

T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



2010 YILI  
FAALİYET RAPORU

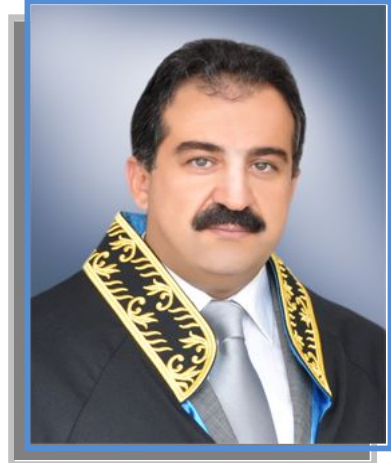
NİSAN 2011





## SUNUŞ

*Anayasamıza göre Sayıştay, Türkiye Büyük Millet Meclisi adına Devletin gelir, gider ve mallarını denetleyen, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlayan bir kurumdur. Sayıştay ayrıca, kesin hesap kanunu tasarılarına ilişkin genel uygunluk bildirimlerinin hazırlanması ve Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlenmesi işlevlerini de yerine getirmektedir.*



*5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, kamu idarelerinin malı faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının Türkiye Büyük Millet Meclisine raporlanması amacıyla, kamu kurumlarının harcama sonrası dış denetiminin Sayıştay tarafından yapılması ngrlmş bulunmaktadır.*

*Bu haliyle Sayıştay, kamu mali sistemimizin temelini oluşturan "saydamlık", "hesap verme sorumluluğu", "kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde kullanımı" gibi temel ilkelerin hayata geçirilmesi konusunda önemli bir rol üstlenmiş bulunmaktadır.*

*Yeni Sayıştay Kanunu 19.12.2010 tarihinde yürürlüğe girerek mali sistemimizdeki önemli boşluklardan biri daha giderilmiştir. 6085 sayılı Kanunla Sayıştay'ın yetkileri ve denetim alanı önemli ölçüde genişlemiş, denetim metodolojilerinde büyük yenilikler ngrlmş; işlem yerine sistem bazlı denetim yöntemleri uygulanarak, denetim ve yargılama faaliyetlerinin uluslar arası standartlara uygun, daha kapsayıcı, hızlı ve etkin bir şekilde sonuçlandırılması amaçlanmıştır. Yeni Kanunumuzun ngrdğ "düzenlilik denetimi" ve "performans denetimi" uygulamalarının ilk sonuçları 2012 yılında alınacaktır.*

*149 yıllık geçmişinde olduğu gibi, bundan sonra da Sayıştayımız, Anayasa ve kanunların verdiği görevleri, deneyimli ve yetişmiş kadrolarıyla bağımsız ve tarafsız bir şekilde yürüterek, kamu yönetiminin vazgeçilmez unsuru olmaya devam edecektir.*

*Sayıştay, temel strateji ve politikaları, amaç ve hedefleri ile bu amaç ve hedeflere ulaşabilmek için planlanan faaliyetlerin sonuçlarıyla ilgili bilgileri düzenli, anlaşılabilir ve güvenilir biçimde kamuoyuyla paylaşmak amacıyla, 2010 yılı bütçesi ile tahsis edilen kaynakların kullanımı ve bunun sonucunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin bilgileri içeren bu faaliyet raporunu hazırlamıştır. Raporun kamuoyu açısından bilgilendirici ve faydalı olmasını temenni ediyor, raporun hazırlanmasında emeği geçen bütün mensuplarımıza teşekkürlerimi sunuyorum.*

Dr. Recai AKYEL  
Sayıştay Başkanı



# İÇİNDEKİLER

|   |    |
|---|----|
| SUNUŞ.....  | 3  |
| İÇİNDEKİLER .....   | 4  |
| TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ.....   | 6  |
| I-GENEL BİLGİLER .....  | 7  |
| A- Misyon Ve Vizyon.....  | 7  |
| 1.- Misyon .....  | 7  |
| 2- Vizyon .....   | 7  |
| 3- Temel değerler.....  | 7  |
| B- Yetki, Görev Ve Sorumluluklar .....  | 8  |
| C- İdareye İlişkin Bilgiler.....  | 13 |
| 1- Fiziksel Yapı .....  | 13 |
| 2- Örgüt Yapısı.....  | 14 |
| 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....  | 16 |
| 3.1 Bilişim Sistemi.....  | 16 |
| 3.2 Kütüphane .....   | 22 |
| 4- İnsan Kaynakları .....   | 23 |
| 5- Sunulan Hizmetler .....  | 24 |
| 5.1 Sayıştay Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri.....                                  | 24 |
| 5.2 Sayıştay Mensuplarının Görev ve Yetkileri .....   | 28 |
| 5.3 Denetim ve Yargılama Faaliyetleri .....   | 29 |
| 5.4 Diğer Faaliyetler.....  | 30 |
| 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....   | 30 |
| II- AMAÇ VE HEDEFLER .....  | 31 |
| A-İdarenin Amaç ve Hedefleri .....  | 31 |
| B-Temel Politika ve Öncelikler .....  | 32 |
| III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....  | 34 |
| A-Mali Bilgiler .....   | 34 |
| 1- Bütçe Uygulama Sonuçları .....   | 34 |
| 2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....   | 36 |
| 3- Sayıştayın Mali Denetimi Sonuçları.....  | 39 |
| B- Faaliyet ve Proje Bilgileri .....  | 40 |
| 1- Denetim Faaliyetleri.....  | 40 |
| 1.1. Kamu İdaresi Hesaplarının İncelenmesi.....   | 40 |
| 1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler .....                            | 47 |
| 1.3 Performans Denetimi Çalışmaları.....  | 48 |
| 1.4 Yurt Dışındaki Misyon Şefliklerinin Denetimi.....   | 50 |
| 1.5 Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu (Devredilen) Tarafından Gerçekleştirilen Denetimler ..... | 51 |
| 2- Yargı ve Karar Organlarının Faaliyetleri.....  | 55 |
| 2.1 Genel Kurul.....  | 55 |
| 2.2 Daireler Kurulu .....   | 55 |
| 2.3 Temyiz Kurulu.....  | 56 |
| 2.4 Daireler .....  | 56 |



|  |    |
|--|----|
| 3- Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar .....   | 58 |
| 3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları.....   | 58 |
| 3.2 2009 Yılı Hazine İşlemleri Raporu .....  | 59 |
| 4- Uluslar arası ilişkiler .....   | 59 |
| 4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI).....   | 59 |
| 4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI).....   | 60 |
| 4.3 Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI) .....   | 61 |
| 4.4 Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI).....   | 61 |
| 4.5 Avrupa Birliği Sayıştay, Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştay, Avrupa Birliğine Aday Ülkeler Sayıştayları ile ilişkiler Kapsamındaki Faaliyetler..... | 61 |
| 4.6 Sayıştaylar ile ikili ilişkiler Kapsamındaki Faaliyetler.....  | 62 |
| 4.7 Avrupa Birliği ile ilişkiler Kapsamındaki Faaliyetler .....  | 63 |
| 4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Şeklindeki Faaliyetler .....   | 63 |
| 4.9 Uluslararası Diğer ilişkiler .....   | 64 |
| 4.10 Diğer Faaliyetler.....  | 65 |
| 5- Yurtiçi Bilgi ve Deneyim Paylaşımı .....  | 65 |
| 6- Yayın Faaliyetleri.....   | 67 |
| 6.1 Sayıştay Kararları Dizisi .....  | 68 |
| 6.2 Sayıştay Dergisi.....  | 68 |
| 6.3 Bültenler .....  | 68 |
| 6.4 Denetime Yardımcı Diğer Dokümanlar .....   | 69 |
| 7 - Yürütülen Projeler.....  | 69 |
| 8- Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri.....   | 70 |
| 9- Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri .....   | 71 |
| IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....   | 78 |
| A-Güçlü Yönler .....   | 78 |
| B-Zayıf Yönler .....   | 78 |
| C- Fırsatlar .....   | 78 |
| D- Tehditler .....   | 79 |
| E- Değerlendirme .....   | 80 |



## TABLO VE GRAFİKLER LİSTESİ

### TABLolar

|   |    |
|---|----|
| Tablo 1: 2009-2010 Donanım Envanteri.....   | 16 |
| Tablo 2: 2009-2010 Fiziksel Sunucu Envanteri .....  | 17 |
| Tablo 3: 2009-2010 Kütüphane Materyalleri.....  | 22 |
| Tablo 4: 2009-2010 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....                         | 35 |
| Tablo 5: 2009-2010 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri .... | 36 |
| Tablo 6: 2010 Yılı Harcama Oranları .....   | 38 |
| Tablo 7: 2010 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri.....                                       | 38 |
| Tablo 8: Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri (Genel icmal).....                          | 41 |
| Tablo 9: Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri.....               | 42 |
| Tablo 10: Özel Bütçeli İdare Hesapları İncelenme Bilgileri .....                              | 43 |
| Tablo 11: Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı İncelenme Bilgileri.....                    | 44 |
| Tablo 12: Sosyal Güvenlik Kurumları Hesabı İncelenme Bilgileri.....                           | 44 |
| Tablo 13: İl Özel İdare Hesabı İncelenme Bilgileri.....                                       | 45 |
| Tablo 14: Belediye Hesapları İncelenme Bilgileri.....   | 46 |
| Tablo 15: Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri.....                                   | 46 |
| Tablo 16: Başbakanlık YDK (Devredilen) Tarafından Gerçekleştirilen Denetimler.....            | 51 |
| Tablo 17: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları.....                                       | 55 |
| Tablo 18: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları.....                                   | 56 |
| Tablo 19: Temyiz Kurulu Faaliyetleri .....  | 56 |
| Tablo 20: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları.....                                     | 56 |
| Tablo 21: Dairelerin Yargısal Kararları.....  | 57 |
| Tablo 22: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları .....  | 58 |
| Tablo 23: 2010 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı .....  | 76 |

### GRAFİKLER

|  |    |
|--|----|
| Grafik 1: Öğrenim Durumlarına Göre Mensuplar .....                     | 23 |
| Grafik 2: Cinsiyete Göre Mensuplar .....                               | 24 |
| Grafik 3: 2009-2010 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması..... | 37 |



## I-GENEL BİLGİLER

### A- MİSYON VE VİZYON

#### 1.- Misyon

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

#### 2- Vizyon

Hesap veren ve saydam kamu yönetiminin teminatı Sayıştay.

#### 3- Temel değerler

*Tarafsızlık ve Objektiflik:* Denetimlerin dürüst, önyargıdan uzak ve tarafsız bir biçimde yürütülmesi kurumsal güvenilirliğin vazgeçilmez bir unsurudur.

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

*Kalite:* Denetimlerin genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde planlanıp yürütülmesi ve izlenmesi esastır.

*Mesleki Yetkinlik:* Yaratıcı ve analitik düşünen, ekip çalışmasına ve işbirliğine yatkın, denetim kültürünü özümsemiş, mesleki sorumluluklarını yerine getirmek için sahip olmaları gereken bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmeyi hedefleyen mensuplarımızla denetim çalışmaları sürdürülecektir.



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

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

*Mesleki Gizlilik:* Elde edilen bilgilerin görev sınırları dışında üçüncü şahıslara ifşa edilmemesi esastır.

*Çalışanların En Değerli Varlık Olarak Kabulü:* Çalışanların verimli ve huzurlu bir şekilde görev yapacakları uygun bir çalışma ortamının oluşturulması ve sürdürülmesi oldukça önemlidir.

*Katılımcı ve Paylaşımca Yönetim:* Sayıştayın katılımcı ve paylaşımcı yönetim anlayışıyla yönetilmesi, mensuplarımızın motivasyonunu arttırmada ve performansını yükseltmede en önemli faktörlerden birisidir.

*Öncülük ve Rehberlik:* Hizmet alanında öncülük ve rehberlik görevini üstlenmek en önemli değerlerimizdendir.

## B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Sayıştayın yetki ve görevlerine ilişkin temel yasal düzenlemeler şunlardır:

- Anayasanın 160, 164 ve 165 inci maddeleri,
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu,
- 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların TBMM'ce Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun,
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu.





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

Anayasamızın Sayıştayı düzenleyen değişik 160 ıncı maddesi şu hükümleri içermektedir:

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

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

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

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile Sayıştayın kuruluşu, görev ve yetkileri, yargı ve karar organları ile mensuplarına ilişkin hususlar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun "Sayıştayın Görevleri" başlıklı 5 inci maddesinde;

"Sayıştay;

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



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

Ayrıca, "Sayıştayın Yetkileri" başlıklı 6 ıncı maddesinde de;

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

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

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

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

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

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 4 üncü maddesi, Sayıştayın denetim alanını,

"Sayıştay;

a) Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesindeki kamu payı doğrudan veya dolaylı olarak % 50'den fazla olan özel kanunlar ile kurulmuş anonim ortaklıkları (% 50'den



az olması halinde ortaklık hakları yönüyle), 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 (kamu payının yarıdan az olması halinde ortaklık hakları yönüyle),

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

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

denetler.

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

2.4.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında 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.”

şeklinde belirlemiştir.

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

“Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin mali 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.”



## C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

### 1- Fiziksel Yapı

Sayıştay Başkanlığı, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip 12 katlı 1610 odalı Balgat semtindeki merkez binada ve 7143 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip Kavaklıdere semtindeki ek binada hizmet vermektedir. Ayrıca, Gölbaşı, ODTÜ, Afet İşleri Genel Müdürlüğü ve Susuzköy yakınlarında arşiv binaları mevcuttur. Söz konusu arşiv binalarının kullanım alanı, Gölbaşı Arşiv Binalarında 13.000 m<sup>2</sup>, ODTÜ Arşiv Binalarında 13.600 m<sup>2</sup>, Afet İşleri Arşiv Binalarında 9000 m<sup>2</sup> ve Susuzköy Arşiv Binalarında 22.208 m<sup>2</sup> olmak üzere, toplam 57.808 m<sup>2</sup>'dir.



Merkez binada, kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 4 adet yemekhane ve 50 çocuk kapasiteli kreş bulunmaktadır. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığında, 30 adet binek taşıt, 2 adet otobüs, 2 adet kamyon, 3 adet minibüs, 2 adet ambulans ve 2 adet kamyonet olmak üzere 41 adet taşıt mevcut olup, 68 adet taşıt da personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanmıştır. Sayıştay Başkanlığı personelinin kullanımına tahsis edilen 720 adet lojman ve Manavgat ve Gölbaşı'nda toplam 2 adet eğitim ve dinlenme tesisi mevcuttur.



## 2- Örgüt Yapısı

Sayıştay Başkanlığı sadece merkez teşkilattan oluşmakta olup taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Ancak, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 32 nci maddesi ile Sayıştay Başkanının teklifi ve Sayıştay Genel Kurulunun kararı ile gerek görülen illerde denetim grup başkanlıklarının kurulabileceği belirtilmiştir.

Sayıştayın yargı ve karar organları; Başkanlık, Daireler, Genel Kurul, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu, Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu ve Başsavcılık olarak düzenlenmiştir.

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

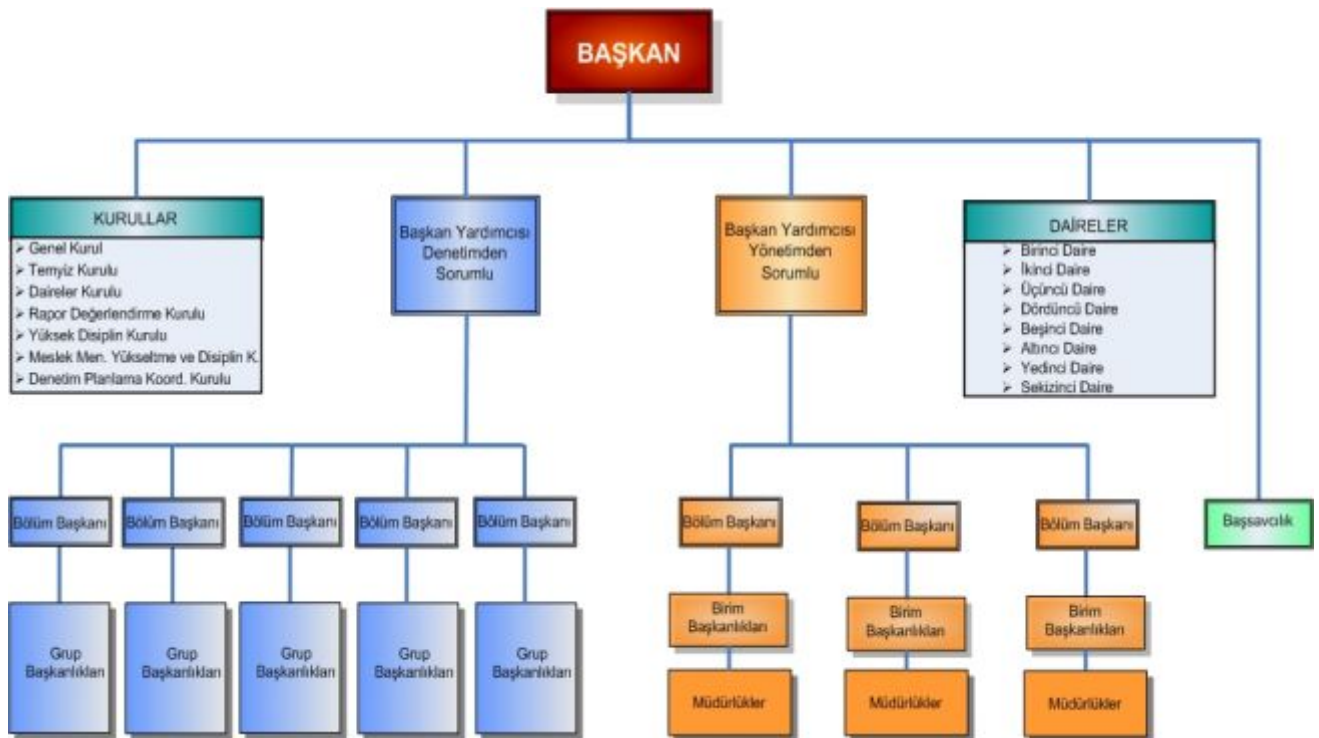
Sayıştay Başkanı, Sayıştayı yönetir ve temsil eder. Sayıştay Başkanı, Kurumun en üst yöneticisi olup genel işleyişten sorumludur; kanunlarla verilen görevlerin iyi yapılması ve yönetimin düzenli bir surette yürütülmesi için gerekli tedbirleri alır. Sayıştay Başkanı, aynı zamanda Genel Kurulun başkanı olup gerekli gördükçe Temyiz Kurulu ve Daireler Kuruluna da başkanlık eder; bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir. Sayıştay Başkanı, Sayıştayın faaliyetleri ile ilgili olarak yılda en az iki defa Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonunu ve gerektiğinde diğer ilgili komisyonları bilgilendirir. Sayıştay raporlarının Türkiye Büyük Millet Meclisinde görüşülmesi sırasında Sayıştay Başkanı veya görevlendireceği başkan yardımcısı hazır bulunur. Sayıştay Başkanı; daire başkanları ve üyelerin dairelerini belirler, ihtisas dairelerini tespit eder, işleri dairelere dağıtır, denetim ve denetim destek grup başkanlıklarını oluşturur, meslek mensuplarının görev yerlerini, yönetim mensuplarının görevlerini ve görev yerlerini tayin ve tespit eder. Sayıştay Başkanı, gerekli gördüğü durumlarda, en çok beş denetçiyi ilgililerin muvafakati ile Başkanlık danışmanı olarak görevlendirebilir.

