



2020

PERFORMANS PROGRAMI



2020 YILI PERFORMANS PROGRAMI

**Ocak 2020
ANKARA**

SUNUŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde kamu hizmetlerinin kalitesinin yükseltilmesi, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanması, hesap verme mekanizmaları ile mali saydamlığın geliştirilmesi konularına yönelik olarak Sayıştay, stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme çalışmalarını örnek teşkil edecek şekilde önemle ele almaktadır.



Stratejik yönetimin önemli bir bileşeni olan performans programı, kamu idarelerinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyaçlarını ve performans göstergelerini içermektedir.

2020 Yılı Performans Programında dış denetim ve hesap yargılaması programı adı altında;

- Denetlenen kurumlara yönelik olarak denetim sonuçları, kullanılan kaynaklar ve önemlilik kriterleri dikkate alınarak denetim programına esas teşkil etmek üzere yıllık risk değerlendirme raporları hazırlanması,
- Kurum Sistem Değerlendirme Formu aracılığıyla denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin gelişimi denetim ekipleri tarafından takip edilmesi ve raporlanması,
- Denetim rehberleri uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygunlukları açısından düzenli olarak gözden geçirilmesi ve ihtiyaç duyulanların güncellenmesi,
- Denetim bulgu ve önerileri uygulanması izleme sisteminin kurulması,

gibi 18 adet alt program performans göstergesi ile 1 adet anahtar gösterge belirlenmiştir.

Programda Sayıştayın kendine verilen görevleri yerine getirirken önemle üzerinde durduğu, anayasal ve yasal yetkilendirmelerin yanında, kurumsal kapasitesinin geliştirilmesi, mensupların mesleki yeterliliğinin artırılması, küresel kabul ve ulusal tercihlerin önemsenmesi, kamuoyu ve diğer kamu kurumları ile iletişimin geliştirilmesi ve kurumsal güvenilirliğin yüksek tutulması hususları da göz önüne alınmıştır.

2020 Yılı Performans Programının Sayıştayın hedeflerine ulaşmasında önemli katkılar sağlayacağı düşüncesiyle hayırlı olmasını diliyorum.

Seyit Ahmet BAŞ
Sayıştay Başkanı

İÇİNDEKİLER

I - GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	1
B- Teşkilat Yapısı	6
C- Fiziksel Kaynaklar	14
D- İnsan Kaynakları.....	15

II- PERFORMANS BİLGİLERİ

A- Temel Politika ve Öncelikler	19
B- Amaç ve Hedefler	22
C- İdare Performans Bilgisi	27
D- İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı	45
1- Faaliyetler Düzeyinde Performans Programı Maliyeti.....	45
2- Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde Performans Programı Maliyeti.....	46

III-EKLER

Ek-1- Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimleri	47
Ek-2- Performans Göstergelerinin İzlenmesinden Sorumlu Birimler	48

I. GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Genel anlamda bütçe, belirli bir zaman dilimindeki gelir ve giderlerinin tahmini ile gelirlerin toplanması, giderlerin yapılması için verilen yetkidir. Bütçeler, yasama organı tarafından yürütme organına yıllık ya da çok yıllık olarak, kamu gelirlerinin toplanması ve giderlerin yapılması için izin ve yetki verilmesini düzenleyen kanunlardır. Yürütmeye verilen bu izin ve yetki, yasama organının bütçe hakkının gereğidir.

Bütçenin uygulanmasına ilişkin verilen yetki, bu hakkın en önemli unsuru olmakla birlikte, uygulama sonuçlarının denetlenmesi de bu hakkın diğer önemli unsurudur. Bu açıdan bütçe hakkı, Bütçe Kanunu'nun yasalaşması, bütçe uygulamalarının izlenmesi ve bütçe sonuçlarının denetlenmesiyle bir bütündür.

Türkiye Büyük Millet Meclisi, bütçenin uygulanmasına ilişkin denetim hakkını, merkezi yönetim kesin hesap kanunu tasarısı ve Sayıştay tarafından verilen genel uygunluk bildirimini ile denetim raporlarını görüşüp karara bağlamak suretiyle gerçekleştirmektedir. Genel Uygunluk Bildirimi, Sayıştayın Meclis adına gerçekleştirdiği dış denetime ilişkin raporlar, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlanmakta ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmaktadır. Bütçe hakkının kullanılması sürecinde saydamlık ve hesap verilebilirliğin geliştirilmesine yönelik olarak tespit ve önerilere yer verilmek suretiyle bütçe denetim sistemi ile kamu mali yönetimi ve kontrolünün geliştirilmesine katkı sağlanmaktadır.

Sayıştayın bütçe hakkının kullanılmasına ilişkin görev, yetki ve sorumlulukları mevzuatta düzenlenmiş olup temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

❖ T.C. Anayasası

- “Yargı” bölümü, “V. Sayıştay” başlıklı 160’inci maddesinde; Sayıştayın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin 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 görevli olduğu, hükmüne yer verilmiştir.
- “Mali Hükümler” bölümü “Bütçe ve kesinhesap” başlıklı 161’inci maddesinde; merkezî yönetim kesinhesap kanunu teklifinin, ilgili olduğu mali yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacağı, genel uygunluk bildirimının, ilişkin olduğu kesinhesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM’ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca, genel uygunluk bildiriminin TBMM’ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.
- “Kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi” başlıklı 165’inci maddesinde; sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının TBMM tarafından denetlenmesi esaslarının kanunla düzenleneceği ifade edilmiştir.
- “Siyasi Haklar ve Ödevler” bölümü, “Siyasî partilerin uyacakları esaslar” başlıklı 69’uncu maddesinde; Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımların kanunla

belirleneceği ve Anayasa Mahkemesinin, siyasi partilerin denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlayacağı belirtilmiştir.

❖ 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

“Dış denetim” başlıklı 68’inci maddesinde;

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

hükmüne yer verilmiştir.

❖ 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

“Denetim alanı” başlıklı 4’üncü maddesinde Sayıştay denetimlerine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemelere yer verilmiştir.

Sayıştay;

- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),
- Bu 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 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,
- Kamu idareleri bütçelerinde yer alıp almadığına bakılmaksızın özel hesaplar dahil tüm kamu hesapları, fonları, kaynakları ve faaliyetlerini,

denetler.

- Yukarıda sayılan şirketlerden doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı %50’den az olup ilgili mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan; şirketler, bunların iştirakleri ve bağlı ortaklıklarının denetimi, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen ve Sayıştaya gönderilecek olan bağımsız denetim raporları esas alınarak yapılır. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.
- Sayıştay; yapılan antlaşma veya sözleşmedeki esaslar çerçevesinde uluslararası kuruluş ve örgütlerin hesap ve işlemlerini de denetler.
- 2/4/1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 2’nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının Türkiye Büyük Millet Meclisince denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.

“Sayıştayın görevleri” başlıklı 5’inci maddesi çerçevesinde Sayıştay;

- 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.
- 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.
- Genel uygunluk bildirimini Türkiye Büyük Millet Meclisine sunar.
- Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar.

“Sayıştayın yetkileri” başlıklı 6’ncı maddesi uyarınca Sayıştay;

- Görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırma, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.
- Denetimle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.

- 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, gerekli görülmesi halinde, dışarıdan uzman görevlendirmeye yetkilidir.
- Kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.

❖ 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

“Geçici Görevlendirme” başlıklı 31’inci maddesinde Anayasa ve bu Kanunda verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç görülmesi hâlinde; hâkim, savcı ve Sayıştay denetçileri ile kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlardan memur ve diğer kamu görevlisi statüsünde olanların Mahkemede geçici olarak görevlendirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

“Siyasi partilerin mali denetimi” başlıklı 55’inci maddesinde ise, Mahkemenin siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlayacağı, Mahkemenin kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına göndereceği, Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporların ise karara bağlanmak üzere mahkemeye gönderileceği düzenlenmiştir.

