
T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



2007 Yılı
Faaliyet Raporu

Nisan 2008



Sunuş



Sayıştaylar, günümüzde demokrasinin önemli güvencelerinden biridir. Bağımsız, güçlü ve etkin bir Sayıştay; bu işlevleriyle hukuk devletinin, çağdaş demokrasinin ve güçlü Türkiye'nin en temel unsurlarından birisini oluşturmaktadır.

Dünyanın giderek küçüldüğü ve küreselleştiği günümüzde, sonsuz fırsatlarla birlikte ağır risklerle de karşı karşıyayız. Bu risklerin iyi yönetilmesi ve tehditlerin fırsatlara dönüştürülmesi için dünyadaki gelişmeleri iyi izlememiz ve kendimizi sürekli yenilememiz gerekmektedir.

Bu çerçevede Sayıştay, dünyadaki çağdaş gelişmeleri yakından izlemek amacıyla, dış ilişkilere daha fazla önem vermeye başlamış; gerek uluslararası kuruluşlar ve gerekse diğer Sayıştaylarla gerçekleştirilen ikili ilişkiler yoluyla, ciddi bir bilgi ve deneyim birikimi elde etmiştir.

Araştırma ve geliştirme çalışmalarına ağırlık verilmesi de, çağdaş denetime yönelik diğer bir adım olarak görülebilir. Son yıllarda çeşitli lke Sayıştaylarının çağdaş denetim yöntem ve uygulamalarına yönelik yayınlarının Türkçe'ye kazandırılması, meslek mensuplarının akademik çalışmaları ve diğer araştırmaları da, Sayıştay denetiminin bilimsel yaklaşımlarla desteklenmesi ve yeni açılımlarla güçlendirilmesinde önemli katkılar sağlamaktadır.

Yaklaşık 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 birisini oluşturan Sayıştayın 2007 Yılı Faaliyet Raporunun, kamuoyu açısından bilgilendirici ve yön gösterici olmasını temenni ediyor, raporun hazırlanmasında emeği geçen bütün mensuplarımıza teşekkürlerimi sunuyorum.

Mehmet DAMAR

Sayıştay Başkanı



İçindekiler

Sunuş.....	3
İçindekiler	5
Tablo ve Grafikler Listesi	8
I-Genel Bilgiler	9
A- Misyon ve Vizyon	9
Misson	9
Vizyon	9
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	9
1. Ana Hatlarıyla Görevler.....	9
2. Yetkiler	10
3. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Sayıştaya Verilen Yeni Görevler	10
a) Denetimin Amacı.....	11
b) Denetimin Kapsamı.....	11
c) Denetimin Biçimi	11
d) Raporlamaya İlişkin Görevler.....	11
C- İdareye İlişkin Bilgiler.....	12
1- Fiziksel Yapı	12
2- Örgüt Yapısı	13
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	15
3.1 Bilişim Sistemi.....	15
3.2 Kütüphane	21
4- İnsan Kaynakları	22
5- Sunulan Hizmetler	24
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	27
II- Amaç ve Hedefler	28
A-İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	28
B-Temel Politika ve Öncelikler	30
III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler.....	32
A-Mali Bilgiler.....	32
1- Bütçe Uygulama Sonuçları	32
2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	32
3- Mali Denetim Sonuçları	37
B- Performans Bilgileri.....	37
1- Faaliyet ve Proje Bilgileri.....	37
1.1 Denetim Faaliyetleri	37
1.1.1 Kamu İdaresi Hesaplarının İncelenmesi	37