Sayıştay Başkanı görevinde bulunamayacağı zaman başkan yardımcılarında birine vekâlet verir. Vekil tayin etmemiş olduğu veya görevinde bulunamayacağı hallerde başkan yardımcılarında kıdemli olanı, Sayıştay Başkanlığının açık



bulunduğu hallerde ise en kıdemli daire başkanı Sayıştay Başkanlığına vekâlet eder. Kıdemde esas, üyeliğe veya daire başkanlığına seçilmez.

Sayıştay Başkanı, biri denetim diğeri yönetim ile ilgili işlerde kendisine yardımcı olmak üzere üyeler arasından iki başkan yardımcısı görevlendirir. Başkan yardımcılarını daire başkanı statüsündedir. Denetimle ilgili başkan yardımcısı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, raporlanması ve gözden geçirilmesinden sorumlu olup, denetim ve denetim destek grup başkanlıklarının çalışmalarını Sayıştay Başkanı adına yönetir. Denetimle ilgili başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere Sayıştay Başkanının onayı ile birinci sınıfa ayrıldıktan sonra en az üç yıl çalışmış meslek mensupları arasından en çok beş bölüm başkanı görevlendirilir. Yönetimle ilgili başkan yardımcısı, yönetim birimlerini Sayıştay Başkanı adına yönetir. Yönetimle ilgili başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere Sayıştay Başkanının onayı ile bir ila dördüncü derecelerdeki meslek mensuplarından en çok üç bölüm başkanı görevlendirilir.



### Sayıştay Teşkilat Şeması



### 3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

#### 3.1 Bilişim Sistemi

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

Sayıştay Başkanlığının 2009 ve 2010 yıllarındaki donanım envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 1: 2009–2010 Donanım Envanteri

|                              | 2009    | 2010    |
|------------------------------|---------|---------|
| Masaüstü Kişisel Bilgisayar  | 828     | 1687    |
| Dizüstü Bilgisayar           | 724     | 973     |
| Sunucu                       | 13      | 15      |
| Yazıcı                       | 298     | 341     |
| Tarayıcı                     | 40      | 37      |
| Çok Fonksiyonlu Tarayıcı     | 2       | 2       |
| Yük Dengeleyici Yönlendirici | 1       | 2       |
| Faks Cihazı                  | 31      | 31      |
| Baskı Makinesi               | 4       | 5       |
| Projektör Cihazı             | 14      | 16      |
| Kurulu Güç                   | 400 KVA | 400 KVA |
| Elektronik Daktilo           | 9       | 9       |

Sayıştay Başkanlığının 2009 ve 2010 yıllarındaki fiziksel sunucu envanteri ise yılsonu itibariyle şu şekildedir:





Tablo2: 2009–2010 Fiziksel Sunucu Envanteri

|  | 2009    | 2010        |
|--|---------|-------------|
| Web Sunucusu   | 1       | 1           |
| Uygulama Sunucusu  | 1       | 1           |
| Veri Tabanı Sunucusu                                       | 2       | 2           |
| Mail Sunucu  | 1       | 1           |
| URL Filtreleme & Virüs Koruma<br>(Websense ve Trend Micro) | 1       | 2           |
| Gateway-Anti Spam (E-SAFE)                                 | 1       | 1           |
| Firewall(Secure Platform)                                  | 1       | 1           |
| Firewall Management  | 1       | 1           |
| Active Directory   | 2       | 2           |
| Web Security Gateway (Connectra)                           | 1       | 1           |
| FTP Server   | 1       | 1           |
| Backup Server  | 0       | 1           |
| Desteklenen Protokoller                                    | TCP/IP  | TCP/IP, UDP |
| İnternet Bağlantısı  | 25 mbps | 100 mbps    |

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

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

**Bordro İşlemleri:** Her ay yaklaşık 1.300 kişinin özlük bilgileri ile yemek, telefon, sendika, ilaç bedeli, emekli keseneği, nafaka, icra, kira gibi kesintileri işlenmek suretiyle maaşları hesaplanıp maaş bordroları hazırlanmakta ve bordro bilgilerine ilişkin çeşitli listelerin dökümleri alınmaktadır.



**Sayıştay İnternet Sitesi:** Sayıştayın gerek yurtiçinde gerekse yurtdışında tanıtımını sağlamak, Kuruma ilişkin yararlı bilgileri ve haberleri elektronik ortamda kurum ve kişilerin istifadesine sunmak ve şeffaflığı sağlamak amacıyla Aralık 1999 tarihinde kurulan internet sitesi, "Sayıştay Hakkında", "Sayıştay Raporları", "Sayıştay Kararları", "Sayıştay Yayınları" ve "Haber-Duyuru" başlıklarından oluşmaktadır.

**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**Sayıştay Hakkında**

- Vizyon
- Misyon
- Temel Değerler
- Yönetim
- Teşkilat Şeması
- Stratejik Planlama
- Sayıştay Mevzuatı
- Linkler

**Sayıştay Kurul ve Daire Raportörleri Toplantısı**

**Sayıştay Hakkında**

- Sayıştay Kurul ve Daire Raportörleri Toplantısı...
- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ...
- Avrupa Sayıştay'ının 5 Aylık Staj Programına Katılacak...
- İç Denetim Koordinasyon Kurulundan Ziyaret...

**Haberlerin Tamamı**

**20. INTOSAI Kongresi (INCOSAI) Güney Afrika'da Yapıldı...**

**Avrupa Birliği Sayıştay'ının (ECA) aylık "Journal" dergisinin Aralık 2010 sayısında...**

**Yemekhane Müdürü Memduh DEMİREZEN Emekli Oldu...**

**Sayıştay Raporları**

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

**Sayıştay Yayınları**

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

**Sayıştay Kararları**

- Genel Kurul Kararları
- Temiz Kurulu Kararları
- Daireler Kurulu Kararları
- Daire Kararları

**Sayıştay Dergisi**

**Mali Durum ve Beklentiler Raporu**

**Sayıştay Bilgi İşlem Merkezi ve Sayıştay İnterneti:** Bilgi İşlem Merkezinde firewall yazılım ve donanımı, gerçek zamanlı saldırı denetim sistemi, internet içerik



güvenlik sistemi, internet siteleri erişim denetim sistemleri, gerçek zamanlı virüs koruma, tanıma, temizleme sistemleri kurulmuş olup, sürekli olarak güncellenmektedir. Sayıştay mensupları yerel ağı bağlı aynı anda 1000 kişisel bilgisayar üzerinden internete çıkabilmekte, e-posta sunucusu üzerinden kurum içi, kurum dışı elektronik haberleşme yapabilmektedir.



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

**Ayniyat Otomasyonu:** Demirbaşlar ile ilgili sunucu/istemci tabanlı Ayniyat Otomasyonu Sistemi kullanılmaya başlanmıştır. Ayniyat ve demirbaş modüllerinin kayıt ve sorgulama sistemi tek bir çatı altında toplanmış ve esnek sorgulama seçenekleri sunularak güncel demirbaş kayıtlarına ve ilgili demirbaşların

tarihçesine hızlı bir şekilde ulaşılabilmesi sağlanmıştır.

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

**Evrak Otomasyonu:** Evrak otomasyonu SAYBİS bilgi-form sistemiyle entegre edilmiş ve gerçekleştirilen evrak akışının takibi sağlanmıştır. Personel kendini



ilgilendiren, birim amirleri ise; birimleri dahilindeki tüm personele ait evrak akışını anlık olarak takip edebilmektedir.

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

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

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

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

**İzin Takip Programı:** Personele ait yıllık izin, mazeret izni, sağlık raporlarına ilişkin bilgiler bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Bunlara ait her türlü sorgulama yapılmakta, ilgili bilgilere cari yıl ve geçmiş yıllar itibari ile ulaşılabilir. Artık izin talebinde bulunan personelin ve onaylayan amirlerin imzaları elektronik imza ile alınmakta, belgeye gerek kalmamaktadır.

**Sayıştay Mensupları Kıdem–Terfi Programı:** Bu program ile Personel ve Eğitim Birimi tarafından, Sayıştay meslek mensupları ve yönetim mensupları terfi bilgilerinin güncellemeleri yapılmakta, sistem bu bilgileri değerlendirerek kıdem



sıralamalarını yapmakta, sonuçlar ve çeşitli istatistikî bilgiler mensuplar tarafından SAYBİS ekranından sorgulanabilmektedir.

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

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

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

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

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

**Sağlık Hizmetleri Programı:** Personelin tedavi beyanları bilgisayar ortamına aktarılmış olup, bakmakla mükellef bulunduğu, tedavi yardımından faydalanacak aile fertlerinin takibi yapılmaktadır.

**Sınav Hizmetleri Programı:** Sayıştay denetçi yardımcısı adaylığı sınavına başvuran adayların bilgi girişleri Bilgi İşlem Merkezi tarafından yapılmakta olup, bu bilgiler disket ve listeler halinde Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine teslim edilmektedir.

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



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

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

Haber Yönetim Modülü: Web sitesinin mevcut altyapısı korunarak, resimli haber girişlerinin yapılmasına olanak sunmaktadır. Yerleşik resim editörü içermektedir.

Forum: Kurum içi sosyal paylaşım platformu olarak hizmete sunulmuştur.

Teknik Hizmetler Modülü: Kod yazım altyapısı, gerekli kütüphaneler ve temel bazı standartlar oluşturularak, teknik hizmetler ile EBİM tarafından teknik sorunların tespit ve giderilmesine ilişkin süreci yönetmek üzere geliştirilmiştir.

Dinamik Veri Aktarım Projesi: Muhasebat verilerinin herhangi bir formatta herhangi bir şemada sisteme aktarılabilmesi için Microsoft'un Veri Alma aracında olmayan özellikleri içeren bir yazılım tasarlanmış ve geliştirilmiştir.

### 3.2 Kütüphane

Sayıştay Başkanlığı Kütüphanesi, Sayıştay mensuplarının ve Kurum dışından gelen okuyucuların taleplerini karşılamak amacıyla kurulmuştur. Bu amaç doğrultusunda 2010 yılında 16.917 kişiye hizmet verilmiş olup, kütüphaneler arası işbirliği çerçevesinde Sayıştay mensupları için çeşitli üniversite kütüphanelerinden materyal temin edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının 2009 ve 2010 yıllarındaki kütüphane materyal envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 3: 2009–2010 Kütüphane Materyalleri

| KÜTÜPHANE MATERYALLERİ |        |      |
|------------------------|--------|------|
| MATERYAL ÇEŞİTLERİ     | YILLAR |      |
|                        | 2009   | 2010 |
| Kitaplar               | 8482   | 9249 |



|   |      |      |
|---|------|------|
| Sürelî Yayınlar   | 6635 | 6980 |
| Abone Olunan Sürelî Yayınlar  | 34   | 34   |
| Edebi Yayınlar (Roman, hikâye, vb.)   | 886  | 1019 |
| Resmî Gazeteler-Tutanak Dergileri- Kanunlar Dergileri- Düsturlar- Kazancı ve Başbakanlık Kanunlar Külliyyatları | 3813 | 3926 |
| Genel Kurul ve Daireler Kurulu Kararları  | 155  | 159  |
| Sayıştay Yayınları (Sayıştay Dergileri hariç)   | 582  | 597  |
| Raporlar  | 109  | 110  |
| Tezler  | 30   | 36   |
| Kitap Dışı Materyaller (CD vb.)   | 215  | 230  |

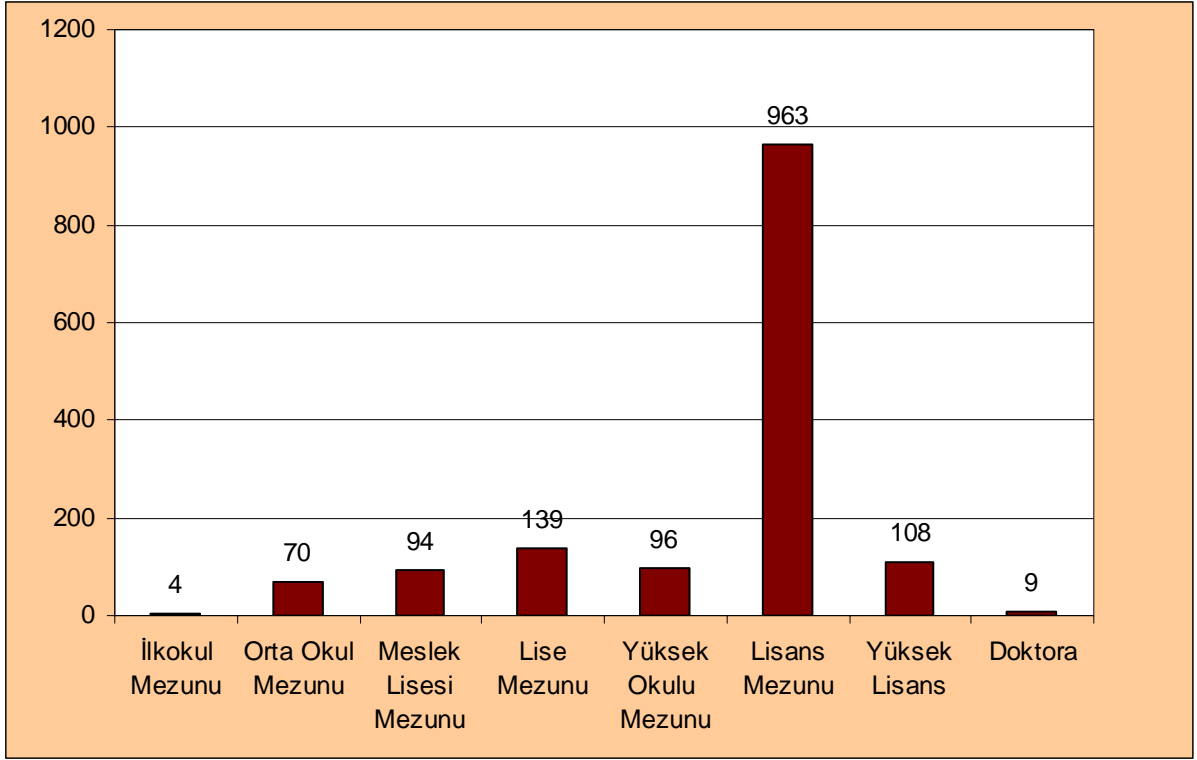
#### 4- İnsan Kaynakları

2010 yılı sonu itibariyle Sayıştay Başkanlığı merkez teşkilatına tahsis edilmiş olan toplam 2501 adet kadrodan 1446 adedi dolu, 1055 adedi ise boş durumda olup, tahsis edilen kadronun %58'i kullanılmıştır. Başkanlığımızda görev yapan 37 sözleşmeli personel ile birlikte toplam personel sayısı 1483'e ulaşmaktadır.

Başkanlığımızda görev yapan 1446 kadrolu personelin 894'ü meslek mensubu, 541'i yönetim mensubu ve 11'i savcıdır. Meslek mensubunun 53'ü "Başkan, daire başkanı ve üyelerden" ve 841'i "uzman denetçi, başdenetçi, denetçi ve denetçi yardımcılarında" oluşmaktadır. 841 denetçinin 423'ü uzman denetçi, 138'i başdenetçi, 215'i denetçi ve 65'i denetçi yardımcısı kadrosunda bulunmaktadır.

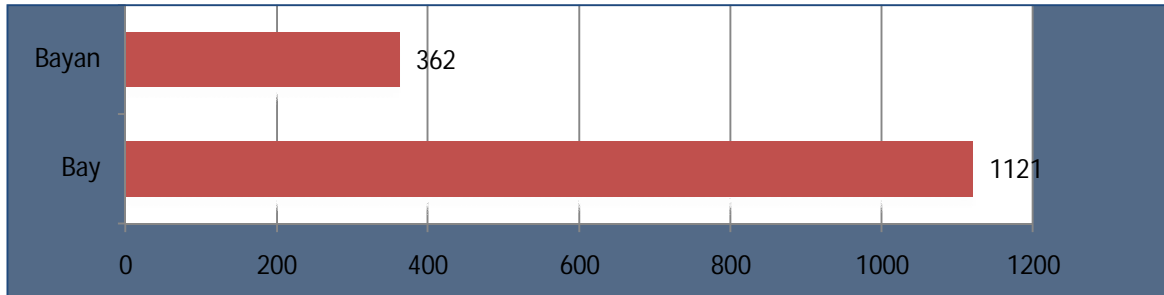
Yönetim mensuplarımızdan 405'i genel idare hizmetleri sınıfında, 9'u sağlık hizmetleri sınıfında, 29'u teknik hizmetler sınıfında, 98'i yardımcı hizmetler sınıfındadır. Ayrıca, çeşitli branşlarda toplam 37 kişi, sözleşmeli personel olarak istihdam edilmektedir.

Sayıştay mensuplarının öğrenim durumları aşağıdaki grafikte belirtilmektedir.



Grafik 1: Öğrenim Durumuna Göre Sayıştay Mensupları

Sayıştay mensuplarının cinsiyetine göre dağılımı ise aşağıda gösterilmektedir.