❖ 6271 sayılı Cumhurbaşkanı Seçimi Kanunu

“Adaylara Yardım” başlıklı 14’üncü maddesinde, Seçim hesapları ile bağlı, yardım ve harcamalara ilişkin bilgi ve belgeler, seçim sonuçlarının kesinleşmesini izleyen on gün içinde Yüksek Seçim Kuruluna sunulacağı, Kurulun bir ay içinde, seçim hesaplarını inceleyeceği ve varsa usulsüzlükleri ve öngörülen limitlerin aşılıp aşılmadığını tespit edeceği, varsa eksikliklerin için adaylara süre vereceği, bu görevi yerine getirirken Sayıştaydan ve gerekli görülen diğer kamu kurumlarından yardım alabileceği düzenlenmiştir.

❖ Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

6085 sayılı Kanun’un 4’üncü ve 43’üncü maddeleri uyarınca kamu işletmelerini denetlemektedir. Kamu işletmelerinin 3346 sayılı Kanun’da belirtilen usul esaslar dikkate alınarak denetim sonucunda düzenlenen raporlar TBMM’nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.

❖ Diğer Düzenlemeler

Sayıştay, yukarıda sıralanan temel düzenlemeler gereğince görev, yetki ve sorumluluklarını;

- Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) rehber ve standartları (ISSAI’ler)
- Bilgi Güvenliği Standartları (ISO 17799, ISO 27001..), ISACA rehberleri,
- IFAC denetim standart ve politikaları
- INTOSAI iyi yönetim uygulama rehberleri

referans alınarak hazırlanmış olduğu yönetmelikler, rehberler ve standartlara göre yürütmektedir.

B. TEŞKİLAT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organları ile denetim ve yönetim birimlerinden oluşmaktadır.

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

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

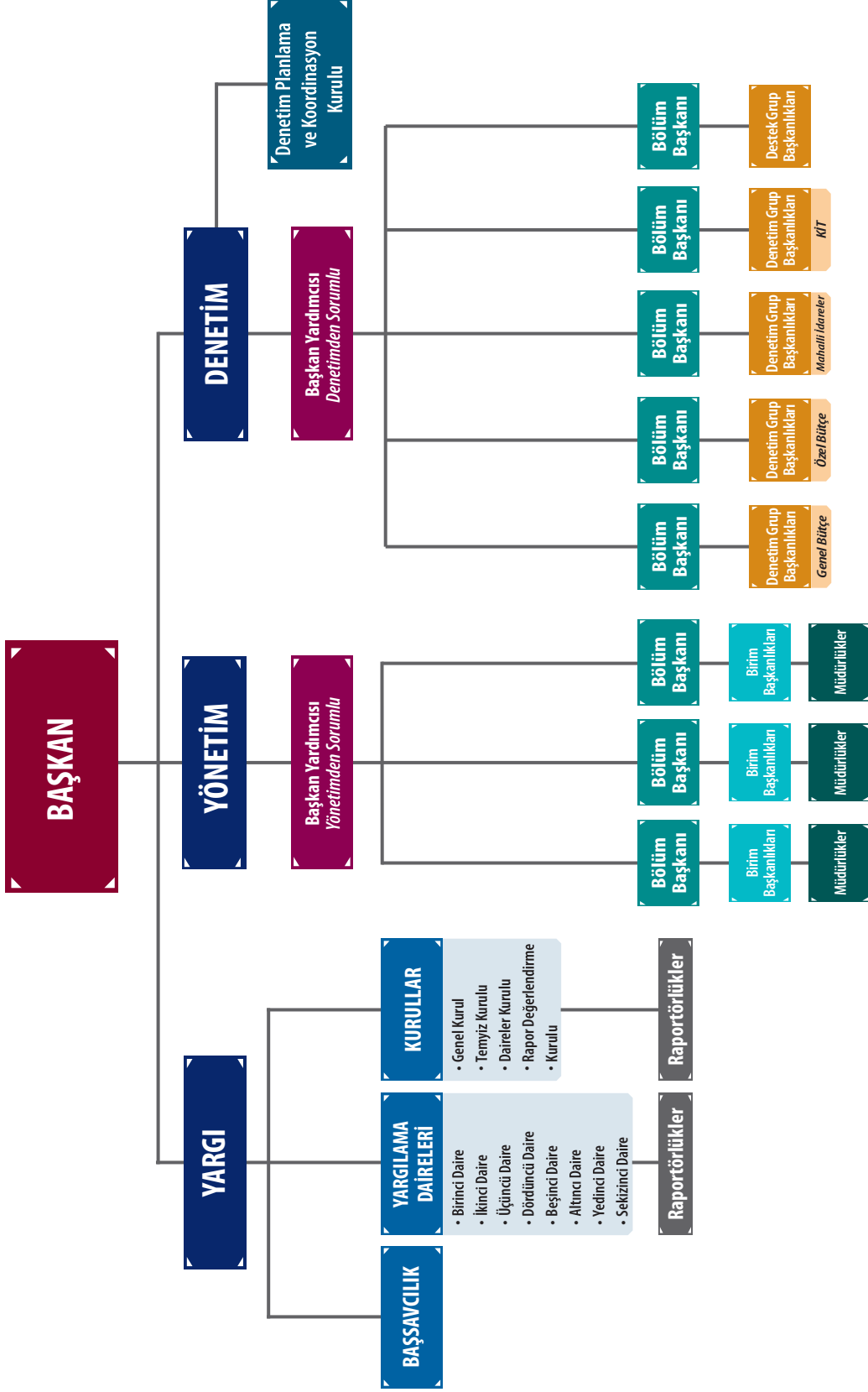
Denetimden sorumlu Başkan Yardımcısı, denetim programının hazırlanması, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, raporlanması ve gözden geçirilmesine ilişkin koordinasyon işlerinden sorumludur. Bu görevlerin yerine getirilmesinde yardımcı olmak üzere beş bölüm başkanı görevlendirilir.

Yargı ve karar organları; yargılama daireleri, Genel Kurul, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu ve Başsavcılıktır.

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

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

Yönetime ilişkin görevler memurlar, sözleşmeli personel ve sürekli işçiler eliyle yürütülür.



Çalışan sayıları itibarıyla teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir.

BAŞKANLIK	Başkan 2 Başkan Yardımcısı 8 Bölüm Başkanı Denetimden Sorumlu 5 Bölüm Başkanı Yönetimden Sorumlu 3 Bölüm Başkanı
YARGILAMA	Başkan Yargılama Daireler (8 Daire) 56 Üye (Başkan ve Başkan Yardımcıları hariç) Her bir dairede; 1 Daire Başkanı 6 Üye
GENEL KURUL	Başkan Başkan Yardımcıları 8 Daire Başkanı 48 Üye 2 Raportör Denetçi
TEMYİZ KURULU	4 Daire Başkanı 16 Üye 9 Raportör Denetçi
DAİRELER KURULU	2 Daire Başkanı 24 Üye 4 Raportör Denetçi
RAPOR DEĞERLENDİRME KURULU	Başkan Başkan Yardımcısı 2 Daire Başkanı 8 Üye 7 Raportör Denetçi
BAŞSAVCILIK	1 Başsavcı 10 Savcı

Daireler	Sorumluluk Alanındaki Kamu İdareleri
1. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Kalkınma Ajansları, Diğer İdare ve Kaynaklar
2. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Kamu İşletmeleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
3. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, D Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Belediyeler, Belediye Şirketleri, , Diğer İdare ve Kaynaklar
4. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
5. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, Sosyal Güvenlik Kurumları, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
6. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
7. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
8. Daire	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe A, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Belediyeler, Belediye Şirketleri, Diğer İdare ve Kaynaklar

29 DENETİM GRUBU

Denetim Grupları

583 DENETÇİ

Denetim Grupları	Sorumluluk Alanındaki Kamu İdareleri
Denetim Grubu 1	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
Denetim Grubu 2	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 3	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 4	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
Denetim Grubu 5	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
Denetim Grubu 6	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Sosyal Güvenlik Kurumları
Denetim Grubu 7	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar
Denetim Grubu 8	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Kalkınma Ajansları
Denetim Grubu 9	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Diğer İdare ve Kaynaklar, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar
Denetim Grubu 10	Genel Bütçeli Kamu İdareleri, Özel Bütçe B, Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, Kamu İşletmeleri

