



STRATEJİK PLAN

2019 2023



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**STRATEJİK PLAN
2019–2023**

Ocak 2019

İÇİNDEKİLER

BAŞKAN SUNUŞU

| | |
|---|----|
| TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ | 3 |
| 1-STRATEJİK PLAN ÇALIŞMASINDA UYGULANAN YÖNTEM..... | 5 |
| 1.1- Yasal Çerçeve | 7 |
| 1.2- Stratejik Planlama Süreci | 7 |
| 2-DURUM ANALİZİ..... | 9 |
| 2.1- Kurumsal Tarihçe | 11 |
| 2.1.1-Osmanlı Devleti Öncesi Dönem..... | 11 |
| 2.1.2-Osmanlı Devleti Dönemi | 13 |
| 2.1.3-Cumhuriyet Dönemi | 14 |
| 2.2 2014-2018 Stratejik Planının Değerlendirmesi | 16 |
| 2.3. Mevzuat Analizi | 21 |
| Anayasa hükümleri: | 21 |
| 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu..... | 22 |
| 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | 23 |
| 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun | 24 |
| 6271 sayılı Cumhurbaşkanı Seçimi Kanunu | 25 |
| Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi..... | 25 |
| 2.4. Üst Politika Belgeleri Analizi | 27 |
| 2.5. Faaliyet Alanları ile İlgili Ürün ve Hizmetler | 31 |
| 2.6. Paydaş Analizi ve Beklentiler | 35 |
| 2.6.1- İç Paydaş Analizi | 35 |
| 2.6.2- Dış Paydaş Analizi | 35 |
| 2.7. Kuruluş İçi Analiz | 36 |
| 2.7.1- İnsan Kaynakları Analizi. | 38 |
| 2.7.2- Kurum Kültürü Analizi | 43 |
| 2.7.3- Fiziki Kaynak Analizi | 44 |
| 2.7.4- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi | 44 |
| 2.7.5- Mali Kaynak Analizi | 46 |
| 2.8. PESTLE Analizi | 47 |
| 2.9. Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT) | 51 |
| 2.10. Tespitler ve İhtiyaçların Belirlenmesi | 55 |

| | |
|--|----|
| 3-MİSYON-VİZYON-TEMEL DEĞERLER..... | 57 |
| 3.1- Misyon | 59 |
| 3.2-Vizyon | 59 |
| 3.3- Temel Değerler | 59 |
| 4-STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER | 61 |
| 4.1.Hedef Kartları | 64 |
| 4.2.Sorumlu ve İşbirliği Yapılacak Birimler | 80 |
| 4.3.Risk Ve Kontrol Faaliyetleri | 81 |
| 5-İZLEME VE DEĞERLENDİRME | 86 |

SUNUŞ

Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapan Sayıştay, bin yılı aşkın devlet geleneğimizde yargı yetkisiyle de donatılmış bir yüksek denetim kurumudur. Türk devlet yapısı, Türklerin İslamiyeti kabulünden sonra İslam devletlerinden etkilenmiş olup etkilendiği alanlardan birisi de Abbasi Devletinde devlet gelir ve giderlerinin denetimini yapan Divan-ı İşraf kurumudur. Başta Büyük Selçuklu Devleti olmak üzere, Türk devletlerinde Divan-ı İşraf denetim kurumu olarak görev yapmıştır. Osmanlı Devletinde ise devlet gelir ve giderlerinin denetiminde 1839 yılına kadar Başbaki Kulluğu, 1839 – 1862 arası geçiş döneminde çeşitli meclisler görev yapmıştır. 1862 yılında Sayıştay'ın bugünkü yapısının temellerini oluşturan Divan-ı Muhasebat kurulmuş olup denetim ve yargı görevlerini 155 yıldır başarıyla sürdürmektedir.



Sayıştay, Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI), Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI), Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Organizasyonu Sayıştayları Birliği (ECOSAI) gibi uluslararası ve bölgesel birliklerin aktif üyesi olup söz konusu kuruluşların çeşitli organlarında görev almaktadır. 2013 yılından itibaren ECOSAI'nin, 2017 yılından itibaren de EUROSAI'nin Yönetim Kurulu Başkanlığını yürütmektedir.

Sayıştay, bütçe hakkının kullanımına katkı sağlamaya yönelik olarak denetim ve yargı hizmetlerini en etkin şekilde sunmayı hedeflemektedir.

Sayıştay, önümüzdeki dönemde Birleşmiş Milletlerin 2030 hedefleri çerçevesinde, INTOSAI ve diğer uluslararası yüksek denetim örgütlerinin uluslararası-bölgesel organizasyonları tarafından da teşvik edilen ve desteklenen ortak ve paralel denetimlerle küresel sorunlara küresel ölçekte cevap arama yolundaki çalışmalara etkin olarak katılacaktır. Bu amaca yönelik olarak, Sayıştay Kanunu'nun öngördüğü uluslararası denetim standartları çerçevesinde; konu bazlı denetimler de dahil olmak üzere denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesine ağırlık verilecek, mesleki yetkinliğin artırılması sağlanacak, denetim teknik altyapısı geliştirilecek, bilgi sistemleri denetimi alanında kurumsal kapasite oluşturulacak, ulusal ve uluslararası mesleki ve ilgili diğer kuruluşlar ile iş birliği yapılacaktır.

Ayrıca, kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması için kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesine yönelik olarak planlama, yönetim ve raporlama süreçlerinin iyileştirilmesi amacıyla yapılan çalışmalar denetimin daha sağlıklı yürütülmesine imkan sağlayacağından, Sayıştay ilgili kurumlarla iş birliği yaparak aktif katkı verecektir.

Yargı hizmetlerinin daha hızlı ve etkin bir şekilde yürütülmesine yönelik çalışmalar yapılarak, bilgi sistemleri kullanımı yaygınlaştırılarak, yargısal süreçlerin standartları belirlenmiş bir sistematik içinde yürütülebilmesine imkan sağlanarak gerek yargılama sürecinde gerekse yargılama sonrası takip süreçleri iyileştirilerek bu hizmetlerde etkinliğin artırılması hedeflenmektedir.

Diğer taraftan bu Stratejik Planda öngöröldüğü şekilde idari ve teknik kapasite artırımına yönelik yapılacak çalışmalarla birlikte stratejik planın kurumumuzda etkin bir biçimde uygulanacağına olan inancımı belirterek hazırlanmasında emeği geçen mensuplarımıza teşekkür ederim.

Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı

TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ

TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ

| Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | Temel Performans Göstergeleri | Plan Dönemi Sonu Hedeflenen Değeri (2023) |
|--------------------------------------|---|---|
| 0 | Risk değerlendirmesine ve insan kaynakları yetkinlik analizine göre hazırlanan üç yıllık denetim stratejik planı | 1 |
| 0 | Denetim stratejik planının uygulanma oranı | %100 |
| 0 | Risk analiz rapor sayısı | 5 |
| Bilinmiyor | Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu "başarılı" bulunan denetim sayısında artış | %20 |
| 0 | Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı | 5 |
| Bilinmiyor | Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara %100 uygunluk | %100 |
| Bilinmiyor | Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış | %20 |
| Bilinmiyor | İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında artış | %20 |
| 0 | İlam infaz modülü programının uygulamaya geçirilmesi | %100 |
| 0 | Yargılama hizmetlerine ilişkin bilişim altyapısının tamamlanması | %100 |
| 0 | Yargılama usul ve esaslarının belirlenmesi | %100 |

| Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | Temel Performans Göstergeleri | Plan Dönemi Sonu Hedeflenen Değeri (2023) |
|--------------------------------------|---|---|
| | Vatandaşlar ve parlamento için fayda yaratacak konu bazlı denetim çalışması sayısı | 3 |
| Bilinmiyor | Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış | %10 |
| 0 | İletişim Stratejisi uygulanma oranı | %100 |
| | Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile yapılan işbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı | 5 |
| Mevcut değil | İnsan kaynakları yetkinlik değerlendirmesine uygun olarak hazırlanan eğitim planının uygulanma oranı | %100 |
| Bilinmiyor | Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranı | %100 |
| Bilinmiyor | Eğitim etkinlik değerlendirmesinde artış | |
| Bilinmiyor | Çalışan memnuniyetinde artış | %20 |
| | Rotasyon esaslarına uygun iş gücü dağılımı yüzdesi | %100 |
| | İletişim belgesi uygulanma oranı | %100 |
| | Bütünleşik bilgi sisteminin tamamlanması | %100 |
| 0 | Kurumsal mimari çalışmalarını raporuna uygun hale getirilen birim sayısı | 2 |
| Bilinmiyor | Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluk oranı | %100 |

**STRATEJİK PLAN
ÇALIŞMASINDA
UYGULANAN
YÖNTEM**

1-STRATEJİK PLAN ÇALIŞMASINDA UYGULANAN YÖNTEM

1.1- Yasal Çerçeve

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereği kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamak zorundadırlar.

Stratejik plan hazırlanırken, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” ve “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” de dikkate alınmaktadır.

1.2- Stratejik Planlama Süreci

“Sayıştay Başkanlığı 2019-2023 Stratejik Plan” hazırlık çalışmalarına Başkanlık Makamının Oluru ile meslek ve yönetim mensuplarından oluşan “Stratejik Planlama Ekibi” kurularak başlanmıştır.

Stratejik plan hazırlığı için ihtiyaç duyulabilecek hususlar, Stratejik Planlama Ekibi tarafından tespit edilmiş olup hazırlık programı oluşturulmuştur. Stratejik plan hazırlık çalışmalarının sekreteryaya hizmetleri Sayıştay Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı tarafından yürütülmüştür.

Stratejik planlama sürecinin ilk aşaması olan durum analizi kapsamında öncelikle dış paydaşlarla “Stratejik Plan Çalıştayı” yapılmıştır. Çalıştayda paydaşlardan hem sözlü olarak hem de anketle kurumumuz ve çalışmalarını ile beklentileri hakkında gerekli bilgi ve değerlendirmeler alınmıştır. Daha sonra meslek ve yönetim mensuplarına yönelik iç paydaş anketi yapılmıştır. Ayrıca iç paydaşlarla (tüm birim yöneticileriyle) Stratejik Planlama Ekibi tarafından düzenli olarak toplantılar gerçekleştirilmiştir. Yapılan çalışmalarla katılımcılık anlayışı gereği paydaşların beklenti, görüş, öneri ve katkıları plana yansıtılmaya çalışılmıştır.

Stratejik Planlama Ekibi tarafından yapılan toplantılar ve paydaş anketlerinin analizinin ardından stratejik planın yazımına geçilerek bu bilgiler doğrultusunda “Sayıştay Başkanlığı Stratejik Plan Taslağı (2019–2023)” hazırlanmış ve Başkanlığa sunulmuştur. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 31'inci maddesine uygun olarak Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşan Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunda görüşülen Sayıştay Başkanlığı Stratejik Planı (2019-2023) Başkanlık Makamının oluru ile uygulamaya konulmuştur.

DURUM ANALİZİ

2-DURUM ANALİZİ

2.1- Kurumsal Tarihçe

2.1.1-Osmanlı Devleti Öncesi Dönem

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

Göktürklerde (552-745) olduğu gibi yerleşik hayata yeterince geçilememiş olması belge, kayıt ve muhasebe açısından sistematik oluşturulmasını geciktirmiş olmakla birlikte, İpekyolu üzerinde hüküm sürmeleri dolayısıyla ticaretin gelişimi belge ve kayıt düzeninin oluşumunu hızlandırmıştır. Bu dönemden kalan el yazmaları ile Orhun ve Tonyukuk yazıtlarında yönetenler ile yönetilenler arasındaki ilişkilerden, vergi kayıtlarından, “Kuyudat Memurunun” öneminden bahsedilmektedir.

Karahanlı Devleti (840-1211) dönemi Türklerin İslamla tanıştıkları dönem olması bakımından önem arz etmektedir. İslamiyet öncesindeki devlet yapısına ilişkin bilgi vermesi bakımından Yusuf Has Hacib’in Kutad-gu Bilig’i ve Kaşgarlı Mahmut’un Divan-ı Lügat-it Türk’ü önem arz etmektedir. Özellikle Kutadgu Bilig’de devlet örgütü, devleti ve toplumu oluşturanların görev ve sorumlulukları anlatılmaktadır. Devlet teşkilatının temelini oluşturan vezir ve ona bağlı divanlar Karahanlı Devletinde mevcut olup mali işlerin kontrolü Divan-ı İşraf tarafından yapılmaktaydı.



Uygur Devleti (911-1209) ticaret yolları üzerinde olması dolayısıyla gerek devlet kayıtları (vergiler, vakıflar, para hareketlerine ilişkin kayıtlar, taşınır, taşınmaz ve hayvan varlıklarına ilişkin kayıtlar) gerekse özel hukuka ilişkin kayıt sistemi açısından daha gelişmiş olup çeşitli sözleşme türleri geliştirilmiştir. Bu dönemde vergi sicil kayıtları ve tüccarlar tarafından tutulan defterlere ve senet örneklerine rastlanmaktadır.



Gazne Devletinde (963-1187) devlet teşkilatı çağdaşı olan diğer Türk devletlerinden Karahanlılar ve Selçuklulara benzemektedir. Gaznelilerin devlet yönetiminde ilke ve kurallara uymada gösterdikleri titizlik, o dönemde Selçuklu veziri Nizam-ül Mülk tarafından yazılan “Siyasetname” isimli esere esin kaynağı olmuş, örnek olaylar Gazne Devletinden verilmiştir. Gaznelilerde devlet yönetimine ilişkin olarak beş divandan Divan-ı İşraf mali işlerin denetimiyle görevliydi.



Selçuklularda (1040-1308) devletin mali yapısını Gaznelilerle birlikte etkileyen diğer bir Türk devleti Samanilerdir. Devlet teşkilatının başında bulunan vezir ve vezire bağlı görev yapan divanlar ile bu divanlarda tutulan defterlere ilişkin bilgilerden düzenli bir devlet yapısının ve gelişmiş bir muhasebe düzeninin olduğu anlaşılmaktadır. Selçukluları etkileyen yönlerinden biri de Divan-ı İşraf Kurumu olup devletin gelir ve giderlerinin denetiminin yapıldığı divandır.

Türk devlet yapısı, Türklerin İslamiyeti kabulünden sonra İslam devletlerinden etkilenmiştir. Hz. Peygamberin amcası Abbas’ın soyundan gelenlerce kurulan ve 750-1258 yılları arasında hüküm süren Abbasi Devletinde vezir halifeden sonra en yüksek devlet görevlisi olup devlet teşkilatı vezire bağlı olarak çalışan divanlardan oluşmaktaydı. Divan-ı Haraç ve Divan-ı Beytül Mal devletin gelirlerini toplayan, harcamalarını yapan varlıklarını yöneten ve bunların kayıtlarını tutan önemli mali örgütlerdi. Devletin gelir ve giderlerinin denetimi ise Divan-ı İşraf tarafından yapılmaktaydı. Başta Büyük Selçuklu Devleti olmak üzere, diğer Selçuklu devletleri de (Kirman Selçukluları, Suriye Selçukluları, Anadolu Selçukluları) İslam devleti olan Abbasi Devletinin teşkilat yapısından mali yapıları da dahil olmak üzere çeşitli yönleriyle etkilenmişlerdir. Selçuklular gerek daha önceki Türk devletlerinden gerekse İslam devletlerinden örnek olarak almış oldukları devlet teşkilatı yapısını zaman içinde geliştirmişlerdir. Sultan Melikşah’ın talebi üzerine dönemin veziri Nizam-ül Mülk tarafından yazılan Siyasetname (Siyerul Mulûk) isimli eser; meliklerin, emirlerin, vezirlerin, kadıların ve çeşitli devlet yöneticilerinin ahlak ve davranışlarına ilişkin ilkeleri belirlemekte olup gerek çağdaşı olan devletlere gerekse daha sonra aynı topraklarda hüküm sürecek olan devlet yöneticilerine esin kaynağı olmuştur.



Selçukluların etkilediği devletlerin başında İlhanlı Devleti (1256-1353) gelmekte olup askeri işler dışındaki diğer devlet işleri baş vezir ve ona bağlı divan tarafından yürütülmektedir. Mali işlerle ilgili en yüksek devlet görevlisine, bugün de kullanılan tabir ile önceleri Defterdar-ı Memalik denilirken daha sonra Müstevfi Divanı denilmiş olup mali işlere ilişkin defterler bu divanda

tutulmuştur. Mali ve idari işlerin denetimi ise divana bağlı olarak çalışan İşraf-ı Memalik tarafından yürütülmekteydi. İlhanlılar döneminin özelliklerinden birisi de devlet muhasebesine ilişkin dört temel muhasebe öğretisi kitabının bu dönemde yazılmış olmasıdır. Bu bakımdan belge, kayıt, muhasebe ve mali düzen açısından Osmanlıları büyük ölçüde etkilemiştir.

2.1.2-Osmanlı Devleti Dönemi

Mali sistem açısından Selçuklulardan ve İlhanlılardan önemli derecede etkilenen Osmanlı Devletinde mali denetim, 16. yüzyıldan Maliye Nezareti'nin kuruluşuna kadar geçen süre içinde Başbâkî Kulluğu tarafından yürütülmüştür. Kuruluş tarihi kesin olarak bilinmemekle birlikte, bir denetim kuruluşu olarak Başbâkî Kulluğunun varlığını 250 yıldan fazla sürdürdüğü değerlendirilmekte ve 19. yüzyılın başlarında yerini daha çağdaş kurumlara bıraktığı anlaşılmaktadır. 1838 yılında, Maliye Nezareti'nin kurulması sonrasında vergi tahsilatında yaşanan sorunların çözülebilmesi, devletin gelir ve gider kalemlerinin ve mali konuların denetlenmesi için çeşitli meclis ve komisyonlar kurulmuştur.

Tanzimat'ın uygulanışını sağlamak amacıyla, merkezde mali konuları denetlemek ve karar verip sonuca bağlamak üzere 1840 yılında Meclis-i Muhasebe-i Maliye kurulmuştur. Meclisin asıl görevi, Tanzimat'ın uygulandığı bölgelerde vergilerin yeniden tespit edilmesi, tahsiliyle ilgili problemleri ve bu konudaki yolsuzlukları ve anlaşmazlıkları yasal zemin çerçevesinde bir çözüme kavuşturmasıdır. Bunun yanı sıra bütçe hesaplarının kontrolü de bu meclise verilmiş olup Hazine-i Hassa'nın dışında kalan nezaret ve dairelerin yıl içinde yaptıkları harcamaların kesin defterlerini incelemek de meclisin görevleri arasındadır. Meclisin kuruluş aşamasında görev ve yetki alanlarıyla ilgili tam ve kesin bir düzenleme olmadığından, kısa bir süre içinde "Meclis-i Muhasebe-i Maliye" her türlü mali konu ve soruna el atmak durumunda kalmıştır. Mali işlerde istenilen verimin alınmaması ve kurulmuş olan meclisin ihtiyaçlara cevap verememesi üzerine, mali düzenlemeleri gerçekleştirmek, bilhassa bütçe ile ilgili hesapları kontrol etmek ve bütçeyi hazırlamakla görevli Meclis-i Muhasebe adında yeni bir meclis kurulmuştur.