Grafik 2: Cinsiyete Göre Sayıştay Mensupları

## 5- Sunulan Hizmetler

### 5.1 Sayıştay Yargı ve Karar Organlarının Görev ve Yetkileri

Sayıştay Daireleri, bir başkan ve altı üyeden oluşan hesap mahkemeleridir. Daire, bir başkan ve dört üye ile toplanır, hüküm ve kararlar oy çokluğuyla verilir. Hesap mahkemesi olarak sorumluların hesap ve işlemlerine ilişkin düzenlenen





yargılamaya esas raporlarda yer alan kamu zararına ilişkin hususları hükme bağlar; denetim raporları hakkında görüş bildirir. Sayıştay Başkanı tarafından görüşülmesi istenilen konular hakkında görüş bildirir veya karar verir.

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

a) Genel uygunluk bildirimlerini görüşür.

b) içtihadın birleştirilmesi kararı alır.

c) 6085 sayılı Kanun gereğince hazırlanacak yönetmelikler hakkında görüş bildirir.

ç) Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri hakkında görüş bildirir.

d) Sayıştay Başkanı tarafından incelenmesi istenilen diğer konular hakkında görüş bildirir veya karar verir.

e) 6085 sayılı Kanunla verilen diğer görevleri yapar.

Başsavcı oy hakkı olmamak üzere Genel Kurul toplantılarına katılır ve görüşünü açıklar. Genel Kurul mevcut üye sayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun salt çoğunluğu ile karar verir. Oyların eşitliği halinde Sayıştay Başkanının bulunduğu taraf çoğunluğu sağlamış sayılır. Başkanın katılmadığı hallerde Genel Kurula, Kurula katılan başkan yardımcılarında kıdemli olanı başkanlık eder.

Temyiz Kurulu; Sayıştay Genel Kurulunca, Rapor Değerlendirme Kuruluna seçilenler dışında kalan daire başkanları ile üyeler arasından dört yıl için seçilecek dört daire başkanı ve her daireden seçilecek ikişer üyenin katılımı ile kurulur. Her yıl Kurul üyelerinin dörtte biri yenilenir. Üyeliği sona erenler dört yıl geçmeden tekrar seçilemez. Kurula en kıdemli daire başkanı başkanlık eder. Kurul üye tamsayısının en az üçte ikisi ile toplanır. Kanuni izin ve boş üyelik sebebiyle toplantı yeter sayısının sağlanamadığı hallerde, dairelerden Kurula seçilmiş bulunan üye sayısını aşmamak ve o toplantıya münhasır olmak kaydıyla Kurul Başkanı tarafından katılmayan üyelerin yerine her daireden bir üyeyi aşmamak koşuluyla kıdem esasına göre yeter sayıyı sağlayacak kadar üye toplantıya davet edilebilir. Kurul,



mevcudun salt çoğunluğu ile karar verir. Oyların eşitliği halinde Başkanın bulunduğu taraf çoğunluğu sağlamış sayılır. Kararı temyiz edilen daire başkan ve üyelerinin oy hakkı yoktur. Savcı, duruşmalı oturumlarda doğrudan, diğer oturumlarda ise Kurulun daveti üzerine toplantıya katılarak görüşünü açıklar. Temyiz Kurulu Sayıştay dairelerince verilen ilamların son hüküm merciidir.

Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu ile Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanı ve üyelerin dışında kalan daire başkanı ve üyelerden kurulur. En kıdemli daire başkanı Kurula başkanlık eder. Kurul mevcut üye sayısının en az üçte ikisi ile toplanır. Kanuni izin ve boş üyelik sebebiyle toplantı yeter sayısının sağlanamadığı hallerde, o toplantıya münhasır olmak kaydıyla Kurul Başkanı tarafından katılmayan üyelerin yerine her daireden bir üyeyi aşmamak koşuluyla kıdem esasına göre yeter sayıyı sağlayacak kadar üye toplantıya davet edilebilir. Kurul, mevcudun salt çoğunluğu ile karar verir. Oyların eşitliği halinde Başkanın bulunduğu taraf çoğunluğu sağlamış sayılır. Daireler Kurulu;

a) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler,

b) Sayıştay Başkanı tarafından incelenmesi istenen konular,

hakkında görüş bildirir ve 6085 sayılı Kanunla kendisine verilmiş olan diğer görevleri yapar. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler, Sayıştayın istişari görüşü alınarak yürürlüğe konulur. Sayıştay, görüşünü istemin yapılması tarihinden itibaren çalışmaya ara verilme süresi hariç en geç otuz gün içinde bildirir. Bu sürenin aşıldığı haller, Sayıştay faaliyet raporunda gerekçeli olarak yer alır.

Rapor Değerlendirme Kurulu; Sayıştay Genel Kurulu tarafından iki yıl için seçilen iki daire başkanı ve her daireden birer üye ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından oluşur. Kurulun başkanı Sayıştay Başkanıdır. Başkanın katılmadığı durumlarda Kurula denetimden sorumlu başkan yardımcısı başkanlık eder.



Kurul, üye tamsayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun salt çoğunluğu ile karar verir. Oyların eşitliği halinde Başkanın bulunduğu taraf çoğunluğu sağlamış sayılır. Rapor Değerlendirme Kurulu, Sayıştay raporları ile Sayıştay Başkanı tarafından incelenmesi istenen konular hakkında görüş bildirir. Sayıştay raporlarının Kurulda görüşülmesi sırasında ilgili grup başkanı veya raporun denetçisi katılarak görüşünü açıklar. Sayıştay raporlarının görüşülmesi sırasında açıklamalarda bulunması için ilgili kamu idaresinin üst yöneticisi veya görevlendireceği yardımcısı da Kurula çağrılabilir.

Yüksek Disiplin Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu, her takvim yılı için Sayıştay Genel Kurulunca seçilecek beş daire başkanı ve her daireden seçilecek birer üye ile kurulur. Kurula en kıdemli daire başkanı başkanlık eder. Kurul, üye tamsayısı ile toplanır. Disiplin soruşturması yapılmasına ve disiplin cezası verilmesine ilişkin kararlar üçte iki çoğunlukla verilir. Kurul, Sayıştay Başkanı, daire başkanı ve üyeler hakkındaki disiplin soruşturmalarına bakar.

Meslek Mensupları Yükseltme ve Disiplin Kurulu, her takvim yılı için Genel Kurulca seçilecek bir daire başkanı, bir üye, bir uzman denetçi, bir başdenetçi ile denetimden sorumlu başkan yardımcısından kurulur. Aynı şekilde birer yedek üye seçilir. Kurula daire başkanı başkanlık eder. Kurul, Sayıştay Başkanı, daire başkanı ve üyeler dışındaki meslek mensupları hakkındaki yükseltme işleri ile disiplin soruşturmalarını ve ceza kovuşturmalarını yürütür.

Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu, Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur. Sayıştay Başkanının katılmadığı hallerde Kurula, Kurula katılan başkan yardımcılarında kıdemli olanı başkanlık eder.

Başsavcılık, Başsavcı ve 11 savcıdan oluşur. Sayıştay Başsavcısı ve savcıları, Sayıştay Başkanının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca yapılacak teklif üzerine ortak kararname ile atanırlar. Başsavcı; Başsavcılığa intikal eden yargılamaya esas raporları, temyiz konusu dosyaları ve diğer işleri savcılara havale eder. İlama ilişkin yargılamaya esas raporları hazırlayan denetçiler tarafından



yapılan temyiz istemini gerçekleştirir veya temyiz isteminde bulunmama gerekçesini, ilgili denetçiye bildirilmek üzere Başkanlık makamına sunar. İlamların infazını izler ve bu hususla ilgili gerekli işlemleri yapar. Hakkında suç duyurusunda bulunulan sorumluların ve diğer ilgililerin durumlarını izler. Sayıştayca belirtilen süreler içerisinde verilmeyen hesapları takip eder, hesabı ve istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen sorumlular ve diğer ilgililer hakkında bu Kanunda belirtilen gerekli işlemleri yapar. Kanunlarla ve Sayıştay Başkanı tarafından verilen diğer görevleri yerine getirir. Savcı; Kendisine havale edilen yargılamaya esas raporları, temyiz konusu dosyaları ve diğer işleri inceleyerek düşüncesini gerekçeli olarak bildirir. Oy hakkı bulunmamak üzere hesap yargılamasına katılır ve görüşünü açıklar. Başsavcı tarafından verilen diğer görevleri yerine getirir.

## 5.2 Sayıştay Mensuplarının Görev ve Yetkileri

**Sayıştay Başkanı**, Sayıştayı yönetir ve temsil eder. Sayıştay Başkanı, Kurumun en üst yöneticisi olup genel işleyişten sorumludur; kanunlarla verilen görevlerin iyi yapılması ve yönetimin düzenli bir surette yürütülmesi için gerekli tedbirleri alır. Genel Kurulun Başkanıdır. Gerekli gördükçe temyiz ve daireler kuruluna da başkanlık eder. Bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir.

**Başkan yardımcıları**, Sayıştay Başkanı tarafından, biri denetim diğeri yönetim ile ilgili işlerde kendisine yardımcı olmak üzere görevlendirilir. Üyeler arasından seçilebilen Başkan yardımcıları, daire başkanı statüsündedir.

**Daire başkanları**, dairelerine ayrılan hesapların yargılama ve bunlara ilişkin tutanak ve ilâmlarını düzenleme ve sonuçlandırılması işleriyle ve diğer işlerin yapılmasını sağlamakla görevlidir.

Üyeler, buldukları dairelerde daire başkanı ya da dahil buldukları kurulda kurul başkanı tarafından kendilerine verilen dosyaları ve raporları geciktirmeden inceleyerek görevli daire veya kurullara gerekli açıklamaları yapar, görüş ve düşüncelerini gerekçeleri ile yazılı olarak bildirir, dairelerin ve üyesi buldukları kurulların toplantılarına katılır, oylarını verir, karar ve görüşlerde azınlıkta kalanlar



karşı oy gerekçelerini yazılı olarak bildirir, daire ve kurullarla ilgili olmak üzere verilen diğer işleri yapar.

Bölüm Başkanları, başkan yardımcılarına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere, birinci sınıfa ayrıldıktan sonra en az üç yıl çalışmış meslek mensupları arasından; denetimle ilgili başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesi için en çok beş bölüm başkanı, yönetimle ilgili başkan yardımcısına verilmiş görevlerin yerine getirilmesine yardımcı olmak üzere ise en çok üç bölüm başkanı Sayıştay Başkanının onayı ile görevlendirilir.

Raportörler, Daire ve kurullarca verilen karar ve görüşler dairesinde karar, tutanak, ilam ve daire görüşünü düzenleyerek bunların gerektirdiği diğer işlemleri yapmakla görevlidirler.

Denetim ve Denetim Destek Grup Başkanlıkları, bir grup başkanı ile yeterli sayıda denetçiden oluşur. Denetim grup başkanlıkları, Sayıştayın denetim alanındaki bütün kamu idarelerinin sektör ve faaliyet bütünlüğünü kapsayacak ve kalkınma planları, yıllık programlar ile stratejik planları izlemeye imkan verecek şekilde Sayıştay Başkanının onayı ile kurulur.

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

### 5.3 Denetim ve Yargılama Faaliyetleri

Anayasa, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca Sayıştay, sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlama ve TBMM'ye yargılama daireleri veya Temyiz Kurulu tarafından düzenlenen ilamlar şeklinde Sayıştayın yargılama faaliyetini oluşturmaktadır. Bütçe uygulama sonuçları ile ilgili kesin raporlar üretme faaliyetlerinde bulunmaktadır. Yargı raporu, Sayıştay hesap kanun tasarısına ilişkin olarak düzenlenen genel uygunluk bildirim, Parlamentonun bütçe hakkının etkili bir biçimde kullanılmasına Sayıştayın katkısını sağlayan önemli bir belgedir. Sayıştayın denetim alanı ile ilgili konularda mali yönetim sisteminin etkinliğinin



arttırılması ve kamu kaynaklarının daha ekonomik, etkili ve verimli bir biçimde kullanılmasına ilişkin görüş ve önerilerini kapsayan diğer raporlar da Sayıştayın önemli ürünlerindedir. Sayıştay Kanununa Avrupa Birliği uyum paketleri çerçevesinde eklenen bir madde ile Parlamentodan gelen taleplerin Sayıştay denetimi yoluyla sonuçlandırılması yine Parlamento adına yapılan önemli bir görevdir.

#### 5.4 Diğer Faaliyetler

Sayıştayın denetim ve yargılama faaliyetlerinin bir uzantısı şeklinde görülebilecek diğer faaliyetler ise bu asli fonksiyonların daha etkili bir biçimde yerine getirilmesinde ve denetim yolu ile kamunun etkinliğinin artırılmasında önemli araçlardandır. Sayıştayın mali konularda hazırlanacak yönetmelikler ve eşdeğer diğer yasal düzenlemeler hakkında istişari görüş vermesi kamu mali yönetiminin amacına uygun çalışmasına önemli katkı sağlamaktadır. Çeşitli konular hakkında Maliye Bakanlığında gelen talep üzerine Sayıştay tarafından verilen istişari görüşler de, mali mevzuatın uygulanması konusunda kamu idarelerine yardımcı olmaktadır.

### 6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Sayıştay Başkanlığında, 2010 yılı bütçesi kapsamında alınan mal ve hizmetler, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde, harcama yetkilisinin onayıyla gerçekleştirme görevlileri tarafından temin edilmiştir. "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a dair Yönetmelik ile bu Yönetmelik uyarınca alınan Makam Onayı çerçevesinde yürütülmesi gereken iş ve işlemler, Mali İşler Müdürlüğünce ön mali kontrole tabi tutulmuştur. Sayıştay Başkanlığının iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında, *İç kontrol ortamının belirlenmesi, Risk evreninin oluşturulması, Amaç ve hedeflerin belirlenmesi, Her bir alt birim için iş akış süreçlerinin çıkarılması, Risklerin değerlendirilmesi, Raporlama ve izleme çalışmalarının*, Mali İşler Müdürlüğünde yürütülmesine 2010 yılında da devam edilmiştir.



## II- AMAÇ VE HEDEFLER

### A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

**AMAÇ 1: Sayıştay denetiminde, çağdaş denetim yöntem ve tekniklerini yaygınlaştırarak etkinliği artırmak.**

#### HEDEFLER:

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

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

#### HEDEFLER:

- 2.1. Yargılama sürecinin adil ve kısa sürede tamamlanmasına yönelik yasal düzenlemeler hakkında çalışmalarda bulunmak.



- 2.2. Verilen yargısal kararların etkin biçimde uygulanmasını sağlamaya yönelik tedbirleri almak ve bu uygulamaların sonuçlarını takip edecek mekanizmalar kurmak.

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

#### HEDEFLER:

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

#### B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

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





Avrupa Birliği Müktesebatının Kabulüne ilişkin Ulusal Programın (28.3 Mali Kontrol) Bölümünde, “Dış Denetimin AB ve Uluslararası Standartlara Uygun Bir Şekilde Geliştirilmesi için Mevzuat Değişikliği” ve “Sayıştayın Dış Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” konuları “öncelikler” tasnifi altında yer almış, ayrıca 2011-2013 Dönemi Orta Vadeli Programda da, idari ve mali sorumlulukların gereği gibi yerine getirilmesi için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda oluşturulan yeni mali yönetim ve denetim anlayışının tüm unsurlarıyla hayata geçirilebilmesi için Başkanlığımıza önemli görevler yüklenmiştir.

Bu çerçevede; Sayıştay’ın genişleyen rol ve sorumluluklarına paralel olarak, organizasyon yapısını yeniden Őekillendirmek, uluslararası standartlarla uyumlu olarak çağdaş denetim tekniklerinin daha yaygın olarak uygulamaya geçirilmesini sağlamak, kamu fonlarının kullanıldığı tüm alanların Sayıştay denetimine tabi olmasını sağlamak, Sayıştay yargısını, günün koşulları doğrultusunda daha etkin kılmak gibi amaçlarla hazırlanan “Sayıştay Kanunu” 19.12.2010 tarihinde yasalaşarak yürürlüğe girmiştir. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun uygulamasına ilişkin ikincil mevzuat çalışmalarına hızla devam edilmektedir.

Bu aşamada, 5018 sayılı Kanunla uyum sağlayacak Şekilde etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay’ın yasal ve insan kaynakları altyapısının güçlendirilmesi ve Sayıştay’ın denetim faaliyetlerinin kamuda yaygınlaştırılarak, iç kontrol ve iç denetim sisteminin sağlıklı bir Şekilde çalışmasına yönelik Sayıştay’ın daha fazla katkı vermesinin sağlanması, temel önceliklerimiz arasındadır.



## III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

### A-MALİ BİLGİLER

#### 1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Sayıştay Başkanlığına, 2010 yılı bütçesiyle 120.372.610 TL ödenek tahsis edilmiştir. Bu rakam 2009 yılı bütçesiyle tahsis edilen ödenekle karşılaştırıldığında %22 oranında bir artışa tekabül etmektedir.

Yıl içinde, Maliye Bakanlığının Kamu Personelinin Sağlık Hizmetlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna devrine ilişkin tebliğ hükümleri doğrultusunda 531.004 TL ek ödenek alınmış, ayrıca bağış ve yardımlar kapsamında alınan 307.614,97 TL bütçeye ödenek kaydedilmiştir.

Diğer taraftan, 19.12.2010 tarihli ve 27790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6085 sayılı Sayıştay Kanununun Geçici 4 üncü maddesi gereğince Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu (devredilen) bütçesinin Başkanlığımıza devredilmesi ile 4.688.825 TL ödenek Başkanlığımız bütçesine eklenmiştir. Söz konusu ödeneklerin eklenmesiyle Başkanlığımızın toplam ödeneği 125.900.053,97 TL olmuştur. 2010 yılı bütçe giderlerinde, 2009 yılı harcamasına göre %12 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

Bütçe ödeneğinin bir kısmının harcanamamasının başlıca nedenleri; mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ihalelerde beklenenin çok altında sözleşme imzalanmış olması, hizmet binasının dış cephesinin boyanması ile ilgili olarak planlanan ihalenin teknik nedenlerden dolayı yapılamamış olması, yeni Sayıştay Kanununun yıl içindeki yasalaşma sürecinin gecikmesi nedeniyle, yapılması planlanan bir takım ulusal ve uluslar arası eğitim, toplantı, organizasyon gibi faaliyetlerin yapılamamış olması, denetim birimlerinin denetim programlarını daha çok merkezde inceleme şeklinde planlamaları nedeniyle yurt içi yerinde denetim çalışmalarına katılımın yeterli düzeyde gerçekleşmemesi, yıl sonunda YDK ile birleşme nedeniyle Sayıştay bütçesine devredilen ödeneğin harcanamamış olması, şeklinde sıralanabilir.