1.1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler	41
1.1.3 Performans Denetimi Raporları	43
1.2 Yargılama Faaliyetleri	48
1.2.1 Genel Kurul	48
1.2.2 Daireler Kurulu	49
1.2.3 Temyiz Kurulu	49
1.2.4 Daireler	50
1.3 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar	51
1.3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları	51
1.3.2 Hazine Müsteşarlığında Yapılan Denetimler Sonucunda Hazırlanan 2006 Yılı Hazine İşlemleri Raporu	52
1.4 Dünya Sayıştayları ve Bunların Organizasyonlarıyla Bilgi ve Deneyim Paylaşımı	55
1.4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)	55
1.4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Birliği (EUROSAI)	56
1.4.3 Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)	56
1.4.4 Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI)	57
1.4.5 Avrupa Birliği Sayıştay, Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştay, Avrupa Birliğine Aday Ülkeler Sayıştayları ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	57
1.4.6 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	59
1.4.7 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	59
1.4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Kapsamındaki Faaliyetler	60
1.4.9 Uluslararası Diğer İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler	60
1.5 Yayın Faaliyetleri	61
1.6 Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi Projesi	62
1.6.1 Proje Çalışma Grupları Tarafından Gerçekleştirilen Faaliyetler	63
1.6.2 Proje Yönetimince Gerçekleştirilen Faaliyetler	69
1.6.3 Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları	69
1.7 Yürütülen Diğer Proje ve Protokoller	70
1.7.1 T.C. Sayıştay Başkanlığı ile T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı Arasında İşbirliği Protokolü	70
1.7.2 Sayıştay ile TÜBİTAK Arasında Bilişim Sistemleri Denetimi Konusunda İmzalanan Protokol	71
1.7.3 Sayıştayların Bilişim Sistemleri Yönetiminin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesi	72
1.8 Eğitim Faaliyetleri	72
1.8.1 Meslek Mensuplarının Eğitimi	72
1.8.2 Yurtdışı ve Yurtiçi Eğitim Faaliyetleri	73
1.8.3 Hizmetiçi Eğitim Faaliyetleri	74
1.8.4 Seminerler	75
1.9 Sayıştayın 145. Kuruluş Yıldönümü Etkinlikleri	75
1.10 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri	78



2- Performans Sonuçları Tablosu	85
3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi	85
4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi	86
IV- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi	87
A- Üstünlükler	87
B- Zayıflıklar	87
C- Değerlendirme.....	88
V- Öneri ve Tedbirler	90
İç Kontrol Güvence Beyanı	93
İç Kontrol Güvence Beyanı	94
Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı	95



Tablo ve Grafikler Listesi

TABLolar

Tablo 1: 2006-2007 Donanım Envanteri	16
Tablo 2: 2006-2007 Fiziksel Envanteri	17
Tablo 3: 2006-2007 Kütüphane Materyalleri.....	22
Tablo 4: 2006-2007 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması	32
Tablo 5: 2006-2007 2006-2007 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri.....	33
Tablo 6: 2007 Yılı Mal ve Hizmet Alım Giderleri Kapsamında Ödenek Harcama Oranları.....	35
Tablo 7: 2007 Yılı Harcama Oranları	35
Tablo 8: 2007 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri.....	36
Tablo9: İncelenen Hesapların Türleri ve Sayıları.....	38
Tablo 10: Genel ve Özel Bütçeli İdareler ile Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların Bütçe Giderleri Bakımından İncelenme Oranları.....	41
Tablo 11: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları.....	48
Tablo 12: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları.....	49
Tablo 13: Temyiz Kurulu Faaliyetleri.....	49
Tablo 14: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları.....	50
Tablo 15: Dairelerin Yargısal Kararları.....	50
Tablo 16: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları.....	51
Tablo 17: 2007 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı.....	80

GRAFİKLER

Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Kompozisyonu.....	22
Grafik 2: Meslek Mensuplarının Kompozisyonu.....	23
Grafik 3: Yönetim Mensuplarının Kompozisyonu.....	23
Grafik 4: Öğrenim Durumlarına Göre Mensuplar.....	24
Grafik 5: Cinsiyete Göre Mensupla.....	24
Grafik 6: 2006-2007 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	34



I-Genel Bilgiler

A- MİSYON VE VİZYON

Misyon

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

Vizyon

Hesap veren ve saydam kamu yönetiminin teminatı Sayıştay.

B- YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin temel yasal düzenlemeler, Anayasanın 160'ıncı ve 164'üncü maddeleri ile 832 sayılı Sayıştay Kanunu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunudur.

1. Ana Hatlarıyla Görevler

Anayasamız Sayıştaya;

- Merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarının bütün gelir, gider ve mallarını Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetlemek,
- Sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamak,
- Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmak,



- Mahallî idarelerin hesap ve işlemlerini denetlemek ve kesin hükme bağlamak,
 - Türkiye Büyük Millet Meclisine kesin hesap kanun tasarıları hakkında uygunluk bildirimini sunmak,
- görevlerini vermiştir.

2. Yetkiler

Sayıştay, yasalarla kendisine verilen görevlerin yerine getirilmesi sırasında;

- Bakanlık, kurul ve kurumlarla, idare amirlikleriyle, muhasebe yetkilisi ve diğer sorumlularla doğrudan yazışmaya,
 - Gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları, göndereceği mensupları vasıtasıyla görmeye veya dilediği yere getirtmeye,
 - Sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırma, bakanlık, daire ve kurumlardan temsilci istemeye,
- yetkili kılınmıştır.

Ayrıca Sayıştay, denetimine giren işlemlerle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, Devlet, özel idare, belediye ve sair bütün resmi kurum ve kurullarla diğer gerçek ve tüzel kişilerden (Bankalar dahil) isteyebilir.

Bunlara ilaveten Sayıştaya, denetimine giren daire ve kurumların işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları vasıtasıyla, “yerinde” ve “işlem ve olayın her safhasında” inceleme, bilirkişi ve uzman çalışmalarından yararlanma yetkisi de verilmiştir.

3. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Sayıştaya

Verilen Yeni Görevler

1.1.2006 tarihinde tamamen uygulamaya giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Sayıştaya yeni görevler vermiş ve Sayıştayın görev alanını genişletmiştir.



5018 sayılı Kanun ile Sayıştay denetiminin amacı ve biçimi belirlenmiş, denetim alanı genişletilmiş, denetim ve raporlamaya ilişkin görevleri yeniden düzenlenmiştir.

a) Denetimin Amacı

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.

b) Denetimin Kapsamı

Anayasanın 160'ıncı maddesi ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve yerel yönetimlerin gelir, gider ve malları Sayıştay denetiminin kapsamındadır.

c) Denetimin Biçimi

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 denetimi 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.

d) Raporlamaya İlişkin Görevler

Mevcut düzenlemelere göre Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmakta olan **Genel Uygunluk Bildirimi** Sayıştay tarafından sunulmaya devam edilecektir.



Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Sayıştaya aşağıda belirtilen raporları düzenli olarak Türkiye Büyük Millet Meclisine sunma görevi verilmiştir:

Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu: Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi suretiyle hazırlanan denetim raporlarının birleştirilmesi sonucu oluşturulur ve Genel Uygunluk Bildirimi ile birlikte sunulur.

Faaliyet Genel Değerlendirme Raporları: Mahallî idarelerin raporları hariç idare faaliyet raporları, mahallî idareler genel faaliyet raporu ve genel faaliyet raporu dış denetim sonuçları dikkate alınarak değerlendirilir ve faaliyet genel değerlendirme raporları hazırlanarak sunulur.

Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu: Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bir yıla ait malî istatistiklerin, hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından değerlendirilmesi sonucunda oluşturulur ve sunulur.

C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

1- Fiziksel Yapı

Sayıştay Başkanlığı, mülkiyeti Hazineye ait olan, 28.517 m² yüzölçümüne ve 96.000 m² kullanım alanına sahip 12 katlı 1610 odalı merkez binada ve Ulus, ODTÜ, Afet İşleri ile Susuzköy'de bulunan Arşiv binalarında hizmet vermektedir. Ulus Arşiv Binaları 3400 m², ODTÜ Arşiv Binaları 13.600 m², Afet İşleri Arşiv Binaları 9000 m² ve Susuzköy Arşiv Binaları 18.208 m² olmak üzere, toplam 44.208 m² kullanım alanına sahip dört ayrı yerde arşiv binası mevcuttur.