Mali istikrarın sağlanması, gelirlerin ve giderlerin kontrol altına alınarak güçlü bir kamu maliyesinin tesisi ve sürdürülmesi yönünde çalışmalar devam etmiş olup bu doğrultuda önemli girişimlerden biri de batıdaki gelişmelere paralel olarak 1862 yılında Divan-ı Ali-i Muhasebat adıyla Sayıştayın kurulması olmuştur. 1876 Anayasasında yer alarak anayasal bir kuruluş haline gelen Sayıştay, Hazineye tabi kurumların gelir ve giderleri ile muhasebe kayıtlarının ve diğer işlemlerinin yıllık olarak denetlenmesi ve giderlerin harcamadan önce vize edilmesi işlerini yerine getirmeye başlamıştır.



2.1.3-Cumhuriyet Dönemi

Cumhuriyetin kurulması ile birlikte, devlet yapımızdaki diğer gelişmelere paralel olarak Kıta Avrupası Fransa Modeli esas alınarak yeniden yapılandırılan Divan-ı Muhasebat'a (Sayıştay), 1924 Anayasasında da yer verilmiştir. Cumhuriyetin ilk yıllarında, yasama ve yürütmenin TBMM bünyesinde toplanmış olmasının da etkisiyle, TBMM-Divan-ı Muhasebat ilişkileri karşılıklı ve yakın seyretmiş, bu dönemde Divan-ı Muhasebat tarafından hazırlanan raporlar TBMM'de kurulan bir komisyon tarafından incelenmiştir. Kurumun adı Osmanlı döneminden itibaren Divan-ı Muhasebat iken 1967 yılında yürürlüğe giren 832 sayılı Kanun ile Sayıştay olarak değiştirilmiştir.

1929 yılında bütün dünyada yaşanan ekonomik kriz sonucunda serbest piyasa ekonomisinin hiçbir müdahale olmaksızın kusursuz bir şekilde işlemediği anlaşılmış, devletin ekonomik ve sosyal yaşama daha fazla müdahalesini öngören Keynesyen politikalar ön plana çıkmıştır. Ülkemizde bu dönemde kurulmaya başlanan kamu iktisadi teşebbüsleri devletin ticari ve sınaî alanda faaliyetlere girişmesini sağlamış ve bu kurumları denetlemek üzere 1938 yılında Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu kurulmuştur.

II. Dünya Savaşı sonrası dönemde kamu harcamalarının giderek artması, Sayıştayların denetim kapsamı ve niteliğinde hızlı ve temel değişimlere gitmesi zorunluluğunu doğurmuştur. Hesap ve işlemlerin tek tek incelenmesi yerine kurumların mali sistemlerine güvence veren denetimlere ağırlık verilmiştir. Bu bağlamda, Sayıştayların kuruluşlarından itibaren yaptıkları kamu gelir, gider ve mallarının mevzuata uygun olarak elde edilmesi, harcanması ve saklanmasına ilişkin denetimlerin yanı sıra, yeni bir denetim türü olarak performans denetimleri ortaya çıkmıştır. 1950'lerde herhangi bir metodoloji geliştirilmeksizin geleneksel denetimin yan ürünü olarak yapılan performans denetimi 1970'lerin ikinci yarısından itibaren ülkelerin mevzuatında yer almaya başlamıştır. Bu çerçevede, 832 sayılı Sayıştay Kanunu'nda 1996 yılında yapılan değişiklik ile Sayıştaya performans denetimi yetkisi verilmiştir. Avrupa Birliği adaylık sürecinin de etkisiyle 2000'li yıllarda kamu yönetimi reformları ivme kazanmış, dünyadaki yeni kamu yönetimi anlayışı ilk kez VIII. Beş Yıllık Kalkınma Planında (2001–2005), kamu hizmetlerinin sunumunda vatandaş tatmininin esas alınması olarak ifadesini bulmuştur.

Başlatılan reform çalışmaları kapsamında kamu mali yönetimi yeniden ele alınmış, 2003 yılında yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile fon uygulamasına son verilmiş, devletin tüm gelir ve giderleri ile borçları tamamen bütçe kapsamına alınarak yasama denetiminden geçmesi sağlanmıştır. Kamu idareleri nezdinde iç denetçilik müessesesi kurulmuştur. Sayıştayın tekil işlemlere odaklanan bir anlayıştan kurumun tüm mali yapısına odaklanan bir denetim anlayışına geçmesi ve daha kapsamlı rapor üreten bir yapıya dönüşmesi yolunda önemli bir adım atılmıştır. 2010 yılında kabul edilen 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile kamu kaynağı kullanılan tüm

faaliyetler Sayıştayın denetim kapsamına alınmıştır. Yine aynı Kanunla kamu iktisadi teşebbüslerini denetleyen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu Sayıştay bünyesine dâhil edilerek, dış denetimde ikili yapıya son verilmiştir.

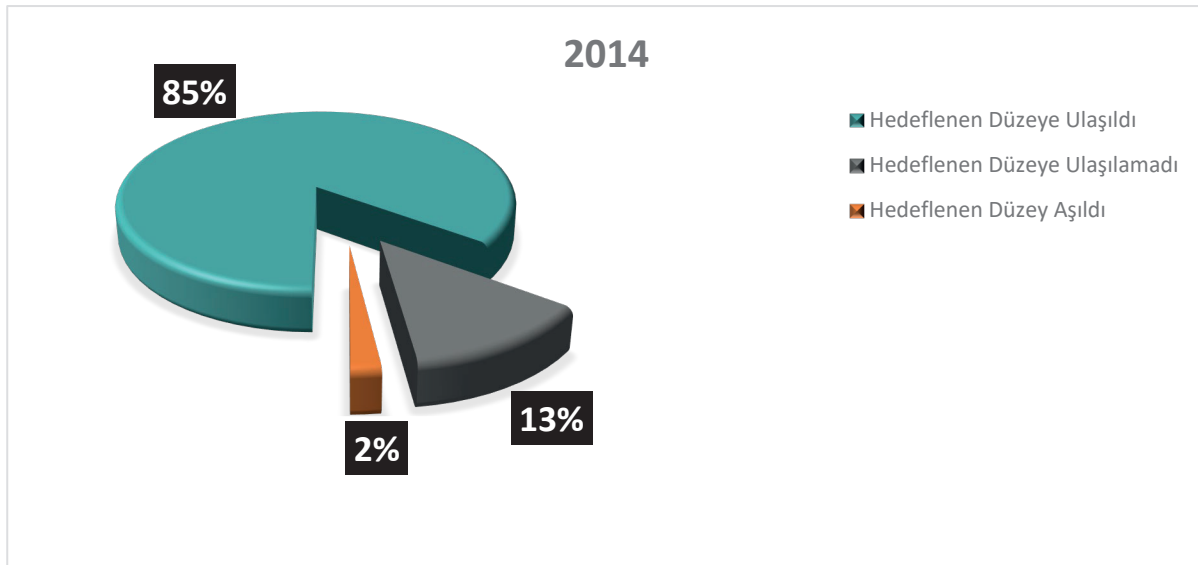
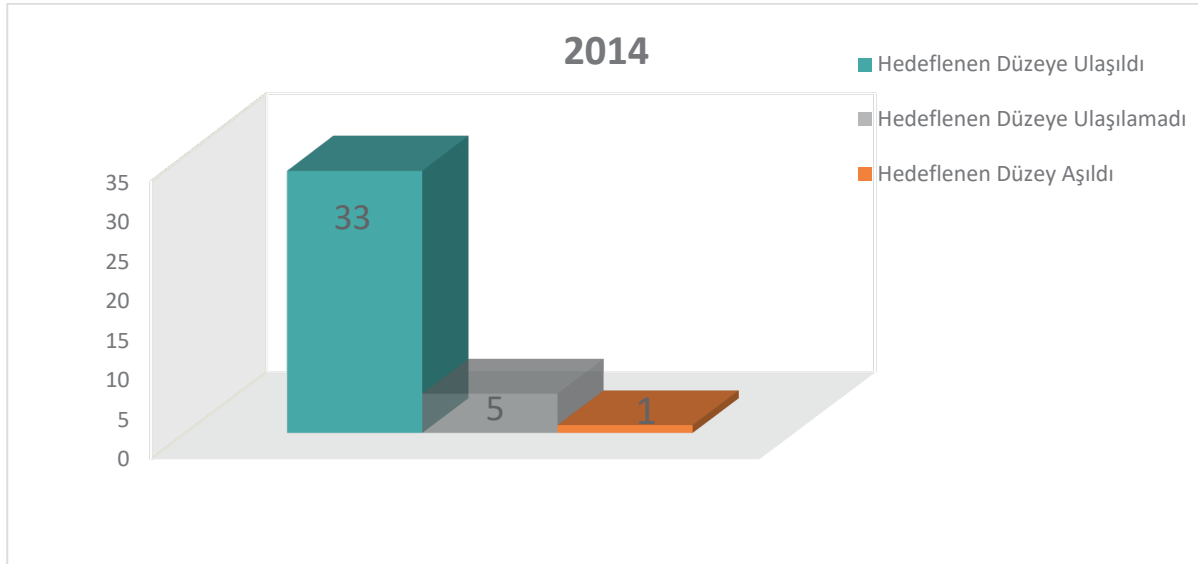
Büyük Selçuklu Devletinin denetim kurumu olan Divan-ı İşraf'tan bu yana gelen tarihi birikimini dünya ile paylaşmak ve çağdaş dünya ile paralel olarak kendisini sürekli geliştirmek için uluslararası işbirliğine büyük önem veren Sayıştay, Uluslararası Sayıştaylar Organizasyonu - INTOSAI, Asya Sayıştaylar Teşkilatı - ASOSAI, Avrupa Sayıştaylar Teşkilatı - EUROSAI ve kurucu başkanı olduğu Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Teşkilatı - ECOSAI'nin aktif bir üyesidir. Devletimizin önemli bir kurumu olarak Sayıştay, alanında küresel bir aktör olma yolunda önemli mesafeler almıştır. Bu çerçevede EUROSAI'nin 2017–2020 dönemi için yönetim kurulu başkanlığına seçilmiştir. Aynı şekilde ECOSAI'nin 2016-2019 dönemi için yönetim kurulu başkanlığını ve ASOSAI'nin 2015–2018 dönemi yönetim kurulu üyeliğini yürütmektedir. Diğer taraftan son yıllarda çok sayıda uluslararası etkinlikte aktif katılımcı ve ev sahibi olarak önemli roller üstlenmiştir. Kuruluş yıllarından itibaren sağlıklı işleyen bir kamu yönetim sisteminin ve güçlü bir kamu maliyesinin inşasında önemli görevler üstlenen Sayıştay, Türkiye Büyük Millet Meclisi adına üstlendiği denetim görevi ve yargı fonksiyonu ile günümüzde de Anayasal sistemimizin en temel ve en saygın kurumlarından birisidir.

2.2 2014-2018 Stratejik Planının Değerlendirmesi

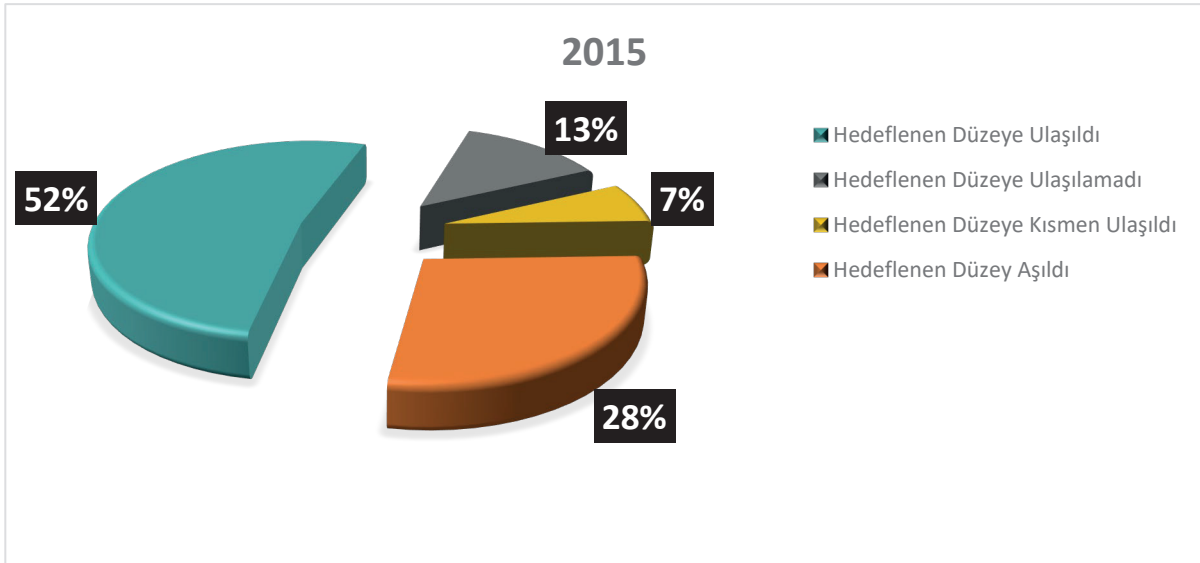
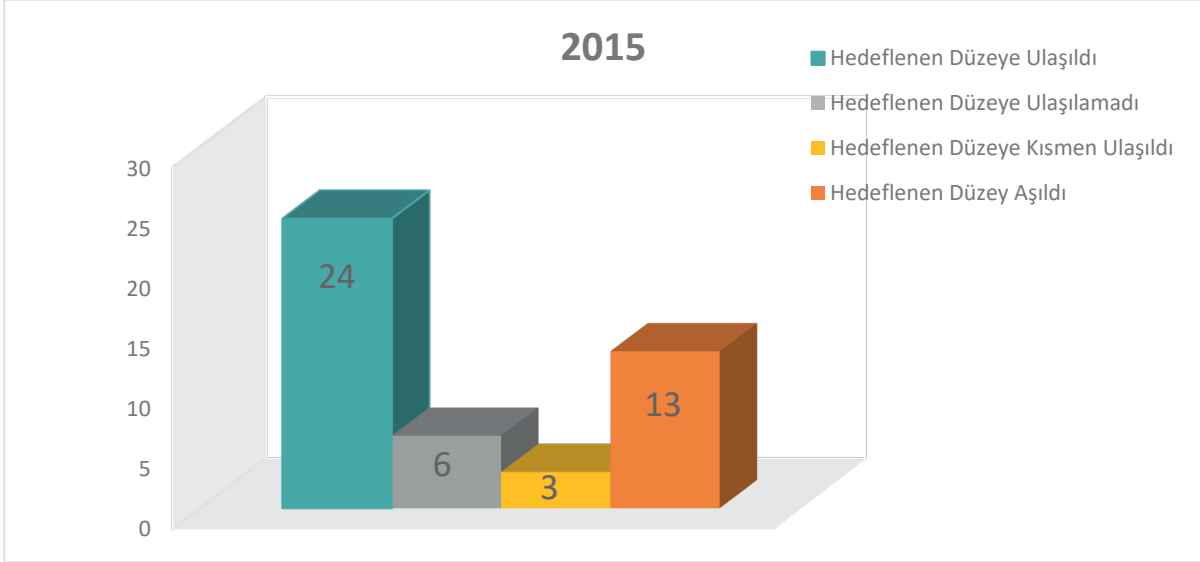
Sayıştay Başkanlığı 2014-2018 Stratejik Planının uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde hesap verebilirlik ve mali saydamlığın yerleşmesine ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmıştır.

2014-2018 dönemini kapsayan Stratejik Planı ve eki Eylem Planı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2014-2018 Stratejik Planında 4 ana tema, 5 amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 11 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 51 gösterge belirlenmiştir. Eylem Planına 51 göstergenin yanı sıra 22 gösterge daha eklenmiştir ve toplamda 73 gösterge eylem planında yer almıştır:

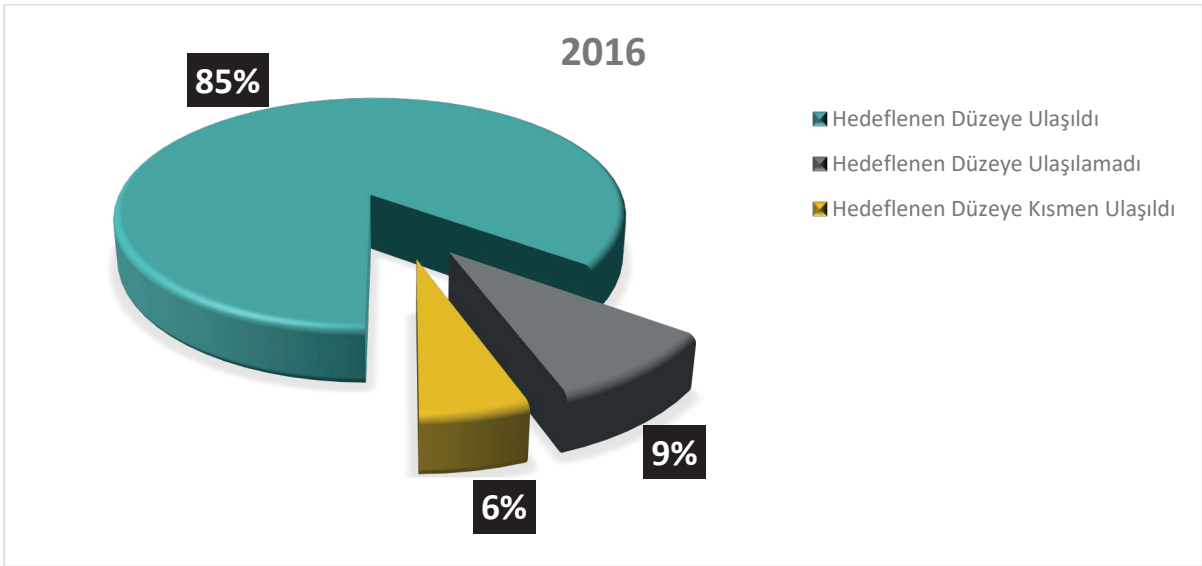
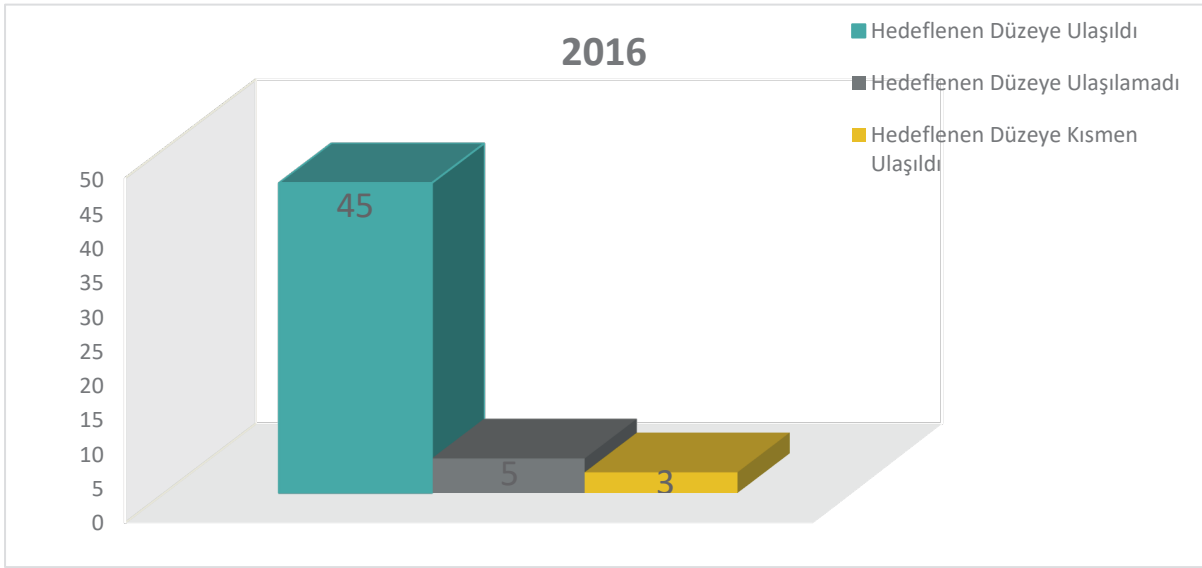
2014 Yılı Performans Programında yer alan 39 performans göstergesinin; 33'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 1'inde hedeflenen düzeyin aşıldığı, 5'inde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,