Tablo4: 2009–2010 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

| Ekonomik Kod | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ              | 2009<br>(1000 YTL)  |           | 2010<br>(1000 TL) |           |           |
|--------------|-----------------------------------|---|-----------|-------------------|-----------|-----------|
|              |                                   | BAŞLANGIÇ<br>ÖDENEĞİ  | HARCAMA   | TOPLAM<br>ÖDENEK  | HARCAMA   |           |
| 1            | PERSONEL GİDERLERİ                | 63.676,30   | 56.065,59 | 76.113,07         | 60.445,26 |           |
| 1            | 1                                 | Memurlar  | 62.274,30 | 55.163,35         | 73.224,46 | 59.328,21 |
| 1            | 2                                 | Sözleşmeli Personel   | 1.230,00  | 902,24            | 1.615,36  | 1.117,05  |
| 1            | 3                                 | İşçiler   | 22,00     | 0,00              | 22,00     | 0,00      |
| 1            | 5                                 | Diğer Personel  | 150,00    | 0,00              | 1.251,25  | 0,00      |
| 2            | SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİD. | 6.829,00  | 4.680,28  | 9.611,71          | 7.783,41  |           |
| 2            | 1                                 | Memurlar  | 6.425,00  | 4.454,87          | 9.202,71  | 7.598,74  |
| 2            | 2                                 | Sözleşmeli Personel   | 400,00    | 225,41            | 405,00    | 184,68    |
| 2            | 3                                 | İşçiler   | 4,00      | 0,00              | 4,00      | 0,00      |
| 3            | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ      | 17.962,58   | 15.207,27 | 28.270,37         | 18.357,02 |           |
| 3            | 1                                 | Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları                     | 9,00      | 7,69              | 10,00     | 9,32      |
| 3            | 2                                 | Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları                     | 2.586,60  | 2.518,66          | 3.594,52  | 2.834,27  |
| 3            | 3                                 | Yolluklar   | 4.087,58  | 3.274,83          | 9.130,01  | 3.648,70  |
| 3            | 4                                 | Görev Giderleri   | 85,50     | 170,58            | 640,54    | 541,58    |
| 3            | 5                                 | Hizmet Alımları   | 6.930,90  | 6.220,75          | 12.051,64 | 9.152,54  |
| 3            | 6                                 | Temsil ve Tanıtma Giderleri                                 | 315,00    | 34,34             | 350,00    | 152,36    |
| 3            | 7                                 | Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 783,00    | 735,09            | 1.256,17  | 850,89    |
| 3            | 8                                 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri                   | 540,00    | 353,22            | 702,01    | 650,05    |
| 3            | 9                                 | Tedavi ve Cenaze Giderleri                                  | 2.625,00  | 1.892,11          | 535,50    | 517,31    |
| 5            | CARİ TRANSFERLER                  | 411,70  | 411,24    | 468,73            | 464,95    |           |
| 5            | 3                                 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler          | 396,50    | 396,50            | 448,16    | 445,00    |
| 5            | 4                                 | Hane Halkına Yapılan Transferler                            | 0,00      | 0,00              | 788,00    | 787,50    |
| 5            | 6                                 | Yurt Dışına Yapılan Transferler                             | 15,20     | 14,74             | 19,79     | 19,16     |
| 6            | SERMAYE GİDERLERİ                 | 9.992,00  | 9.162,61  | 11.436,17         | 7.424,42  |           |
| 6            | 1                                 | Mamul Mal Alımları  | 0         | 1.578,35          | 1.803,56  | 1.033,76  |
| 6            | 3                                 | Gayrimaddi Hak Alımları                                     | 142,00    | 95,35             | 350,00    | 115,61    |
| 6            | 5                                 | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri                        | 9.550,00  | 7.377,40          | 4.364,61  | 1.905,21  |
| 6            | 7                                 | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri                          | 300,00    | 111,51            | 4.918,00  | 4.369,85  |
| TOPLAM       |                                   | 98.871,58   | 85.526,99 | 125.900,05        | 94.475,06 |           |



## 2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

“Ekonomik sınıflandırma” açısından Sayıştay Başkanlığının 2009 ve 2010 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri şöyledir:

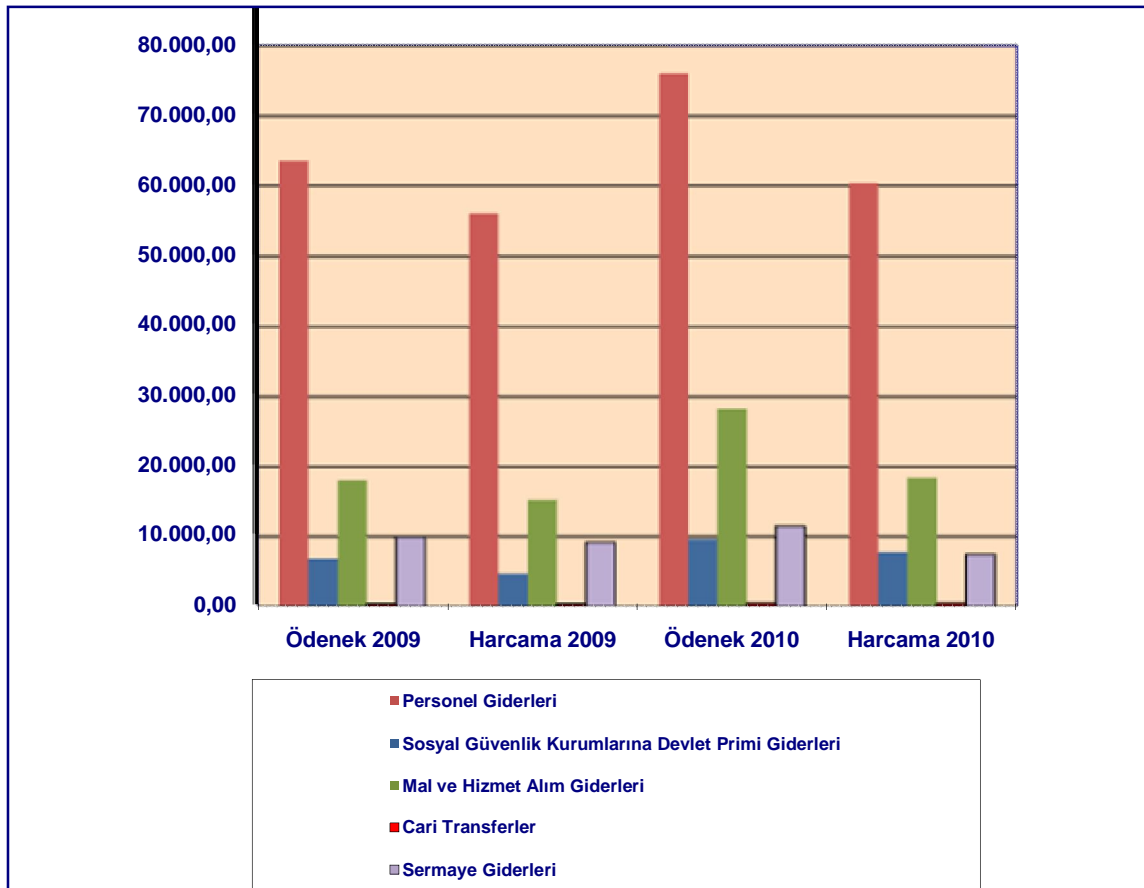
Tablo5: 2009–2010 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

| EKONOMİK KODU | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ                          | 2009<br>(1000 YTL) |           | 2010<br>(1000 TL) |           |
|---------------|---|--------------------|-----------|-------------------|-----------|
|               |   | ÖDENEK             | HARCAMA   | ÖDENEK            | HARCAMA   |
| 1             | PERSONEL GİDERLERİ                            | 63.676,30          | 56.065,59 | 76.113,07         | 60.445,26 |
| 2             | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİD. | 6.829,00           | 4.680,28  | 9.611,71          | 7.783,41  |
| 3             | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ                  | 17.962,58          | 15.207,27 | 28.270,37         | 18.357,02 |
| 5             | CARİ TRANSFERLER                              | 411,70             | 411,24    | 468,73            | 464,95    |
| 6             | SERMAYE GİDERLERİ                             | 9.992,00           | 9.162,61  | 11.436,17         | 7.424,42  |
| TOPLAM        |   | 98.871,58          | 85.526,99 | 125.900,05        | 94.475,06 |

- “01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2009 yılı ödeneğine göre %19,5 artışla 76.113.065,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve anılan gidere ilişkin 60.445.261,50 TL harcama gerçekleşmiştir.
- “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 9.611.712,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %81’i harcanmıştır.
- “03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 2009 yılı ödeneğine göre %57,4 artışla 28.270.369,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 65’i harcanmıştır.



- "05- Cari Transferler" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2009 yılsonu harcamasına göre %14 artışla 468.733,00 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin %99'u harcanmıştır.
- "06- Sermaye Giderleri" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 11.436.174,97 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 65'i harcanmıştır.
- Sayıştay Başkanlığının 2010 yılı bütçesinden, 2009 yılsonu harcamalarına göre %10 artışla 94.475.057,64 TL harcama gerçekleşmiştir.



Grafik3: 2009-2010 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Bütçe giderlerinin türü açısından, Sayıştay Başkanlığının 2010 yılındaki harcamaları ve toplam harcama miktarına göre harcama oranları ise şöyle gerçekleşmiştir:



Tablo6: 2010 Yılı Harcama Oranları

| EKONOMİK KODU | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ                        | HARCAMA ( 1000 TL) | HARCAMA ORANI |
|---------------|---|--------------------|---------------|
| 1             | PERSONEL GİDERLERİ                          | 60.445,26          | %63,98        |
| 2             | SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEV. PRİMİ GİD. | 7.783,41           | %8,23         |
| 3             | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ                | 18.357,02          | %19,43        |
| 5             | CARİ TRANSFERLER                            | 464,95             | %0,49         |
| 6             | SERMAYE GİDERLERİ                           | 7.424,42           | %7,87         |
| TOPLAM        |   | 94.475,06          | %100          |

Buna göre, Sayıştay Başkanlığının 2010 yılında harcamalarının %64'ü personel giderlerine, %19'u mal ve hizmet alım giderlerine, %8'i sermaye giderlerine, %8'i sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine ve %0,5'i de cari transferlere harcanmıştır.

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

Tablo7: 2010 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

| EKONOMİK KODU | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ             | 2010 (TL)     |                 |                     |                         |
|---------------|----------------------------------|---------------|-----------------|---------------------|-------------------------|
|               |                                  | TOPLAM ÖDENEK | BÜTÇE GİDERLERİ | İPTAL EDİLEN ÖDENEK | ERTESİ YILA DEV. ÖDENEK |
| 1             | PERSONEL GİDERLERİ               | 76.113.065,00 | 60.445.261,50   | 15.667.803,50       | 0,00                    |
| 2             | SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİMİ GİD. | 9.611.712,00  | 7.783.410,58    | 1.828.301,42        | 0,00                    |
| 3             | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ     | 28.270.369,00 | 18.357.018,95   | 9.913.350,05        | 0,00                    |
| 5             | CARİ TRANSFERLER                 | 468.733,00    | 464.946,03      | 3.786,97            | 0,00                    |
| 6             | SERMAYE GİD.                     | 11.436.174,97 | 7.424.420,58    | 4.011.754,39        | 1.819.428,37            |
| TOPLAM        |                                  | 125.900.053   | 94.475.057,64   | 31.424.996,33       | 1.819.428,37            |



• "01- Personel Giderleri" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 76.113.065,00 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 60.445.261,50 TL'si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %21'i iptal edilmiştir.

• "02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 9.611.712,00 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 7.783.410,58 TL'si harcanmış ve yılsonu itibariyle ödeneğin %19'u iptal edilmiştir.

• "03-Mal ve Hizmet Giderleri" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 28.270.369,00 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin % 35'i iptal edilmiştir.

• "05-Cari Transferler" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 468.733,00 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 0,1'i iptal edilmiştir.

• "06- Sermaye Giderleri" için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 11.436.174,97 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin % 35'i iptal edilmiş, 1.819.428,37 TL ödenek ise 2011 yılı bütçesine ödenek kaydedilmiştir.

### *3- Sayıştayın Mali Denetimi Sonuçları*

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanunun 69'uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen Komisyon tarafından "2009 Mali Denetim Raporu" hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Söz konusu raporun sonuç bölümünde;

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

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

- Sayıştay Başkanlığınca, bütçe ile temin edilen ödeneklerin Kurumun amaç ve planlanmış hedefleri doğrultusunda, iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak



kullanıldığı, harcamalarda tasarruf sağlandığı, tutarlı, dengeli ve etkili bir bütçe politikası yürütüldüğü,

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

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

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

## B- FAALİYET VE PROJE BİLGİLERİ

### 1- Denetim Faaliyetleri

#### 1.1. Kamu İdaresi Hesaplarının İncelenmesi

2010 yılı denetim programı kapsamına alınacak kamu idaresi hesaplarının belirlenmesinde; idarelerin bütçe gideri rakamlarının büyüklüğü, önceki denetim bulguları, iç denetim raporları, yazılı ve görsel yayınlar gibi çeşitli kaynaklardan elde edilen bilgiler, ihbarlar, incelenmesinde yarar görülen riski yüksek konular, hesabın önceki inceleme dönemlerinde programa alınmış olup olmadığı gibi hususlar dikkate alınmıştır.

2010 inceleme döneminde toplam 1545 Muhasebe birimi hesabı incelenmiştir. İncelenen bu hesapların bütçe büyüklüğü ve hesap sayıları itibariyle incelenme oranları değerlendirildiğinde;

Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar ile Sosyal Güvenlik Kurum hesaplarının incelenme oranları itibariyle %100 ile ilk sırada yer aldığı, il Özel idarelerinin hem





bütçe büyüklüğü hem de hesap sayısı bakımından %99 ile ikinci sırada, Özel Bütçeli İdarelerin bütçe büyüklüğünde %88 ve hesap sayısında %46 ile üçüncü sırada, Belediyelerin bütçe büyüklüğünde %87 ve hesap sayısında %21 ile dördüncü sırada, Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin ise bütçe büyüklüğünde %76, hesap sayısında %12 ile beşinci sırada yer aldığı görülmektedir.

Tablo 8: Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri (Genel icmal)

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE)               | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---|------------------------|--|---|--|---|
| Genel Bütçe<br>Kapsamındaki Kamu<br>İdareleri | 1.534                  | 180  | 262.137.347.561   | 199.662.945.590  | 76  |
| Özel Bütçeli İdareler                         | 324                    | 148  | 17.368.169.726  | 15.210.019.908   | 88  |
| Düzenleyici ve<br>Denetleyici Kurumlar        | 8                      | 8  | 1.819.209.938   | 1.819.209.938  | 100   |
| Sosyal Güvenlik<br>Kurumları                  | 189                    | 189  | 111.167.708.009   | 111.167.708.009  | 100   |
| İl Özel İdareleri                             | 81                     | 80   | 7.338.577.328   | 7.281.606.190  | 99  |
| Belediyeler                                   | 2.968                  | 627  | 30.294.467.489  | 26.352.333.162   | 87  |
| Diğer İdare Hesapları                         | 2.215                  | 313  | 253.246.567   | 86.191.026   | 34  |
| TOPLAM  | 7.319                  | 1.545  | 430.378.726.618   | 361.580.013.823  | 84  |

2010 İnceleme Programı kapsamında 1545 adet hesap incelenmiştir. Sayısal olarak incelenen hesap sıralamasında 627 adet hesapla belediyeler ilk sırada, 189 adet hesapla Sosyal Güvenlik Kurum hesapları ikinci sırada, 180 adet hesapla Genel Bütçe Kapsamındaki İdare hesapları üçüncü sırada yer almaktadır.

Yukarıdaki tabloda, her ne kadar 7.319 adet hesaptan 1.545 adedinin incelendiği görülse de; bütçe büyüklükleri esas alındığında 430.378.726.618 TL bütçe giderinin 361.580.013.823 TL kısmının incelendiği, dolayısıyla bütçe büyüklüğü itibariyle toplamda ortalama olarak %84 gibi önemli bir orana



ulaşıldığı görülmektedir. Bunda, bütçe büyüklükleri itibariyle diğer hesaplara nazaran son derece küçük olan ve bu nedenle daha az riskli olan hesapların önemli bir kısmının (mahalli idare birlikleri, döner sermayeler gibi), mevcut denetim kapasitesinin ekonomik kullanımının temin edilmesi amacıyla, denetim kapsamına alınmaması rol oynamaktadır.

### 1.1.1. Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin İncelenme Bilgileri

İncelemeye alınan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare hesaplarının kurumsal özelliklerine bakıldığında; Bakanlık Merkez Hesapları, Hazine Hesapları, DSİ ve TCK merkez hesapları ile Diğer Merkez hesaplarının tamamı incelenmiştir. DSİ-TCK Bölge Müdürlük hesaplarının bütçe büyüklüğü olarak %99'u hesap sayısı olarak %96'sı, Askeri hesapların bütçe büyüklüğü olarak %89'u hesap sayısı olarak %74'ü incelenmiştir.

Tablo 9: Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdare Hesapları İncelenme Bilgileri

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE) | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---------------------------------|------------------------|--|---|--|---|
| Bakanlık Merkez Hesabı          | 16                     | 16   | 108.136.663.171   | 108.136.663.171  | 100   |
| Hazine Hesabı                   | 3                      | 3  | 63.510.479.721  | 63.510.479.721   | 100   |
| DSİ İşleri G.M. Hesabı          | 1                      | 1  | 2.834.745.334   | 2.834.745.334  | 100   |
| Karayolları G.M. Hesabı         | 1                      | 1  | 5.476.167.459   | 5.476.167.459  | 100   |
| Diğer Merkez Hesabı             | 3                      | 3  | 527.238.705   | 527.238.705  | 100   |
| DSİ ve TCK Bölge Müd.<br>Hesabı | 28                     | 27   | 6.470.142.349   | 6.398.216.090  | 99  |
| Diğer Taşra Hesabı              | 25                     | 9  | 1.238.461.430   | 1.157.099.343  | 93  |
| Askeri Kurum Hesapları          | 31                     | 23   | 6.716.584.915   | 5.987.277.266  | 89  |
| Sağlık Kurumları Hesabı         | 4                      | 1  | 2.586.823.240   | 847.590.524  | 33  |
| İl Defterdarlık Hesabı          | 81                     | 9  | 35.410.339.234  | 3.488.347.851  | 10  |
| İlçe mal Müdürlüğü<br>Hesabı    | 892                    | 17   | 29.229.702.004  | 1.299.120.125  | 4   |
| TOPLAM                          | 1.534                  | 180  | 262.137.347.561   | 199.662.945.590  | 76  |



Kurulu düzenleri ve uzmanlaşan çalışanlarının varlığı ve geçmiş inceleme dönemlerinde saptanan sorunların ihmal edilebilecek düzeyde olması nedeniyle, 2010 inceleme döneminde, daha az sayıda Defterdarlık ve Mal müdürlüğü hesabı inceleme programına alınarak incelenmiştir.