Denetim Grupları	Sorumluluk Alanındaki Kamu İdareleri
Denetim Grubu 11	Özel Bütçe A
Denetim Grubu 12	Özel Bütçe A
Denetim Grubu 13	Özel Bütçe A
Denetim Grubu 14	Özel Bütçe A
Denetim Grubu 15	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 16	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 17	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 18	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 19	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 20	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 21	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 22	Mahalli İdareler
Denetim Grubu 23	Bilişim sistemlerinin denetimi yapmak. Sayıştayın denetim faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç duyduğu bilgisayar destekli denetim ve bilişim sistemleri denetimine destek vermek. Bilişim sistemleri denetimi eğitim hizmetlerini yürütmek.
Denetim Grubu 24	Kamu idarelerinden elektronik ortamda alınması gereken veri setlerini belirlemek, merkezi olarak muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinde teknik ve analitik analizlere esas olacak denetim senaryoları geliştirmek ve bu analizler ile denetim planlamasına ve denetim süreçlerine katkıda bulunmak. Başkanlıkça belirlenen kamu idarelerini denetlemek.
Denetim Grubu 25	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 26	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 27	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 28	Kamu İşletmeleri
Denetim Grubu 29	Kamu İşletmeleri

7 Destek Grubu

Destek Grupları

52 Denetçi

46 Denetçi Yardımcısı

46 Denetçi Yardımcısı Adayı

Destek Grupları	Sorumluluk Alanındaki Kamu İdareleri
Destek Grubu 1	<ul style="list-style-type: none">✓ SayCAP Denetim Yönetimi Programı ile ilgili işlemleri yürütmek✓ Denetim stratejik planı, yıllık denetim programına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını ve risk değerlendirme işlemlerini yürütmek.✓ Denetim standartlarının ve rehberlerin hazırlanması ve güncellenmesi çalışmalarını yürütmek✓ TBMM Başkanlığından gelen denetim taleplerinin Sayıştayca karşılanmasına ilişkin ön hazırlık çalışmalarını yürütmek✓ Denetim Alanı Kütüğünü Oluşturmak ve Güncellemek✓ Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun raportörlük görevini yürütmek✓ Sayıştayın mali yönetim ve denetim faaliyetlerine ilişkin strateji birimine destek vermek ve Sayıştay denetimi ile ilgili yöntemleri geliştirmek üzere inceleme, araştırma faaliyetlerini yürütmek ve ikincil mevzuatın hazırlanma faaliyetlerine katkıda bulunmak✓ Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile Faaliyet Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanması ile ilgili işleri yürütmek
Destek Grubu 2	<ul style="list-style-type: none">✓ Sayıştay meslek mensuplarının hizmet içi eğitimleri ile diğer kurumların, ülke Sayıştaylarının ve uluslararası kuruluşların eğitim taleplerine ilişkin işleri planlamak ve yürütmek✓ Denetimlerin etkinlik ve verimliliğini sağlamak amacıyla Sayıştay meslek mensuplarının eğitim, mesleki bilgi, beceri ve deneyimlerine ilişkin veri tabanını geliştirmek ve güncellemek✓ Sayıştayın iletişim stratejisinin hazırlanması ve uygulanmasına destek olmak✓ Yayın hizmetlerini yürütmek✓ Sayıştay eğitim ve yayın yönetmeliğinde belirtilen diğer işleri yürütmek
Destek Grubu 3	Genel Uygunluk Bildirimi ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek
Destek Grubu 4	<ul style="list-style-type: none">✓ Uluslararası ilişkileri yürütmek✓ Sayıştay meslek mensuplarının yabancı ülkelere gönderilmesi ile ilgili mevzuatın gerektirdiği çalışmaları yaparak Başkanlığa sunmak

Destek Grupları	Sorumluluk Alanındaki Kamu İdareleri
Destek Grubu 5	<ul style="list-style-type: none">✓ Başkanlık tarafından intikal ettirilen hukuki, mali, idari ve cezai sonuç doğurabilecek tüm konular hakkında görüş bildirmek✓ Kurum adına akdedilecek sözleşme ve anlaşmaların, hukuki ihtilaf doğurmayacak şekilde ve kurum menfaatleri doğrultusunda yapılmasına yardımcı olmak✓ Kurum leh ve aleyhindeki her türlü dava ve icra takip işlemlerini yürütmesinde Başkanlığa yardımcı olmak✓ Bilgi edinme ile ilgili işlemleri yürütmek✓ İçtihadın birleştirilmesi veya değiştirilmesini gerektiren konular var ise bunları belirleyerek Başkanlığa sunmak
Destek Grubu 6	EUROSAI Başkanlığı Kapsamındaki Faaliyetleri Yürütmek
Destek Grubu 7	Denetçi yardımcılarının eğitimi işlerini yürütmek
YÖNETİM BİRİMLERİ	<p>993 Yönetim Mensubu</p> <p>7 Birim Başkanlığı</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Bilgi İşlem Birim Başkanlığı✓ Denetim ve Yargı Hizmetleri Birim Başkanlığı✓ Destek Hizmetleri Birim Başkanlığı✓ İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı✓ Sosyal İşler Birim Başkanlığı✓ Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı✓ Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı <ul style="list-style-type: none">◇ Baştabiplik◇ Özel Kalem Müdürlüğü◇ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

C. FİZİKSEL KAYNAKLAR

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

Sayıştay personelinin kullanımına tahsis edilen 715 adet lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 45'i binek otosu olmak üzere toplam 55 aracımız bulunmaktadır.

Bilgi işlem; gelişen teknolojilerden etkin ve güvenli bir şekilde yararlanarak, kurumsal fonksiyonları ve yönetsel ihtiyaçları karşılama vizyonu ile hareket etmektedir. Bu amaçla Sayıştay denetim ve yönetimin her aşamasında bilişim teknolojilerini kullanmak ve etkinliğini artırmak için çalışmalarını sürdürmektedir.

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

2018-2019 Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri

	2018	2019
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	1632	1682
Dizüstü Bilgisayar	1156	1348
Tablet	159	170
Veri Tabanı Sunucusu	5 Sanal Sunucu	6 Sanal Sunucu
Mail Sunucusu	2 Sanal Sunucu	2 Sanal Sunucu
Dosya Sunucusu	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu
Doküman Yönetim Sistemi	4 Sanal Sunucu	4 Sanal Sunucu
Denetim Yönetim Sistemi	3 Sanal Sunucu	3 Sanal Sunucu

D. İNSAN KAYNAKLARI

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

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

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

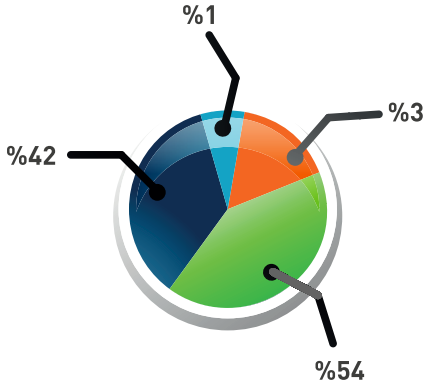
Üyeler, 6085 sayılı Kanun'a göre Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilmektedir.

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

Sayıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanı kararıyla, Sayıştay Savcıları ise Cumhurbaşkanı onayı ile atanmaktadır.