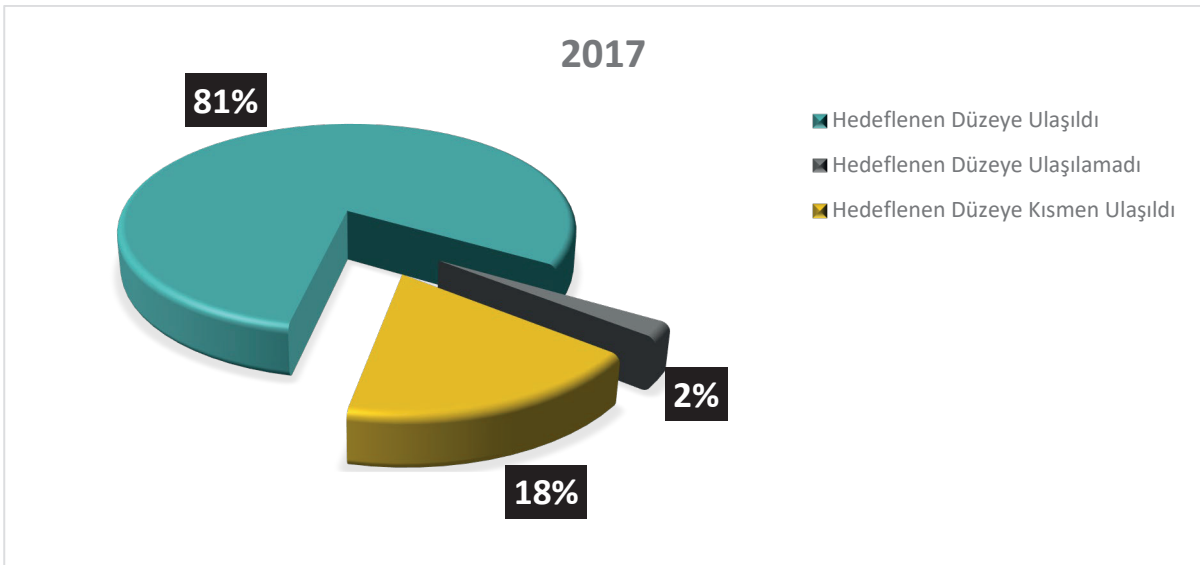
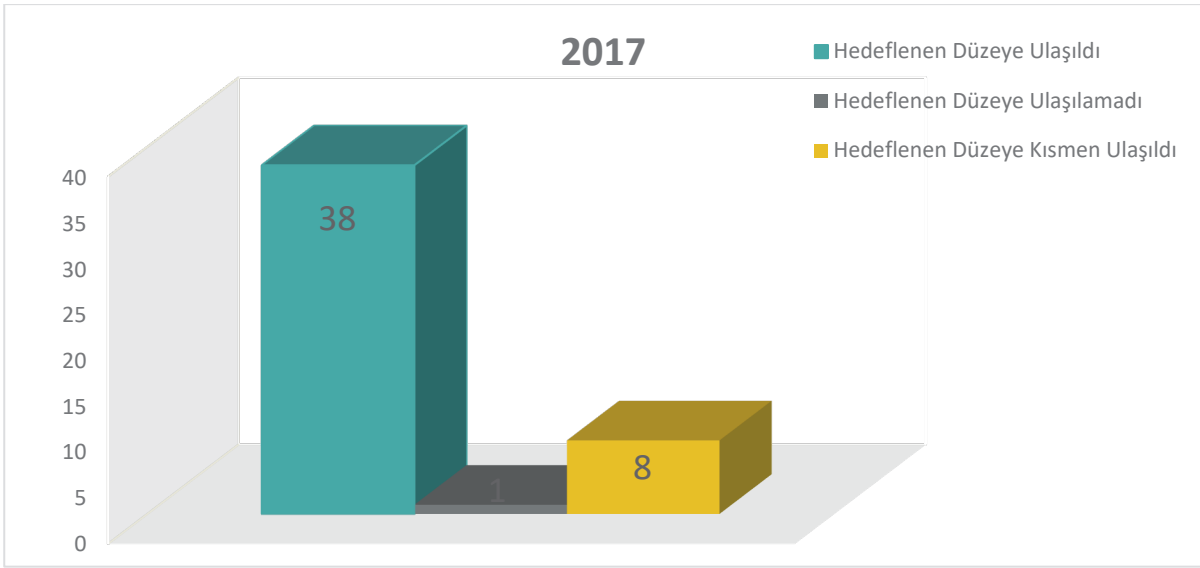
2015 Yılı Performans Programında yer alan 46 performans göstergesinin; 24'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 13'ünde hedeflenen düzeyin aşıldığı, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı, 6'sında ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,



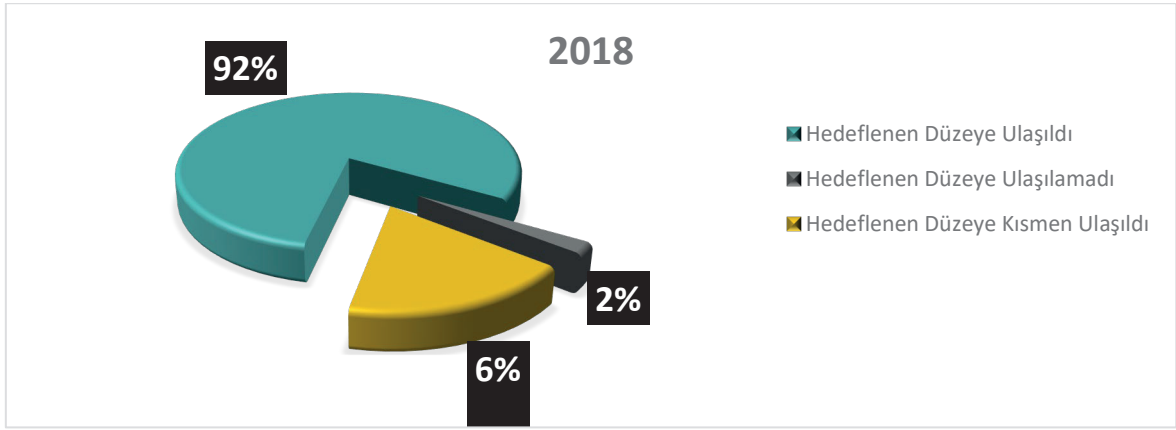
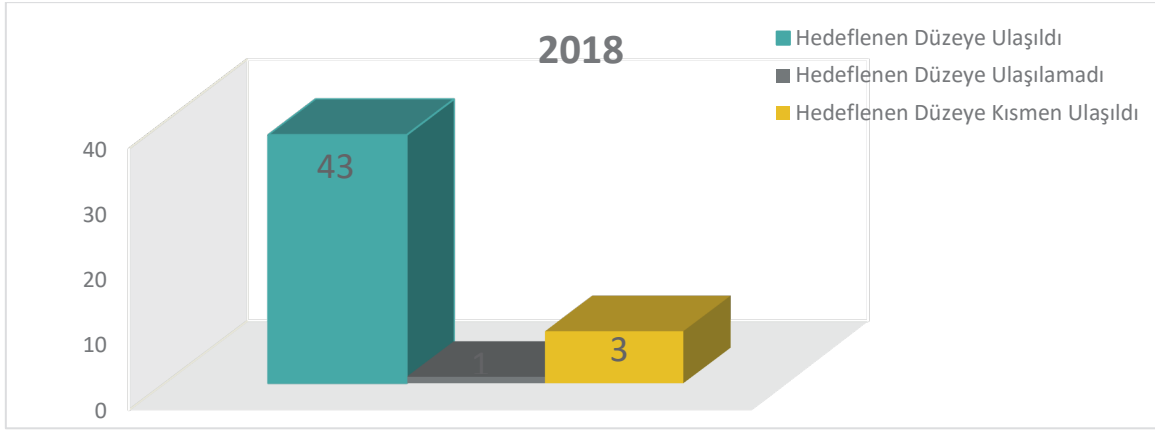
2016 Yılı Performans Programında yer alan 53 performans göstergesinin; 45'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı, 5'inde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,



2017 Yılı Performans Programında yer alan 47 performans göstergesinin 38'inde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 8'inde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı, 1'inde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı,



2018 Yılı Performans Programında yer alan 47 performans göstergesinin 43'ünde hedeflenen düzeye ulaşıldığı, 3'ünde hedeflenen düzeye kısmen ulaşıldığı, 1'inde ise hedeflenen düzeye ulaşılamadığı, görülmüştür.



2014-2018 döneminde başarı sağlanamayan ve önümüzdeki yıllarda öncelik verilmesi gereken alanlar;

- Denetim raporlarından örnekleme yoluyla seçilenlerin meslektaş değerlendirmesi yoluyla rehberlere uygunluğunun incelenmesi ve bu inceleme sonuçlarının Meslektaş Değerlendirmesi Raporuna dönüştürülmesi,
- Amaç ve hedeflerden yola çıkarak kurumsal bilgiyi, ihtiyaç duyulan teknoloji ile en uygun şekilde bir araya getirirken kurumun önceliklerini de dikkate alarak kısa, orta ve uzun vadeli çözümler üretmek üzere bir Bilişim Sistemleri Stratejisi hazırlanması ve uygulamaya başlanması,
- Denetimlerin kamu mali yönetim sistemi üzerindeki etkisini anlayabilmek amacıyla denetim sonuçlarının etkisinin ölçülmesi,
- Denetlenen kurumların denetim amacı, kapsamı ve metotları hakkındaki farkındalıklarını ölçmek için hazırlanan anket sonuçlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi.

2019-2023 yıllarını kapsayan stratejik planlama çalışmalarında, 2014-2018 Stratejik Planın değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan ihtiyaçlar, öncelik verilmesi gereken ve önemli görülen alanlar dikkate alınmıştır.

2.3. Mevzuat Analizi

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

Anayasa hükümleri:

“Yargı bölümü

IV. Sayıştay

Madde 160– 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. Sayıştay’ın kesin hükümleri hakkında ilgililer yazılı bildirim tarihinden itibaren on beş gün içinde bir kereye mahsus olmak üzere karar düzeltilmesi isteminde bulunabilirler. Bu kararlar dolayısıyla idari yargı yoluna başvurulamaz.

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

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

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

“Mali Hükümler bölümü

Bütçe ve kesinhesap

Madde 161–Merkezî yönetim kesinhesap kanunu teklifi, ilgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanlığı tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur. Sayıştay genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesinhesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Meclise sunar.

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

Kesinhesap kanunu teklifi, yeni yıl bütçe kanunu teklifiyle birlikte görüşülür ve karara bağlanır.”

“Kamu iktisadi teşebbüslerin denetimi

Madde 165–Sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi esasları kanunla düzenlenir.”

“Siyasi Haklar ve Ödevler bölümü

Siyasî partilerin uyacakları esaslar

Madde 69– Siyasi partilerin gelir ve giderlerinin amaçlarına uygun olması gereklidir. Bu kuralın uygulanması kanunla düzenlenir. Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımlar kanunda gösterilir. Anayasa Mahkemesi, bu denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlar. Anayasa Mahkemesinin bu denetim sonunda vereceği kararlar kesindir..”

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

“Dış denetim

Madde 68- Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanmasıdır.

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

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

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

suretiyle gerçekleştirilir.

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

Denetimler sonucunda; ikinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde belirtilen hususlarda düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

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

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu**"Denetim alanı****Madde 4- Sayıştay;**

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

b) (a) bendinde sayılan idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,

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

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

denetler.

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

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

2/4/1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 2'nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir."

"Sayıştayın görevleri**Madde 5- Sayıştay;**

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

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

c) Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.

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

"Sayıştayın yetkileri

Madde 6- Sayıştay, bu Kanunla veya diğer kanunlarla yüklendiği görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.

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

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

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

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

6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

" Geçici Görevlendirme

Madde 31- 1) Mahkemenin Anayasa ve bu Kanunda verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç görülmesi hâlinde; hâkim, savcı ve Sayıştay denetçileri ile kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlardan memur ve diğer kamu görevlisi statüsünde olanlar aylık, ödenek, her türlü zam, tazminatlar ile diğer mali ve sosyal hak ve yardımlar kurumlarınca ödenmek kaydıyla Mahkemede geçici olarak görevlendirilebilir. Bu hüküm çerçevesince yapılacak görevlendirmelerde kamu görevlisinin muvafakati aranır. Bu şekilde yapılan görevlendirmenin süresi bir yılı geçemez. Ancak ihtiyaç hâlinde bu süre altı aylık dönemler hâlinde uzatılabilir.

Siyasi partilerin mali denetimi

Madde 55- Mahkeme siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlar. Siyasi partiler, karara bağlanarak birleştirilmiş bulunan kesin hesap ile parti merkez ve bağlı ilçeleri de kapsayan iller teşkilatının kesin hesaplarının onaylı birer örneğini haziran ayı sonuna kadar 2820 sayılı Kanuna uygun olarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderirler. Mahkeme kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına gönderir. Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporlar karara bağlanmak üzere mahkemeye gönderilir.”

6271 sayılı Cumhurbaşkanlığı Seçimi Kanunu

“ Adaylara Yardım

Madde 14- (6) Seçim hesapları ile bağış, yardım ve harcamalara ilişkin bilgi ve belgeler, seçim sonuçlarının kesinleşmesini izleyen on gün içinde Yüksek Seçim Kuruluna sunulur. Yüksek Seçim Kurulu bir ay içinde, seçim hesaplarını inceler ve varsa usulsüzlükleri ve öngörülen limitlerin aşılmadığını tespit eder. Bu aşamada tespit edilen eksikliklerin giderilmesi amacıyla Yüksek Seçim Kurulu tarafından adaylara uygun bir süre verilir. Alınan bağış ve yardımlardan belirtilen limiti aşan miktar ile harcanmayan kısım Hazineye intikal ettirilir. Kurul bu görevi yerine getirirken Sayıştaydan ve gerekli görülen diğer kamu kurumlarından yardım alabilir.”

Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

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

Sayıştayın yürütmekte olduğu hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak diğer idarelerle mevzuattan kaynaklanan görev ve yetki çatışması bulunmamaktadır. Yukarıda bahsedilen ilgili mevzuattaki yasal yükümlülükler yerine getirilmektedir ve Sayıştay mevzuatıyla ilgili herhangi bir yasal değişiklik ihtiyacı öngörülmemektedir.

Mevzuat Analizi

| Yasal Yükümlülük | Dayanak | Tespitler | İhtiyaçlar |
|--|--|--|--|
| Düzenlilik denetimlerini, performans denetimlerini ve KİT denetimlerini gerçekleştirmek ve yargılama faaliyetleri kapsamında sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak | - 5018 sayılı Kanun'un 68. ve 71. Maddeleri - 6085 sayılı Kanun'un 4, 5, 43, 48, 49, 50 ve 51. Maddeleri | Denetimler ve yargılama faaliyetleri, uluslararası denetim standartları ve uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak mevcut insan kaynağı ve zaman kısıtı sınırları çerçevesinde düzenli olarak gerçekleştirilmektedir. | Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır. |
| Genel Uygunluk Bildirimi, Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu, Kamu İşletmeleri Genel Raporu ve Mali İstatistikler Genel Değerlendirme Raporunu TBMM'ye sunmak | - Anayasa'nın 160 ve 161. maddeleri, - 5018 sayılı Kanun'un 68. Maddesi, - Sayıştay Kanunu'nun 43. Maddesi | Denetimler sonucu hazırlanan genel raporlar her yıl kanuni süresi içinde TBMM'ye sunulmakta ve kamuoyuna açıklanmaktadır. | Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır. |

2.4. Üst Politika Belgeleri Analizi

Orta Vadeli Program (2018-2020)

- Kamu Mali Sisteminin Kurumsal Yapısının Güçlendirilmesi

-Kalkınma Planı başta olmak üzere üst politika belgeleri ile stratejik plan ve performans programı hazırlama süreçleri arasındaki uyum artırılacaktır.

-Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak program bazlı performans bütçelemeye ilişkin çalışmalar sonuçlandırılacaktır.

-Bütünleşik kamu mali yönetim bilişim sistemine ilişkin çalışmalar tamamlanacaktır.

-Kurumlar arası veri paylaşımının ve iş birliğinin, gönüllü uyumun ve toplumsal farkındalığın artırılması ve denetim mekanizmasının güçlendirilmesi yoluyla vergi kaybının yüksek olduğu alanlar önceliklendirilerek kayıt dışılıkla mücadele sürdürülecektir.

-Denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliğinin artırılması amacıyla Sayıştay'ın uygulama altyapısı güçlendirilecektir.

Orta Vadeli Mali Plan (2018-2020)

- Bütçe Giderlerine İlişkin Temel Politikalar

-Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacak, risk yönetimine ilişkin bir rehber ve tüm kamu idarelerinin kullanımına yönelik bir risk yönetimi yazılımı geliştirilecektir.

-İç denetim sisteminin idarelerde daha etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla insan kaynakları altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalara hız verilecektir. Kamu idarelerinin Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeylerinin artırılması sağlanacaktır. Kamu idarelerinde iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirilmesi faaliyetlerine devam edilecektir.

-Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünleşik bir yapıya kavuşturulacaktır. Böylece, harcama süreçlerindeki kontrol düzeyi artırılacak, mali işlemlere ilişkin süreçler daha hızlı yerine getirilecek ve karar alma süreçlerinde istatistiksel analiz yöntemleri daha yaygın kullanılacaktır. Elektronik belge kullanımının artmasına bağlı olarak kaynak kullanımında etkinlik sağlanarak maliyetler düşürülecektir.

Uluslararası Üst Belgeler

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

- Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Denetim Standartları

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

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

ISSAI'ler aralarında hiyerarşik bir ilişki bulunan dört düzeyden oluşmaktadır:

- 1- Kurucu İlkeler,
- 2- Yüksek Denetim Kurumlarının İşleyişi İçin Ön Koşullar,
- 3- Temel Denetim İlkeleri
- 4- Denetim Rehberleri

- INTOSAI Stratejik Planı (2017-2022) ve EUROSAT Stratejik Planı (2017-2023)

2017-2020 yılları arasında EUROSAT Başkanlığını yürüten Sayıştay, aynı zamanda EUROSAT 2017-2023 Stratejik Planının hazırlanması çalışmalarına da katılmıştır. EUROSAT Stratejik Planı iki amaç çerçevesinde hazırlanmış ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere hedefler ve faaliyetler belirlenmiştir. Bu faaliyetlerden bir kısmı gerek EUROSAT Başkanlığı görevi, gerekse EUROSAT üyeliği vasıflarına sahip olan Sayıştay için gerçekleştirilmesi gereken görevler olarak değerlendirilerek, 2019-2023 Stratejik Planının hazırlanmasında dikkate alınmıştır.

2017-2022 yılları döneminde uygulanmak üzere hazırlanan INTOSAT Stratejik Planı dört amaç çerçevesinde oluşturulmuştur ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere çeşitli faaliyetler belirlenmiştir. Birleşmiş Milletler'in (BM) tüm üye devletler için 2030 hedefi olarak belirlediği 'Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları' (SKA)'nın gerçekleştirilmesine YDK'ların katkı sağlamaları için yapabilecekleri çalışmalar ve faaliyetlere de INTOSAT Stratejik Planında yer verilmiştir. Bu bağlamda Sayıştay da uluslararası üst belge niteliğinde olan INTOSAT Stratejik Planında yer alan söz konusu faaliyetleri hedef ve gösterge olarak benimseyip gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.