### 1.1.2. Özel Bütçeli İdarelerin İncelenme Bilgileri

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere; toplam 324 özel bütçeli idarenin 148'i incelenmiştir. Bu hesaplardan Üniversite hesapları, bütçe büyüklüğü olarak %99'u hesap sayısı olarak %94'ü oranında incelenerek ilk sırada yer almıştır. İkinci sırada yer alan Özel Bütçeli Diğer İdare Merkez Hesaplarında bu oranlar, bütçe büyüklüğünde %81 hesap sayısında %73 olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 10: Özel Bütçeli İdare Hesapları İncelenme Bilgileri

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE)           | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---|------------------------|--|---|--|---|
| Üniversite Hesabı                         | 96                     | 90   | 9.191.884.412   | 9.066.158.439  | 99  |
| Özel Bütçeli Diğer İdare<br>Merkez hesabı | 30                     | 22   | 4.112.085.786   | 3.338.234.396  | 81  |
| Özel Bütçeli Diğer İdare<br>Taşra Hesabı  | 198                    | 36   | 4.064.199.528   | 2.805.627.073  | 69  |
| TOPLAM                                    | 324                    | 148  | 17.368.169.726  | 15.210.019.908   | 88  |

### 1.1.3. Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların İncelenme Bilgileri

2010 yılı inceleme döneminde, toplam 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabının tamamı incelenmiştir.



Tablo 11: Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Hesabı İncelenme Bilgileri

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE)               | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---|------------------------|--|---|--|---|
| Düzenleyici ve<br>Denetleyici Kurum<br>Hesabı | 8                      | 8  | 1.819.209.938   | 1.819.209.938  | 100   |
| TOPLAM  | 8                      | 8  | 1.819.209.938   | 1.819.209.938  | 100   |

#### 1.1.4. Sosyal Güvenlik Kurumu Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Toplam 189 adet Sosyal Güvenlik Kurumu hesabının tamamı incelenerek, inceleme oranı %100 olarak gerçekleştirilmiştir.

Tablo 12: Sosyal Güvenlik Kurumları Hesabı İncelenme Bilgileri

| BÜTÇE<br>TÜRÜ                   | HESABIN ÇEŞİDİ                      | TOPLAM<br>HESAP<br>SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | HESAP<br>SAYISINA<br>GÖRE<br>İNCELEME<br>ORANI (%) |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|
| Sosyal<br>Güvenlik<br>Kurumları | Sosyal Güvenlik Kurum Merkez Hesabı | 1                         | 1  | 100  |
|                                 | Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Hesabı | 106                       | 106  | 100  |
|                                 | İş Kurumu Merkez Hesabı             | 1                         | 1  | 100  |
|                                 | İş Kurumu Taşra Hesabı              | 81                        | 81   | 100  |
|                                 | TOPLAM                              | 189                       | 189  | 100  |

#### 1.1.5. İl Özel İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğünün kapatılarak İl Özel idarelerine devredilmesi nedeniyle, yeni teşkilatlanma faaliyetlerinin doğurabileceği riskleri değerlendirmek amacıyla, il özel idare hesaplarının incelenmesine



önem verilmiş ve toplamda 81 adet il Özel İdare hesabının 80 adedi incelenmiştir. Dolayısıyla, hem hesap sayısı hem de bütçe büyüklüğü olarak %99 oranında bir inceleme gerçekleştirilmiştir.

Tablo 13: İl Özel İdare Hesabı İncelenme Bilgileri

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE) | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---------------------------------|------------------------|--|---|--|---|
| Özel İdare Hesabı               | 81                     | 80   | 7.338.577.328   | 7.281.606.190  | 99  |
| TOPLAM                          | 81                     | 80   | 7.338.577.328   | 7.281.606.190  | 99  |

#### 1.1.6. Belediye Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Toplam 16 adet Büyükşehir Belediye hesabının tamamı incelenmiştir. 65 adet il Belediye hesabının 60 adeti incelenerek, hem bütçe büyüklüğü hem de hesap sayısı bakımından % 92 oranında bir inceleme yapılmıştır. Büyükşehir Belediyelerine bağlı ilçe belediyelerinin bütçe büyüklüğü olarak %87'si hesap sayısı olarak %68'i; Büyükşehir Belediyelerine bağlı kuruluşların (ASKİ, İSKİ vb.) hesap sayısı olarak %95'i incelenmiştir. 2010 yılında yürürlükte olan 832 sayılı Sayıştay Kanununun kapsamında bulunmaması nedeniyle, belediyelere bağlı şirketler denetlenmemiştir.

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere; 2010 döneminde tüm belediye hesaplarının toplam bütçe büyüklüğünün %87'si Sayıştay incelemesine tabi tutulmuştur. Bütçe rakamları itibariyle düşük oranda risk arz etmeleri nedeniyle, belde belediyelerinin inceleme oranı düşük kalmıştır (%28).



Tablo 14: Belediye Hesapları İncelenme Bilgileri

| HESABIN ADI<br>(TÜRLERİNE GÖRE)           | TOPLAM<br>HESAP SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP SAYISI | DENETİME TABİ<br>İDARELERİN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI (TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELENEN<br>HESAPLARIN<br>TOPLAM BÜTÇE<br>GİDERİ TUTARI<br>(TL)<br>(2009 Yılı Bütçe<br>Kesin Hesap) | İNCELEME<br>ORANI(%)<br>(BÜTÇE<br>GİDERİNE<br>GÖRE) |
|---|------------------------|--|---|--|---|
| Büyükşehir Belediye Hesabı                | 16                     | 16   | 13.662.594.751  | 13.662.594.751   | 100   |
| İl Belediye Hesabı                        | 65                     | 60   | 3.184.023.604   | 2.920.743.957  | 92  |
| Büyükşehire Bağlı İlçe<br>Belediye Hesabı | 143                    | 97   | 6.826.212.577   | 5.912.047.389  | 87  |
| İlçe Belediye Hesabı                      | 749                    | 285  | 4.422.166.053   | 3.244.649.935  | 73  |
| Belde Belediye Hesabı                     | 1.976                  | 151  | 2.199.470.503   | 612.297.129  | 28  |
| Büyükşehir Belediye<br>Kuruluşu Hesabı    | 19                     | 18   |   |  | 95  |
| TOPLAM                                    | 2.949                  | 609  | 30.294.467.489  | 26.352.333.162   | 87  |

### 1.1.7. Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

Yukarıda ifade edilen idareler dışında, 544 adet Mahalli İdare Birliğinin 41 adeti, 16 adet Fon, Sandık vb. hesabın 10 adeti, 1133 adet Genel Bütçe Kapsamındaki idarelere ait Döner Sermaye Hesabının 133 adeti, 321 adet Özel Bütçe Kapsamındaki idarelere ait Döner Sermaye Hesabının 119' u ile yine 201 adet Özel Bütçe Kapsamındaki idarelere ait diğer hesabın 10 adeti 2010 inceleme döneminde incelenmiştir. Bu bölümdeki hesapların inceleme oranlarının düşük olmasının en önemli nedeni, bu hesapların diğer kısımlarda zikredilen hesaplara nazaran bütçe büyüklüğü ve taşıdığı risk itibarıyla daha düşük önem arz etmesinden kaynaklanmıştır.



Tablo 15: Diğer İdare Hesaplarının İncelenme Bilgileri

| BÜTÇE<br>TÜRÜ   | HESABIN ÇEŞİDİ                                   | TOPLAM<br>HESAP<br>SAYISI | 2010<br>DÖNEMİNDE<br>İNCELENEN<br>HESAP<br>SAYISI | HESAP<br>SAYISINA<br>GÖRE<br>İNCELEME<br>ORANI (%) |
|---|--|---------------------------|---|--|
| MAHALLİ İDARE<br>BİRLİKLERİ   | Belediye Birlik Hesabı                           | 443                       | 40  | 9  |
|   | Özel İdare Birlik Hesabı                         | 101                       | 1   | 1  |
|   | Toplam   | 544                       | 42  | 7  |
| FON, SANDIK vb.   | Fon, Sandık, vb Hesabı                           | 16                        | 10  | 63   |
|   | Toplam   | 16                        | 10  | 63   |
| GENEL BÜTÇE<br>KAPSAMINDAKİ<br>KAMU İDARELERİNE<br>AİT DÖNER SERMAYE<br>HESAPLARI | Sağlık Kurumları Döner Sermaye Hesabı            | 212                       | 69  | 33   |
|   | Milli Eğitim Döner Sermaye Hesabı                | 507                       | 26  | 5  |
|   | Askeri Kurum Döner Sermaye Hesapları             | 60                        | 11  | 18   |
|   | Tarım Döner Sermaye Hesabı                       | 188                       | 10  | 5  |
|   | Diğer Döner Sermaye Hesabı                       | 166                       | 17  | 10   |
|   | Toplam   | 1.133                     | 133   | 12   |
| ÖZEL BÜTÇELİ<br>İDARELERE AİT<br>DÖNER SERMAYE<br>HESAPLARI                       | Üniversite Döner Sermaye Hesabı                  | 71                        | 59  | 83   |
|   | Özel Bütçeli Diğer İdareler Döner Sermaye Hesabı | 250                       | 60  | 24   |
|   | Toplam   | 321                       | 119   | 37   |
| ÖZEL BÜTÇELİ<br>İDARELER AİT DİĞER<br>HESAPLAR<br>-İş Yurdu                       | Özel Bütçeli Diğer İdareler İş Yurdu Hesabı      | 201                       | 10  | 5  |
|   | Toplam   | 201                       | 10  | 5  |
|   | Genel Toplam                                     | 2.215                     | 313   | 14   |

## 1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler

30.7.2003 tarih ve 4963 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile 832 sayılı Sayıştay Kanununa eklenen ek 12'nci madde hükmü ile Sayıştaya; Türkiye Büyük Millet Meclisi araştırma, soruşturma ve ihtisas komisyonlarının kararına istinaden Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığının talebi üzerine, talep edilen konuyla sınırlı olmak kaydıyla, denetimine tabi olup olmadığına bakmaksızın özelleştirme, teşvik, borç ve kredi uygulamaları dahil olmak üzere tüm kamu kurum ve kuruluşlarının hesap ve



işlemleri ile aynı usule bağlı olarak, kullanılan kamu kaynak ve imkânlarından yararlanma çerçevesinde her türlü kurum, kuruluş, fon, işletme, şirket, kooperatif, birlik, vakıf ve dernekler ile benzeri teşekküllerin hesap ve işlemlerini denetleme yetkisi verilmişti. Denetim sonuçları, ilgili komisyonlarda değerlendirilmek üzere Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulmaktadır.

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığından 2010 yılında “Aksaz Deniz Üs Komutanlığının güvenliği gerekçe gösterilerek, 2 nci derece kara askeri yasak bölge kapsamında bulunan Muğla İli Köyceğiz İlçesi Sultaniye Köyü Büyükkaraağaç Mahallesi boşaltılmasına ilişkin uygulamalara son verilmesi” konulu denetim talebinde bulunulmuş olup, söz konusu talebe ilişkin gerek merkezde gerekse yerinde yürütülen çalışmalar tamamlanarak hazırlanan rapor, 21.07.2010 tarihinde TBMM’ye sunulmuştur.

### 1.3 Performans Denetimi Çalışmaları

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

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

Performans Denetimi çalışmaları, 18.05.1999 tarihli Sayıştay Başkanlığı onayı ile oluşturulan “Performans Denetimi Grubu Çalışma Rehber”inde belirtilen esaslara göre sürdürülmüştür.

Sayıştay, performans denetimi alanında 15 yıllık birikimiyle önemli bir teorik ve uygulama birikimi elde etmiştir. 1996 yılında, İngiltere Sayıştayının eğitim, rehberlik ve desteğiyle başlanılan çalışmalar, bu alandaki diğer gelişmiş ülkelerin iyi uygulama örneklerinin de izlenmesi, teori ve pratiğin geliştirilmesiyle performans denetimi alanında Sayıştayın yetkin bir konuma gelmesini sağlamıştır. Sayıştay, kendisinden daha deneyimli ülke Sayıştaylarının denetim konularına kıyasla,





kapsamlı ve kompleks konularda yürüttüğü başarılı çalışmalarla, uluslararası alanda saygın bir yer edinmiştir. Performans denetimi raporlarımız konuyla ilgili kurumlarda, sivil toplum örgütlerinde, üniversitelerde ve yazılı ve görsel medyada büyük ilgi uyandırmaktadır.

### 1.3.1 Devam Eden Performans Denetimi Çalışmaları:

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

**Gıda Denetim Faaliyetleri:** Ülkemizde yeterli seviyeye ulaşmamış olan gıda denetimi konusundaki faaliyetlerin koordineli, eksiksiz ve uluslararası standartlara uygun olarak yapılması yönünde sorumlu kurumlara katkı sağlanması ve bu konuda kamuoyundaki duyarlılığın artırılması amacıyla başlatılan Gıda Denetim Faaliyetleri konusunda başlatılan çalışma, konuyla ilgili asli faaliyetleri sürdüren, Tarım ve Köyişleri Bakanlığı Koruma Kontrol Genel Müdürlüğü, Sağlık Bakanlığı, Belediyeler ve il özel idarelerinde gerçekleştirilmiş olup; taslak raporun kurum içindeki görüşülme süreci devam etmektedir.

**TÜBİTAK'ın Akademik Çevrelere Uyguladığı Ar-Ge Destekleri:** Ar-Ge faaliyetleri, desteklenen projeler ve proje desteklerinin uygulanma yöntemleri konusunda daha adil hizmet sunumunun sağlanmasına, proje seçimi ve destek faaliyetlerinde verimliliği artıran iyileştirmeler yapılmasına katkı verilmesi amacıyla başlatılan "TÜBİTAK'ın Akademik Çevrelere Uyguladığı Ar-Ge Destekleri" konulu çalışma devam etmektedir. Tamamlanan denetim çalışmalarına ilişkin taslak



raporlarla ilgili olarak denetlenen kurum üst yönetimlerinden yazılı görüşleri alınarak gereken değerlendirmeler ve revizyonlar yapılmış olup, taslak raporun kurum içindeki görüşülme süreci devam etmektedir.

“Deriner Barajı ve HES Projesi”, “Hafif Raylı Taşıma Sistemleri” ve “Doğu Karadeniz Sahil Yolu Projeleri” kapsamında gerçekleştirilen performans denetim çalışmaları sonuçlandırılmış ve ilgili Kurum görüşleri de eklenerek hazırlanan taslak raporlar Başkanlığa sunulmuştur. Raporların kurum içindeki görüşülme süreci devam etmektedir.

### 1.3.2 Uluslararası Performans Denetimi Çalışmaları

- EUROSAL tarafından yürütülen faaliyetler kapsamında Polonya Sayıştayının koordinatörlüğünde yürütülen özurlülerin istihdamının artırılmasına yönelik programların denetimi çalışması kapsamında, kamu kurumlarında özurlülerin istihdamı ile ilgili faaliyetler kapsamında gerçekleştirilen proje ve işlemler hakkında taslak rapor hazırlanmış ve Başkanlık Makamına sunulmuştur.

- Sayıştay, INTOSAI Afet Yardımlarının denetimi ve hesap verme sorumluluğu çalışma grubunda, “Afet Hazırlıklarının Denetimi” konusunda INTOSAI rehberini hazırlama görevini üstlenmiştir. Söz konusu rehberin amacı, afet hazırlıklarının nasıl denetleneceğine ilişkin bir çerçeve çizmek ve sayıştayların bu alanı nasıl denetleyeceğine ilişkin rehberlik yapmaktır. Bu çerçevede, “INTOSAI Afet Hazırlıklarının Denetimi” rehberi hazırlanmış ve çalışma grubunun benimsediği taslak, XX. INTOSAI toplantısında takdim edilmiştir. Söz konusu toplantıda, çalışma grubunun süresinin 3 yıl uzatılması ve çalışma grubunun 2011 yılındaki toplantısına Türkiye'nin ev sahipliği yapması kararlaştırılmıştır.

### 1.4 Yurt Dışındaki Misyon Şefliklerinin Denetimi

24 Kasım – 11 Aralık 2010 tarihleri arasında Dışişleri Bakanlığı ile Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Yurtdışı Teşkilatları denetlenmiştir. Bu faaliyet kapsamında toplam 19 Ülkede bulunan 30 Misyon Şefliğimiz denetlenmiş ve bu denetime 53 Denetçi iştirak etmiştir.



### 1.5 Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu (Devredilen) Tarafından Gerçekleştirilen Denetimler

19.12.2010 tarihli ve 27790 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6085 sayılı Kanunun Geçici 4 üncü maddesi gereğince Sayıştaya devredilen Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulunun 2010 yılı denetim faaliyetleri; 1 Başkan, 17 Üye, 88 Başdenetçi, 12 Denetçi ve 10 Denetçi Yardımcısı olmak üzere 128 denetim personeliyle yürütülmüştür.

2010 Yılında 101 kuruluşun 2009 yılı hesap ve işlemleri denetime tabi tutularak raporları düzenlenmiş ve ilgili mercilere gönderilmiştir.

2010 yılı içerisinde, 2007 Yılı Genel Rapor'u Üyeler Kurulunda görüşülerek kabul edilmiştir. Ayrıca aynı yıl içerisinde Üyeler kurulunun istemi üzerine 3 adet Özel İnceleme Raporu ile denetlemeler sırasında karşılaşılan ve ivedi olarak incelemesi, teftişi, tetkiki gereken hususlar ile alınması gereken önlemleri kapsayan 2 adet İvedi Durum Raporu düzenlenerek ilgili mercilere gönderilmiştir.