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

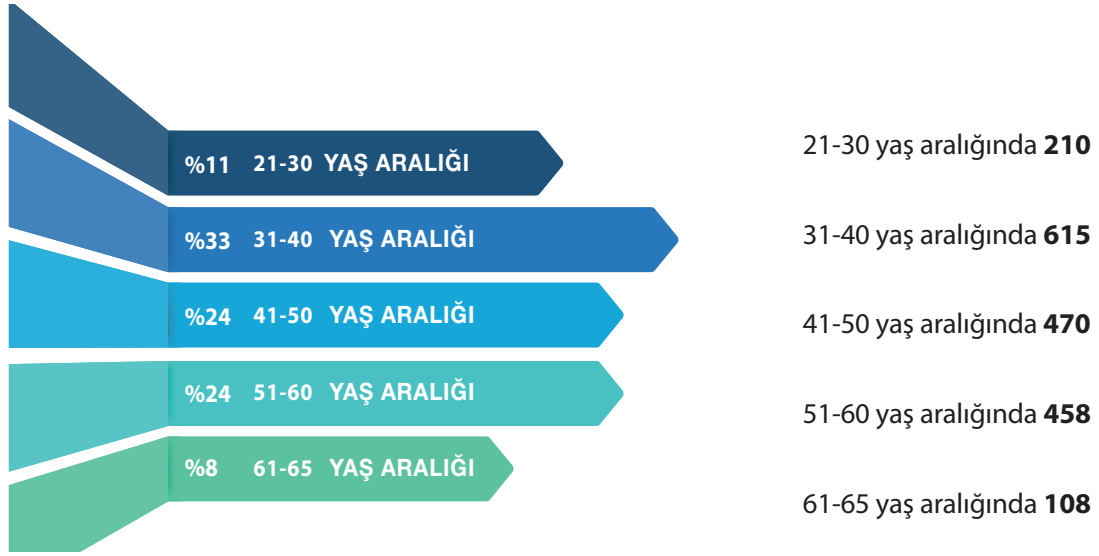
Genel Olarak Mensupların Dağılımı



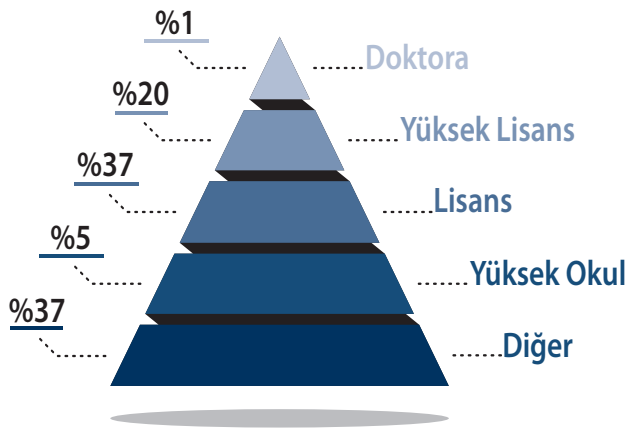
Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 43 Üye, Başsavcı, 9 Savcı, 804 Denetçi, 541 Yönetim Mensubu, 21 Sözleşmeli Personel ve 431 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 1861 personel görev yapmaktadır.

- Başkan, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı, Üye (%3)
- Başsavcı, Savcı (%1)
- Denetçi (%42)
- Yönetim Mensubu (%54)

Mensupların Yaşlara Göre Dağılımı



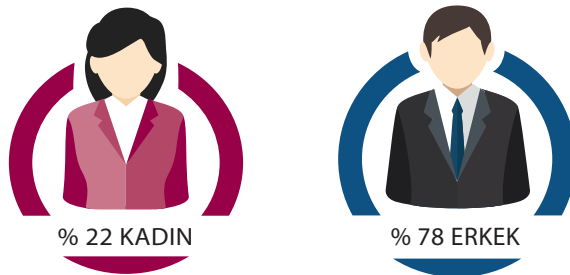
Mensupların Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Personelinin 24'ünün doktora derecesi bulunmakta olup 367'si yüksek lisans, 679'u lisans ve 95'i yüksek okul ve 696'sı lise ve ortaokul mezunudur.

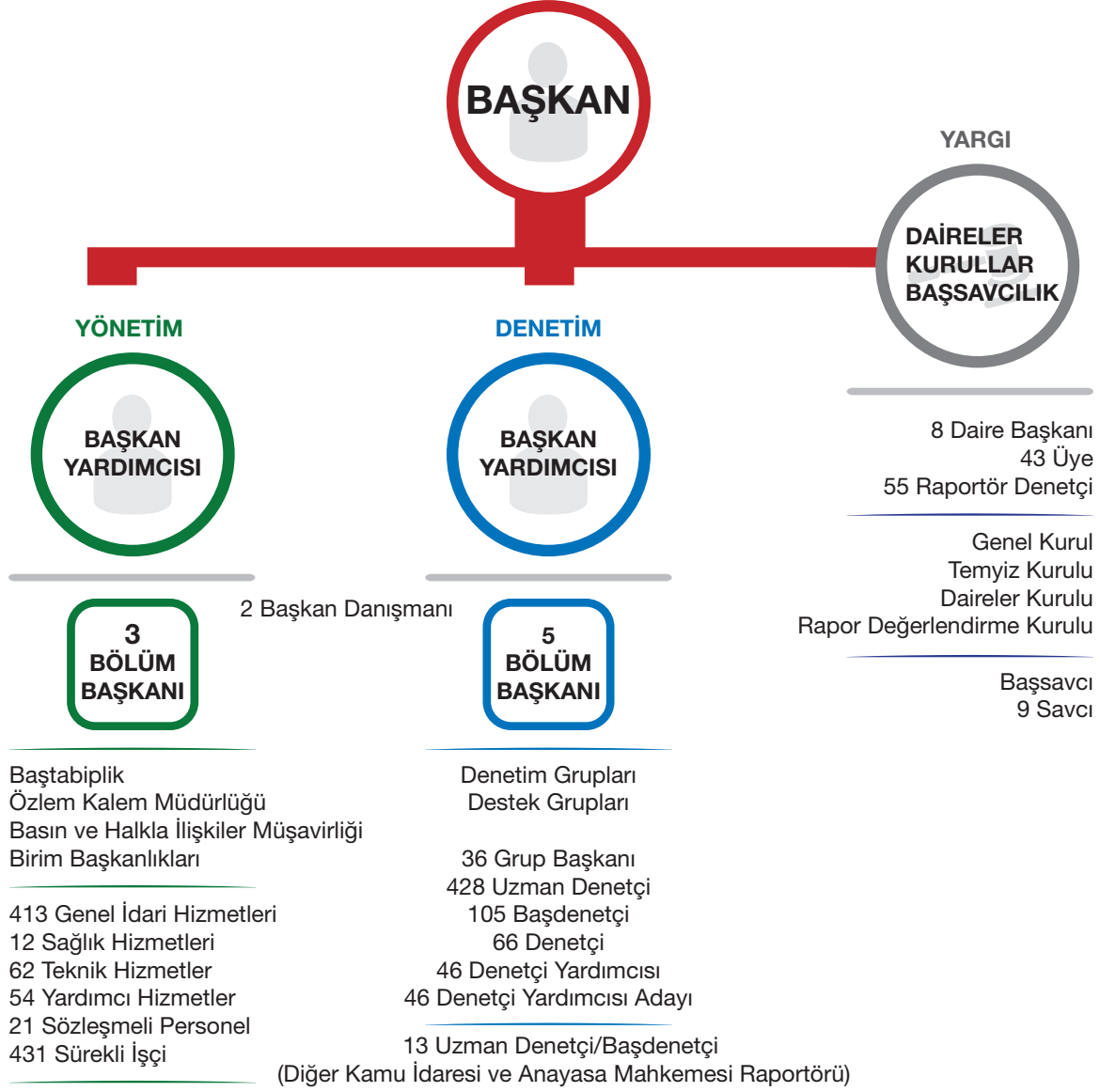
- Yükseköğrenim (%58)
- Lisans (%37)
- Yüksek Lisans (%20)
- Doktora (%1)
- Yüksek Okul (%5)
- Diğer (%37)

Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı



1.861 personelin 1.451'i erkek 410'u kadındır.

Meslek ve Yönetim Mensuplarının Unvana Göre Dağılımı



II. PERFORMANS BİLGİLERİ

A- TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)

Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim

Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik, İdari Yapılanma ve Politika Yapımı

Politika ve Tedbirler

- Ortak olduğu şirketler ve iştirakler dâhil olmak üzere yerel yönetimlerde denetim ve hesap verilebilirlik mekanizması güçlendirilecektir.

Kamuda Stratejik Yönetim

Politika ve Tedbirler

- Kamu idarelerinde stratejik yönetime ilişkin idari ve beşeri kapasiteyi geliştirmeye yönelik eğitim programları tasarlanacaktır.

- Stratejik planlama ile performans programı ve faaliyet raporlarına ilişkin mevzuat tek bir ikincil mevzuat altında ele alınacaktır.

- Stratejik yönetime ilişkin rehberler arasındaki uyumun güçlendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılacaktır.

