaları tutmak, tedavi giderlerini tahakkuk ettirerek ödemek, disiplin kurullarının raportörlüğünü yapmak, Sayıştay Başkanlığı aleyhine açılan idari davaları takip etmek, davalarda Sayıştay Başkanlığını temsil etmek, Sayıştay mensuplarının geçici ve sürekli görevlendirme olurlarını almak, yolluklarını ödemek ve Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak, Personel ve Eğitim Müdürlüğünün görevleri arasında yer almaktadır.

1.8.2 Mali İşler Müdürlüğünce, 2009 yılında; izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren 2010 Yılı Sayıştay Bütçesi ve 2010 Mali Yılı Performans Programı hazırlanmış, mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ayrıntılı harcama programı hazırlanmış, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin veriler toplanarak değerlendirilmiş ve buna ilişkin mali istatistikler hazırlanmış, Sayıştayın yatırım programlarının hazırlanması koordine edilerek uygulama sonuçları izlenmiş ve buna ilişkin yatırım değerlendirme raporu hazırlanarak Devlet Planlama Teşkilatına gönderilmiş, Sayıştayın diğer idareler nezdinde takibi gereken mali iş ve işlemleri yürütülerek sonuçlandırılmış, Mali konularda ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkilisine gerekli bilgiler sağlanarak danışmanlık yapılmış, ön mali kontrol faaliyeti yürütülmüş, Sayıştay Başkanlığının harcamalarına ilişkin ödeme emri belgeleri düzenlenerek TBMM Muhasebe Müdürlüğüne gönderilmiş, Sayıştay Başkanlığının ihtiyaçlarının ihale ve doğrudan teminle satın alınması işleri yürütülmüş, ayrıca ihalelere ilişkin kontrol komisyonlarının kurulması ve sözleşme işlemlerinin yapılması sağlanmış, avans ve kredilerin açılması ile sonuçlandırılması işlemleri yapılmıştır.

1.8.3 Genel Yazı İşleri Müdürlüğü, merkez ve yerinde incelemeye alınan hesaplara ilişkin her türlü işlemler, hesap kütükleri hazırlanmasına ilişkin işler ile 832 sayılı Sayıştay Kanununun 43 üncü maddesi gereği gönderilen bilgilerin dosyalanması işlerini yürütmekte olup, ayrıca ihbarlar ve muhtıralara ilişkin



yazışmaları, mahalli idareler hesapları kütük kayıt ve yazışmaları, yargı raporlarının kütük kayıt ve dairesine zimmet işleri, nakit yönetim dönemi hesaplarına ilişkin kontrol, kayıt, zimmet ve yazışma işleri, kesin hesaplara ilişkin kontrol, kayıt ve yazışma işleri, incelenen hesaplara ilişkin düzenlenen sorguların kartlara kayıt ve evrak zimmet işleri, kurul ve daire raportörlüklerince düzenlenen çalışma cetvellerinin dosyalanması işi ile Başkanlık onayı ve tebliğlerine ilişkin yazıların hazırlanması işlerini yürütmektedir. Bu kapsamda 2009 yılı içinde işlem gören dosya sayısı 72.999 adettir.

1.8.4 Özel Kalem Müdürlüğü, Başkanlığın telefon görüşmelerini, randevularını, resmi ve özel yazışmalarını ve bunlarla ilgili diğer işlemleri yerine getirmek, ziyaret ve davetlerde konukları karşılamak ve ağırlamak, tören, basın açıklaması, seyahat, konferans, seminer, toplantı gibi organizasyonlarda ilgili birimlere destek vermek görevlerini ifa etmektedir.

1.8.5 Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğince, Sayıştayla ilgili haberler yazılı basından izlenerek Başkanlık başta olmak üzere ilgili birimlere iletilmekte, olumsuz görüş içeren söz konusu haberlere Başkanlık onayı doğrultusunda açıklamalar yapılmakta, Sayıştay faaliyetlerine yönelik basın duyuruları gerçekleştirilmektedir.

1.8.6 Yayın İşleri Müdürlüğü, kurum içi ve dışı iletişimin etkinleşmesine ve kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmak amacıyla; Başkanlık Makamının talimatları, birimlerin basıma hazır halde göndermiş oldukları yayınların basımı ve ciltleme işlemleri yapılarak dağıtımın sağlanması ve arşivlenmesi işini yürütmektedir. 2009 yılı içinde Başkanlık Makamının talimatı ve birimlerin talepleri doğrultusunda çeşitli türde yayının 1.635.866 adet basımı gerçekleştirilmiştir.