Tablo 16: Başbakanlık YDK (Devredilen) Tarafından Gerçekleştirilen Denetimler

| 2010 Yılında Hesap Ve İşlemleri Denetlenen Kuruluşlar Listesi |
|---|
| <b><u>İktisadi Devlet Teşekkülleri</u></b>                    |
| 1-Devlet Malzeme Ofisi  |
| 2- Et Ve Balık Kurumu   |
| 3- Eti Maden İşletmeleri                                      |
| 4- Makine Ve Kimya Endüstrisi Kurumu                          |
| 5-Toprak Mahsulleri Ofisi                                     |
| 6- Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu                           |
| 7- Ege Linyitleri İşletmesi Müessesesi                        |
| 8- Garp Linyitleri İşletmesi Müessesesi                       |
| 9- Güney Ege Linyitleri İşletmesi Müessesesi                  |
| 10- Türkiye Taş Kömürü Kurumu (TTK)                           |
| 11- TTK Amasra Taşkömürü İşletme Müessesesi                   |
| 12- TTK Armutçuk Taşkömürü İşletme Müessesesi                 |
| 13- TTK Karadon Taşkömürü İşletme Müessesesi                  |



- 14- TTK Kozlu Taşkömürü İşletme Müessesesi
- 15- TTK Üzülmüş Taşkömürü İşletme Müessesesi
- 16- Türkiye Petrolleri A.O.
- 17- Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.
- 18- Türkiye Elektrik Ticaret Ve Taahhüt A.Ş.
- 19- Elektrik Üretim A.Ş.
- 20- Türkiye Elektromekanik Sanayi A.Ş.
- 21- Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.
- 22- Çay İşletmeleri Kurumu
- 23- Tarım İşletmeleri
- 24- Seyitömer Linyitleri İşletmesi Müessesesi

**Kamu İktisadi Kuruluşları**

- 1- T.C. Devlet Demiryolları İşletmesi
- 2- T.C. Posta Ve Telgraf Teşkilatı
- 3- Devlet Hava Meydanları İşletmesi
- 4- Kıyı Emniyeti

**İktisadi Devlet Teşekküllerine Bağlı Ortaklıklar**

- 1- Hamitabat Elektrik Üretim Ve Ticaret A.Ş.
- 2- Kemerköy Elektrik Üretim Ve Ticaret A.Ş.
- 3- Soma Elektrik Üretim Ve Ticaret A.Ş.
- 4- Yeniköy Elektrik Üretim Ve Ticaret A.Ş.

**Kamu İktisadi Kuruluşlarına Bağlı Ortaklıklar**

- 1- Türkiye Vagon Sanayi A.Ş.
- 2- Türkiye Lokomotif Ve Motor Sanayi A.Ş.
- 3- Türkiye Demiryolu Makinaları Sanayi A.Ş.

**Özel Kanunlarına Göre Denetlenen Kurum Ve Kuruluşlar**

- 1- İstanbul Olimpiyat Oyunları Hazırlık Ve Düzenleme Kurulu
- 2- Atatürk Orman Çiftliği
- 3- Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.
- 4- Ekici Tütünleri Satış Piyasalarının Desteklenmesi İşleri
- 5- Milli Piyango İdaresi



- 6- Türkiye Radyo Televizyon Kurumu
- 7- Türkiye Vakıflar Bankası A.O.
- 8-Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
- 9- İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Ajansı
- 10- 5. Dünya Su Forumu Organizasyonu
- 11- Şeker Kurumu Başkanlığı

#### 3346 Sayılı Kanun Uyarınca Denetlenen Kuruluşlar

- 1- T.H. Türkiye Emlak Bankası A.Ş.
- 2- T.C. Ziraat Bankası A.Ş.
- 3- Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- 4- İller Bankası
- 5- Acıpayam Selüloz Sanayii Ve Tic.A.Ş.
- 6- Arıcak Turizm Ve Ticaret A.Ş.
- 7- Kalkınma Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 8- Ziraat Finansal Kiralama Hizmetleri A.Ş.
- 9- Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 10-Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları Ve Ödeme Sist. A.Ş.
- 11- Fintek Finansal Teknoloji Hizmetleri A.Ş.
- 12- Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.
- 13- Türksat Uydu Haberleşme Kablo TV Ve İşletme A.Ş.
- 14- Birlik Sigorta A.Ş.
- 15- Birlik Hayat Sigorta A.Ş.
- 16- İstanbul Menkul Kıymetler Borsası
- 17- İstanbul Altın Borsası
- 18- Vakıf İnşaat Restorasyon Ve Ticaret A.Ş.
- 19- Türk İhracat Kredi Bankası A.Ş.
- 20- Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 21- Tübitak Marmara Teknokent A.Ş.
- 22- TSE-Sojuztest Metroloji Ve Kalibrasyon Ltd. Şti.
- 23- Başkent Doğalgaz A.Ş.
- 24- Ziraat Sigorta A.Ş.
- 25- Ziraat Hayat Ve Emeklilik A.Ş.



**Özelleştirme Kapsam Ve Programına Alınarak Özelleştirme İdaresi Başkanlığına Devredilen Kuruluşlar**

- 1- T.H. Karadeniz Bakır İşletmeleri A.Ş.
- 2- Sümer Holding A.Ş.
- 3- Türkiye Denizcilik İşletmeleri A.Ş.
- 4- Türkiye Halk Bankası A.Ş.
- 5- Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.
- 6- Sümer Halıcılık El Sanatları Sanayi Ve Tic. A.Ş.
- 7- Ankara Doğal Elektrik Ticaret A.Ş.
- 8- Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 9- Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 10- Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 11- Trakya Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 12- İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 13- Dicle Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 14- Vangölü Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 15- Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 16- Çoruh Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 17- Fırat Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 18- Çamlıbel Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 19- Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 20- Akdeniz Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 21- Gediz Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 22- Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 23- Osmangazi Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 24- Menderes Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 25- Göksu Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 26- Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.
- 27- Tütün, Tütün Mamulleri Tuz Ve Alkol İşletmeleri
- 28- Sigara Pazarlama Ve Dağıtım A.Ş.
- 29- Sigara Sanayi İşletmeleri Ve Ticaret A.Ş.
- 30- Doğusan Boru Sanayi Ve Tic. A.Ş.



## 2- Yargı ve Karar Organlarının Faaliyetleri

### 2.1 Genel Kurul

Genel Kurul, 01 Ocak 2010-31 Aralık 2010 tarihleri arasında intikal eden 126 değişik konudaki dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır. Konular itibariyle Genel Kurul kararları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 17: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları

| Konu   | Sayısı |
|--|--------|
| Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar                      | 27     |
| Kanun ve KHK taslakları hakkında görüş bildirme ile ilgili kararlar  | 1      |
| 2547 Sayılı Yasanın 56/d Maddesi Uyarınca Verilen Görüş Kararları    | 85     |
| Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar                                   | 6      |
| Genel Uygunluk Bildirimi Kararları                                   | 1      |
| Sayıştayla ilgili yönetmelikler hakkında kararlar                    | 1      |
| Hesapların Denetlenmesi İle İlgili Kararlar                          | 1      |
| Yükseköğretim Denetleme Kurulu üyeliği seçimleri ile ilgili kararlar | 1      |
| Anayasa Mahkemesi üyeliği seçimleri hakkında karar                   | 1      |
| Sayıştay Üye Seçimleri Hakkında Kararlar                             | 2      |
| TOPLAM   | 126    |

### 2.2 Daireler Kurulu

Daireler Kurulu 1 Ocak 2010-31 Aralık 2010 tarihleri arasında 115 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirmiştir. Buna ilave olarak 2010 yılı adli tatil döneminde ise, nöbetçi Daire tarafından 24 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirilmiştir. Daireler Kurulunun kararları konu başlıkları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 18: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları

| Kararlar   | Sayısı |
|--|--------|
| Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında                | 54     |
| Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında                 | 41     |
| Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında | 20     |
| TOPLAM   | 115    |



### 2.3 Temyiz Kurulu

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 1 Ocak 2010 – 31 Aralık 2010 tarihleri arasında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 1670 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Tablo 19: Temyiz Kurulu Faaliyetleri

|  |      |
|--|------|
| 2009 Yılından Devreden Dosya Sayısı                | 1638 |
| 2010 Yılında Gelen Dosya Sayısı                    | 2247 |
| Toplam Dosya Sayısı                                | 3885 |
| Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (ilamı Düzenlenen) | 1670 |
| 2011 Yılına Devreden Dosya Sayısı                  | 2215 |

Temyiz Kurulunca verilen kararlar, sonuçları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 20: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları

|   |      |
|---|------|
| Tasdik  | 638  |
| Düzelterek Tasdik                                 | 21   |
| Kaldırma  | 182  |
| Bozma   | 183  |
| Yapılacak İşlem Yok                               | 906  |
| 6009 sayılı Kanun Gereğince İşlemden Kaldırılması | 911  |
| Toplam  | 2841 |

### 2.4 Daireler

Sekiz yargılama dairesine, 2010 yılında toplam 3201 yargı raporu intikal etmiştir. Dairelerde raporların 1908'inin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiştir.

1 Ocak 2010 - 31 Aralık 2010 tarihleri arası bir yıllık dönem içerisinde, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 28 konunun ilgili dairelere veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir. Sekiz yargılama dairesinin 2010 yılında





verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda toplu biçimde gösterilmiştir.

Tablo 21: Dairelerin Yargısal Kararları

| DAİRELER | Toplam Rapor Sayısı | Yargılanan Rapor Sayısı | Tahsilat Miktarı (TL) | Tazmin Miktarı (TL)                                 | Suç Teşkil Eden Fiiller |
|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---|-------------------------|
| 1. DAİRE | 451                 | 270                     | 5.933.001,19          | 15.312.985,98                                       | 19                      |
| 2. DAİRE | 442                 | 306                     | 8.919.929,90          | 65.997.676,27                                       | -                       |
| 3. DAİRE | 403                 | 217                     | 10.640.156,20         | 30.170.550,82                                       | 6                       |
| 4. DAİRE | 422                 | 229                     | 3.775.747,46 TL       | 18.717.923,91 TL-<br>4.088.271,28 \$<br>5.009,45 €  | -                       |
| 5. DAİRE | 312                 | 163                     | 8.394.168,67          | 10.647.832,55                                       | 1                       |
| 6. DAİRE | 388                 | 249                     | 5.232.245,68          | 15.975.690,69                                       | -                       |
| 7. DAİRE | 297                 | 200                     | 7.011.516,16          | 55.178.949,41                                       | 1                       |
| 8. DAİRE | 486                 | 274                     | 14.916.484,17         | 533.126.129,49                                      | 1                       |
| TOPLAM   | 3.201               | 1.908                   | 64.823.249,43         | 745.127.739,12 TL-<br>4.088.271,28 \$<br>5.009,45 € | 28                      |

Dairelerce 2010 yılında verilen idari nitelikteki kararların konularına ilişkin özet bilgiler de şöyledir:

Tablo 22: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları

| DAİRELER | Yönetmelik | Müzekkere ve Görüş Bildirme | Diğer (Belge İs. İade. Muh.) |
|----------|------------|-----------------------------|------------------------------|
| 1. DAİRE | 6          | 5                           | 14                           |
| 2. DAİRE | 36         | 23                          | 182                          |
| 3. DAİRE | 41         | 16                          | 31                           |
| 4. DAİRE | 15         | 40                          | 39                           |
| 5. DAİRE | 17         | 11                          | 13                           |
| 6. DAİRE | 16         | 3                           | 19                           |



|          |     |     |     |
|----------|-----|-----|-----|
| 7. DAİRE | 15  | 15  | 14  |
| 8. DAİRE | 17  | 49  | 17  |
| TOPLAM   | 163 | 162 | 329 |

### 3- Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar

#### 3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları

"2009 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi Kesin Hesap Raporu ve Genel Uygunluk Bildirimi Taslağı" ile "2009 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Sonuçları Raporu", yasal süreler içerisinde düzenlenerek Sayıştay Genel Kurulunda görüşülmüş ve Başkanlık Makamınca TBMM'ye sunulmuştur.

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

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

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

Uygulama sonuçları raporlarında; bütçe başlangıç ödeneği, yılsonu ödeneği, gerçekleşen gider sapma oranları, gelir tahmin ve tahsilat sapma oranları, bütçe açıkları sapma oranları, yıllar itibariyle (2007-2008-2009) karşılaştırmalı başlangıç ödeneği, yıl sonu ödeneği, gider miktarı ve sapma oranları irdelenmiştir.

Bu raporlar üretilirken 1783 adet yönetim dönemi hesabının bilgi girişleri kontrol edilmiş, hatalı yönetim dönemi hesapları düzeltilmiş ve bu konudaki çalışmalar sağlıklı bir şekilde tamamlanmıştır.

Merkezi yönetim kesin hesap kanun tasarı ve ekleri, 50 adet Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Kesin Hesabı, 126 adet Özel Bütçeli İdare Kesin Hesabı ve 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabı incelenmiştir.



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

### 3.2 2009 Yılı Hazine İşlemleri Raporu

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

Hazine Müsteşarlığında yapılan denetimler sonucunda hazırlanan 2009 Yılı Hazine İşlemleri Raporu, Sayıştay Genel Kurulunun 06.09.2010 tarih ve 5286/1 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması uygun bulunmuştur.

## 4- Uluslar arası ilişkiler

Diğer ülke sayıştayları ve bunların organizasyonlarıyla 2010 yılı içerisinde gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda özetle sıralanmıştır.

### 4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)

- INTOSAI Bilgi Teknolojileri Çalışma Grubunun (ITWG) 12-17 Nisan 2010 tarihlerinde Çin-Pekin'de düzenlediği 6. Performans Denetimi Seminerine katılım;
- INTOSAI Özelleştirme Denetimi Çalışma Grubunun (WGAP) 10-11 Mayıs 2010 tarihlerinde İngiltere-Londra'da yapılan Yıllık Toplantısına katılım;
- 26-27 Mayıs 2010 tarihlerinde, Avusturya-Viyana'da yapılan "Kamu Dış Denetiminin Güçlendirilmesi" konulu INTOSAI Konferansına Sayıştay Başkanı başkanlığında iki kişilik bir heyet ile katılım;



- INTOSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubunun (WGEA) 07-11 Haziran 2010 tarihlerinde, Çin-Guillin'de düzenlediği Yıllık Toplantısına katılım;
- INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi Çalışma Grubunun (WGAADA) 12-14 Temmuz 2010 tarihlerinde, Peru-Lima'da düzenlediği Yıllık Toplantısına katılım;
- 22-27 Kasım 2010 tarihlerinde Güney Afrika-Johannesburg'da yapılan INTOSAI 20. Genel Kurulu (INCOSAI) toplantısına Sayıştay Başkanı başkanlığında iki kişilik bir heyet ile katılım sağlanmıştır.

#### 4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI)

- 13-15 Ocak 2010 tarihlerinde Polonya-Varşova'da düzenlenen "Engellilerin İşgücüne Kazandırılmasına Yönelik Sosyal Programların Performans Denetimi" konulu EUROSAI Seminerine;
- 14-15 Ocak 2010 tarihlerinde Polonya-Varşova'da düzenlenen "Kamu Sektöründe Engellilerin İstihdamının Arttırılmasına Yönelik Programlar" konulu EUROSAI Uluslararası Ortak Denetimi Birinci Toplantısına;
- Danimarka-Kopenhag'da 23-24 Mart 2010 tarihlerinde düzenlenen EUROSAI "İklim Değişikliğinin Denetimi" konulu seminere;
- 23-25 Haziran 2010 tarihlerinde Ukrayna-Kiev'de yapılmış olan EUROSAI "Karadeniz'in Çevre Kirliliğinden Korunması" Ortak Paralel Denetimi Toplantısına;
- 16-17 Eylül 2010 tarihlerinde Polonya-Varşova'da düzenlenen "Kamu Sektöründe Engellilerin İstihdamının Arttırılmasına Yönelik Programlar" konulu EUROSAI Uluslararası Ortak Denetimi İkinci Toplantısına;
- Hollanda-Texel şehrinde 04-07 Ekim 2010 tarihlerinde gerçekleştirilen EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA) 7. Toplantısına;
- Sayıştay Başkanı başkanlığındaki iki kişilik heyet ile 04-05 Kasım 2010 tarihlerinde İspanya-Madrid'de yapılan EUROSAI 36. Yönetim Kurulu toplantısına;



Çeşitli seviyelerde katılım sağlanmıştır. Ayrıca, "Karadeniz'in Kirliliğe Karşı Korunması" konulu 2. Uzmanlar Toplantısı, 20-21 Ekim 2010 tarihlerinde Kurumumuzun ev sahipliğinde İstanbul'da gerçekleştirilmiş olup, anılan Toplantıya 5 Ülkeden 17 katılımcı iştirak etmiştir.

#### 4.3 Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)

- 04-05 Ağustos 2010 tarihlerinde Vietnam-Hanoi'de yapılan ASOSAI 42. Yönetim Kurulu Toplantısına Sayıştay Başkanı başkanlığındaki iki kişilik bir heyet ile katılım sağlanmıştır.
- "Çevre Denetimi" konulu ASOSAI Eğitim Programı 01-13 Kasım 2010 tarihlerinde, Kurumumuzun ev sahipliğinde İstanbul'da gerçekleştirilmiş olup, anılan Programa 33 Ülkeden 43 katılımcı iştirak etmiştir.
- "ASOSAI Bölgelerinde Kamu Dış Denetiminin Güçlendirilmesi" konulu ASOSAI Semineri, 13-18 Aralık 2010 tarihlerinde Kore-Seul'de yapılmış olup, anılan toplantıya iştirak edilmiştir.

#### 4.4 Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI)

- "Çevre Denetimi" konulu ECOSAI Eğitim Programı, 05-16 Nisan 2010 tarihlerinde, Kurumumuzun ev sahipliğinde Antalya'da gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliğe 9 Ülkeden 26 katılımcı iştirak etmiştir.
- 15. ECOSAI Genel Kurulu, 12-13 Ekim 2010 tarihlerinde Kazakistan-Astana'da yapılmıştır.