- Başta kalkınma planı olmak üzere üst politika belgeleri ve kurumsal stratejik planların etkin bir biçimde raporlanmasına yönelik bir izleme ve değerlendirme sistemi oluşturulacaktır.

- Kamu idarelerinde, iç kontrol sistemlerinin ve iç denetim uygulamalarının etkinliğini artırmaya yönelik eğitim ve danışmanlık faaliyetleri yoluyla kapasite artışı gerçekleştirilecektir.

- Performans Denetimi Rehberi güncellenerek stratejik yönetimin bileşenlerine yönelik ikincil mevzuat, kılavuz ve rehberlerle uyumlu hale getirilecektir.

Orta Vadeli Program (2020-2022)

Kamu Maliyesi

Politika ve Tedbirler

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verilebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.

-Kamu İç Denetim Koordinasyon Kurulunun etkinliği artırılarak tüm kamu kuruluşlarında iç denetim uygulamaları ve kültürü yaygınlaştırılacaktır.

- Kamuda kadro ve pozisyonların iş tanımları yapılacak, çalışanların yetkinlikleri belirlenecek, norm kadro çalışmaları gerçekleştirilecek, iş tanımı ve yetkinlikler dikkate alınarak norm fazlası personelin yeniden yerleştirilmesi yapılacak, hedef ve yetkinlik bazlı performans değerlendirme sistemi oluşturularak başarılı personelin ödüllendirilmesini sağlayacak Kamu İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi kurulacaktır.

Orta Vadeli Mali Plan (2020-2022)

• **Bütçe Giderlerine İlişkin Temel Politikalar**

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.

- Kamu kaynaklarının verimli kullanılması amacıyla iş ve işlemler dijitalleştirilerek mali yük azaltılacak, bilgi sistemleri birbiriyle entegre edilerek karar destek mekanizması güçlendirilecektir.

- Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacaktır.

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

- İç denetim sisteminin idarelerde daha etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla insan kaynakları altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalara hız verilecektir.

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

- Kamu binalarında, sanayi ve genel aydınlatmada enerji verimliliği yatırımlarıyla çevreyle dost enerji uygulamaları yaygınlaştırılacak ve enerji tasarrufu sağlanacaktır.

Uluslararası Üst Belgeler

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

• **Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Denetim Standartları**

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

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

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

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

• **INTOSAI Stratejik Planı (2017-2022) ve EUROSAL Stratejik Planı (2017-2023)**

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

2017-2022 yılları döneminde uygulanmak üzere hazırlanan INTOSAL Stratejik Planı dört amaç çerçevesinde oluşturulmuştur ve bu amaçların gerçekleştirilmesini sağlamak üzere çeşitli faaliyetler belirlenmiştir. Birleşmiş Milletler'in (BM) tüm üye devletler için 2030 hedefi olarak belirlediği 'Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları' (SKA)'nın gerçekleştirilmesine YDK'ların katkı sağlamaları için yapabilecekleri çalışmalar ve

faaliyetlere de INTOSAL Stratejik Planında yer verilmiştir. Bu bağlamda Sayıştay da uluslararası üst belge niteliğinde olan INTOSAL Stratejik Planında yer alan söz konusu faaliyetleri hedef ve gösterge olarak benimseyip gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.

• **Uluslararası İş Birliği Çalışmaları**

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

B- AMAÇ VE HEDEFLER

MİSYON

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

VİZYON

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

AMAÇ 1:

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

HEDEF 1.1:

Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılabilecektir.

Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

HEDEF 1.2:

Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.

6085 sayılı Kanun Sayıştayın düzenlilik ve performans denetimleri yapmasını öngörmektedir. Bu doğrultuda Sayıştayın, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini sürekli olarak geliştirmesi gerekmektedir. Gerek uluslararası denetim standartlarının başarılı şekilde uygulanabilmesi gerekse denetim metodlarının uygulama sonuçlarından elde edilen tecrübenin, metodların geliştirilmesine yönelik kullanılabilmesi için denetim anlayış ve yaklaşımının sürekli olarak geliştirilmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Aynı zamanda denetim kapasitesinin geliştirilmesi, insan kaynaklarının nicelik ve nitelik olarak kapasitesinin artırılması ve denetim kaynaklarının verimli kullanımının sağlanması ile denetimlerin etkinliğinin artırılması Sayıştayın öncelikli hedefleri arasında yer almaktadır.

HEDEF 1.3:

Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığı geliştirilmesi ve etkin denetim yapabilmek için gereken en önemli unsur, denetlenecek kurumlarda etkin bir kamu mali yönetim anlayışının yerleşmiş olması ve iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulmuş olmasıdır. Kamu idarelerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olması;

- Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması,
- İş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu,

- Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- İdarenin varlıklarının korunması,
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması hususlarında ilerleme kaydedilmesine

katkı sağlayacaktır.

HEDEF 1.4:

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın “Yargı” başlıklı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümde Sayıştaya denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

HEDEF 1.5:

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

Kamu kurumlarının hesap ve işlemlerini denetlemekle görevlendirilen Sayıştayın, iyi bir kamu mali yönetim sistemine yön vermek üzere deneyim ve bilgilerini kamu kurumlarıyla paylaşması önemlidir. Sayıştayın dış paydaşları olan parlamento, kamu kurumları, akademik çevreler, medya ve vatandaşlar açısından Sayıştay kamu mali yönetim sistemi içinde örnek kuruluş olmalıdır. Bu doğrultuda Sayıştayın dış paydaşlarıyla iletişimini güçlendirmesi, kamuoyunda tanınırlığını artırması, dış paydaş beklentilerini mümkün olduğunca denetim planlarına yansıtması ve kamu kurumlarıyla koordinasyon içinde olması gerekmektedir.

AMAÇ 2:

Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek

HEDEF 2.1: Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

İnsan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler Sayıştay için en etkili iş gücünü geliştirmek ve bunun sürekliliğini sağlamak amacıyla dönük gerçekleştirilecektir. Sayıştayda personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetimi anlayışı benimsenmektedir. Bu doğrultuda insan kaynakları yetkinlik analiz çalışmalarının tamamlanarak sonuçlarının insan kaynakları yönetimine ilişkin belgelere yansıtılması gerekmektedir.

HEDEF 2.2:

Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

Çalışanların memnuniyetinin ve motivasyonunun yüksek olması çalışan verimliliğinin ve çalışma sonuçlarının etkinliğinin sağlanması için çok önemlidir. Sayıştay, çalışan memnuniyetinin yüksek tutulması için değerlendirme çalışmalarını yapmakta ve değerlendirme sonuçlarına göre gerekli adımları atmaktadır. Bu yaklaşımın süreklilik arz etmesi, çalışan memnuniyetinin artırılmasının hedef olarak belirlenmesi ve bu hedefe yönelik faaliyetlerin gerçekleştirilmesi etkin işleyen bir kurum için en önemli gerekliliklerden birisidir.

HEDEF 2.3:

Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim yapısının güçlendirilip geliştirilmesi gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araçlardan birisi yönetim bilgi sistemidir. Aynı zamanda kurumun iş süreçlerini ortaya koymak, bu süreçlerin etkinliğini sağlamak ve kurum faaliyetlerinde verimliliği ön plana çıkarmak amaçlarıyla kurumsal mimari çalışmalarına başlanması ve bu çalışmalar doğrultusunda kurum yapısının güçlendirilmesi planlanmaktadır.

Alt Program Hedefleri ve Stratejik Plan İlişkisi

PROGRAM ADI	ALT PROGRAM ADI	ALT PROGRAM HEDEFLERİ	İLİŞKİLİ OLDUĞU STRATEJİK AMAÇ
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	DIŞ DENETİM	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.
		Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.
	Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.	Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.	
	HESAP YARGILAMASI	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.	Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak.

C- İDARE PERFORMANS BİLGİSİ

Bu bölümde, Başkanlığımızın sorumluluğunda olan program ve alt programların amacı, kapsamı, anahtar ve performans göstergelerine ilişkin açıklama, gerçekleşme, hedef gerçekleşme tahmini ile hedef bilgilerine yer verilecektir.