*1.8.7 Arşiv Müdürlüğü*nce, 2009 yılı içinde, Sayıştaya hesap vermekle yükümlü kamu idarelerinin; 2008 yılına ait gelir-gider belgelerinin teslim alınarak arşivlenmesi, 2008 yılına ait idare hesaplarının (yaklaşık 10.000 adet) teslim alınarak arşivlenmesi, 2008 yılına ait gelir gider ve idare hesaplarıyla ilgili yazışmaların evrak giriş-çıkış kayıtlarının (yaklaşık 45.000 kayıt) yapılması



faaliyetlerinde bulunulmuştur. Ayrıca, saklama süreleri biten saymanlık hesaplarının (1019 ton) imha listeleri çıkarılarak, komisyon marifetiyle, Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne teslim edilmek suretiyle imhası sağlanmıştır.

1.8.8 Yazı İşleri Müdürlüğü tarafından 2009 yılı içinde 1710 adet yazışma yapılmış olup, ayrıca 854 adet rapor, 235 adet sorgu ve 122 adet müzekkerenin de yazımı gerçekleştirilmiştir.

*1.8.9 İlam Müdürlüğü*nce, 2009 yılı içinde, Dairelerden gelen 1662 adet ilam ve Temyiz Kurulundan gelen 501 adet temyiz ilamı olmak üzere toplam 2163 adet ilama ilişkin olarak işlemler yapılarak, tebliğ edilmek üzere ilgili saymanlıklara ve sorumlularına gönderilmiş, üç ay içinde tebliğ kağıdı gelmeyen sorumlulara tekit yazısı yazılmış ve tebliğ edilemeyenler için de Resmi Gazete ilanları yapılmıştır. Temyiz başvurusunda bulunan 1579 sorumlunun talebi Temyiz Kurulu Başkanlığına gönderilmiş, yargılamanın iadesi talebinde bulunan 674 sorumlunun talepleri de ilgili Dairelere iletilmiştir. 2009 mali yılında kesinleşen Sayıştay ilamlarının tazmin miktarlarını gösterir üç sayfalık liste Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 30 yılını dolduran ilam dosyaları 2553 adet asıl ve ek ilamlar, listesi çıkarılarak imha edilmek üzere Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.





1.8.10 *Teknik Hizmetler Müdürlüğü*nce, Sayıştay Başkanlığı ana hizmet binası, arşiv binaları ve lojmanların işletim sistemleri, demirbaş eşya ve malzemelerin her türlü arıza giderme ve bakım onarımları ile badana işleri, mühendis, tekniker ve teknisyen kadrosunda bulunan personel tarafından mevcut marangoz, tesisat ve elektrik atölyelerinde yapılmaya devam edilmiştir.

1.8.11 *Baştabiplikte*, 2009 yılında, 4 doktor ile 15.660 hastaya bakılmış, mevcut laboratuarda ise toplam 2.242 tahlil gerçekleştirilmiştir.

1.8.12 *Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü*, Sayıştay Başkanlığına ait sosyal tesislere ilişkin hizmetleri yürütmekle görevlidir. 2009 yılında 1 adet eğitim ve sosyal tesisimizde 793 kişiye hizmet verilmiştir.

1.8.13 *İdari İşler Müdürlüğü*, Sayıştayın 96.000 m² kullanım alanına sahip merkez binasının temizliğini temizlik firmasının 240 elemanı ile gerçekleştirmekte olup, hizmetli personelle de Sayıştay mensuplarının evrak işleri gibi hizmetlerini sağlamıştır. Başkanlık konutu ve hizmet binasının bahçe bakımı hizmeti, çamaşırhane hizmeti, her türlü toplantı ve tören için konferans salonunun hazırlanması hizmetleri söz konusu Müdürlük tarafından yerine getirilmektedir. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığındaki temizlik firmasının elemanlarının, 2009 yılı içinde üçer aylık dönemler halinde temizlik ve hijyen konusunda eğitim almaları sağlanmıştır.

1.8.14 *Evrak Müdürlüğü*, Sayıştay Başkanlığında evrak geliş ve çıkışlarının işleme tabi tutulduğu birim olup, Sayıştay Başkanlığı bünyesinde kurulan Kurum Arşiv Bürosu da söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmektedir. Sayıştay Başkanlığının 2009 yılına ilişkin gelen ve giden evrakların sayısı, türüne göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 16: 2008 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı

EVRAK TÜRÜ	ADET
Merkez Gelen	8.302
Merkez Giden	7.154
Taşra Gelen	40.134
Taşra Giden	4.408



Temyiz	2.931
Dilekçe	8.987
Kanun Kararlar	242
Müzekkere	5.196
Gizli	124
Rapor	775
TOPLAM	78.253

1.8.15 Kütüphane Müdürlüğü, 2009 yılı içinde 19.420 okuyucuya hizmet vermiş olup, okuyucular tarafından 32.467 adet materyalden yararlanılmıştır. Kütüphane materyalinden 8.016 adedi kullanıcılar tarafından ödünç alınmış, ayrıca kütüphaneler arası işbirliği çerçevesinde 65 adet kitap da diğer kütüphanelerden temin edilerek Sayıştay mensuplarının kullanımına sunulmuştur. Yine, kullanıcıların ihtiyacı doğrultusunda fotokopi ve bilgisayar çıktıları temin edilmiştir.