#### 4.5 Avrupa Birliği Sayıştayları, Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştayları, Avrupa Birliğine Aday Ülkeler Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- 26 Nisan 2010 tarihinde Çek Cumhuriyeti-Prag'da gerçekleştirilmiş olan Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısına katılım;
- 26-27 Nisan 2010 tarihinde Çek Cumhuriyeti-Prag'da gerçekleştirilmiş olan Avrupa Birliği'ne Üye Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısına katılım;



- Bir Üye ve bir Danışmandan müteşekkil iki kişilik Avrupa Sayıştayı Heyeti, 11 Mayıs 2010 tarihinde Kurumumuza bir çalışma ziyareti;
- 27-28 Mayıs 2010 tarihlerinde İsveç-Stokholm'de düzenlenen, AB Sayıştayları Temas Komitesi kapsamındaki "AB Mali Yönetimi Hakkında Ülke Sayıştay Raporları Çalışma Grubu" Toplantısına katılım;
- 04 Ekim 2010 tarihinde Paris'te gerçekleştirilmiş olan Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştay Başkanları 2011 İstanbul Toplantısı için Hazırlık Toplantısına katılım;
- 20 Ekim 2010 tarihlerinde Avrupa Sayıştayı ev sahipliğinde Lüksemburg'da gerçekleştirilmiş olan Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi Sayıştay Başkanları Toplantısına katılım;
- 07-10 Aralık 2010 tarihlerinde Avrupa Sayıştayı ev sahipliğinde Lüksemburg'da gerçekleştirilmiş olan Avrupa Birliği Sayıştayları Temas Komitesi İrtibat Memurları Toplantısına katılım sağlanmıştır.

#### 4.6 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- Kore Sayıştay Başkan Yardımcısı başkanlığındaki Kore Sayıştay Heyeti 03 Mayıs 2010 tarihinde Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- 20-21 Eylül 2010 tarihlerinde Kırgızistan Sayıştay Başkan Vekili başkanlığındaki Kırgızistan Sayıştayı Heyeti Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- 27-30 Eylül 2010 tarihlerinde Filistin Sayıştay Başkanı başkanlığındaki Filistin Sayıştayı Heyeti Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- Sayıştay Başkanı başkanlığında ve altı Daire Başkanı'ndan müteşekkil Heyetimiz 04-05 Ekim 2010 tarihlerinde KKTC Sayıştayı'nı ziyaret etmiştir.
- 22-23 Ekim 2010 tarihlerinde Pakistan Sayıştayı'ndan Birim Yöneticisi başkanlığındaki Pakistan Sayıştay Heyeti, Ülkemizi (İstanbul) ziyaret etmiştir.
- İran Sayıştay Başkanı Yardımcısı başkanlığındaki İran Sayıştayı Heyeti 23-24 Aralık 2010 tarihlerinde Kurumumuzu ziyaret etmiştir.



#### 4.7 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- 15 Ocak 2010 tarihinde SIGMA'nın ev sahipliğinde Paris'te gerçekleştirilen OECD-SIGMA Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları Çalışma Grubu "Zihin Egzersizi" Toplantısına katılım;
- 10-11 Şubat 2010 tarihlerinde Saraybosna'da ve Bosna-Hersek Sayıştay ev sahipliğinde yapılan SIGMA Kamu İç Mali Kontrolü Toplantısına katılım;
- 10 Mart 2010 tarihinde Brüksel'de yapılmış olan Avrupa Birliği "Bölgesel Gelişme, Sosyal Politika ve İstihdam" Konulu 7 nolu Alt Komite Toplantısına katılım;
- SIGMA Kıdemli Başdanışmanı başkanlığındaki SIGMA Heyeti tarafından, 08 Nisan 2010 tarihinde Kurumumuza bir çalışma ziyareti;
- 18 Mayıs 2010 tarihinde, OECD Ekonomi ve Gelişim İnceleme Komitesi (EDRC) Heyeti tarafından Kurumumuza bir çalışma ziyareti;
- 25-26 Ekim 2010 tarihlerinde Brüksel'de Avrupa Komisyonu İç Denetim Genel Müdürlüğü (IAS) tarafından düzenlenen "Kamu Sektöründe İç Denetim-Dış Denetim ilişkisi" konulu Dokuzuncu konferansa katılım

Gerçekleştirilmiştir.

#### 4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Şeklindeki Faaliyetler

- 09 Şubat–13 Mart 2010 tarihlerinde, Pakistan Sayıştay tarafından düzenlenen Performans Denetimi Yoğun Eğitim Programına;
- 15 Şubat–16 Mart 2010 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen "Bilgi Teknolojileri Denetimi" konulu 4 haftalık eğitim programına;
- 13 Eylül–08 Ekim 2010 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen "Performans Denetimi" konulu 4 haftalık eğitim programına;



- 18 Ekim–12 Kasım 2010 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen "Bilgi Teknolojileri Ortamında Denetim" konulu 4 haftalık eğitim programına;
- 22 Kasım–17 Aralık 2010 tarihlerinde Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen "Mali Denetim" konulu 4 haftalık eğitim programına,

Kurumumuzdan değişik sayılarda Denetçilerin katılımı sağlanmıştır.

#### 4.9 Uluslararası Diğer İlişkiler

- Kırgızistan Sayıştay'ında Dünya Bankası desteğiyle yürütülen Proje'nin ikinci aşaması 08 Şubat–05 Mart 2010 ve üçüncü aşaması 06-31 Aralık 2010 tarihlerinde Bişkek'te gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliklere Danışman sıfatıyla Kurumumuzdan bir Denetçi katılmıştır.
- İslam Konferansı Örgütü Daimi Mali Komitesi Mali Kontrol Organı 31. Toplantısı 20-31 Mart 2010 tarihlerinde Suudi Arabistan'ın Cidde şehrinde yapılmış olup, anılan toplantıya Kurumumuzdan bir Denetçi iştirak etmiştir.
- Crown Agents tarafından düzenlenen "Yeni AB Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA)" konulu Çalıştay, 10-12 Mart 2010 tarihlerinde Makedonya'nın Veles şehrinde gerçekleştirilmiş olup, bu etkinliğe Kurumumuzdan bir Denetçi katılmıştır.
- NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu'nun 2010 yılındaki toplantısı, 18 Mayıs 2010 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de gerçekleştirilmiş olup, anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen bir Üye ve iki Denetçi katılmıştır.
- Ülkemizin de ortağı olduğu Müşterek Taarruz Uçağı (JSF) Projesine ortak ülke Sayıştayları tarafından düzenlenen "Müşterek Taarruz Uçağı Sayıştaylar Projesi" Altıncı Konferansı Kurumumuzun ev sahipliğinde, Ankara'da 28-29 Eylül 2010 tarihlerinde yapılmış olup, anılan Konferansa altı Ülkeden 26 katılımcı iştirak etmiştir.





#### 4.10 Diğer Faaliyetler

- T.B.M.M.'ye ziyaretleri nedeniyle ülkemizde bulunan, altı kişilik Kenya Parlamento Heyeti, 26 Ekim 2010 tarihinde Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

#### *5- Yurtiçi Bilgi ve Deneyim Paylaşımı*

Sayıştay Başkanlığınca görevlendirilen mensuplarımızca, 2010 yılında bilgi ve deneyim paylaşımı çerçevesinde yurtiçinde gerçekleştirilen çeşitli çalışma ve faaliyetler aşağıda özetle sıralanmıştır:

- Çevre ve Orman Bakanlığı tarafından koordinasyonu sağlanan ve ambalaj atıklarının yönetimi konusunda çalışmalar yapmak üzere ilgili kurum ve kuruluş temsilcilerinden oluşan komisyona katılım;
- 27 Ocak 2010 tarihinde, Marmara Belediyeler Birliği ve Büyükşehir Müfettişleri Derneğinin ortaklaşa düzenlediği "Belediyelerin Mali Denetiminde Denetim Çeşitliliği, Sorunlar ve Çıkış Yolları" konulu sunuma katılım;
- Türkiye Adalet Akademisi Eğitim Merkezinde gerçekleştirilmekte olan meslek öncesi eğitim faaliyetleri kapsamında Muhasebe Eğitimi verilmesi;
- Hacettepe Üniversitesi tarafından 02 Mart 2010 tarihinde düzenlenen "Kamu Sektöründe Kariyer Meslekler" konulu söyleşiye katılım;
- Türkiye Büyük Millet Meclisi Bütçe Müdürlüğü'nde görevli Uzman ve Uzman Yardımcılarına "Sayıştay Denetimi ve Sayıştay Kanunu" konulu sunum yapılması;
- İçişleri Bakanlığı tarafından Mahalli İdareler Kontrolörlerine yönelik olarak düzenlenen eğitim programı kapsamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu konulu sunum yapılması;
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nda Yönetim Hizmetleri Uzmanı



kadrolarına atanacaklar için düzenlenen eğitim faaliyetleri kapsamında, "Denetim Standartları ve Bağımsız Dış Denetim" dersi ve "İnceleme ve Araştırma Teknikleri" dersi verilmesi;

- Çevre ve Orman Bakanlığı'nın hizmet içi eğitim programı kapsamında 28-30 Nisan 2010 tarihlerinde Mardin'de, 05-07 Mayıs 2010 tarihlerinde Aydın'da düzenlenmiş olan eğitimlerde "Döner Sermaye İşletmelerinin Denetimi, Kamu Mali Yönetiminde Değişim Ve Sayıştay'ın Rolü" konularında sunum yapılması;
- 01-12 Mayıs 2010 tarihlerinde Adıyaman Üniversitesinin ev sahipliğinde gerçekleştirilen eğitim programında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu konusunda eğitim verilmesi.
- Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen eğitim programında Mali Hizmetler Uzman Yardımcılarına, "Dış Denetim ve Sayıştay Kanunu" konusunda eğitim verilmesi;
- Türkiye Adalet Akademisi ile İsveç Mahkemeler İdaresi (SNCA) işbirliği ile 24-25 Mayıs 2010 tarihlerinde gerçekleştirilmiş olan "Çağdaş Demokrasilerde Yargı ve Medya ilişkileri" konulu uluslararası sempozyuma katılım;
- Adalet Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı'nın "Hakim-Savcı ve Adalet Personelinin Performans Değerlendirilmesinde Güvenilir Yeni Ölçüm Araçlarının ve Kriterlerinin Oluşturulması" projesi kapsamında yürütülen çalıştay ve mülakatlara katılım;
- Maliye Bakanlığı bünyesinde "Kamu İhale Sisteminin Gözden Geçirilmesi" konusunda oluşturulan ve uygulamaya ilişkin aksaklık ve sorunların tespiti amacıyla yönelik çalışan Çalışma Grubuna katılım;
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Türkiye Ekonomi Politikaları Vakfı'nın katkılarıyla Başbakanlık Kamu Görevlileri Etik Kurulu tarafından 25 Mayıs 2010 tarihinde düzenlenen "Etik Kültürünün Geliştirilmesinde Kamu



Yönetimi – Özel Sektör İşbirliği Sempozyumu”na katılım;

- Saydamlığın Artırılması Ve Yolsuzlukla Mücadelenin Gözden Geçirilmesi Eylem Planı çerçevesinde oluşturulan, “Uygulamaya ilişkin aksaklıkların ve sorunların tespiti” çalışma grubuna katılım;
- TÜBİTAK tarafından 25 Haziran 2010 tarihinde düzenlenen “5. Kamu Kurumları Bilgi Teknolojileri Güvenlik Konferansı Programı”na katılım;
- Sağlık Bakanlığı tarafından 30.09.2010 tarihinde gerçekleştirilen “Tazminat uyuşmazlıklarının alternatif yollarla yargıya intikal etmeden çözümü” konulu toplantıya katılım;
- Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü tarafından 20 – 22 Ekim 2010 tarihleri arasında düzenlenen “Kamu Yönetimi ve Teknoloji” konulu VIII. Kamu Yönetimi Forumunda, Kurumumuz denetçileri tarafından “Bilişim Sistemleri Denetimi ve Sayıştay” ve “Teknoloji Üzerinde Yeni Kamu Yönetimi ve Denetiminin Rolü” başlıklı iki ayrı tebliğin sunumu;
- Dokuz Eylül Üniversitesi İşletme Fakültesi Kulübü üyelerinden oluşan öğrenci grubuna, 24 Kasım 2010 tarihinde, Sayıştay ve çalışma olanaklarını tanıtan bir sunum yapılması;
- Başbakanlık bünyesinde oluşturulan e-Kurum Çalışma Grubuna katılım;
- Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Sekreterliği tarafından 03.12.2010 tarihinde düzenlenen “Kanun Yapım Süreci Sempozyumu”na katılım;
- Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı’nca İç Denetçilere yönelik olarak düzenlenen eğitim programı kapsamında 06.12.2010 – 17.12.2010 tarihleri arasında “Performans Denetimi” eğitimi.

## 6- Yayın Faaliyetleri

Sayıştay, yayınları ve bültenleriyle mensuplarına bir yandan gerekli bilgileri aktarmayı amaçlamakta, bir yandan da kurum içi iletişimin etkinleşmesine ve



kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmayı arzulamaktadır. Bu yayınların birçoğu internet sayfası aracılığıyla veya basılı olarak dağıtılmak suretiyle, Sayıştay mensupları dışında kalan ilgililerin kullanımına da sunulmaktadır. 2010 yılında basımı yapılarak dağıtılan süreli yayınlar şunlardır:

### 6.1 Sayıştay Kararları Dizisi

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

2010 yılında da, "2009 Yılı Sayıştay Kararları (01.01.2009-31.12.2009)" kitabı basılarak Sayıştay mensuplarına dağıtılmıştır.

### 6.2 Sayıştay Dergisi

1924 yılında "Divan-ı Muhasebat Mecmuası" adıyla yayın hayatına başlayan ve 1946 yılına kadar sadece Sayıştay Kararlarını yayımlayan Sayıştay Dergisi, yayın hayatındaki uzun bir kesinti döneminden sonra 1990 yılından itibaren mesleki ve bilimsel araştırma ve incelemelere ağırlık veren bir dergi olarak yeniden yayımlanmaya başlamış ve bu tarihten itibaren akademik niteliği ön plana çıkmaya başlamıştır.

Sayıştay Dergisinin kalitesini daha da artırmak, bilimsel kriterlere uygunluğunu güvence altına almak ve yayıncılık alanındaki gelişen koşullara uyum sağlayabilmek amacıyla, 2010 yılının Ocak-Mart dönemine ait ilk sayısından (76. sayıdan) itibaren ulusal hakemli bir dergi olarak yayın hayatını sürdürmesi kararlaştırılmıştır. Bu karar doğrultusunda, 2010 döneminde 76, 77, 78 ve 79. sayılarımız hakemli statüde yayımlanmıştır.

### 6.3 Bültenler

Kurum içi iletişimi sağlamayı hedefleyen ve aylık olarak çıkarılan "Sayıştay Haber Bülteni", mensuplarımızın mevzuat hakkında bilgilendirilmesini amaçlayan ve aylık olarak çıkarılan "Resmi Gazete Bülteni" 2010 yılında da basılıp dağıtımı yapılmıştır.



#### 6.4 Denetime Yardımcı Diğer Dokümanlar

“2009 Yılı Denetim Bilgileri Kitabı” denetimlerde yararlanılan özet bilgileri ve yılı mevzuat değişikliklerini içermektedir.

### 7 - Yürütülen Projeler

#### Bilgisayar Destekli Denetim Sistemi Yazılımı Projesi

Sayıştay’a Anayasa ve yasalarla verilmiş olan görevlerin daha verimli, hızlı, etkili ve çağın gereklerine uygun olarak yapılabilmesi için denetimin her aşamasında bilişim sistemlerinin imkânlarından yararlanmak ve denetimin her aşamasında bilgisayar kullanmak zorunlu hale gelmiştir.

Denetimin her aşamasında ve her türünde, bilgisayardan yararlanarak çeşitli tekniklerle denetim sürecine katkı sağlama işlemlerine genel olarak “Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri” denilmektedir. Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin etkili bir şekilde uygulanabilmesi için bir metodolojiye ve standartlaşmış iş süreçlerine ihtiyaç vardır. Aksi takdirde bilgisayardan yararlanma denetçilerin kişisel becerilerine bağlı olarak münferit çalışmalardan ibaret olacaktır.

Bu kapsamda, TÜBİTAK tarafından Kamu kurumlarının AR-GE projelerine sağlanan fonlardan yararlanarak Sayıştay’ın denetim kapasitesinin artırılması amacıyla 2009 yılında çalışmalarına başlanan “Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri Metodolojisi Geliştirme Projesi” faaliyetlerine, 2010 yılında da devam edilmiştir.

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



## 8- Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

İnsan Kaynakları Yönetimi Genel Eğitim Planı (2007-2011) ve birimlerin eğitim talepleri dikkate alınarak 2010 yılına ilişkin Hizmet İçi Eğitim Programı hazırlanmıştır. Söz konusu Program sınıf eğitimleri ve konferanslar şeklinde yürütülmüştür. Yıl içinde yapılan değerlendirmelerin bir sonraki yıl Programının hazırlanmasında temel oluşturması öngörülmüştür.

Bu çerçevede 2010 yılı içerisinde 15 personele “İleri Düzey Excel Eğitimi” konusunda eğitim verilmiştir. Yine, “Araştırma Yöntem ve Analiz Teknikleri Eğitimi” konusunda, birinci dönemi 20 Eylül - 08 Ekim 2010 tarihleri arasında, ikinci dönemi ise 11 Ekim - 02 Kasım 2010 tarihleri arasında olmak üzere iki dönem olarak kurs düzenlenmiş ve bu kursa toplam 38 Meslek mensubumuz katılmıştır.

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

Ayrıca, 06 Nisan 2010 tarihinde, Sayıştay Başkanlığı Konferans Salonunda, “Kamu Taşınır ve Taşınmaz Malları ve Sayıştay Denetimi” konulu sunum gerçekleştirilmiştir. 15-16 Nisan 2010 tarihlerinde ise, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan bir Üye ile Kamu İhale Kurulundan bir Üye, kamu ihale mevzuatı konusunda bilgilerini paylaşmışlardır.

Yine, 28 Nisan 2010, 29 Nisan 2010 ve 05 Mayıs 2010 tarihlerinde DSİ, TCK, Özel İdareler, Belediye ve Üniversite denetim grupları tarafından denetim tecrübelerinin paylaşıldığı sunumlar gerçekleştirilmiştir; 03 Mayıs 2010 tarihinde “İş ve İşçi Mevzuatı – Denetimde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar” konusunda, 05-06 Mayıs 2010 tarihlerinde ise “Hakediş – Tanımlar Kavramlar ve Uygulamalar” konusunda sunum yapılmıştır.

Genel Yazı İşleri Müdürlüğü, İlam Müdürlüğü ve Evrak Müdürlüğü’nde görevli yönetim mensuplarımıza da, Tebligat Kanunu ile ilgili olarak 09.06.2010 tarihinde eğitim verilmiştir.