Başkanlığımızın sorumluluğunda olan 1 adet program, 1 adet anahtar gösterge ve 2 adet alt program, 18 adet performans göstergesi ile 2 adet faaliyet bilgisi aşağıda yer almaktadır.

SAYIŞTAY PERFORMANS BİLGİSİ

Bütçe Yılı: 2020

Program Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Programın Amacı

Denetimin ve Denetim Sonuçlarının Kamu Mali Yönetiminin İyi İşleyişi ve Gelişimi Üzerindeki Olumlu ve Katkı Sağlayıcı Etkisinin Arttırılması

Programın Kapsamı

Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetlenmesi ve sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunulması, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının denetlenmesi, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususların kesin hükme bağlanması, Genel Uygunluk Bildiriminin Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve kanunla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işleri gibi konularda yapılan hizmetler, faaliyetler, iş ve işlemler bu program altında değerlendirilecektir.

Anahtar Göstergeler

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uygunluğu	Yüzde	100	100	100	100	100	100

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Hazırlanacak bir değerlendirme raporu ile yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uyumunun değerlendirilmesi. Denetim Stratejik Planının uygulanma oranı yıllar itibarıyla ölçülecektir.

Hesaplama Yöntemi:

Yıllık Denetim Programı ile Denetim Stratejik Planın uyumunun incelenmesi sonucu ortaya çıkan veriler.

Verinin Kaynağı:

Denetim Stratejik Planı ve Yıllık Denetim Programı.

Sorumlu İdare:

SAYIŞTAY

SAYIŞTAY PERFORMANS BİLGİSİ

Bütçe Yılı:	2020
Program Adı:	Dış Denetim ve Hesap Yargılaması
Alt Program Adı:	Dış Denetim

Gereççe ve Açıklamalar

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

Bu amaçla alt program kapsamında, denetim faaliyetlerinin uluslararası denetim standartları ve uluslararası iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak gerçekleştirilmesine ve denetimin etkinliğini arttırmak amacıyla denetim anlayışı ve kapasitesinin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılmaktadır.

Alt Program Hedefi:

Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu)	Adet	1	1	1	2	3	4

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Bütçe büyüklükleri, denetim ekiplerinin görüşleri, mevcut kaynakların verimli ve etkin kullanımı ile denetim stratejik planı öncelikleri dikkate alınarak denetim programına esas teşkil etmesi amacıyla riskli alan sektör raporunun hazırlanması.

Hesaplama Yöntemi:

Denetim sonuçları, bütçe büyüklükleri, önemlilik kriterleri ve denetim stratejik planı öncelikleri dikkate alınarak yıllık risk değerlendirme raporu hazırlanacaktır.

Verinin Kaynağı:

Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu Kararları.

Sorumlu İdare:

SAYIŞTAY

Alt Program Hedefi:

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

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan dış denetim sayısında artış sağlanması	Yüzde	/	/	/	5	10	15

Göstergeye İlişkin Açıklama: Her yıl düzenli olarak tamamlanmış denetim dosyaları üzerinde kalite güvencesi çalışmalarını yapılarak sonuçları raporlanacaktır.

Hesaplama Yöntemi: Denetimler arasından seçilecek denetim dosyalarının kalite güvence çerçevesine göre değerlendirilmesi sonucunda çerçeveye uygunluğu belirlenmiş puanın üzerinde olan denetim dosyaları ile ölçülecektir.

Verinin Kaynağı: Kalite Güvence Değerlendirme Raporu.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2- Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	Adet	1	2	2	2	3	4

Göstergeye İlişkin Açıklama: Denetim rehberlerinin uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygunluğunun gözden geçirilmesi ve gerekli görülen rehberlerin uygun şekilde güncellenmesi.

Hesaplama Yöntemi: Güncellenerek yayımlanan denetim rehberi sayısı esas alınarak ölçülecektir.

Verinin Kaynağı: Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu Kararları.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
3- Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	Yüzde	/	10	10	20	30	60

Göstergeye İlişkin Açıklama:	Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sonra faaliyetlerin sonuçlarının izlenebilmesi için denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluğun uygun araçlar kullanılarak ölçülmesi.
Hesaplama Yöntemi:	Denetimlerde belgeleme ve arşivleme alanında hazırlanacak eylem planında yer alan faaliyetlerin gerçekleşme sonuçlarının uygun araçlar kullanılarak uluslararası standartlara uygunluğu ölçülecektir.
Verinin Kaynağı:	Denetimlerde belgeleme ve arşivleme ile ilgili eylem planını uygulamakla sorumlu birimlerin gerçekleşme sonuçlarına ilişkin kayıtlar.
Sorumlu İdare:	SAYIŞTAY

Alt Program Hedefi:

Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	Yüzde	/	/	/	5	10	15

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Denetim kapsamındaki kuruluşların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol yönetimi sistemlerinin ilgili soru formlarıyla değerlendirilmesi sonucunda söz konusu sistemleri geliştiren ve aynı zamanda sistemlerin gelişmesini sağlayan kurum sayısının ölçülmesi ve bu sayıda artış sağlanması.

Hesaplama Yöntemi:

Denetim programında yer alan kurumların mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin gelişimi denetim ekipleri tarafından Kurum Sistem Değerlendirme Formuyla ölçülecektir.

Verinin Kaynağı:

Denetim programında yer alan kurumlardan ve Kurum Sistem Değerlendirme Formundan elde edilen veriler.

Sorumlu İdare:

SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2-İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	Yüzde	/	/	/	5	10	15

Göstergeye İlişkin Açıklama:

Denetim bulgu ve önerilerin denetlenen kurumlar tarafından yerine getirilme oranının sistematik olarak ölçülmesi ve yerine getirilen bulgu ve öneri sayısında artış sağlanması.

Hesaplama Yöntemi:

Denetim bulgu ve önerilerinin denetlenen kurumlar tarafından uygulanması izleme sisteminden takip edilerek sonuçları raporlanacaktır.

Verinin Kaynağı:

Denetim bulgu ve önerilerinin izleme sonuçları.

Sorumlu İdare:

SAYIŞTAY

Alt Program Hedefi:

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

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Konu bazlı denetim çalışması sayısı	Adet	/	/	/	3	3	3

Göstergeye İlişkin Açıklama: Dış paydaş beklentileri, riskli alan sektör raporları ile denetim stratejik planı dikkate alınarak belirlenecek alanlarda konu bazlı denetimler yapılması.

Hesaplama Yöntemi: İlgili veriler çerçevesinde konu bazlı denetimler yapılacaktır.

Verinin Kaynağı: Yıllık Denetim Programları.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2- Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	Yüzde	/	/	/	3	5	7

Göstergeye İlişkin Açıklama: Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarına göre Sayıştay başarı puanının hesaplanması ve bir önceki yıla göre söz konusu puanda artış sağlanması.

Hesaplama Yöntemi: Kurumsal tanınırlık anketi hedef kitleye uygulanacak ve sonuçları raporlanacaktır.

Verinin Kaynağı: Kurumsal tanınırlık anketinin hedef kitleye uygulanması sonucu elde edilen veriler.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
3- İletişim Stratejisi uygulanma oranı	Yüzde	/	30	30	50	60	80

Göstergeye İlişkin Açıklama: İletişim Stratejisinde belirlenen yöntemle strateji belgesindeki faaliyetlerin uygulanma oranının ölçülmesi ve sonuçlarının raporlanması.

Hesaplama Yöntemi: İlgili veriler çerçevesinde İletişim Stratejisi uygulanma oranı ölçülecek ve raporlanacaktır.