• **Uluslararası İşbirliği Çalışmaları**

Uluslararası ilişkiler çerçevesinde Sayıştay, yüksek denetim kurumlarının uluslararası ve bölgesel organizasyonları ile sıkı bir iş birliği içindedir ve Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Organizasyonu (INTOSAI), Avrupa Sayıştaylar Birliği (EUROSAI), Asya Sayıştaylar Birliği (ASOSAI) ve Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Organizasyonu Sayıştayları Birliği (ECOSAI) üyesidir. Sayıştay, EUROSAI, ECOSAI ve ASOSAI'nin yönetim kurulu üyeliklerini sürdürmesi yanında, ECOSAI'nin 2016-2019 ve EUROSAI'nin de 2017-2020 dönemi başkanlığını yürütmektedir.

Üst Politika Belgeleri Analizi

| Üst Politika Belgesi | İlgili Bölüm/Referans | Verilen Görev/ İhtiyaçlar |
|--|--|---|
| Orta Vadeli Program | Kamu Mali Sisteminin Kurumsal Yapısının Güçlendirilmesi | Denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliğinin artırılması amacıyla Sayıştay'ın uygulama altyapısının güçlendirilmesi |
| Uluslararası Üst Belgeler - EUROSAT Stratejik Planı 2017-2023 | <ul style="list-style-type: none"> Öz değerlendirmeler, meslektaş değerlendirmeleri ve diğer değerlendirme türleriyle kurumsal kapasitenin geliştirilmesinin teşvik edilmesi Yenilikçi denetim yaklaşımlarının ve metodların geliştirilmesinin desteklenmesi | <ul style="list-style-type: none"> Uygun araçların kullanımı ile kurum içi değerlendirmeler yapılması ve kurumsal kapasitenin geliştirilmesine yönelik ihtiyaçların tespit edilmesi Uluslararası işbirliği içinde metodoloji geliştirme çalışmaları yürütülmesi |
| Uluslararası Üst Belgeler - INTOSAI Stratejik Planı 2017-2022 | Ülke YDK'larının kendi yasal yetkileri ve her ülkenin sürdürülebilir kalkınma çalışmaları bağlamında SKA'ların izlenmesi ve değerlendirilmesine katkı sağlanması | Kurumların SKA'ları gerçekleştirmek ve bu yöndeki çalışmaları izlemek ve raporlamak konusundaki hazırlık durumlarının ve SKA'larla ilgili faaliyetlere ilişkin üretilen verinin güvenilirliğinin değerlendirilmesi Belirli bir alandaki ulusal sürdürülebilir kalkınma hedefine ilişkin kamu programlarının etkinlik, verimlilik ve tutumluluğunun ve hedefe ulaşmak için nelerin daha iyi yapılması gerektiğinin değerlendirilmesi SKA'ların gerçekleştirilmesine yönelik ülkenin iletmesinin raporlanması ve küresel izleme ve değerlendirme süreçlerinin parçası olarak hazırlanacak ülke raporlarına görüş sağlanması |

2.5. Faaliyet Alanları ile İlgili Ürün ve Hizmetler

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

Denetim ile İlgili Ürün/Hizmetler Tablosu

| Faaliyet Alanı | Ürün/Hizmet | Yasal Yükümlülük | Dayanak | Paydaşlar |
|----------------|--|--|--|--|
| Denetim | Kamu İdaresi Denetim Raporu | Kamu idarelerinin düzenlilik ve performans denetimlerini yaparak hazırlanan raporu mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek ve kamuoyu ile paylaşmak | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMM (Mahalli İdarelere ait denetim raporları hariç) -Kamu İdareleri -Kamuoyu |
| Denetim | Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu | Kamu idareleri denetim raporları dikkate alınarak hazırlanan Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunu, mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek ve kamuoyu ile paylaşmak | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |
| Denetim | Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu | Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporları, İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan mahallî idareler genel faaliyet raporu ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporunun değerlendirilmesi sonrasında Faaliyet Genel Değerlendirme Raporunu hazırlayarak mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek ve kamuoyu ile paylaşmak | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |
| Denetim | Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu | Maliye Bakanlığınca yayınlanan bir yıla ait mali istatistikleri değerlendirmek ve sonucunda Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporunu hazırlayarak mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek ve kamuoyu ile paylaşmak | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |

| Faaliyet Alanı | Ürün/Hizmet | Yasal Yükümlülük | Dayanak | Paydaşlar |
|----------------|---|--|--|--|
| Denetim | Genel Uygunluk Bildirimi | Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Genel Uygunluk Bildirimini düzenleyerek mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek ve kamuoyu ile paylaşmak | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMİM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |
| Denetim | Konu Denetimi Raporları | Kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap ve faaliyet dönemine bağlı olmaksızın sektör, program, proje ve konu bazında denetlemek | -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMİM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |
| Denetim | Kamu İşletmeleri Yıllık Denetim Raporları | Kamu İşletmelerinin denetimi sonrasında bunlara ait yıllık denetim raporları hazırlayarak mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -3346 sayılı Kanun | -TBMİM -Kalkınma Bakanlığı -Kamu İşletmeleri -Hazine Müsteşarlığı |
| Denetim | Kamu İşletmeleri Genel Raporu | Denetlenen Kamu İşletmelerinin yıllık faaliyet sonuçlarını içeren genel raporu hazırlayarak mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -3346 sayılı Kanun | -TBMİM -Kamu İşletmeleri -Kamuoyu |
| Denetim | Siyasi Partilere İlişkin İnceleme Raporları | Siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetiminde Anayasa Mahkemesine yardım sağlamak | -6216 sayılı Anayasa Mahkemesi Kuruluşuna İlişkin Kanun | -Anayasa Mahkemesi -Siyasi partiler |
| Denetim | Denetim Rehberleri | Sayıştay mevzuatı uyarınca Sayıştay denetimi metodolojilerini belirlemek | -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -Sayıştay Başkanlığı -Kamu idareleri -TBMİM |
| Denetim | Diğer Raporlar | Denetim ve incelemeler sonucunda hazırlanan ve bu Kanunun diğer maddelerinde öngörülenler dışında kalan raporları hazırlayarak mevzuatın öngördüğü kurumlara göndermek | -Anayasa -5018 Sayılı KMYKK -6085 sayılı Sayıştay Kanunu | -TBMİM -Kamu İdareleri -Kamuoyu |

Yargı ile İlgili Ürün/Hizmetler Tablosu

| Faaliyet Alanı | Ürün/Hizmet | Yasal Yükümlülük | Dayanak | Paydaşlar |
|----------------|---|--|-----------------------------|--|
| Yargı | Yargılamaya Esas Rapor | Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin denetimi sırasında kamu zararına yol açan bir husus tespit edildiğinde Yargılamaya Esas Raporu hazırlamak | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Sayıştay Başkanlığı - Sayıştay yargı daireleri |
| Yargı | İlamlar | Daireler tarafından yapılan hesap yargılaması sonucunda yargılamaya konu hususları hükme bağlayarak ilamı düzenlemek | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Sorumlulara - Sorumluların bağlı olduğu kamu idarelerine - Maliye Bakanlığı - İlgili muhasebe birimi - Başsavcılık |
| Yargı | İlamların infazının takibi | İlamların infazını izlemek ve gerekli işlemleri yapmak | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Başsavcılık - İlgili kamu idareleri ile adli kuruluşlar |
| Yargı | Suç teşkil eden fiillerin değerlendirilmesi | Sorumluların bağlı olduğu kamu idaresine veya suçun niteliğine göre doğrudan soruşturma yapılmak üzere Cumhuriyet savcılığına gönderilmesi için Sayıştay Başsavcılığına vermek | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Sayıştay daireleri - Başsavcılık - İlgili kamu idareleri ile adli kuruluşlar |
| Yargı | Temyiz Kurulu Kararları | Sayıştay mevzuatı uyarınca Sayıştay dairelerince verilen ilamlara ilişkin başvuruları görüşerek karara bağlamak | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Sayıştay Başkanlığı - İlgili sorumlular - Sayıştay daireleri |

| Faaliyet Alanı | Ürün/Hizmet | Yasal Yükümlülük | Dayanak | Paydaşlar |
|----------------|---|---|-----------------------------|---|
| Yargı | İçtihadın Birleştirilmesi veya Değiştirilmesi Kararları | İşin gereği ve ibraz edilen belgelerin mahiyeti bir olduğu halde aynı konu hakkında dairelerce veya Temyiz Kurulunca verilen ilamlar birbirine aykırı ise içtihatların birleştirilmesine karar vermek ve içtihatların birleştirilmesi veya değiştirilmesi kararlarını Resmi Gazetede yayımlamak | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Kamu idareleri - Kamuoyu |
| Yargı | Sayıştay Görüşü | Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler hakkında görüş bildirmek | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri |

Diğer Ürün/Hizmetler Tablosu

| Faaliyet Alanı | Ürün/Hizmet | Yasal Yükümlülük | Dayanak | Paydaşlar |
|----------------|-----------------------------|--|---------------------------------|---|
| Diğer | Bilgi Edinme Cevap Yazıları | 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu hükümleri çerçevesinde bilgi edinme taleplerini karşılamak | 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu | Bilgi talebinde bulunanlar |
| Diğer | Eğitim ve Yayın Hizmetleri | Mesteki ve bilimsel çalışmaların paylaşımını sağlamak üzere eğitim programları düzenlemek ve yayın faaliyetini gerçekleştirmek | 6085 sayılı Sayıştay Kanunu | - Sayıştay Başkanlığı - Kamu idareleri - Diğer ülke Sayıştayları - Kamuoyu |

2.6. Paydaş Analizi ve Beklentiler

2.6.1- İç Paydaş Analizi

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

- Denetim sonuçlarının izlenmesi ve ölçülmesi
- Denetimin etkinliğinin artırılması
- Etkinlik, ekonomiklik ve verimlilik denetimlerinin yapılması
- İlamların infazının etkin şekilde takip edilmesi
- Hizmet içi eğitimlerin düzenli ve planlı olarak yürütülmesi
- Çalışma ortamının iyileştirilmesi
- İş yükü dağılımının daha adil hale getirilmesi

2.6.2- Dış Paydaş Analizi

Dış paydaşlar, TBMM ve siyasi partiler, denetim ve yargı fonksiyonunu yerine getiren diğer kamu kurum ve kuruluşları, denetlenen kurum ve kuruluşlar ve sivil toplum kuruluşları ile kamuoyundan oluşmaktadır. Dış paydaşlara yönelik olarak yürütülen anketlerin değerlendirilmesi sonucunda stratejik planlama çalışmalarında üzerinde önemle durulan dış paydaşlarımızın beklenti ve önerileri aşağıdaki gibidir:

- Denetim yöntem ve süreçlerinin standardize edilmesi
- Performans denetimlerine ve etkinlik, ekonomiklik ve verimlilik denetimlerine ağırlık verilmesi
- Denetimlerin etkinliğinin artırılmasını sağlamak üzere bulgu ve önerilerin izlenmesini sağlayacak mekanizmalar geliştirilmesi
- Sayıştay denetimlerinde stratejik yönetim ve iç kontrol sistemleri denetimine odaklanılması
- Denetçilerin mesleki yeterliliklerinin geliştirilmesi
- Kalite kontrol süreçlerinin etkinliğinin artırılması
- Denetlenen kurumlarla iletişimin geliştirilmesi
- Sayıştay'ın kamu kurumları arasında örnek ve öncü kuruluş olması

2.7. Kuruluş İçi Analiz

6085 sayılı Kanun'a göre Sayıştayın yargılama ve denetim olmak üzere iki temel görevi bulunmakta olup görevlerini yargılama daireleri ve denetim grupları vasıtasıyla yerine getirmektedir.

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organlarından oluşmaktadır.

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

Sayıştay Başkanı üyeler arasından iki başkan yardımcısı görevlendirir. Bunlardan biri denetim diğeri ise yönetim görevlerini yürütürler.

Denetimden sorumlu başkan yardımcısı, denetim programının hazırlanması, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, raporlanması ve gözden geçirilmesine ilişkin koordinasyon işlerinden sorumludur. Bu görevlerin yerine getirilmesinde 5 (beş) adet bölüm başkanı kendisine yardım eder. Bölüm başkanları birinci sınıfa ayrılmış uzman denetçiler arasından görevlendirilir.

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

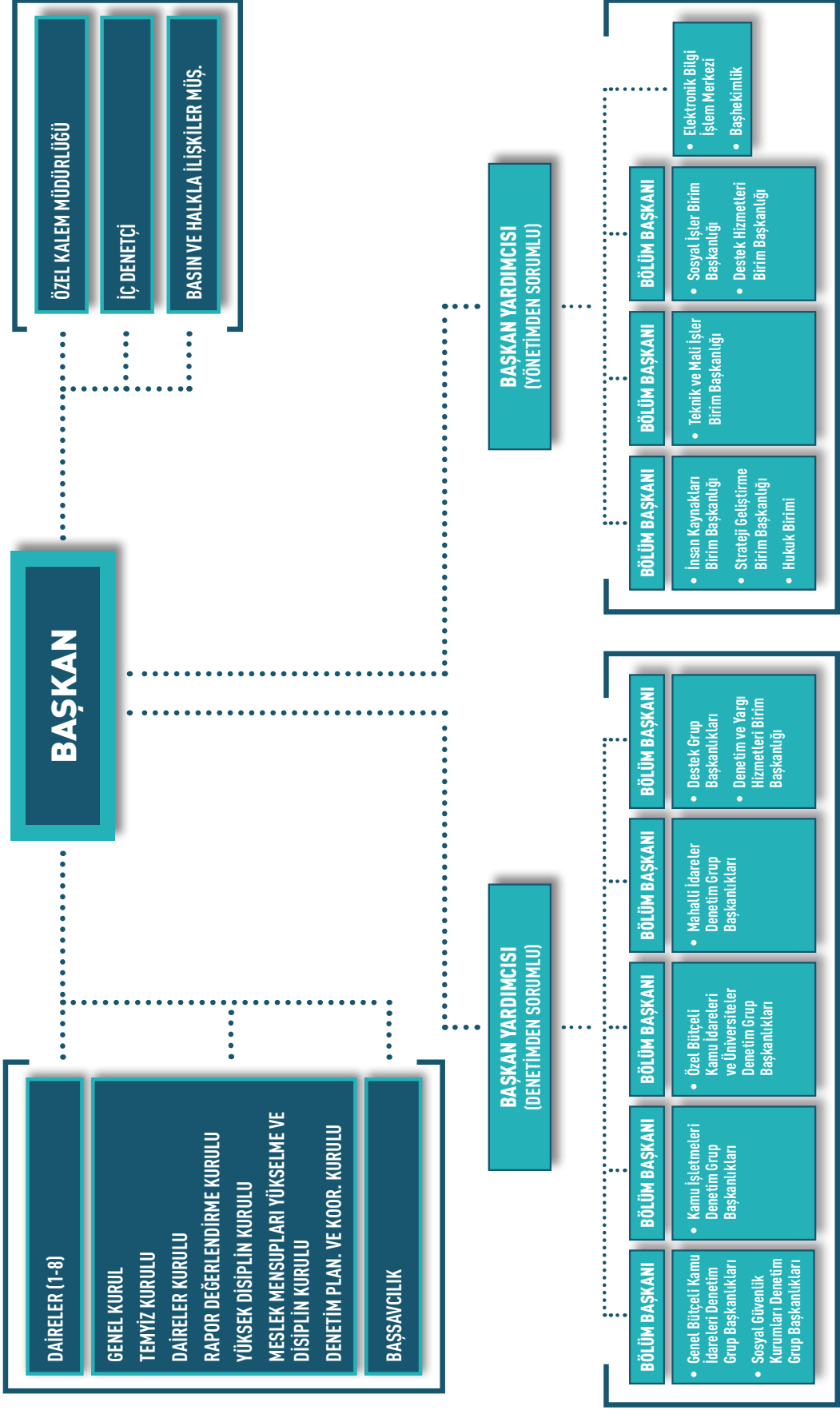
Yönetimden sorumlu başkan yardımcısı ise Başkan adına Sayıştayın yönetim işlerini yürütür. Yönetimden sorumlu başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere üç bölüm başkanı görevlendirilir.

Yönetime ilişkin görevler 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi idari personel eliyle gördürülür.

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



2.7.1- İnsan Kaynakları Analizi

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

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

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

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

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



Sayıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanını kararıyla, Sayıştay Savcılarını ise Cumhurbaşkanını onayı ile atanmaktadır.