## 9- Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri

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

### Özel Kalem Müdürlüğü

Başkanlığın telefon görüşmelerini, randevularını, resmi ve özel yazışmalarını ve bunlarla ilgili diğer işlemleri yerine getirmek, ziyaret ve davetlerde konukları karşılamak ve ağırlamak, tören, basın açıklaması, seyahat, konferans, seminer, toplantı gibi organizasyonlarda ilgili birimlere destek vermek görevlerini ifa etmektedir. Bu kapsamda, katılım olmayan davetlere 184 adet telgraf, 26 adet teşekkür mesajı ve 251 adet kutlama mesajı gönderilmiş, Başkanlık duyuruları yayınlanmış, basın açıklamaları yapılmış, Web sayfası haberleri hazırlanarak yayıma sunulmuştur.

### Personel ve Eğitim Müdürlüğü

Sayıştay Başkanlığının insan gücü planlamasına yönelik personel ihtiyacına göre sınav ve atama işlemleri, Sayıştay Başkanlığının ihtiyacı olan unvanlardaki personelin diğer kurumlardan naklen ve açıktan atanmaları, naklen veya açıktan atanan personelin güvenlik soruşturması ve arşiv araştırmasına ilişkin işlemleri, personelin sınıf ve kadrolarına göre görev kıdem sırası, intibak işlemleri, hizmet değerlendirmeleri, personelin özlük haklarına ait disiplin, terfi, emeklilik, kimlik kartı, pasaport, izin, rapor işlemleri, 190 sayılı kadro usulü hakkında KHK gereğince kadrolarla ilgili iptal, ihdas ve değişiklik işlemleri yapılmaktadır.

Ayrıca, Sayıştay mensuplarının maaş ve ücretlerini tahakkuk ettirmek, personelin açık ve gizli sicil dosyaları tutmak, tedavi giderlerini tahakkuk ettirerek ödemek, disiplin kurullarının raportörlüğünü yapmak, Sayıştay Başkanlığı aleyhine açılan idari davaları takip etmek, davalarda Sayıştay Başkanlığını temsil etmek, Sayıştay mensuplarının geçici ve sürekli görevlendirme olurlarını almak, yolluklarını



ödemek ve Başkanlıkça verilen diğer görevleri yapmak, Personel ve Eğitim Müdürlüğünün görevleri arasında yer almaktadır.

### Mali İşler Müdürlüğü

2010 yılında; izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren 2011 Yılı Sayıştay Bütçesi ve 2011 Mali Yılı Performans Programı hazırlanmış, mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ayrıntılı harcama programı hazırlanmış, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin veriler toplanarak değerlendirilmiş ve buna ilişkin mali istatistikler hazırlanmış, Sayıştayın yatırım programlarının hazırlanması koordine edilerek uygulama sonuçları izlenmiş ve buna ilişkin yatırım değerlendirme raporu hazırlanarak Devlet Planlama Teşkilatına gönderilmiş, Sayıştayın diğer idareler nezdinde takibi gereken mali iş ve işlemleri yürütülerek sonuçlandırılmış, Mali konularda ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkilisine gerekli bilgiler sağlanarak danışmanlık yapılmış, ön mali kontrol faaliyeti yürütülmüş, Sayıştay Başkanlığının harcamalarına ilişkin ödeme emri belgeleri düzenlenerek TBMM Muhasebe Müdürlüğüne gönderilmiş, Sayıştay Başkanlığının ihtiyaçlarının ihale ve doğrudan teminle satın alınması işleri yürütülmüş, ayrıca ihalelere ilişkin kontrol ve kabul komisyonlarının kurulması, teminat işlemlerinin takibi ve sözleşme işlemlerinin yapılması sağlanmış, avans ve kredilerin açılması ile sonuçlandırılması işlemleri yapılmıştır.

### Teknik Hizmetler Müdürlüğü

Sayıştay Başkanlığı ana hizmet binası, arşiv binaları, eğitim tesisleri ve lojman binaları ile işletim sistemlerinin, demirbaş eşya ve malzemelerin her türlü küçük bakım onarımları ile boya işleri, mühendis, tekniker ve teknisyen kadrosunda bulunan kurum personeli tarafından mevcut marangoz, tesisat ve elektrik atölyelerinde yapılmaya devam edilmiştir.

2010 yılında Başkanlığımıza ait;

- 295 adet lojman dairesinin pencere ve balkon kapılarının PVC doğrama ile yenilenmesi,





- 435 adet lojman dairesine çelik kapı yapılması;
- 29 adet lojman binamızın dış cephesinde ısı yalıtımı (mantolama) yapılması, çatı kiremit örtüsünün aktarılması ve yağmur oluklarının yenilenmesi;
- arşiv binalarının çatılarının bakım onarımı,
- hizmet binasının bütün iç duvarlarının boyanması,
- konferans salonumuzun ses-ışık-elektrik sistemleri ile sahnesinin yenilenmesi ve sahne perdesi yapılması

gibi önemli işler yükleniciler eliyle ve teknik kadromuzun kontrollüğünde gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 2010 yılı içerisinde Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisimizin çevre düzenlemesi ve iç dekorasyon işlerinin yapım işleri de önemli ölçüde tamamlanmıştır.

#### Genel Yazı İşleri Müdürlüğü

Merkez ve yerinde incelemeye alınan hesaplara ilişkin her türlü işlemler, hesap kütükleri hazırlanmasına ilişkin işler ile Sayıştay Kanununun ilgili hükümleri gereği gönderilen bilgilerin dosyalanması işlerini yürütmekte olup, ayrıca ihbarlar ve muhtıralara ilişkin yazışmaları, mahalli idareler hesapları kütük kayıt ve yazışmaları, yargı raporlarının kütük kayıt ve dairesine zimmet işleri, nakit yönetim dönemi hesaplarına ilişkin kontrol, kayıt, zimmet ve yazışma işleri, kesin hesaplara ilişkin kontrol, kayıt ve yazışma işleri, incelenen hesaplara ilişkin düzenlenen sorguların kartlara kayıt ve evrak zimmet işleri, kurul ve daire raportörlüklerince düzenlenen çalışma cetvellerinin dosyalanması işi ile Başkanlık onayı ve tebliğlerine ilişkin yazıların hazırlanması işlerini yürütmektedir. Bu kapsamda 2010 yılı içinde işlem gören dosya sayısı 68.918 adettir.

#### Yayın İşleri Müdürlüğü

Kurum içi ve dışı iletişimin etkinleşmesine ve kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmak amacıyla; Başkanlık Makamının talimatları, birimlerin basıma hazır halde göndermiş oldukları yayınların basımı ve ciltleme



işlemleri yapılarak dağıtımın sağlanması ve arşivlenmesi işini yürütmektedir. 2010 yılı içinde Başkanlık Makamının talimatı ve birimlerin talepleri doğrultusunda çeşitli türde yayının yaklaşık 14.500.000 sayfa basımı yapılmış, ayrıca ciltleme işleri gerçekleştirilmiştir.

### Yazı İşleri Müdürlüğü

Yazı İşleri Müdürlüğü tarafından, 2010 yılı içinde 1670 adet yazışma yapılmış olup, ayrıca 730 adet rapor, 173 adet sorgu ve 87 adet müzekkerenin de yazımı gerçekleştirilmiştir.

### İlam Müdürlüğü

2010 yılı içinde, Dairelerden gelen 2005 adet ilam ve Temyiz Kurulundan gelen 450 adet temyiz ilamı olmak üzere toplam 2455 adet ilama ilişkin olarak işlemler yapılarak, tebliğ edilmek üzere ilgili saymanlıklara ve sorumlularına gönderilmiş, üç ay içinde tebliğ kağıdı gelmeyen sorumlulara tekit yazısı yazılmış ve tebliğ edilemeyenler için de Resmi Gazete ilanları yapılmıştır. Temyiz başvurusunda bulunan 2348 sorumlunun talebi Temyiz Kurulu Başkanlığına gönderilmiş, yargılamanın iadesi talebinde bulunan 900 sorumlunun talepleri de ilgili Dairelere iletilmiştir. Ayrıca, mahkemelerin ilamlara ilişkin 28 adet talebi de cevaplandırılmıştır. 2010 mali yılında kesinleşen 127 adet ilamın tazmin miktarlarını gösterir üç sayfalık liste Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 30 yılını dolduran 2575 adet ilam dosyası, listesi çıkarılarak imha edilmek üzere Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.

### Arşiv Müdürlüğü

2010 yılı içinde, Sayıştaya hesap vermekle yükümlü kamu idarelerinin; 2009 yılına ait gelir-gider belgelerinin ve 2009 yılına ait idare hesaplarının (yaklaşık 25.000 adet) teslim alınarak arşivlenmesi, 2009 yılına ait gelir gider ve idare hesaplarıyla ilgili yazışmaların evrak giriş-çıkış kayıtlarının (yaklaşık 45.000 kayıt) yapılması faaliyetlerinde bulunulmuştur. Ayrıca, saklama süreleri biten saymanlık



hesaplarının (783.360 kg) imha listeleri çıkarılarak, komisyon marifetiyle, Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne teslim edilmek suretiyle imhası sağlanmıştır.

### Baştabiplik

2010 yılında, 2 dış doktoru ile dış polikliniğinde 1.658 hastaya ve 3 doktor ile poliklinikte 6.691 hastaya bakılmış, mevcut laboratuarda ise toplam 1.946 tahlil gerçekleştirilmiştir.

### Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü

Sayıştay Başkanlığına ait sosyal tesislere ilişkin hizmetleri yürütmekle görevlidir. 2010 yılında Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesislerinde 960 katılımcıya hizmet verilmiş; ana hizmet binamızdaki lokal ve kantinin işletilmesine devam edilmiştir.

### İdari İşler Müdürlüğü

Sayıştayın 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip merkez binasının temizliğini temizlik firmasının 175 elemanı ile gerçekleştirmiştir. Başkanlık konutu ve hizmet binasının bahçe bakımı hizmeti, çamaşırhane hizmeti, her türlü toplantı ve tören için konferans salonunun hazırlanması hizmetleri söz konusu Müdürlük tarafından yerine getirilmektedir. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığındaki temizlik firması elemanlarının, 2010 yılı içinde üçer aylık dönemler halinde temizlik ve hijyen konusunda eğitim almaları sağlanmıştır.

### Kütüphane Müdürlüğü

2010 yılı içinde 16.917 okuyucuya hizmet vermiş olup, okuyucular tarafından 15.215 adet materyalden yararlanılmıştır. Kütüphane materyalinden 7.561 adedi kullanıcılar tarafından ödünç alınmış, ayrıca kütüphaneler arası işbirliği çerçevesinde 48 adet kitap da diğer kütüphanelerden temin edilerek Sayıştay mensuplarının kullanımına sunulmuştur. Yine, kullanıcıların ihtiyacı doğrultusunda fotokopi ve bilgisayar çıktıları temin edilmiştir.

### Evrak Müdürlüğü



Sayıştay Başkanlığında evrak geliş ve çıkışlarının işleme tabi tutulduğu birim olup, Sayıştay Başkanlığı bünyesinde kurulan Kurum Arşiv Bürosu da söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmektedir. Sayıştay Başkanlığının 2010 yılına ilişkin gelen ve giden evrakların sayısı, türüne göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 23: 2010 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı

| EVRAK TÜRÜ     | ADET   |
|----------------|--------|
| Merkez Gelen   | 7.249  |
| Merkez Giden   | 7.006  |
| Taşra Gelen    | 38.011 |
| Taşra Giden    | 5.369  |
| Temyiz Gelen   | 1.368  |
| Temyiz Giden   | 5.139  |
| Dilekçe        | 9.101  |
| Kanun Kararlar | 228    |
| Müzekkere      | 5.563  |
| Gizli          | 97     |
| Rapor          | 653    |
| TOPLAM         | 79.784 |

### Lojman Tahsis ve Emlak Müdürlüğü

Sayıştay Başkanlığına ait lojmanların Sayıştay mensuplarına dağıtımını yapmak, lojman yöneticileri ile koordineyi sağlamak, lojmanların tahsis şekli, oturma süreleri, kira yönetimine ait usul ve esaslar ile uygulamaya dair diğer işleri yürütmekle görevlidir. Bu kapsamda 2010 yılı içerisinde 24 defa lojman dağıtımı yapılmış ve 121 mensubumuza lojman tahsisi sağlanmıştır.

### Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü

Sayıştay merkez binası, arşiv binaları, dinlenme tesisi ve çevresinin güvenliğini sağlamaktadır. Sayıştaya 2010 yılında gelen ziyaretçilerin kimlik bilgilerinin sorgulanması ve yönlendirilmesi hizmetleri gerçekleştirilmiştir. Kurum dışından gelen misafirlerin ve misafir araçlarının kontrolü ve takibinin yanı sıra, tüm personelin giriş-çıkış kayıtlarının yapılması, görüntülü kayıt sisteminin kullanımı,



yangın algılama sistemlerinin takibi ve kontrolü ve özel güvenlik görevlilerin eğitimi söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmektedir.

#### Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü

Kurumumuza ait 50 çocuk kapasiteli kreşte, 2010 yılında 3 öğretmen ve bakıcı annelerin gözetiminde 43 çocuğa eğitim verilmiş ve dışarıdan temin edilen öğretmenler yardımıyla da çocukların müzik, bale, jimnastik, drama, resim-seramik, yabancı dil (İngilizce) ve satranç branşlarında eğitim görmeleri temin edilmiş, ayda bir defa tiyatro gösterileri düzenlenmiştir.

#### Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü

Sayıştay Başkanlığı bünyesinde bulunan 41 adet taşıt ile hizmet vermekte olup, ayrıca personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle kiralanan 68 adet taşıtın da kontrolünü yapmaktadır.

#### Sivil Savunma Uzmanlığı

2010 yılı içerisinde toplam 173 kişiye sivil savunma eğitimi verilmiş, ayrıca önemli görülen birimlerin personeli ile güvenlik görevlileri ve temizlik elemanlarından oluşan 382 kişiye yangın ve kurtarma eğitimi verilmiştir. Yine yıl içinde yangın söndürme cihazlarının bakımları yaptırılmış, Kurumumuz ile Afet Acil Durum Başkanlığı ve İl Afet Acil Durum Müdürlüğü arasındaki koordinasyon, söz konusu birim tarafından yerine getirilmiştir.

#### Taşınır Mal ve Malzeme Müdürlüğü

2010 yılında ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınır hesapları tutulmuş, dayanıklı taşınır ve ambar sayım raporu düzenlenmiştir.

#### Yemekhane Müdürlüğü

2010 yılı içinde Sayıştay mensuplarına, 4 yemekhanede günlük ortalama 1450 kişiye öğle yemeği hizmeti verilmiş olup, çay, kahve ve sıcak içecek hizmeti de söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmüştür.



## IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A-GÜÇLÜ YÖNLER

- Sayıştayın 149 yıllık köklü bir geçmişe sahip olması,
- Sayıştayın anayasal ve yasal bağımsızlığa sahip olması,
- İyi eğitim almış, deneyimli ve konusunda uzman meslek mensubu kadrosuna sahip olunması,
- Meslek mensuplarının yeterli teminatı bulunması,
- Yargı yetkisine sahip olması,
- Denetim alanının kamunun neredeyse tamamını kapsıyor olması,
- Güvenilir, tecrübeli ve saygın bir kurum olması,
- Uluslar arası ilişkilerin gelişmiş olması,
- Geniş bir faaliyet alanına sahip olması nedeniyle elde edilen bilgi birikimi,
- Süreklilik arz eden bir eğitim anlayışının benimsenmiş olması.

### B-ZAYIF YÖNLER

- Ekip çalışması anlayışının yaygınlaşmamış olması,
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması,
- Köklü bir kurum olması ve uzun yıllar mevzuatında değişiklik yapılmaması nedeniyle yeniliklere anında uyum sağlama konusunda güçlük yaşanması.

### C- FIRSATLAR

- 6085 sayılı yeni Sayıştay Kanununun yayımlanmış olması,
- 6085 sayılı Kanun ve 5018 sayılı Kanun ile uluslararası standartlara uygun denetim yapma imkanı getirilmesi,



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

#### D- TEHDİTLER

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



## E- DEĞERLENDİRME

Bir buçuk asırlık tarihi boyunca sahip olduğu bağımsız yapısı, geniş yetkileri, başta denetim ve yargı olmak üzere icra ettiği önemli fonksiyonları ile Türk kamu yönetim sisteminin temel taşlarından birini oluşturan Sayıştay, her geçen gün gelişmekte ve güçlenmektedir.

Araştırma ve geliştirme çalışmalarına ağırlık verilerek, çağdaş denetim usullerini anlama ve uygulama çabalarına önem verilmektedir. Son yıllarda çeşitli ülke Sayıştaylarının çağdaş denetim yöntem ve uygulamalarına yönelik yayınlarının Türkçe'ye kazandırılması, meslek mensuplarının akademik çalışmaları ve mesleki araştırmaları, Sayıştay denetiminin bilimsel yaklaşımlarla desteklenmesi ve yeni açılımlarla güçlendirilmesinde önemli katkılar sağlamaktadır.

Çağdaş yüksek denetim, bilimsel ve teknolojik gelişmelerden her geçen gün daha fazla etkilenmekte, yeni bilgi ve iletişim teknolojileri denetime farklı boyutlar kazandırmaktadır. Yüksek denetim, hata bulma ve sorumluları cezalandırmanın çok ötesine geçerek, denetlenen kurumlara yol gösterme, rehberlik yapma ve genel olarak yönetime değer katma amacına odaklanmaktadır.

Çağdaş denetim uygulamalarına yönelik hizmetiçi eğitimlerin sayısındaki artış da vurgulanmaya değerdir. Sayıştayın kendi bünyesinde gerçekleştirdiği eğitim programlarının yanı sıra, kurum dışından ve diğer ülkelerden sağlanan eğitim desteği de, son yıllarda önemli ölçüde artmıştır. Diğer ülke uygulamalarının yerinde görülmesine imkan veren çeşitli programlara katılım, Sayıştayın bilgi birikiminin ve uygulama kapasitesinin artmasına katkı sağlamıştır.

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





## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak yetkim dahilinde;

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

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

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

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

ANKARA

...../...../2011

Dr. Recai AKYEL

Sayıştay Başkanı



## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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

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

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

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

ANKARA

...../...../2011

Fehmi BAŞARAN

Başkan Yardımcısı



## MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

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

İdaremizin 2010 yılı Faaliyet Raporunun "III/A- Mali Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

...../...../2011

Süleyman KARAGÖZ

Strateji Geliştirme Birim Başkanı