Merkez binada, kütüphane, sağlık merkezi, konferans salonu, 3 adet yemekhane ve 50 çocuk kapasiteli kreş bulunmaktadır.

Sayıştay Başkanlığında, 32 adet binek taşıt, 2 Adet otobüs, 2 adet kamyon, 2 adet ambulans, 2 adet minibüs ve 3 adet kamyonet olmak üzere 43 adet taşıt



mevcut olup, 60 adet taşıt da personelin işe gidiş gelişlerinde kullanılmak üzere hizmet alımı suretiyle temin edilmiştir.

Ayrıca, Sayıştay Başkanlığı personelinin kullanımına tahsis edilen 562 adet lojman ve Manavgat'ta 1 adet eğitim ve dinlenme tesisi mevcuttur.

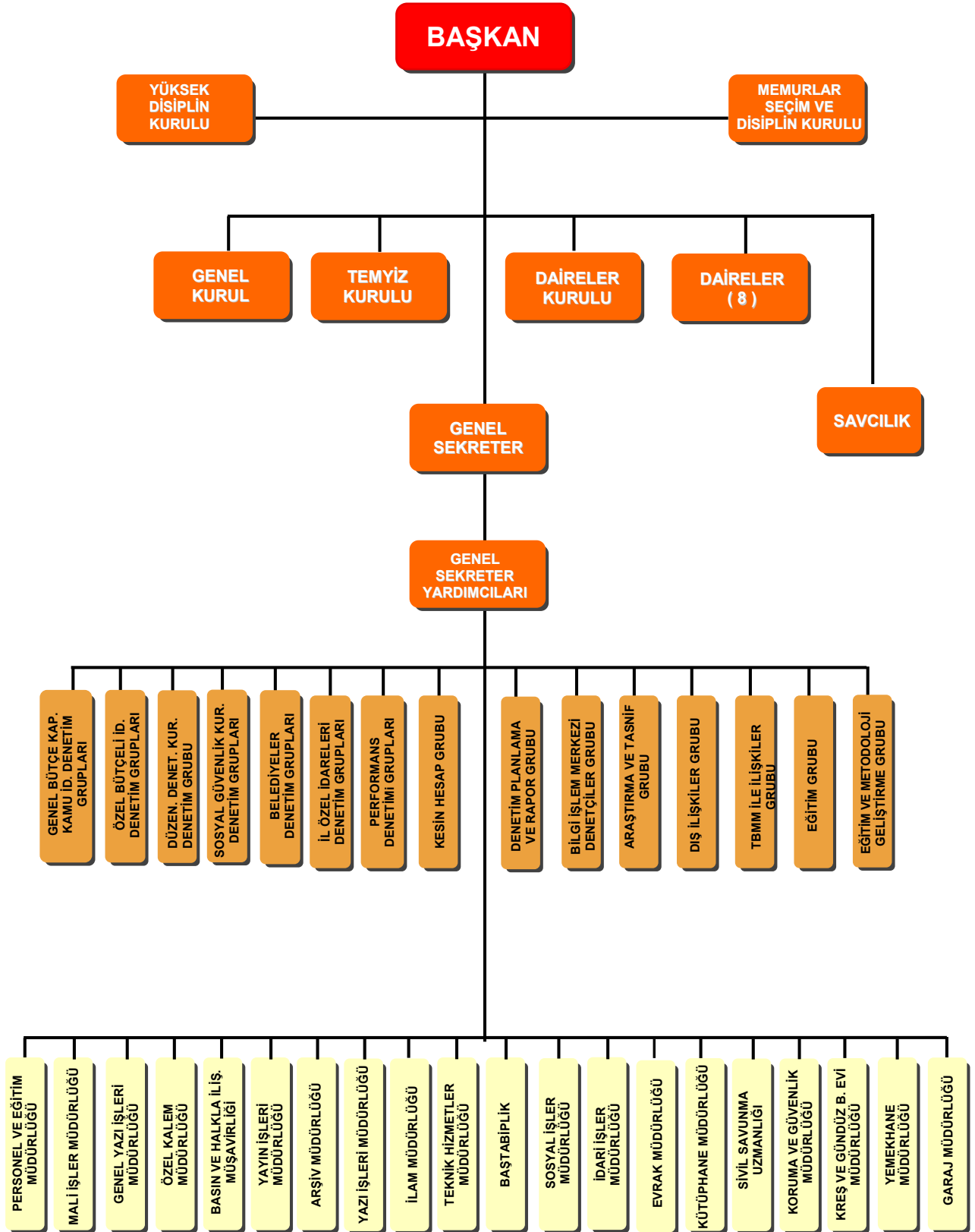
2- Örgüt Yapısı

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

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

Birinci Başkan; Sayıştayın en büyük amiri olup Sayıştayın genel işleyişinden sorumludur. Genel Kurulun başkanıdır. Gerekli gördükçe temyiz ve daireler kuruluna da başkanlık eder. Bu kurullara verilecek işleri düzenler ve görüşmeleri yönetir. Birinci Başkan, Sayıştaya düşen bütün ödevlerin iyi yapılmasını ve iç yönetimin düzenli bir surette yürütülmesini sağlamak için gereken tedbirleri alır. Daire başkanlarının ve üyelerin dairelere ayrılması, işlerin dairelere dağıtılması, denetçilerin ve personelin görevleri ve görev yerlerinin tayin ve tesbit olunması, denetleme gruplarının kurulması, hesapların merkezde veya yerlerinde incelenmelerine ilişkin programların yapılması Birinci Başkana aittir. Birinci Başkan görevinde bulunamayacağı zaman daire başkanlarından birini yerine vekil bırakır. Vekil tayin etmemiş olduğu veya Birinci Başkanlığın açık bulunduğu hallerde daire başkanlarının en kıdemlisi vekillik yapar.