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

Başkanlık:

- ❖ 1 Başkan
- ❖ 2 Başkan Yardımcısı
- ❖ 8 Bölüm Başkanı
 - Denetimden Sorumlu 5 Bölüm Başkanı
 - Yönetimden Sorumlu 3 Bölüm Başkanı
- ❖ 56 Üye (Başkan ve Başkan Yardımcıları hariç)
 - Her bir dairede;
 - 1 Daire Başkanı
 - 6 Üye

Genel Kurul:

- ❖ Başkan
- ❖ Başkan Yardımcıları
- ❖ 8 Daire Başkanı
- ❖ 48 Üye

Temyiz Kurulu:

- ❖ 4 Daire Başkanı
- ❖ 16 Üye

Daireler Kurulu:

- ❖ 2 Daire Başkanı
- ❖ 24 Üye

Rapor Değerlendirme Kurulu:

- ❖ Başkan
- ❖ Başkan Yardımcısı
- ❖ 2 Daire Başkanı
- ❖ 8 Üye

Başsavcılık:

- ❖ 1 Başsavcı
- ❖ 10 Savcı

Denetim Grupları:

- ❖ 30 Denetim Grubu
 - 605 Denetçi

Destek Grupları:

- ❖ 7 Destek Grubu
 - 54 Denetçi
 - 45 Denetçi Yardımcısı Adayı

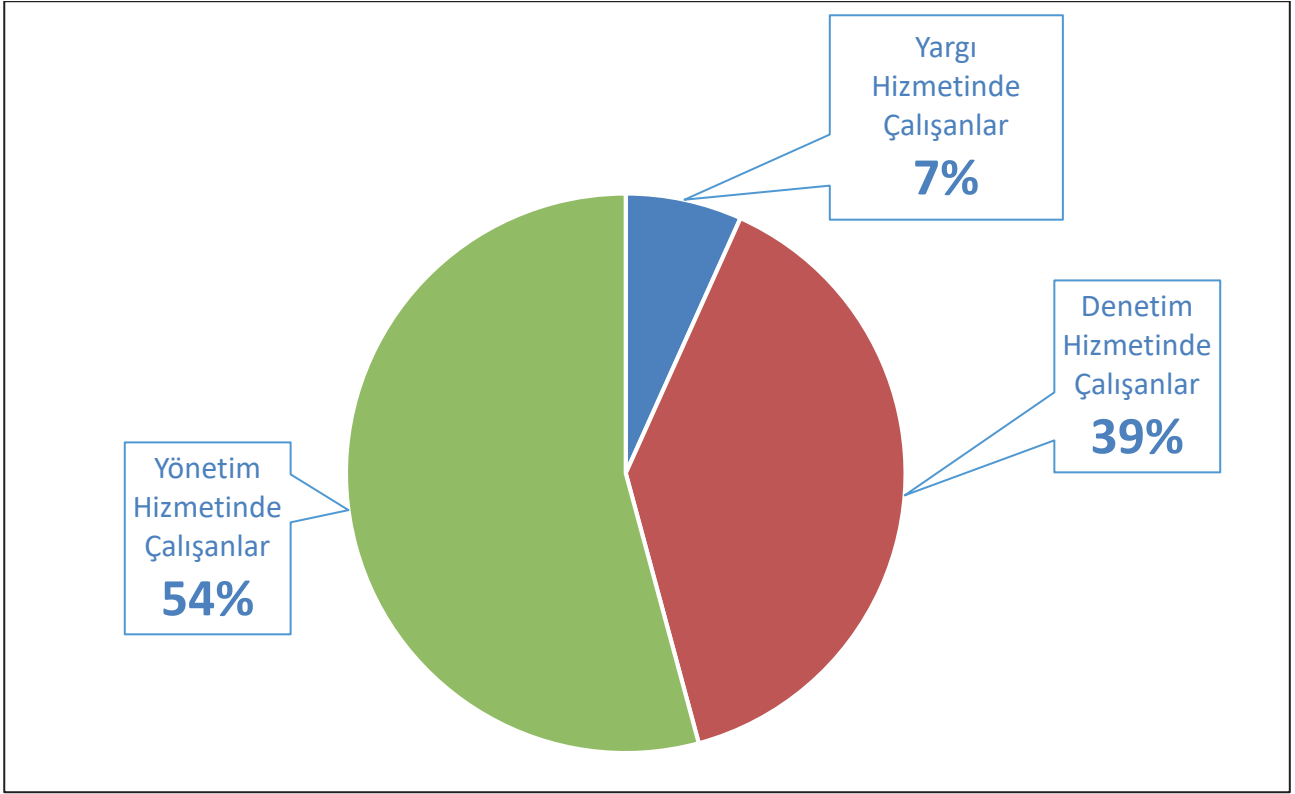
Daire ve Kurullar:

- ❖ 57 Raportör Denetçi

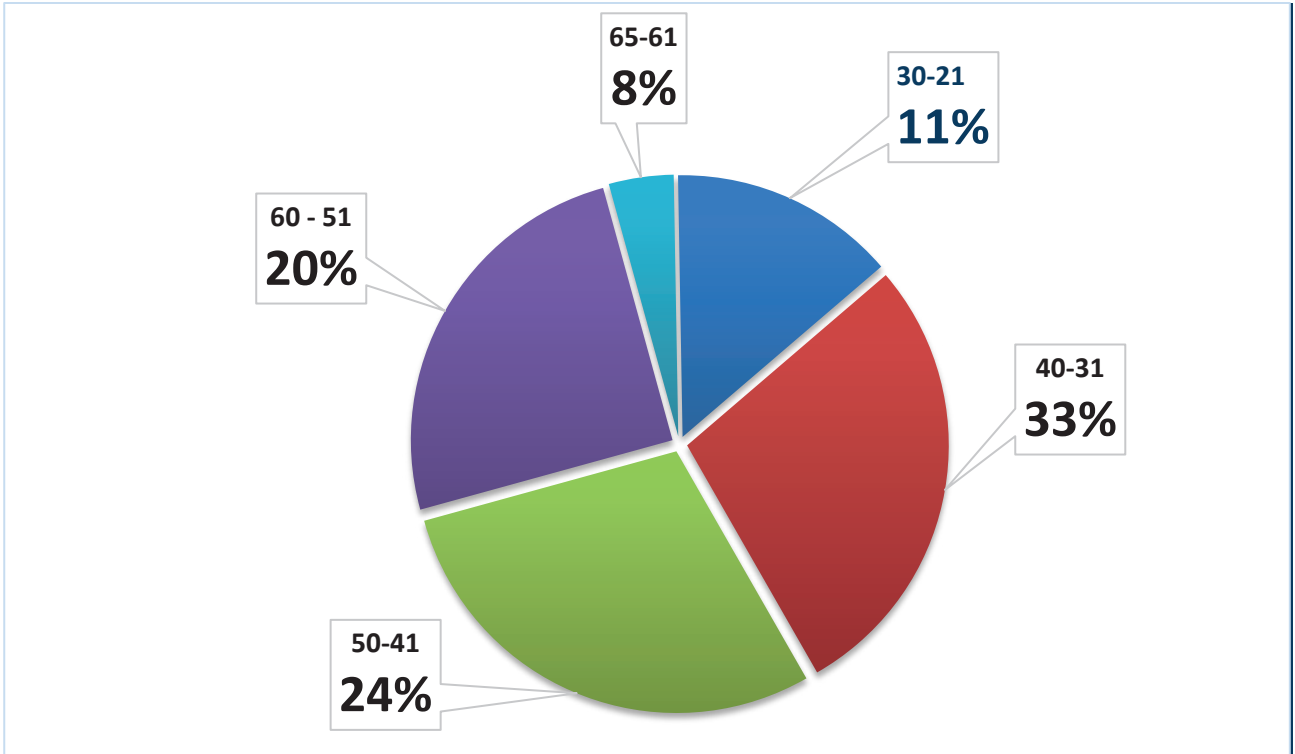
Yönetim Birimleri:

- ❖ 7 Birim Başkanlığı
 - 989 Yönetim Mensubu

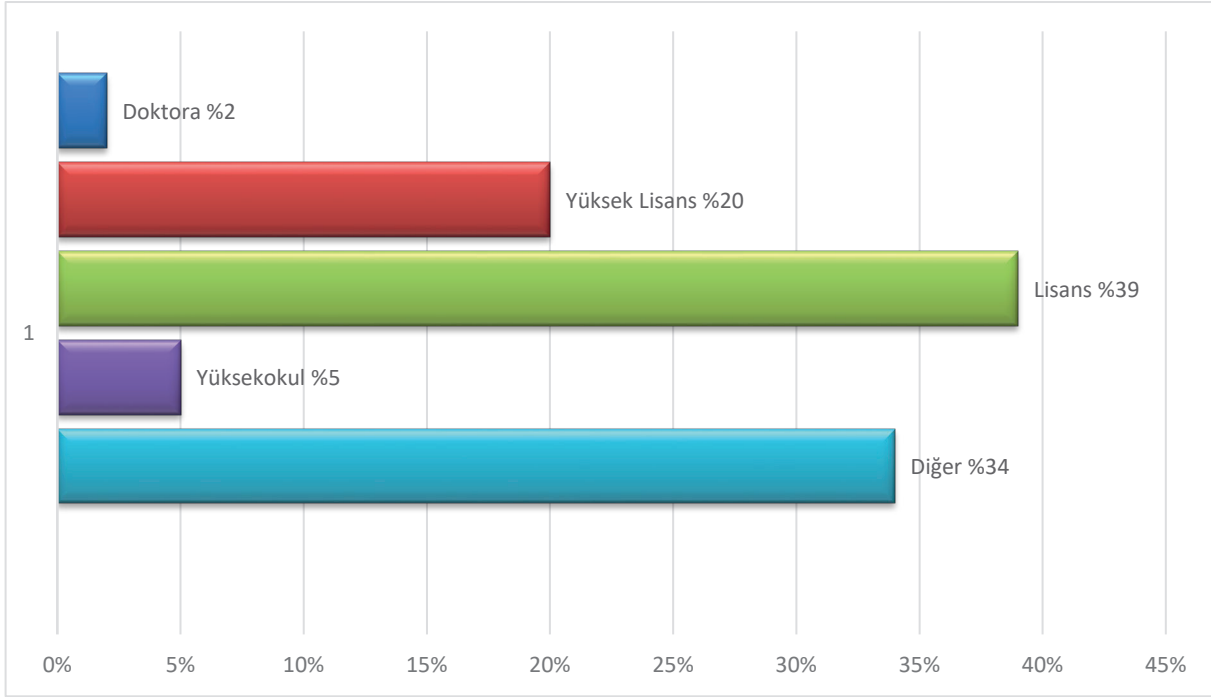
Grafik 1: Genel olarak mensupların dağılımı



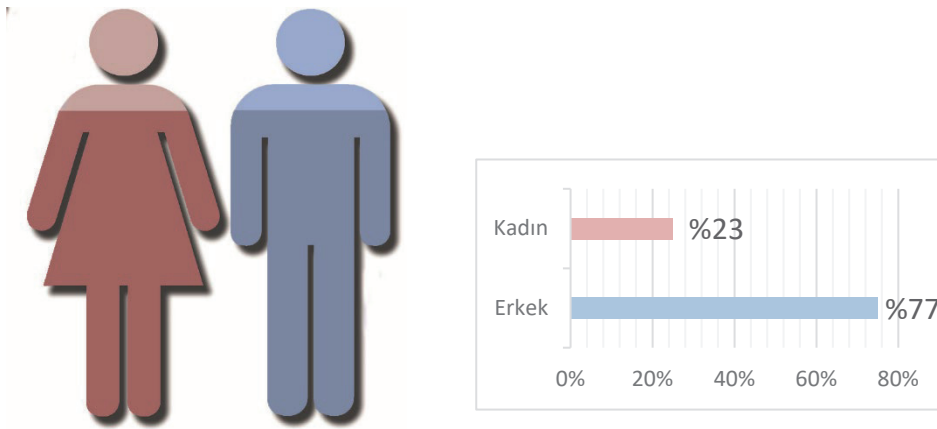
Grafik 2: Mensupların yaşlara göre dağılımı



Grafik 3: Mensupların eğitim durumuna göre dağılımı



Grafik 4: Mensupların cinsiyete göre dağılımı



2014-2018 Stratejik Plan döneminde insan kaynakları yetkinlik analizinin ilk adımı olarak Sayıştayın tüm çalışmalarını ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde iş tanımları yapılmış ve iş süreçleri belirlenmiştir. Belirlenen iş süreçleri ile süreç modelleri yapılarak her pozisyondaki çalışanın iş tanımları ortaya çıkarılmıştır.

2019-2023 Stratejik Plan döneminde ise iş tanımları ve süreç kartları esas alınarak her pozisyondaki çalışanın sahip olması gereken temel yetkinlikler ile yetkinlik açıkları belirlenecektir. Bu çalışmalar ışığında ise eğitim ihtiyacı tespit edilerek uzun dönemli eğitim planı hazırlanacaktır.

2.7.2- Kurum Kültürü Analizi

Sayıştayda karar alma süreçleri genel olarak şeffaftır ve uygun durumlarda çalışanlar karar mekanizmalarına dahil edilmektedir. Sayıştayın yönetimi ile ilgili kararlar Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşan Sayıştay Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından alınmaktadır. Kurul kararları belgelendirilmekte ve kararlar ilgisine göre belirli birimlere ya da tüm kuruma duyurulmaktadır.

Sayıştay içinde bilginin yayılımının sağlanması için gerekli mekanizmalar kurulmuş ve süreçler tanımlanmıştır. Sayıştay'ın tüm faaliyetleri şeffaf bir biçimde yürütülmekte ve önemli tüm kararlar kurum içinde paylaşılmaktadır.

Sayıştay yargı hizmetleri, denetim hizmetleri ve yönetim hizmetlerinde çalışan mensuplardan oluşmaktadır. Bir bütün olarak düşünüldüğünde tüm çalışanlar denetim ve yargılama faaliyetlerine hizmet etmekte ve işbirliği içinde çalışmaktadır. Denetimler, ekipler temelinde yürütülmektedir ve ekip çalışmasının etkinliği ekip liderleri ile yöneticiler tarafından değerlendirilmektedir. Ancak ekipler arası ve birimler arası koordinasyonun sağlanması konusunda bazı eksiklikler olduğu kurum içinde yapılan anketlerden ya da diğer kurum içi performans değerlendirmesi çalışmalarından anlaşılmaktadır. Bu eksiklikler stratejik plan hazırlık sürecinde tespit edilmiş ve bunların giderilmesi için yapılması gereken çalışmalar belirlenmiştir. Birimler arası koordinasyonun daha etkin şekilde sağlanması için önlemler alınacaktır.

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

Düzenli olarak gerçekleştirilen hizmet içi eğitimler vasıtasıyla sürekli öğrenme ve gelişmeyi hedefleyen bir eğitim yaklaşımı benimsenmiştir. Ancak insan kaynakları yetkinlik analizleri henüz tamamlanmamış olduğundan mevcut eğitim planları kapsamlı bir ihtiyaç analizine dayanmamaktadır. Yetkinlik analizlerinin tamamlanması sonrasında boşlukların ve ihtiyaçların tespit edilmesi ve bunların giderilmesini sağlayacak, sürekli ilerlemeyi teşvik eden ve bilgi, deneyim paylaşımına önem veren bir eğitim planı hazırlanması hedeflenmektedir.

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

Birimlerin iletişim altyapısı mevcuttur. İletişim ve bilgi aktarımı; SayCAP, Saybis, SayNET, grup ortak alanları, yazılı metin, telefon, fax veya e-posta ortamında sağlanmıştır.

Dış paydaşlarla iletişimin sürekliliğinin sağlanması ve geliştirilmesi için çeşitli çalışmalar yapılmaktadır. Örneğin, son birkaç yıldır dış paydaşların bir bölümüyle düzenli çalıştaylar düzenlenmektedir. Yıllık olarak da “Kurumsal Tanınırlık Anketi” yapılarak dış paydaşların hizmet sürecine dahil edilmesi sağlanmaktadır.

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

Sayıştay, stratejik yönetim alanında sürekli olarak kendini geliştirmektedir. Stratejik yönetime ilişkin plan ve politika belgeleri ilgili yasal düzenlemelerde belirlenen süreçlere uygun olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Ancak söz konusu belgelerin kurum içinde sahiplenilme düzeyi yeterli değildir. 2019-2023 Stratejik Plan döneminde gerçekleştirilecek faaliyetler ile kurum içinde stratejik yönetim anlayışının geliştirilmesi, çalışanların farkındalık düzeylerinin artırılması ve plan belgelerinin sahiplenilme seviyesinin yükseltilmesi hedeflenmektedir.

Sayıştay mevzuatında Sayıştay mensuplarının istihdam esasları, denetçi yardımcılarının yetiştirilmesi esasları, yönetim mensupları için görevde yükselme esasları ile meslek mensupları için terfi esasları, disiplin ve sicil esasları tarif edilmiştir. İnsan kaynakları yönetim süreçlerine ilişkin prosedürlerin bir bütün halinde tarif edildiği plan periyodik olarak izlenmektedir.

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

2.7.3- Fiziki Kaynak Analizi

Sayıştay, mülkiyeti Hazineye ait olan 96.000 m² kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca ODTÜ ve Gölbaşı'nda arşiv alanına sahiptir.

Sayıştay personelinin kullanımına tahsis edilen 715 adet lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Hizmet binasında kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, yemekhane, kreş ve PTT ile banka şubesi bulunmaktadır.

Ayrıca 45 binek otosu olmak üzere toplam 55 araç bulunmaktadır.

2.7.4- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi

Bilgi işlem; gelişen teknolojilerden etkin ve güvenli bir şekilde yararlanarak, kurumsal fonksiyonları ve yönetsel ihtiyaçları karşılama vizyonuyla hareket etmektedir.

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

Yürütülen ve hedeflenen faaliyetlerin kapsam ve önemi göz önünde bulundurulduğunda “Büyük Bilgi İşlem Merkezi” olarak yapılanmanın kaçınılmaz olduğu değerlendirilmiştir. Birimin organizasyon şemasının, tanımlı görevlerin ve hizmetlerin günümüz ihtiyaçları çerçevesinde yeniden ele alınması gerektiği görülmüş bu alanda danışmanlık hizmeti alınmaktadır. Sunulan hizmetin kalitesini hizmeti sunan personelin yetkinliği

belirlediğinden her personelin kendi alanında uzmanlaşması için alması gereken eğitimler ve yetkinlik ölçütleri planlanmaktadır. Görev alanları net olarak yazılmakta, sorumluluklar belirlenmektedir. Sunulan hizmetin tanımı, hizmetle ilgili politika ve prosedürler yazılarak, kalite ölçütleri belirlenmektedir.

Kurumun aslı işlevi olan denetim ve yargı faaliyetleri alanında uçtan uca hizmetler tasarlanarak, yargı mensupları, denetim mensupları ve yargılananların bilişim sistemi üzerinden iş ve işlemlerini yürütmeleri planlanmaktadır. Yönetimsel süreçlerle ilgili revizeler yapılmış, denetim araçları ve analiz yöntemlerinin bilgisayar sistemleri üzerinden sunulmasına odaklanılmıştır.

Kurumun tüm faaliyetlerindeki süreçlerin yönetimi ve denetimi için bilgileri merkezileştirecek “Kurumsal Kaynak Sistemi” ile karar mekanizmalarını güçlendirecek “Karar Destek Sistemi” için altyapı hazırlıkları yapılmaktadır. Bu sistemler ile bilgi merkezileşecek, birimler arası etkin, güvenli ve otomatikleştirilmiş süreçler kolaylıkla çalıştırılabilecektir.

İşleyişi hızlandıracak, düşük masraflı ve doğa dostu bir tercih olan “kağıtsız ofis çözümü” benimsenmiş, “Elektronik Belge Yönetim Sistemi” için gereken teknik hazırlıklar ve mevzuat tamamlanmıştır. Oluşturulan sistemle kurum içi ve kurum dışından dijital belgelerin hazırlanması ve takibi mümkün hale gelmiştir.

Günümüzde bilginin hızla dijitalleşmesinin ve merkezileşmesinin sonucu olarak tüm dünyada bilgi sistemlerinin güvenliği (Siber Güvenlik) yüksek öncelikli bir alan haline gelmiştir. Bu alanda da ulusal ve uluslararası standartlar esas alınarak ilk fazda “Bilgi İşlem Birimi” ve süreçlerini kapsayacak “Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi” kurulumu için çalışmaları başlatılmıştır. Bilgi işlem süreçleri ve hizmetleriyle ilgili çalışmaların tamamlanmasından sonra Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi, Kurumun diğer süreçlerine yaygınlaştırılarak periyodik iç kontrol ve farkındalık eğitimleriyle sürdürülecektir.

Siber güvenlik, teknolojinin etkin kullanımı ve son kullanıcı memnuniyeti hedefleriyle birimin donanım ve ağ altyapısı yeniden tasarlanmıştır. Kurum süreçlerinin kesintisiz, kayıpsız ve güvenli olarak çalışması amacıyla “Felaket Kurtarma Merkezi” oluşturulmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Bilgi işlem hizmetlerinde yüksek oranda kurumsal verinin işlenmesi ve kurumsal fonksiyonları doğrudan etkileme potansiyeli nedenleriyle, kurum dışından; güvenilirliği ulusal düzeyde kabul edilmiş şirket ve kuruluşlar tercih edilmiştir. Alanlarında uzman bu şirket ve kuruluşlardan danışmanlık ve hizmet alınarak kurumumuza ve ülkemize katma değer sağlanmaktadır.