1.8.16 Lojman Müdürlüğü, Sayıştay Başkanlığına ait lojmanların Sayıştay mensuplarına dağıtımını yapmak, lojman yöneticileri ile koordineyi sağlamak, lojmanların tahsis şekli, oturma süreleri, kira yönetimine ait usul ve esaslar ile uygulamaya dair diğer işleri yürütmekle görevlidir.

1.8.17 Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü, Sayıştay merkez binası, arşiv binaları, dinlenme tesisi ve çevresinin güvenliğini sağlamaktadır. Sayıştaya 2009 yılında 100.000 civarında ziyaretçi gelmiş olup bunların kimlik bilgilerinin sorgulanması ve yönlendirilmesi hizmetleri gerçekleştirilmiştir. Kurum dışından gelen misafirlerin ve misafir araçlarının kontrolü ve takibinin yanı sıra, tüm personelin giriş-çıkış kayıtlarının yapılması, görüntülü kayıt sisteminin kullanımı, yangın algılama sistemlerinin takibi ve kontrolü söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmektedir.

1.8.18 Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü bünyesindeki 50 çocuk kapasiteli kreşte, 2009 yılında 3 öğretmen ve bakıcı annelerin gözetiminde 40 çocuğa eğitim verilmiş ve dışardan temin edilen öğretmenler yardımıyla da çocukların müzik, bale, jimnastik, resim-seramik, İngilizce ve satranç branşlarında eğitim görmeleri temin edilmiştir.



1.8.19 Yemekhane Müdürlüğü tarafından 2009 yılı içinde Sayıştay mensuplarına, 3 yemekhanede günlük ortalama 1100 kişiye öğle yemeği hizmeti verilmiş olup, çay, kahve ve sıcak içecek hizmeti de söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmüştür.

1.8.20 Garaj Müdürlüğü, Sayıştay Başkanlığı bünyesinde bulunan 43 adet taşıt ile hizmet vermekte olup, ayrıca personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanan 60 adet taşıtın da kontrolünü yapmaktadır.



IV- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi

A-GÜÇLÜ YÖNLER

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

B-ZAYIF YÖNLER

- Ekip çalışması anlayışının yaygınlaşmamış olması,
- Performans değerlendirme ve ödül sisteminin yetersizliği,
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması,
- Köklü bir kurum olması nedeniyle yeniliklere anında uyum sağlayamaması,



- Anayasa ve 5018 sayılı Kanun ile uyumlu Sayıştay Kanunu Teklifi'nin yasalaşmaması.

C- FIRSATLAR

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

D- TEHDİTLER

- Tüm kamu fonları, kaynakları ve faaliyetlerinin Sayıştay denetimine tabi olmaması,
- Sayıştay tarafından Parlamento'ya sunulacak raporların Parlamento'da görüşülmesine ilişkin esas ve usullerin belirlenmemiş olması,



- Parlamento ile Sayıştay ilişkilerinin denetimin etkinliğini arttıracak düzeyde gelişmemiş olması,
- Kamu idarelerinde yeni kamu mali yönetim ve kontrol sistemine uyumlu alt yapının yeterince oluşturulamaması.

E- DEĞERLENDİRME

Sayıştay, kamu yönetiminin Türk halkının refah ve mutluluğuna daha fazla hizmet edecek şekilde yenilenmesine ve geliştirilmesine katkıda bulunmayı amaçlamaktadır. Bu amaçlar doğrultusunda, kamu mali sistemimizin temelini oluşturan “saydamlık”, hesap verme sorumluluğu”, “kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanımı” gibi kavramların hayata geçirilmesini sağlama ve geliştirilmesine yardımcı olma gayreti içerisinde çalışmaktadır.

Gelişme ve yenileşme arayışlarımızın, Sayıştay’ı denetim alanında çağdaş bir düzeye ulaştıracağına ve Türk kamu mali yönetiminin sağlıklı, doğru, güvenilir, etkin ve verimli işleyişinde olumlu katkılar sağlayacağına inanıyor ve güveniyoruz. Kurumumuz Anayasal görevinin bilincinde ve onu eksiksiz ifa etmenin arzusu ve kararlılığındadır.



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 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

...../...../2010

Dr. Recai AKYEL

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 yasalık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimlerimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

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

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

ANKARA

...../...../2010

Erol AKBULUT

Genel Sekreter



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 2009 yılı Faaliyet Raporunun “III/A- Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

...../...../2010

Süleyman KARAGÖZ

Mali İşler Müdürü