Verinin Kaynağı: İletişim Stratejisini uygulamakla sorumlu olan birimlerin gerçekleşme sonuçlarına ilişkin kayıtlar.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
4- İşbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı	Adet	2	/	/	2	3	4

Göstergeye İlişkin Açıklama:	Kamuda stratejik yönetim konusunda sorumlu kurumlar ile işbirliği ve koordinasyon toplantısı yapılması.
Hesaplama Yöntemi:	İlgili kurumlarla toplantı yapılarak ölçülecektir.
Verinin Kaynağı:	İlgili kurumlardan alınan veri ve bilgiler.
Sorumlu İdare:	SAYIŞTAY

Alt Program Hedefi:

Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	Yüzde	100	100	100	100	100	100

Göstergeye İlişkin Açıklama:	Meslek ve yönetim mensuplarının kurum misyonu ve vizyonuna uygun görev ifa etmelerini, verimlilik düzeylerini yükseltmeyi, gelecekteki görev ve sorumluluklarını daha üst düzeyde yerine getirebilmeleri için bilgi, deneyim ve becerilerini arttırmayı amaçlayan ve birimlerden gelen talepler de dikkate alınarak hazırlanan Meslek İçi Zorunlu Eğitim Planı çerçevesinde yıllar itibarıyla Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programlarının hazırlanması ve uygulanması.
Hesaplama Yöntemi:	Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programlarının uygulanma oranı takip edilecektir.
Verinin Kaynağı:	Meslek İçi Zorunlu Eğitim Planı ve Meslek İçi Zorunlu Eğitim Programı.
Sorumlu İdare:	SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2- Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış	Yüzde	/	60	60	70	80	90

Göstergeye İlişkin Açıklama:	İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi sonucu gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranının belirlenmesi ve sonuçlarının raporlanması.
Hesaplama Yöntemi:	İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizine göre gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranında artış sağlanacaktır.
Verinin Kaynağı:	İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi.
Sorumlu İdare:	SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
3- Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	Yüzde	/	/	/	5	10	15

Göstergeye İlişkin Açıklama: Hizmet öncesi ve hizmet içi eğitimlerin etkinliğinin değerlendirilmesi için hazırlanan eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak sonuçların ölçülmesi ve raporlanması.

Hesaplama Yöntemi: Eğitim etkinliği değerlendirme aracı kullanılarak sonuçlar ölçülecek ve raporlanacaktır.

Verinin Kaynağı: Eğitim etkinliği değerlendirme aracı.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Alt Program Hedefi:

Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	Yüzde	/	/	/	5	10	15

Göstergeye İlişkin Açıklama: Çalışan memnuniyet anketinin düzenli olarak uygulanması ve sonuçlarının Başkanlığa raporlanarak kurum çalışanlarına duyurulması.

Hesaplama Yöntemi: Çalışan memnuniyeti anketi sonuçlarında artış sağlanacaktır.

Verinin Kaynağı: Çalışan memnuniyeti anketi sonuçları.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2- Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	Yüzde	/	100	100	100	100	100

Göstergeye İlişkin Açıklama: Çalışma koşullarının ve ortamının iyileştirilmesi amacıyla 2020 yılında gerçekleştirilmesi öngörülen faaliyetlerin gerçekleşmesinin izlenmesi ve gerçekleşme oranının raporlanması.

Hesaplama Yöntemi: Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu sonuçlarına göre gerekli satın almalar, iyileştirme çalışmaları, bakım onarım faaliyetleri gerçekleştirilecektir.

Verinin Kaynağı: Çalışma ortamı ve koşullarına yönelik değerlendirme raporu.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
3- Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi	Yüzde	/	/	/	100	100	100

Göstergeye İlişkin Açıklama:

İşgücü dağılımının, çalışan verimliliğini artırmak, denetim riskini azaltmak ve etkin işgücü kullanımını sağlamak amacıyla çalışanların düzenli olarak rotasyonunu belirleyen usul ve esaslarına uygunluğunun düzenli olarak değerlendirilerek sonuçlarının raporlanması.

Hesaplama Yöntemi:

Rotasyon esaslarına göre çalışan işgücü belirlenecektir.

Verinin Kaynağı:

Rotasyon usul ve esasları.

Sorumlu İdare:

SAYIŞTAY

Alt Program Kapsamında Yürütülecek Faaliyet Maliyetleri

Faaliyetler	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Dış Denetim Faaliyetleri	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000
Bütçe İçi	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000
Bütçe Dışı	0	0	0	0	0
TOPLAM	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000
Bütçe İçi	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000
Bütçe Dışı	0	0	0	0	0

Faaliyetlere İlişkin Açıklamalar:

Dış Denetim Faaliyetleri

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılacaktır.

Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

SAYIŞTAY PERFORMANS BİLGİSİ

Alt Program Adı: HESAP YARGILAMASI

Gerekçe ve Açıklamalar

Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiş olup kendisine denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Alt Program Hedefi:

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Performans Göstergeleri

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
1- Değerlendirme raporu sayısı	Adet	/	1	1	1	1	1

Göstereye İlişkin Açıklama: Sayıştay ilamlarının infazında ve infazının takibinde yaşanan güçlükler ve infaz edilememe sebeplerinin araştırılması ve sonuçlarının raporlanması.

Hesaplama Yöntemi: İlgili veriler çerçevesinde değerlendirme raporu hazırlanacaktır.

Verinin Kaynağı: Başkanlığa sunulan Değerlendirme Raporu.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Performans Göstergesi	Ölçü Birimi	2018	2019 Planlanan	2019 YS Gerçekleşme Tahmini	2020 Hedef	2021 Tahmin	2022 Tahmin
2- Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat	Adet	/	/	/	1	1	/

Göstereye İlişkin Açıklama: Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunların çözümünü sağlamak üzere hazırlanan araştırma raporunda yer alan önerilere uygun şekilde ilgili mevzuatın güncellenmesi.

Hesaplama Yöntemi: İlgili veriler çerçevesinde mevzuat güncellenecektir.

Verinin Kaynağı: Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ve uluslararası iyi uygulama örnekleriyle ilgili hazırlanan araştırma raporu.

Sorumlu İdare: SAYIŞTAY

Alt Program Kapsamında Yürütülecek Faaliyet Maliyetleri

Faaliyetler	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Dış Denetim Faaliyetleri	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000
Bütçe İçi	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000
Bütçe Dışı	0	0	0	0	0
TOPLAM	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000
Bütçe İçi	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000
Bütçe Dışı	0	0	0	0	0

Faaliyetlere İlişkin Açıklamalar:

Hesap Yargılaması Faaliyetleri

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

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI
Alt Program Adı	DIŞ DENETİM
Alt Program Hedefi 1	Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.
Alt Program Hedefi 2	Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.
Alt Program Hedefi 3	Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.
Alt Program Hedefi 4	Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.
Faaliyet Adı	Dış Denetim Faaliyetleri
Açıklama	5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılabacaktır. Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	155.755.000	67.529.885	173.285.000	190.298.000	208.420.000
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	17.050.000	7.678.311	19.705.000	20.755.000	22.620.000
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.896.000	6.582.986	15.846.000	17.044.000	18.444.000
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	0	0	0	0	0
Sermaye Giderleri	28.000.000	6.964.483	31.600.000	35.200.000	39.800.000
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	218.701.000	88.755.666	240.436.000	263.297.000	289.284.000

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI
Alt Program Adı	HESAP YARGILAMASI
Alt Program Hedefi	Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.
Faaliyet Adı	Hesap Yargılaması Faaliyetleri
Açıklama	Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümde Sayıştaya denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	32.530.000	15.656.863	35.770.000	39.161.000	43.612.000
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.800.000	1.745.032	4.400.000	4.780.000	5.250.000
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.303.000	787.648	2.813.000	3.075.000	3.305.000
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	1.500.000	493.145	2.500.000	2.750.000	3.000.000
Sermaye Giderleri	0	0	0	0	0
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	40.133.000	18.682.688	45.483.000	49.766.000	55.167.000

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	SAYIŞTAY VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARI VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	
Faaliyet Adı	Genel Destek Hizmetleri
Açıklama	Başkanlığın tüm programlarına hizmet eder nitelikte olan temizlik, güvenlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve benzeri mal ve hizmetlerin temini, fiziki çalışma ortamlarının düzenlenmesi, genel evrak ve arşiv hizmetlerinin yürütülmesi gibi iş, işlem ve süreçlere yönelik giderleri bu faaliyet altında izlenmektedir

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	61.095.000	23.286.742	68.080.000	74.636.000	82.611.000
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	12.415.000	4.517.077	12.965.000	14.380.000	15.845.000
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.405.000	6.093.833	20.408.000	21.719.000	22.979.000
Faiz Giderleri					
Cari Transferler	971.000	485.122	1.201.000	1.221.000	1.251.000
Sermaye Giderleri	0	0	0	0	0
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	88.886.000	34.382.774	102.654.000	111.956.000	122.686.000
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	88.886.000	34.382.774	102.654.000	111.956.000	122.686.000

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	SAYIŞTAY VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	
Faaliyet Adı	Diğer Destek Hizmetleri
Açıklama	Diğer faaliyetler kapsamına girmeyen destek hizmeti niteliğindeki iş, işlem ve süreçlere yönelik giderler bu faaliyet altında izlenmektedir.