2.7.5- Mali Kaynak Analizi

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

Tahmini Kaynaklar

| KAYNAKLAR | Planın 1. yılı | Planın 2. yılı | Planın 3. yılı | Planın 4. yılı | Planın 5. yılı | Toplam Kaynak |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Genel Bütçe | 276.817.600 | 303.595.000 | 333.954.500 | 367.349.950 | 404.084.945 | 1.685.801.995 |
| Özel Bütçe | | | | | | |
| Yerel Yönetimler | | | | | | |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | | | | | | |
| Bütçe Dışı Fonlar | | | | | | |
| Döner Sermaye | | | | | | |
| Vakıf ve Dernekler | | | | | | |
| Dış Kaynak | | | | | | |
| Diğer (kaynak belirtilecek) | | | | | | |
| TOPLAM | 276.817.600 | 303.595.000 | 333.954.500 | 367.349.950 | 404.084.945 | 1.685.801.995 |

Tahmini Maliyetler

| | Planın 1. yılı | Planın 2. yılı | Planın 3. yılı | Planın 4. yılı | Planın 5. yılı | Toplam Maliyet |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Amaç 1 | 182.814.488 | 183.751.179 | 192.523.874 | 202.081.428 | 212.185.489 | 973.356.448 |
| Hedef 1 | 170.641.179 | 179.188.934 | 187.964.263 | 197.362.474 | 207.230.598 | 942.387.448 |
| Hedef 2 | 2.812.006 | 3.037.177 | 2.958.364 | 3.037.638 | 3.189.520 | 15.034.705 |
| Hedef 3 | 517.783 | 562.948 | 591.065 | 620.610 | 651.648 | 2.944.054 |
| Hedef 4 | 776.676 | 844.421 | 886.598 | 930.934 | 977.473 | 4.416.102 |
| Hedef 5 | 8.066.844 | 117.699 | 123.584 | 129.762 | 136.250 | 8.574.139 |
| Amaç 2 | 37.345.915 | 32.640.291 | 34.022.733 | 47.422.665 | 49.793.799 | 201.225.403 |
| Hedef 1 | 21.533.889 | 22.273.505 | 23.339.349 | 24.506.313 | 25.731.629 | 117.384.685 |
| Hedef 2 | 11.402.476 | 10.262.086 | 10.683.384 | 17.436.052 | 18.307.855 | 68.091.853 |
| Hedef 3 | 4.409.550 | 104.700 | - | 5.480.300 | 5.754.315 | 15.748.865 |
| Genel Yönetim Giderleri | 56.657.197 | 87.203.530 | 107.407.893 | 117.845.857 | 142.105.657 | 511.220.144 |
| TOPLAM | 276.817.600 | 303.595.000 | 333.954.500 | 367.349.950 | 404.084.945 | 1.685.801.995 |

2.8. PESTLE Analizi

Politik Etkenler

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'ne geçiş ile birlikte birçok Bakanlık ve merkezi yönetim idaresinin yapılanmasında değişiklik olması beklenmektedir. 2019-2023 Stratejik Planı'nın hazırlanması aşamasında henüz bu değişiklikler yapılmadığından stratejik plana, hedef ve göstergelere yansıtılması da mümkün olmamıştır. Sistem değişikliğinin kurumsal yapılanma üzerindeki etkisi ve sonuçları ortaya çıktıktan sonra Sayıştay'ın da bu doğrultuda çalışmalarına ve denetimlerine yön vermesi gerekecektir.

Mevcut durumda kamu yönetimi sisteminin yeniden yapılandırılması ihtiyacı ve ihtimali denetimlerin planlanmasını geciktirebileceği için bir risk olarak değerlendirilebilir. Bu husus dışında Sayıştay'ın faaliyetlerini etkileyecek politik etken bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Ekonomik Etkenler

2018 yılında gerçekleştirilecek Cumhurbaşkanlığı ve TBMM seçimleri sonucu oluşacak yeni sistem ve yönetim anlayışıyla bütçe politikasının da değişmesi söz konusu olabilecektir. Sayıştay da faaliyetlerini bu doğrultuda planlayarak, bütçe ile öncelik tanınan alanlarda denetimlerini yoğunlaştıracak, birden fazla kurumu ilgilendiren hususlarda konu denetimlerine ağırlık vererek denetimlerine devam edecektir.

Bütçe politikasının yeni yasama ve yürütme dönemiyle birlikte değişmesi ihtimali Sayıştay denetimlerinin planlanması anlamında önemli bir etken olarak görülebilir. Ancak denetim planlarının hazırlanmasında gerekli esnekliğin sağlanması ile bu etkenin muhtemel olumsuz yansımalarının giderilebileceği düşünülmektedir.

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

Sosyokültürel Etkenler

Türkiye'nin son yıllardaki demografik eğilimleri incelendiğinde nüfus artış hızının düştüğü ancak 20-34 yaş arası genç nüfusun 2019-2023 yılları arasında artmaya devam edeceğinin hesaplandığı görülmektedir. Türkiye'ye ilişkin demografik veriler birlikte değerlendirildiğinde 2019-2023 yıllarında Sayıştay paydaşı olarak değerlendirilen genç ve eğitimli vatandaş sayısının artacağı görülmektedir. Artan sayıdaki vatandaş talebine cevap verebilmek ve artan kalitede hizmet sunabilmek için Sayıştay'ın faaliyetlerini planlarken bu hususu dikkate alması gerekmektedir.

Ayrıca değişen nüfus yapısı sunulan kamu hizmetlerinde de değişiklik ihtiyacını ortaya çıkaracaktır. Bu doğrultuda vatandaş ihtiyaçlarına göre değişen ve yeni alanlara odaklanan kamu hizmetlerinin denetiminin etkin şekilde yapılabilmesi için Sayıştay da faaliyetlerini güncellemek ve vatandaş odaklı olmak zorundadır. Bu bağlamda 2019-2023 Stratejik Planı hazırlık aşamalarında demografik eğilimlerin denetim faaliyetlerine

yansımalarının dikkate alınması ve buna uygun şekilde hedef ve göstergelerin belirlenmesi Sayıştay için bir fırsat olarak değerlendirilmelidir.

Teknolojik Etkenler

Sürekli bir gelişim içerisinde olan bilim dünyası kamu kuruluşlarının da birçok faaliyetini ve ürününü etkileyen teknolojiler geliştirmektedir. Sayıştay'ın denetim ve yargılama faaliyetlerinde yeni teknolojilerden yararlanması mümkündür. Örneğin bilgi sistemlerinin denetimlerde yardımcı olacak şekilde kullanılması, sosyal medya platformlarının paydaşlarla iletişim ağının kurulması için destek sağlaması gibi birçok teknolojik yenilik Sayıştay faaliyetlerine etki etmektedir.

Teknolojik yeniliklerin takip edilmesi ve faaliyetlere yansıtılması gerekli olduğu kadar zor bir süreçtir. Bu bakımdan sürekli gelişen ve ilerleyen teknoloji Sayıştay açısından aynı anda fırsat ve tehdit olarak değerlendirilmeli, buna yönelik gerekli tedbirler belirlenmeli ve fırsatlardan yararlanılması için de yeterli önlemler alınmalıdır.

Yasal Etkenler

Mevcut durumda Sayıştay'ın yasal yetkisi veya faaliyetleriyle ilgili yasal değişiklik yapılması ihtiyacı öngörülmektedir. Bu tür mevzuat değişikliği veya yeni mevzuat çalışmaları olduğunda Sayıştay görüşleri de dikkate alınmakta ve koordinasyon halinde çalışmalar tamamlanmaktadır.

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

Çevresel Etkenler

Çevresel konularda yaşanan gelişmeler veya yenilikler ile bu alandaki uluslararası anlaşmalar gibi hususların Sayıştay üzerinde doğrudan bir etkisi olmadığı değerlendirilmektedir.

| ETKENLER | Tespitler | İdareye Etkisi | | Ne yapılmalı? |
|---------------|--|---|--|---|
| | | Fırsatlar | Tehditler | |
| Politik | Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş | Yeniden yapılanan kamu mali yönetimi sisteminde Sayıştayın güçlenmesi ve yol göstericilik fonksiyonunun önem kazanması | <ul style="list-style-type: none"> - Stratejik Plan hazırlık sürecinde henüz belirlenmemiş olan yeni teşkilat yapısının denetimlerin planlanmasını zorlaştırması - Merkezi yönetim kurumlarının yeniden yapılandırılması sürecinde yaşanması muhtemel zorlukların kurumların iş süreçlerine ve mali tablolarına yansımaları ihtimali | <p>Teşkilat yapılanmasının belirlenmesinin ardından yeni yapıya en uygun şekilde Sayıştay denetim grupları ve ekipleri de yeniden yapılandırılmalı</p> |
| Ekonomik | Yeni yönetim sistemi ile birlikte bütçe politikalarında değişiklik olması ihtimali | | <ul style="list-style-type: none"> - Denetimlerin planlanması ve önceliklendirilmesinde güçlük yaşanması - Kamu yatırımlarını yönetmekle görevli kuruluşların faaliyetlerinin ulusal ve uluslararası ekonomik gelişmelerden etkilenmesi | <ul style="list-style-type: none"> - Beş yıllık ve yıllık denetim planları hükümet önceliklerine göre şekillendirilebilecek bir biçimde hazırlanmalı - Ekonomik gelişmeler ve buna bağlı olarak değişen yatırım yaklaşımları yakından takip edilerek denetimler buna göre planlanmalı |
| Sosyokültürel | Genç, eğitilmiş ve bilinçli vatandaş sayısında artış ve buna bağlı olarak kamu hizmetlerinin yapısında ve çeşitliliğinde değişim ihtiyacı | Yükselen paydaş beklentisinin Sayıştay faaliyetlerinin ve çıktılarının kalitesini artırması | - | <ul style="list-style-type: none"> - Paydaş beklentileri ve analizleri daha sık ve etkin şekilde yapılarak dış paydaşlarla sürekli iletişim halinde olunmalı - Paydaş beklentileri Sayıştay faaliyetlerine yansıtılarak çıktılarının kalitesi artırılmalı |

| ETKENLER | Tespitler | İdareye Etkisi | | Ne yapılmalı? | | ETKENLER |
|------------|---|--|-----------|--|--|--|
| | | Fırsatlar | Tehditler | | | |
| Teknolojik | Sosyal medya araçlarının kamu kurum ve kuruluşları tarafından yaygın olarak kullanılması Denetime yardımcı olabilecek teknolojik sistemler ve araçlar geliştirilmesi | <ul style="list-style-type: none"> - Teknolojik yeniliklerden yararlanılarak denetimlerin kalitesinin ve verimliliğinin artırılması - Sosyal medya araçlarının etkin kullanımı ile dış paydaşlarla daha kolay iletişim kurma şansı | | <ul style="list-style-type: none"> - Sayıştay ve faaliyetleri ile ilgili olabilecek teknolojik gelişmeler ve yenilikler yakından takip edilmeli - Sosyal medya araçlarının kullanımını için gerekli çalışmalara başlanılmalı | | |
| Yasal | Denetim alanında yer alan kurum ve kuruluşlara ilişkin yasal düzenlemelerin değişmesi ve/veya yenilenmesi | | | Kamu mali yönetim sistemini ilgilendiren tüm yasal düzenlemelerin düzenli olarak takip edilmesi gerekliliği | | Yasal düzenlemelerin sürekli takibini sağlayacak çalışmalar yapılmalı ve hizmet içi eğitimler yoluyla gerekli alanlarda mensuplara destek sağlanmalı |
| Çevresel | Çevresel konularla ilgili Sayıştay ve faaliyetlerini etkileyebilecek bir husus bulunmadığı değerlendirilmiştir. | | | | | |

2.9. Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler (GZFT)

| İÇ ÇEVRE | | DIŞ ÇEVRE | |
|--|---|---|---|
| Güçlü Yönler | Zayıf Yönler | Fırsatlar | Tehditler |
| Yetkilerini Anayasadan alan bağımsız yargısal bir kurum olması | Yeni denetim metotlarına geçiş sürecinde bulunulması | Denetime verilen önem ve artan denetim ihtiyacı | Kamuoyunda Sayıştay hakkında eksik veya yanlış bilgilendirme |
| Kurumsal kültüre, yetkin ve tecrübeli insan kaynağına sahip olması | Etkinlik, ekonomiklik ve verimlilik konusunda yeterince denetim yapılmıyor olması | Uluslararası denetim standartlarının uygulanmasına ilişkin yasal sorumluluk | Sayıştayın görev, yetki ve sorumluluklarının kamuoyunda yeterince bilinmiyor olması |
| Kamu kurumlarına yol gösterici özelliğe sahip olması | Sayıştay bilişim altyapısının yeterince geliştirilememiş olması | EUROSAL ve ECOSAL Başkanlığı | |
| Çalışan yaş ortalamasının düşük olması | | Saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artması | |

GÜÇLÜ YÖNLER

Yetkilerini Anayasadan alan bağımsız yargısal bir kurum olması

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

Denetim ve yargı yetkisini etkin ve adil kullanması, TBMM'ye zamanlı ve doğru raporlar sunması ve kamu kaynağının etkin ve verimli kullanımına yönelik çalışmaları bu kimliğe sahip olmasını sağlamıştır. Sayıştay ndisine güven duyulan kurum kimliğini güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

Kurumsal kültüre, yetkin ve tecrübeli insan kaynağına sahip olması

Sayıştay, her dönem Türkiye'nin gözde ve tercih edilen kamu kurumlarının başında gelmiştir ve son yıllarda da bu gelenek devam etmektedir. Bu nedenle Sayıştay, kendi alanında en nitelikli insan kaynağını barındırmaktadır. Aynı zamanda köklü bir kurum olması yıllar boyunca edinilen tecrübenin yeni nesillere aktarılmasını ve birikerek ilerlemesini sağlamaktadır. Sayıştay'ın yetkin ve nitelikli insan kaynağı, görev ve sorumluluklarını en etkin ve doğru biçimde yerine getirmesinde en önemli etkidir.

Kamu kurumlarına yol gösterici özelliğe sahip olması

Sayıştay'ın denetimler aracılığıyla kamu mali yönetimi sistemine yol gösterici olma rolü Sayıştay faaliyetlerinin önemini ve etkisini artırmaktadır. Bu rolünü en etkin şekilde yerine getirmek için çalışan Sayıştay, bundan sonraki yıllarda da bu çalışmalarına devam edecektir.

Çalışan yaş ortalamasının düşük olması

Sayıştay'ın meslek mensupları ve yönetim mensupları yaş ortalamasının düşük olması yakın gelecekte başarılı ve etkin çalışmasını sağlayacak en önemli fırsatlardan birisidir. Genç ve dinamik insan kaynağına sahip olan Sayıştay, bu kaynağı en etkin şekilde kullanmak için gerekli çalışmaları yapmıştır ve gelecek stratejik plan döneminde de yapmaya devam edecektir.

ZAYIF YÖNLER

Yeni denetim metotlarına geçiş sürecinde bulunulması

Köklü bir geçmişe sahip olan Sayıştay yakın tarihe kadar hukukilik denetimine odaklanarak çalışmaktaydı. Hukukilik denetimine odaklı geçmişi, denetim alanında yeniliklerin benimsenmesi ve uygulanması hususunda zafiyetler yaratmakta, aynı zamanda kamuoyunda yeni denetim metotlarının benimsenmediği algısının oluşmasına sebep olmaktadır. Sayıştay bu algının ve fiili durumun oluşturduğu risklerin giderilmesi amacıyla çalışmalarına devam edecektir. İnsan kaynakları ve eğitim konularında değiştirilen ve geliştirilen yaklaşım sürdürülmeye devam edecek ve yeni denetim metotlarına geçiş sürecinin başarılı bir şekilde tamamlanması için gerekli tüm faaliyetler gerçekleştirilecektir.

Etkinlik, ekonomiklik ve verimlilik konusunda yeterince denetim yapılmıyor olması

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 42'nci maddesi Sayıştaya, denetim ve incelemeler sonucunda hazırlanan ve Sayıştay Kanunu'nun diğer maddelerinde öngörülenler dışında kalan raporları da hazırlayarak TBMM'ye sunma yetkisi tanımaktadır. Bu madde ile konu bazlı denetimler aracılığıyla kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin raporlar hazırlanması mümkün kılınmaktadır. Ancak Sayıştay Kanunu değişikliği ile birlikte yeni denetim metodolojilerinin uygulanmaya başlanması ve bu değişim sürecinde insan kaynağının en etkin şekilde yönetilmesine verilen öncelik nedeniyle konu bazlı denetimlere ara verilmiştir. Bu metodolojinin geliştirilmesi ve bu metot aracılığıyla kamu mali yönetim sistemine daha fazla katkı sağlanabilmesi için çalışmalar yürütülecektir.

Sayıştay bilişim altyapısının yeterince geliştirilememiş olması

Kamu mali yönetim sisteminin gelişimine katkı sağlama amacını taşıyan bir kurum olarak Sayıştay'ın bilişim altyapısı ile de kamu kurumlarına örnek teşkil edecek yeterlilikte olması gerekmektedir. Ancak mevcut bilişim altyapısı bazı zafiyetleri nedeniyle bu yeterlilikte değildir. Sayıştay bilişim altyapısının günümüz gerekliliklerine uygun olarak görev sorumlulukların etkin ve hızlı şekilde yerine getirilmesini sağlayacak şekilde geliştirilmesi için çalışmalara devam edilecektir.

FIRSATLAR

Denetime verilen önem ve artan denetim ihtiyacı

Son yıllarda hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin öneminin kamu kurumlarında ve dış paydaşlar arasında artması, denetime duyulan ihtiyacın da anlaşılmasını sağlamıştır. Vatandaşların bilme haklarını kullanmak istemeleri, aynı zamanda kurumların kamu kaynağı kullanımı konusunda artan sorumlulukları, denetim ihtiyacının da artmasına sebep olmuştur. Bu bilincin gelişmesi ve denetim sonuçlarına duyarlı vatandaşların varlığı, denetimlerin daha etkin olması yönünde motive edici olacaktır.

Uluslararası denetim standartlarının uygulanmasına ilişkin yasal sorumluluk

Yakın geçmişte gerçekleştirilen kamu mali yönetimi reformu doğrultusunda Sayıştay'ın uyguladığı denetim metotları da yenilenmiş ve daha etkin denetimin yolu açılmıştır. Sayıştay söz konusu değişikliklere uyum sağlamak ve denetimleri en etkin şekilde yürütebilmek için gerekli çalışmaları önceki stratejik plan döneminde gerçekleştirmiştir. Sayıştay'ın yeni stratejik plan döneminde uluslararası kabul gören denetim metotlarının en başarılı şekilde yürütülmesi için gerekli kaynakların sağlanması denetimlerin gücünü artırmak için en önemli fırsatlardan birisidir.

Saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerinin öneminin artması

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

EUROSAI ve ECOSAI Başkanlığı

2017-2020 yılları arasında EUROSAI Başkanlığı, 2020-2023 yılları arasında da EUROSAI Başkan Yardımcılığı görevini yürütecek olmak, Sayıştaya kapasitesini geliştirme ve Türkiye’yi uluslararası alanda temsil etmesi için çok önemli bir fırsat sunmaktadır. Aynı zamanda halihazırda yürütülmekte olan ECOSAI Başkanlığı da kurumumuza uluslararası çalışmalar ve iş birliği konusunda önemli ölçüde tecrübe kazandırmıştır. EUROSAI ve ECOSAI Başkanlıkları; uluslararası bilgi paylaşımı, Türkiye’yi temsil, güncel gelişmelerden haberdar olma, uluslararası alanda öncü olma gibi birçok imkan sağlamaktadır ve sağlayacaktır. Sayıştay bu imkanları en doğru şekilde kullanmak üzere çalışmalarını sürdürecektir.

TEHDİTLER

Kamuoyunda Sayıştay hakkında eksik veya yanlış bilgilendirme

Kimi zaman kamuoyunda, yazılı ve görsel medyada Sayıştayla ilgili doğru olmayan ve yanlış yönlendiren haberlerin yer alması Sayıştay’ın başarısı için bir risk ve tehdit oluşturmaktadır. Bu tür yanlış bilgilendirici yayınların, haberlerin ve içeriklerin önlenmesi için gerekli çalışmalar yapılmaktadır. Bu durumun bir sebebinin de kamuoyunda yeterli farkındalığın bulunmaması olduğu da dikkate alınarak, söz konusu çalışmalara devam edilecektir.

Sayıştayın görev, yetki ve sorumluluklarının kamuoyunda yeterince bilinmiyor olması

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

2.10. Tespitler ve İhtiyaçların Belirlenmesi

| DURUM ANALİZİ ÇALIŞMALARI | TESPİTLER/ SORUN ALANLARI | İHTİYAÇLAR/ GELİŞİM ALANLARI |
|--|---|--|
| Uygulanmakta olan Stratejik Planın Değerlendirilmesi | Meslektaş değerlendirmesi çalışmalarına öncelik verilmesi ihtiyacı | Kalite güvence sistemi kurularak meslektaş değerlendirmesi çalışmalarının düzenli hale getirilmesi |
| | Denetimlerin kamu mali yönetim sisteminde yarattığı etkinin ölçülüyor olması | İzleme faaliyetinin yapılması Denetimlerin sağladığı katkıyı ölçmek üzere değerlendirme çalışmaları yapılması |
| | Dış paydaşlarla etkin iletişim kurulmasına yönelik çalışmalar yapılması ihtiyacı | Dış paydaşlar nezdinde farkındalığın artırılması Paydaş iletişiminin güçlendirilmesi |
| Mevzuat Analizi | - | - |
| Üst Politika Belgeleri Analizi | Denetimlerin etkinliğinin artırılması gerekliliği | Denetim sonuçlarının uygulanmasını takip edecek izleme faaliyetinin gerçekleştirilmesi |
| Paydaş Analizi | İlamların infazının daha etkin şekilde takip edilmesi gerekliliği Hizmet içi eğitimlerin düzenli ve planlı olarak yürütülmemesi Çalışma ortamının çalışan beklentisini karşılamaması İş yükü dağılımında yaşanan adaletsizlikler Denetim metotlarının uygulanmasında yeterli standardizasyon olmaması Paydaş iletişiminin zayıf olması | İlamların infazının takibini etkinleştirecek araçlar kullanılması İnsan kaynakları yetkinlik analizlerinin tamamlanması Sistematik, ihtiyaç analizlerine dayalı eğitim planları hazırlanması Çalışan memnuniyet anketleri yapılması Kalite güvence sisteminin oluşturulması İletişim kanallarının güçlendirilmesi |
| İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi | İnsan kaynakları yetkinlik analizinin tamamlanmamış olması | Yetkinlik analizinin tamamlanması ve ihtiyaç analizinin yapılması Eğitim planları ile kurumsal denetim planlarının insan kaynakları yetkinlik analizlerine dayalı olarak hazırlanması |

| DURUM ANALİZİ ÇALIŞMALARI | TESPİTLER/ SORUN ALANLARI | İHTİYAÇLAR/ GELİŞİM ALANLARI |
|--|--|---|
| Kurum Kütürü Analizi | Kurum içi koordinasyon eksikliği Plan ve politika belgelerinin sahiplenilme düzeyinin düşük olması | Bütüncül bir bilgi yönetim sistemi kullanılması Kurum hafızası oluşturulması Kurum içi iletişim kanallarının daha etkin hale getirilmesi Üst yönetim ve çalışanlar seviyesinde plan ve politika belgeleri hakkında farkındalığın artırılması |
| Fiziki kaynak Analizi | - | - |
| Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi | Kurum içinde kullanılan bilişim ve bilgi sistemlerinin bütünlüğe olmaması | Bütünlüğe bilgi sisteminin tamamlanması |
| Mali Kaynak Analizi | - | - |
| PESTLE Analizi | Yönetim sistemindeki değişiklik ve yeniden yapılanma süreçlerinin denetimlerin etkin şekilde planlanması ve yürütülmesine yönelik risk oluşturması Teknolojik yeniliklerden denetimlerde yeterince faydalanılmaması riski | Kurumsal denetim programının esnek şekilde oluşturulması Teknolojik yeniliklerin denetimlere etkisi ve bunlardan faydalanılması konusunda düzenli araştırma çalışmaları yapılması |

MİSYON - VİZYON TEMEL DEĞERLER

3-MİSYON-VİZYON-TEMEL DEĞERLER

3.1- Misyon

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

3.2-Vizyon

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

3.3- Temel Değerler

Bağımsızlık ve Tarafsızlık

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

İyi Yönetişim ve Beklentilere Duyarlılık

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

Yeniliğe Açıklık

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

Mesleki Yetkinlik

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

STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER

4-STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER

| AMAÇLAR VE HEDEFLER |
|--|
| AMAÇ 1: Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak |
| HEDEF 1.1: Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır. |
| HEDEF 1.2: Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır. |
| HEDEF 1.3: Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır. |
| HEDEF 1.4: Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır. |
| HEDEF 1.5: Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır. |

| |
|--|
| AMAÇ 2: Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek |
| HEDEF 2.1: Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır. |
| HEDEF 2.2: Çalışan memnuniyeti artırılacaktır. |
| HEDEF 2.3: Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir. |

4.1.Hedef Kartları

HEDEF KARTI 1.1

Amaç : Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak

Hedef : Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

Sorumlu Birim : Destek Grubu 01

İşbirliği Yapılacak Birim(ler): Denetim Grupları

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|--|---|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 1.1.1.1 1. Risk değerlendirmesine ve insan kaynakları yetkinlik analizine göre hazırlanan beş yıllık denetim stratejik planı | %30 | 0 | 1 | | | | | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.1.2 2. Denetim stratejik planının uygulanma oranı | %50 | 0 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.1.3 3. Risk analiz rapor sayısı | %20 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> Denetim kapsamının genişliği denetim stratejik planının kapsamında önceliklendirme yapılmasını gerektirecektir. İnsan kaynakları analizinin yapılması için iş gücü kısıtı bulunmaktadır. Denetim stratejik planının denetimin gerektireceği esnekliğe izin vermemesi. | | | | | | | | |
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> İnsan kaynakları analizi tamamlanacaktır. Risk analizleri düzenli olarak yapılarak sonuçları denetim programına yansıtılacaktır. | | | | | | | | |

| | |
|------------------------|--|
| Maliyet Tahmini | 942.387.448. - TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none"> ● İş yükünün fazlalığı sebebiyle denetim metodolojilerinin etkin şekilde uygulanamaması ● Zaman kısıtı nedeniyle kalite kontrol süreçlerinin tamamlanamaması |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none"> ● Risk odaklı bakış açısıyla hazırlanmış ve iş gücü kısıtını dikkate alan denetim stratejik planı ve yıllık denetim programları ● Denetim kapsamında önceliklendirme yapılması ● Stratejik yönetim döngüsüne uygun olarak performans denetimi yapılması ● Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin ve kamu işletmelerinin mali tablolarının doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesi |

HEDEF KARTI 1.2

Amaç : Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak

Hedef : Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.

Sorumlu Birim : Destek Grubu 01

İşbirliği Yapılacak Birim(ler): Denetim Grupları

Destek Grubu 01 (Kalite Güvence Ekibi)

Destek Grubu 01 (Metodoloji Geliştirme)

Destek Grubu 01 ve Bilgi İşlem Birim Başkanlığı (Belgeleme/SayCAP/veri tabanı)

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|--|-------------------|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 1.2.1.1 Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu "başarılı" bulunan denetim sayısında artış | %60 | Bilinmiyor ¹ | | %5 | %10 | %15 | %20 | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.2.2 Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı | %20 | 0 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.2.3 Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı | %20 | Bilinmiyor ² | %10 | %20 | %30 | %60 | %100 | 3 ay | 6 ay |

¹ 2019 yılı içinde yapılan ilk kalite güvence değerlendirmesi sonrası 'başarılı' bulunan denetim dosyası sayısı tüm denetimlere genellenerek başarılı denetim sayısı tespit edilerek ilerleyen yıllarda bu sayıda toplamda %20 artış sağlanması hedeflenmiştir.

² Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusundaki standartlar ile mevcut uygulama arasında boşluk analizi yapıldıktan sonra tespit edilen boşlukların giderilmesi suretiyle beş yıl sonunda standartlara %100 uygunluk sağlanması hedeflenmektedir. Standartlara uyumun sağlanması için yapılması gerekenlerin tespit edilmesi ve her faaliyetin yüzde olarak etkisinin değerlendirilmesi sonucu yıllık ilerlemeler ölçülecektir.

| | |
|------------------------|---|
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> ● Kalite güvence çalışmalarının ilk defa yapılacak olması. |
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> ● Kalite güvence çalışmaları için sürekli bir ekip görevlendirecektir ve işin devamlılığı sağlanacaktır. ● Metodoloji geliştirme sorumluluğu ve işi süreklilik arz edecek şekilde bir birime veya komisyona verilecektir. |
| Maliyet Tahmini | 15.034.705 - TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none"> ● İş gücü kısıtı ve niteliği nedenleriyle denetim metotlarının uygulanmasında sorunlar yaşanmaktadır. ● Denetim hafızası güçlü değildir. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none"> ● Teorik düzeyde metodolojik çalışmalar yapılarak denetime ilişkin rehberlerin güncellenmesi ● Denetim süreçleri üzerindeki kalite kontrol süreçlerinin işleyişinde etkinliğin sağlanması ● Kalite güvencesi sisteminin kurulması ● Sayıştay denetim ekipleri arasında uygulama birliği sağlanması |

HEDEF KARTI 1.3

- Amaç** : Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak
- Hedef** : Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.
- Sorumlu Birim** : Destek Grubu 01

işbirliği Yapılacak Birim(ler): Denetim Grupları (iç kontrol sistemi değerlendirme formu ve İzleme Faaliyetleri)

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|---|---|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG1.3.1 Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış | %40 | Bilinmiyor ³ | | %5 | %10 | %15 | %20 | 3 ay | 6 ay |
| PG1.3.2 İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında artış | %60 | Bilinmiyor ⁴ | | %5 | %10 | %15 | %20 | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> Denetim ve yargı faaliyetleri başarılı bir şekilde yerine getirildiği halde dışsal faktörlere bağlı olarak denetlenen kurumların sistem değerlendirme puanlarında artış sağlanamaması ve/veya izleme sonuçlarında iyileşme sağlanamama. | | | | | | | | |

³ Kurum Sistem değerlendirme Formu aracılığıyla her kurumun ilgili sistemleri değerlendirilecek ve önceden belirlenmiş kriterlere göre puanlanacaktır. İlk yıl tespit edilen 'olumlu' puan alan kurum sayısında her yıl % 5 artış sağlanması hedeflenmektedir.

⁴ 2018 yılı denetimlerinde 2017 yılı denetim raporlarında yer alan bulgu ve önerilere ilişkin denetlenen kurumların attığı adımlar izlenecek ve raporlanacaktır. Bu raporlama sonuçlarına göre temel yıl değerleri belirlenecektir. 2023 yılı sonuna kadar temel yıl değerlerinin %20 artırılması hedeflenmektedir.

| | |
|------------------------|--|
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> ● Sistem değerlendirme formu güncellenerek denetim ve yargılama faaliyetlerinin yarattığı etkiyi ölçmeye uygun hale getirilecektir. ● Aktif ve sistematik bir şekilde izleme yapılarak denetimin katkısı ve etkisi değerlendirilecektir. |
| Maliyet Tahmini | 2.944.054.-TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none"> ● Sayıştay/ISSAI 12 ile kendisine verilen “Kamu sektöründe hesap verabilirliğin, şeffaflığın ve dürüstlüğün güçlendirilmesi” görevinin yerine getirilmesiyle ilgili bir etki değerlendirmesi yapılmamaktadır. ● Denetim bulgularının yerine getirilmesine ilişkin herhangi bir takip sistemi bulunmamaktadır. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none"> ● Denetim raporlarında yer alan bulgu ve önerilerin uygulanmasını takip etmek üzere izleme yapılması ● Sayıştay denetimlerinin yarattığı etkinin ve sonucunun ölçülmesi |

HEDEF KARTI 1.4

Amaç : Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak

Hedef : Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Sorumlu Birim : Başkanlık

İşbirliği Yapılacak Birim(ler): Bilgi İşlem Birim Başkanlığı (BİBB)
Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı (DYHBB)
Yargı Daireleri
Başsavcılık

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|---|--|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 1.4.1 İlam infaz modülü programının uygulamaya geçirilmesi | %50 | 0 | | %100 | | | | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.4.2 Yargılama usul ve esaslarının belirlenmesi | %30 | 0 | | %100 | | | | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.4.3 Yargılama hizmetlerine ilişkin bilişim altyapısının tamamlanması | %20 | 0 | | | %100 | | | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> İlamların infazının takibinde yaşanacak güçlükler Yargılama usul ve esaslarının belirlenmesinde yargılama süreçlerinin özgünlüğünün yaratacağı zorluklar | | | | | | | | |
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> İlamların infazında yaşanan güçlükler ve infaz edilememeye sebepleri araştırılacaktır. İlamların infazının sağlanması için Sayıştayın takip mekanizmasını geliştirme çalışmaları yapılacaktır. Yargılama usul ve esaslarının belirlenmesi için uluslararası iyi uygulama örnekleri incelenecektir. | | | | | | | | |

| | |
|------------------------|--|
| Maliyet Tahmini | 4.416.102.-TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none">● Kamuoyunda denetim ve yargılama sonuçlarının etkin olmadığı yönünde bir algı bulunmaktadır.● İllamların infazının etkin şekilde takip edilmesi gerekmektedir. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none">● İllamların infazının takibini etkinleştirecek araçlar kullanılmalıdır.● Yargılama usul ve esasları belirlenmelidir. |

HEDEF KARTI 1.5

Amaç : Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak

Hedef : Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

Sorumlu Birim : Destek Grubu 02

İşbirliği Yapılacak Birim(ler): Destek Grubu 01
Denetim Grupları (kurumsal tanınırlık anketi)
Denetim Grupları (konu bazlı denetim çalışmaları)

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|---|-------------------|-------------------------------------|------------------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 1.5.1 Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişine katkı sağlayacak konu bazlı denetim çalışması sayısı | %40 | | | | 1 | 2 | 3 | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.5.2 Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış | %40 | Bilmiyor ⁵ | | %3 | %5 | %7 | %10 | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.5.3 İletişim Stratejisi uygulanma oranı | %10 | 0 | %30 ⁶ | %50 | | | %100 | 3 ay | 6 ay |
| PG 1.5.4 Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile yapılan işbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı | %10 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 ay | 6 ay |

⁵ ISSAI 12'deki gerekliliklerin yerine getirilmesini ölçmek üzere hazırlanan Kurumsal Tanınırlık Anketinin puanlama esasına göre değerlendirilmesi ve uygulanmaya başlanmasından sonra her yıl başarı puanında artış sağlanması hedeflenmektedir.

⁶ İletişim stratejisinin 2019 yılına kadar hazırlanması, 2019 yılında stratejideki faaliyetlerin %30'unun, 2020 yılında %50'sinin ve 2023 yılında tamamının gerçekleştirilmiş olması hedeflenmektedir.

| | |
|-------------------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ● Vatandaşlar ve Parlamento için fayda sağlayacak konuların belirlenmesinde yaşanacak güçlükler ● İletişim stratejisinin uygulanmaması veya sahiplenilmemesi ● Tanınırılık anketinin çok sayıda ve çeşitlilikteki dış paydaşlara uygulanmasının zorlukları |
| <p>Stratejiler</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Dış paydaşlarla interaktif bir ilişki kurulmasını ve Sayıştay hakkındaki farkındalık seviyesinin artmasını sağlayacak bir iletişim stratejisi hazırlanacaktır. ● Tanınırılık anketi farklı dış paydaşlar (akademik çevreler, medya, Parlamento, yürütme ve yasama organları ile ilgili sivil toplum kuruluşları) dikkate alınarak hazırlanacaktır. ● Tanınırılık anketinde önerilecek konular arasında uygun olanlar belirlenerek bu konulara odaklanan denetimler gerçekleştirilecektir. ● Stratejik yönetim döngüsüne katkı sağlamak üzere ilgili kurumlarla düzenli toplantılar yapılarak işbirliği ve koordinasyon sağlanacaktır. |
| <p>Maliyet Tahmini</p> | <p>8.574.139 - TL</p> |
| <p>Tespitler</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Sayıştayın, ISSAI 12 gereği örnek bir kuruluş olarak yol gösterici olunması ve vatandaşlar ve vatandaşlar ve diğer paydaşlar için anlam yaratılması görevini daha etkin bir şekilde yerine getirmesi gerekmektedir. ● Sayıştayın dış paydaşları nezdinde tanınırılığı ve kamu yönetimine sağladığı katkılara ilişkin bilgi sınırlıdır. |
| <p>İhtiyaçlar</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Performans yönetimi konusunda Sayıştayın yol gösterici olması ● Dış paydaşlarla daha açık ve sistematik iletişim kurularak denetimlerin yarattığı etkinin ölçülmesi ● Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon içinde olunması |

HEDEF KARTI 2.1

- Amaç** : Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek
- Hedef** : Çalışan verimliliğini ve iş yaşamının kalitesini artırmak amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.
- Sorumlu Birim** : Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı (SGBB)
- İşbirliği Yapılacak Birim(ler):** İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı (İKBB)
Destek Grubu 02
İnsan kaynakları yönetimi koordinasyon komisyonu (İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı)

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|--|--|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 2.1.1 Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı | %50 | Mevcut değil ⁷ | %100 | %100 | %100 | %100 | %100 | 3 ay | 6 ay |
| PG 2.1.2 Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranı | %20 | %50 | %60 | %70 | %80 | %90 | %100 | 3 ay | 6 ay |
| PG 2.1.3 Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısındaki artış oranı | %30 | Bilinmiyor ⁸ | | | | | %20 | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> İnsan kaynakları yetkinlik analizinin yapılabilmesi için gerekli niteliklere sahip ve yeterli sayıda personel bulunmaması Eğitim etkinliğinin ölçümü konusunda uygun bir yöntem ve değerlendirme aracı belirlenmesi Görev koşullarını sağlayan çalışan oranında mevcut durumun bilinmiyor olması | | | | | | | | |

⁷ 2018 yılında hizmet içi zorunlu eğitim programı uygulanmaya başlanmıştır. 2018 yılı sonunda plan dönemi başlangıç değeri ölçülecektir.