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	0	0	0	0	0
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	0	0	0	0	0
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	0	0	0	0
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	0	0	0	0	0
Sermaye Giderleri	500.000	100.601	250.000	0	0
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	500.000	100.601	250.000	0	0
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	500.000	100.601	250.000	0	0

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	SAYIŞTAY VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARI VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	
Faaliyet Adı	İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi
Açıklama	Başkanlığımız adına kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin her türlü yapım, işletme, bakım onarım ve benzeri iş, işlem ve süreçlerin yürütülmesine yönelik giderler bu faaliyet altında izlenmektedir.

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	0	0	0	0	0
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	0	0	0	0	0
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	0	0	0	0
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	0	0	0	0	0
Sermaye Giderleri	7.500.000	4.466.083	10.500.000	0	0
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	7.500.000	4.466.083	10.500.000	0	0
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	7.500.000	4.466.083	10.500.000	0	0

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

İdare Adı	SAYIŞTAY
Program Adı	SAYIŞTAY VE DESTEK PROGRAMI
Alt Program Adı	ÜST YÖNETİM, İDARI VE MALİ HİZMETLER
Alt Program Hedefi	
Faaliyet Adı	Özel Kalem Hizmetleri
Açıklama	Üst yönetimin çalışma programının düzenlenmesi ile resmi ve özel yazışmalar, protokol, tören, ziyaret, davet, karşılama, ağırlama gibi hizmetlerin yürütülmesi amacıyla gerçekleştirilen iş, işlem ve süreçlere yönelik faaliyetleri kapsamaktadır.

EKONOMİK KOD	2019 Bütçe	2019 Harcama Haziran	2020 Bütçe	2021 Tahmin	2022 Tahmin
Personel Giderleri	8.180.000	2.089.385	8.818.000	9.645.000	8.192.000
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	330.000	119.057	380.000	418.000	460.000
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.998.000	743.519	3.389.000	3.662.000	3.929.000
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0
Cari Transferler	150.000	60.714	180.000	195.000	210.000
Sermaye Giderleri	0	0	0	0	0
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	11.658.000	3.012.675	12.767.000	13.920.000	12.791.000
Döner Sermaye	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0
FAALİYET MALİYETİ TOPLAMI	11.658.000	3.012.675	12.767.000	13.920.000	12.791.000

D-İDARENİN TOPLAM KAYNAK İHTİYACI
1-Faaliyetler Düzeyinde Performans Programı Maliyeti

PROGRAM SINIFLANDIRMASI	2020			2021			2022		
	BÜTÇE İÇİ	BÜTÇE DIŞI	TOPLAM	BÜTÇE İÇİ	BÜTÇE DIŞI	TOPLAM	BÜTÇE İÇİ	BÜTÇE DIŞI	TOPLAM
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	285.919.000	0	285.919.000	313.063.000	0	313.063.000	344.451.000	0	344.451.000
DIŞ DENETİM	240.436.000	0	240.436.000	263.297.000	0	263.297.000	289.284.000	0	289.284.000
Diş Denetim Faaliyetleri	240.436.000	0	240.436.000	263.297.000	0	263.297.000	289.284.000	0	289.284.000
HESAP YARGILAMASI	45.483.000	0	45.483.000	49.766.000	0	49.766.000	55.167.000	0	55.167.000
Hesap Yargılaması Faaliyetleri	45.483.000	0	45.483.000	49.766.000	0	49.766.000	55.167.000	0	55.167.000
YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	126.171.000	0	126.171.000	125.876.000	0	125.876.000	135.477.000	0	135.477.000
ÜST YÖNETİM, İDARİVE MALİ HİZMETLER	126.171.000	0	126.171.000	125.876.000	0	125.876.000	135.477.000	0	135.477.000
Diğer Destek Hizmetleri	250.000	0	250.000	0	0	0	0	0	0
Genel Destek Hizmetleri	102.654.000	0	102.654.000	111.956.000	0	111.956.000	122.686.000	0	122.686.000
İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	10.500.000	0	10.500.000	0	0	0	0	0	0
Özel Kalem Hizmetleri	12.767.000	0	12.767.000	13.920.000	0	13.920.000	12.791.000	0	12.791.000
GENEL TOPLAM	412.090.000	0	412.090.000	438.939.000	0	438.939.000	479.928.000	0	479.928.000

2-Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde Performans Programı Maliyeti

EKONOMİK KOD	2020				2021				2022			
	HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM	HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM	HİZMET PROGRAMLARI TOPLAM	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM
Personel Giderleri	209.055.000	76.898.000	0	285.953.000	229.459.000	84.281.000	0	313.740.000	252.032.000	90.803.000	0	342.835.000
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	24.105.000	13.345.000	0	37.450.000	25.535.000	14.798.000	0	40.333.000	27.870.000	16.305.000	0	44.175.000
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.659.000	23.797.000	0	42.456.000	20.119.000	25.381.000	0	45.500.000	21.749.000	26.908.000	0	48.657.000
Faiz Giderleri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cari Transferler	2.500.000	1.381.000	0	3.881.000	2.750.000	1.416.000	0	4.166.000	3.000.000	1.461.000	0	4.461.000
Sermaye Giderleri	31.600.000	10.750.000	0	42.350.000	35.200.000	0	0	35.200.000	39.800.000	0	0	39.800.000
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Borç Verme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	285.919.000	126.171.000	0	412.090.000	313.063.000	125.876.000	0	438.939.000	344.451.000	135.477.000	0	479.928.000
Döner Sermaye	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Özel Hesap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GENEL TOPLAM	285.919.000	126.171.000	0	412.090.000	313.063.000	125.876.000	0	438.939.000	344.451.000	135.477.000	0	479.928.000

III-EKLER

1-Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimleri

PROGRAM	ALT PROGRAM	FAALİYET	SORUMLU HARCAMA BİRİMİ
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	DIŞ DENETİM	Diş Denetim Faaliyetleri	DENETİM BİRİMLERİ
	HESAP YARGILAMASI	Hesap Yargılaması Faaliyetleri	DAİRELER VE KURULLAR
YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	Diğer Destek Hizmetleri	BAŞKAN YARDIMCILIĞI
		Genel Destek Hizmetleri	BAŞKAN YARDIMCILIĞI
		İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	BAŞKAN YARDIMCILIĞI
		Özel Kalem Hizmetleri	ÖZEL KALEM

1-Performans Göstergelerinin İzlenmesinden Sorumlu Birimler

PROGRAM	ALT PROGRAM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	SORUMLU BİRİM
DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI	DIŞ DENETİM	Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu)	DESTEK GRUBU-01
		Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan dış denetim sayısında artış sağlanması	DESTEK GRUBU-01
		Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı	DESTEK GRUBU-01
		Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı	DESTEK GRUBU-01
		Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış	DESTEK GRUBU-01
		İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış	DESTEK GRUBU-01
		Konu bazlı denetim çalışması sayısı	DESTEK GRUBU-02
		Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış	DESTEK GRUBU-02
		İletişim Stratejisi uygulanma oranı	DESTEK GRUBU-02
		İşbirliği ve koordinasyon toplantısı sayısı	DESTEK GRUBU-02
		Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı	DESTEK GRUBU-02
		Gerekli bilgi ve beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış	DESTEK GRUBU-02
		Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı	DESTEK GRUBU-02
		Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı	İNSAN KAYNAKLARI BİRİM BAŞKANLIĞI
		Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı	TEKNİK VE MALİ İŞLER BİRİM BAŞKANLIĞI
	Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi	DESTEK GRUBU-02	
	HESAP YARGILAMASI	Değerlendirme raporu sayısı	BAŞKANLIK
		Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat sayısı	BAŞKANLIK