⁸ Eğitimlerin etkinlik değerlendirilmesi için eğitim planında ölçüm metodu belirlenmesi ve bu ölçüm metodu ile eğitimlerin etkinliğinin 2020 yılından itibaren değerlendirilmesi planlanmaktadır. Etkin olarak değerlendirilen eğitimlerin sayısında plan dönemi sonunda %20 artış sağlanması hedeflenmektedir.

| | |
|------------------------|--|
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> ● İnsan kaynakları yönetiminin etkin şekilde yapılabilmesi için İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı koordinasyonunda süreklili bir komisyon oluşturulacaktır. ● İnsan kaynakları analizi tamamlanacaktır. ● Eğitimlerin etkinliğinin ölçülebilmesi için iyi uygulama örnekleri de araştırılarak en uygun yöntem belirlenecektir. |
| Maliyet Tahmini | 117.384.685 - TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none"> ● İnsan kaynakları yönetimi anlayışı yalnızca özlük işleri ile sınırlı kalmaktadır. ● İhtiyaç analizlerine dayanan, bir plan dahilinde yürütülen ve sürekli gelişimi hedefleyen bir meslek içi eğitim anlayışı bulunmamaktadır. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none"> ● İnsan kaynakları yönetimi anlayışının değiştirilmesi ● İnsan kaynakları yönetiminin etkin yürütülmesi için kurumsal yapıdan kaynaklanan sorunların çözülmesi ● İş analizlerine ve ihtiyaca göre yıllık eğitim planlarının belirlenmesi ● Eğitimlerin etkinliğinin değerlendirilmesi ● İş analizleri yapılması ● Denetçilerin bilgi ve becerilerinin artırılması |

HEDEF KARTI 2.2

Amaç : Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek

Hedef : Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

Sorumlu Birim : Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

işbirliği Yapılacak Birim(ler): İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
Destek Grubu 02
İnsan kaynakları yönetimi koordinasyon komisyonu
Bilgi İşlem Birim Başkanlığı

| Performans Göstergeleri | Hedefe Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|---|--|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 2.2.1 Çalışan memnuniyetinde artış | %70 | Bilinmiyor ⁹ | | %5 | %10 | %15 | %20 | 3 ay | 6 ay |
| PG 2.2.2 Rotasyon esaslarına uygun iş gücü dağılımı yüzdesi | %30 | | | %100 | %100 | %100 | %100 | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> ● Çalışan memnuniyeti anketine katılım oranının düşük olması ● Rotasyon esaslarına uygunluğun sağlanmasının bazı birimler için iş gücü kaybı riski oluşturması | | | | | | | | |
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> ● Çalışan memnuniyetinin doğru ve bütüncü şekilde ölçülebilmesini sağlamak üzere uygun bir değerlendirme aracı geliştirilecektir. ● Çalışan memnuniyeti anketine katılım oranının yüksek olmasını sağlamak için farklı iletişim kanalları kullanılacaktır. ● Rotasyon usul ve esasları riskler de dikkate alınarak belirlenecek ve esasların uygulanması için gerekli planlama çalışmaları yapılacaktır. | | | | | | | | |

⁹ Çalışan memnuniyet anketi önceki stratejik plan döneminde gerçekleştirilmiş olmakla birlikte, 2019-2023 Stratejik Planı dönemi için farklı nitelikte bir anket hazırlanması öngörülmektedir. Hazırlanacak anketin 2019 yılında uygulanması ile temel yıl ölçümünün belirlenmesi ve 2023 yılı sonuna kadar bu değer üzerinden %20 artış sağlanması hedeflenmektedir.

| | |
|------------------------|---|
| Maliyet Tahmini | 68.091.853 - TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none">● Çalışan memnuniyetinin artırılmasına ve iş yükünün daha adil dağılımının sağlanmasına ihtiyaç duyulmaktadır. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none">● İş dağılımının adil yapılabilmesi için iş analizleri yapılması ve sistematik rotasyon uygulanması● Çalışan memnuniyeti dikkate alınarak motivasyon sağlanması● Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesi |

HEDEF KARTI 2.3

Amaç : Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek
Hedef : Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

Sorumlu Birim : Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı

İşbirliği Yapılacak Birim(ler): Destek Grubu 01
 İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı
 Bilgi İşlem Birim Başkanlığı

| Performans Göstergeleri | Hedef Etkisi (%) | Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2018) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | İzlenme Sıklığı | Raporlama Sıklığı |
|---|--|-------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------|-------------------|
| PG 2.3.1 Bütünleşik bilgi sisteminin tamamlanması | %40 | | | %100 | | | | 3 ay | 6 ay |
| PG 2.3.2 Kurumsal mimari çalışmaları raporuna uygun hale getirilen birim sayısı | %30 | 0 | | | | | 2 | 3 ay | 6 ay |
| PG 2.3.3 Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluk oranı | %30 | Bilinmiyor ¹⁰ | | | %100 | | | 3 ay | 6 ay |
| Riskler | <ul style="list-style-type: none"> ● Kurumsal mimari çalışmalarını yürütmek üzere uygun bir paydaş bulunamaması ● Çalışanların bütünlük bilgisi sistemini etkin kullanımının sağlanamaması | | | | | | | | |

¹⁰ Birim arşivlerinin kullanılması ve yönetimine ilişkin usul ve esaslar tamamlandıktan sonra buna uygun şekilde kullanılan arşivlerin belirlenmesi, uygun olmayanların tamamının 2020 yılı sonuna kadar uygun hale getirilmesi hedeflenmektedir.

| | |
|------------------------|---|
| Stratejiler | <ul style="list-style-type: none"> ● Kurumsal mimari çalışmalarının planlanması ve uygulanmasına yönelik hazırlık çalışmaları yapılacak ve bir fizibilite raporu hazırlanacaktır. ● Üst yönetimin insan kaynakları yönetimi ve iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için ihtiyaç duyduğu bilgiler belirlenecek ve bu bilgileri bütüncül bir şekilde sunan bir veri tabanı oluşturulacaktır. ● Kurum ve birim arşivlerinin etkin şekilde yönetimini sağlayacak usul ve esaslar hazırlanacaktır. |
| Maliyet Tahmini | 15.748.865 – TL |
| Tespitler | <ul style="list-style-type: none"> ● Kurumsal hafıza güçlü değildir. ● Kurum içi iletişim etkin ve sistematik şekilde sağlanamamaktadır. ● Bütüncül bir bilgi sistemi bulunmamaktadır. ● Arşiv ve bilgi teknolojileri yönetimi alanlarında eksiklikler bulunmaktadır. ● Kurumsal yapı etkin yönetime engel teşkil etmektedir. |
| İhtiyaçlar | <ul style="list-style-type: none"> ● Karar alma mekanizmalarının etkin işletilebilmesi için bütüncül bir bilgi sistemi kullanılarak bir veri tabanı oluşturulması ● Kurum içi iletişim süreçlerinin iyileştirilmesi ● Örgütsel yapıdan kaynaklanan sorunların giderilmesi ● Kurum ve birim arşivlerinin etkin yönetiminin sağlanması |

4.2.Sorumlu ve İşbirliği Yapılacak Birimler

| HEDEFLER | BİRİMLER | | | | | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|------|------|------|-------|---|
| | Başkanlık | Yargı Daireleri | Denetim Grupları | Destek Grubu 01 | Destek Grubu 02 | Destek Grubu 05 | Başsavcılık | SGBB | İKBB | BİBB | DYHBB | |
| H1.1 | | | i | S | | | | | | | | |
| H1.2 | | | i | S/i | | | | | | i | | |
| H1.3 | | | i | S | | | | | | | | |
| H1.4 | S | i | | | | | i | | | i | | i |
| H1.5 | | | i | i | S | | | | | | | |
| H2.1 | | | | | i | | | S | | i | | |
| H2.2 | | | | | i | | | S | | i | | |
| H2.3 | | | | i | | | | S | | i | | |

4.3. Risk ve Kontrol Faaliyetleri

| Hedef 1.1 : Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır. | | |
|--|---|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Denetim kapsamının genişliği denetim stratejik planının kapsamında önceliklendirme yapılmasını gerektirmesi. | Sayıştay denetim kapsamı yıllık olarak denetlenmesi zorunlu olan kurum ve kuruluşlar da değerlendirildiğinde oldukça geniştir. | Yıllık olarak denetlenmesi zorunlu olan kurum ve kuruluşlar dışındakiler için risk temelli önceliklendirme yapılması |
| Denetim stratejik planının denetimin gerektireceği esnekliğe izin vermemesi. | Beş yıllık hazırlanması öngörülen denetim stratejik planı bu süreçte ortaya çıkabilecek öncelikler veya değişikliklere izin vermeyecek bir yapıda hazırlanabilir. | Denetim stratejik planı hazırlanırken olası değişiklik ihtiyacı senaryolarının da değerlendirilmesi ve bunların plana dahil edilmesi |

| Hedef 1.2: Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir. | | |
|--|---|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Kalite güvence çalışmalarının ilk defa yapılması. | Tamamlanmış denetimlerin uygulanmasının değerlendirilmesi çalışması konusunda tecrübesiz olunması | Kalite güvencesi alanında çalışacak sürekli bir birim/komisyon görevlendirilmesi ve burada görev alacak çalışanların gerekli eğitimlere tabi tutulması |

| Hedef 1.3: Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır. | | |
|--|---|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Denetim ve yargı faaliyetleri başarılı bir şekilde yerine getirildiği halde dışsal faktörlere bağlı olarak denetlenen kurumların sistem değerlendirme puanlarında artış sağlanamaması ve/veya izleme sonuçlarında iyileşme sağlanamama | Denetimlerin yarattığı etkinin ölçülmesi aşamasında dışsal faktörlerin denetimin etkisini azaltması ya da denetimin etkisini engellemesi ihtimali | Denetimlerin katkısının ölçülebilmesi için mümkün olduğunca dışsal etkenlerin dahil edilmediği ölçüm ve değerlendirme mekanizmaları geliştirilmesi |

| Hedef 1.4: Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlenmesi sağlanacaktır. | | |
|--|--|---|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| İlamların infazının takibinde yaşanacak güçlükler | İlamların infazı sistematik şekilde takip edilmemesi | İlamların infazının sistematik şekilde takip edilmesini sağlayacak altyapının hazırlanması |
| Yargılama usul ve esaslarının belirlenmesinde yargılama süreçlerinin özgünlüğünün yaratacağı zorluklar | Yargılama süreçlerinin özgün olmasının bu süreçlere yönelik standardizasyonun sağlanmasında zorluk yaratması | Uluslararası iyi uygulama örnekleri de dahil olmak üzere yargılama süreçlerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi için kapsamlı araştırma yapılması |

| Hedef 1.5: Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlar için fayda yaratılacaktır. | | |
|---|---|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Vatandaşlar ve Parlamento için fayda sağlayacak konuların belirlenmesinde yaşanacak güçlükler | Vatandaş ve Parlamento beklentilerinin farklı olması ihtimali ve beklentilere cevap verecek ve katkı sağlayacak konuların belirlenmesinin güçlüğü | - Dış paydaş iletişiminin güçlendirilmesi ve paydaş beklentilerinin düzenli olarak öğrenilmesi - Uluslararası iyi uygulama örneklerinin araştırılması ve uygun olanların benimsenmesi |
| Tanırılık anketinin çok sayıda ve çeşitlilikteki dış paydaşlara uygulanmasının zorlukları | Sayıştay dış paydaşları parlamento, kamu kurumları, sivil toplum örgütleri ile vatandaşlardan oluşmaktadır. Bu çeşitlilikteki paydaşa ulaşmanın ve değerlendirme yapmanın zorluğu | Tanırılık anketinin güncellenmesi ve çeşitli paydaşlara uygun hale getirilmesi, farklı değerlendirme metodları kullanılarak daha fazla sayıda paydaşa ulaşılması |
| İletişim stratejisinin uygulanmaması veya sahiplenilmemesi | Üst yönetim ve çalışanlar seviyesinde iletişim alanında yapılması planlanan çalışmalara yeterli önemin verilmemesi | İletişim konusunun önemi ve faydaları hakkında kurum genelinde farkındalık yaratılması |

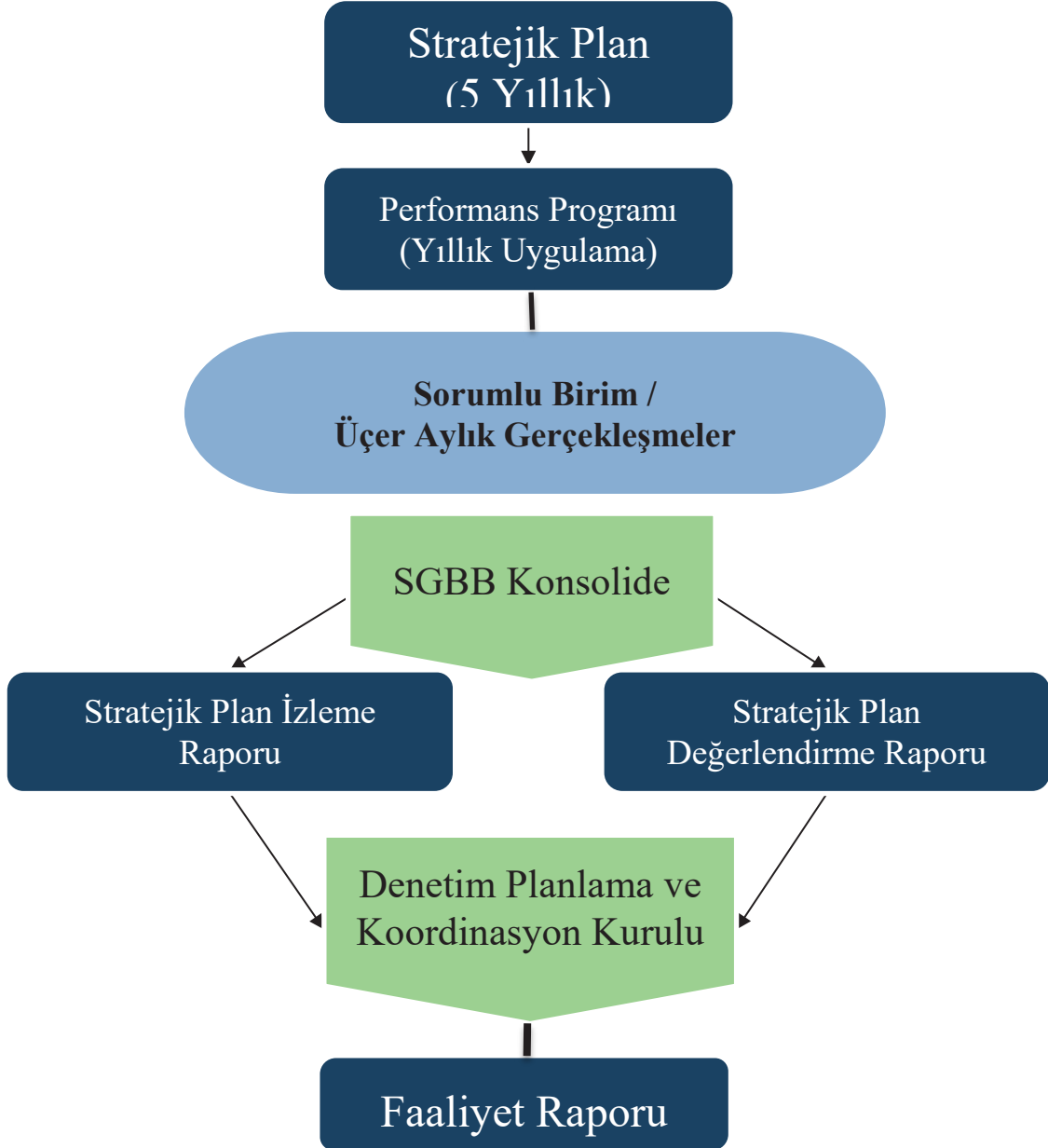
| Hedef 2.1: Çalışan verimliliğini ve iş yaşamının kalitesini artırmak amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır. | | | |
|--|--|--|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri | |
| İnsan kaynakları yetkinlik analizinin yapılabilmesi için gerekli niteliklere sahip ve yeterli sayıda personel bulunmaması | İnsan kaynakları yönetimi konusunda tecrübeli ve insan kaynakları yetkinlik analizini yapabilecek nitelik ve sayıda personel bulunmaması | İnsan kaynakları yönetimi ve yetkinlik analizi konularında yeterli sayıda personele eğitim verilmesi | |
| Eğitim etkinliğinin ölçümü konusunda uygun bir yöntem ve değerlendirme aracı belirlenmesi | Eğitimlerin değerlendirilmesinin eğitimlerin istenilen amaca ulaşılmasını sağlayacak nitelikte olup olmadığını değerlendirecek şekilde yapılmaması | Eğitim etkinliğini ölçmek ve değerlendirmek üzere formlar geliştirilmesi | |
| Görev koşullarını sağlayan çalışan oranında mevcut durumun bilinmiyor olması | İnsan kaynakları etkinlik analizinin yapılmamış olması ve fiilen çalışan personelin ne ölçüde görev koşullarını yerine getirdiğinin bilinmemesi | İnsan kaynakları etkinlik analizinin tamamlanması | |

| Hedef 2.2: Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır. | | |
|---|--|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Çalışan memnuniyeti anketine katılım oranının düşük olması | Çalışan memnuniyetinin ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan ankete katılımın düşük olması ve bu nedenle doğru değerlendirme yapılamaması | Anket katılımını artırmak ve yüksek oranlı katılım sağlamak için gerekli önlemlerin alınması, farklı yollarla anketlerin çalışanlara ulaştırılması |
| Rotasyon esaslarına uygunluğun sağlanmasının bazı birimler için iş gücü kaybı riski oluşturması | Belirli birimlerde uzmanlaşmanın önemli olması ve bu birimlerde çalışan personelin rotasyona tabi tutulması ile nitelikli işgücünü kaybetmesi | Rotasyonun risk oluşturduğu görevlerin tespit edilmesi ve bu görevler için farklı rotasyon usullerinin belirlenmesi |

| Hedef 2.3: Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir. | | |
|--|---|--|
| Risk | Açıklama | Kontrol Faaliyetleri |
| Kurumsal mimari çalışmalarını yürütmek üzere uygun bir paydaş bulunamaması | Kurumsal mimari çalışması için gerekli niteliklere sahip bir danışman bulunması ihtiyacına karşılık bu nitelikleri haiz bir paydaş bulunamaması | Kurumsal mimari projesine başlamadan önce gerekli fizibilite çalışmalarının tamamlanması ve proje aşamalarının uygun paydaş seçimi de dahil olmak üzere net bir şekilde belirlenmesi |
| Çalışanların bütünleşik bilgi sistemini etkin kullanımının sağlanamaması | Bütünleşik bilgi sistemi kurulmasına ve kullanıma sunulmasına rağmen tüm çalışanların bu programı etkin kullanımının sağlanamaması | Bütünleşik bilgi sisteminin tüm çalışanlar tarafından etkin şekilde kullanımı sağlamak üzere gerekli önlemlerin alınması, gerekli eğitimlerin verilmesi ve programın yeterli şekilde tanıtımının yapılması |

5-İZLEME VE DEĞERLENDİRME

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



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

Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı (SGBB) tarafından; performans göstergeleri aracılığıyla amaç ve hedeflerin gerçekleşme sonuçları sorumlu birimlerden üçer aylık dönemler itibarıyla alınır. İki dönem izleme sonucunda veriler konsolide edilerek ‘Stratejik Plan İzleme Raporu’ hazırlanır ve Temmuz ayında değerlendirilmek üzere Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulur.

Değerlendirme ise stratejik planda yer alan amaç, hedef ve performans göstergelerine ilişkin faaliyetlerin amaç ve hedeflere ulaşma ve karar alma sürecine ne ölçüde katkıda bulunduğunu belirlemek amacıyla yapılan ayrıntılı bir incelemedir.

Stratejik Plan İzleme Raporu değerlendirme sonucu ve sorumlu birimlerden alınan üçer aylık izleme raporları yıl sonunda SGBB tarafından konsolide edilerek “Stratejik Plan Değerlendirme Raporu” hazırlanır ve Şubat ayında değerlendirilmek üzere Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulur. Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun onayından sonra Mart ayının sonuna kadar ilgili kamu idaresine gönderilir.

SGBB tarafından izleme ve değerlendirme raporlarının sonucuna göre gerçekleştirilen faaliyetlerin, performans göstergelerine göre gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklandığı, Kurumumuz hakkında genel ve mali bilgileri içeren İdare Faaliyet Raporu hazırlanarak Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun onayına sunulur.

İdare Faaliyet Raporu; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşan Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından onaylandıktan sonra şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde kamuoyuna açıklanır ve ilgili kamu idaresine gönderilir.



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

Telefon: +90 (312) 295 30 00

Faks: +90 (312) 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.t