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

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

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.

Çağımızda kamu hizmetlerinin üretilmesi sırasında, bilişim teknolojisi imkanlarından yararlanmak kaçınılmaz hale gelmiştir. Ülkemizde de kamu kurumları ve kuruluşları arasında bilişim teknolojisi kullanımı giderek yaygınlaşmaktadır. Pek çok kuruluş bilişim sistemleri kurmakta veya tasarlamaktadır.

Bu gelişmelere paralel olarak Sayıştayın, bir yandan bilgisayar destekli denetim tekniklerini öğrenip uygulaması, bir yandan da bilişim teknolojisini kurum içinde yaygınlaştırması gerekmektedir.

Sayıştay, bu amaçla, Ocak 2002'de yeni hizmet binasına taşındıktan sonra, bilgisayarlarının birbirlerine hızlı, kontrollü, kurallı ve güvenli bir şekilde bağlanmasını sağlayacak olan yerel alan ağını ve kesintisiz güç kaynağını kurmuş, sunucularını yenilemiştir.



Güvenlik duvarı yazılım ve donanımı, gerçek zamanlı saldırı denetim sistemi, virüs yazılımı, internet siteleri erişim denetimi yazılımları gibi ana kalemlerden oluşan güvenlik sisteminin oluşturulması ile birlikte, Sayıştay web sayfası (www.sayistay.gov.tr), 2002 yılının sonundan itibaren merkezindeki bir sunucu üzerinden yayını sürdürmeye başlamıştır. Bu sistemin kurulmasıyla birlikte, Sayıştay mensuplarının internet hizmetinden faydalanması ve kurum içi-kurum dışı e-iletişim mümkün hale gelmiştir. Merkezdeki bir sunucu Sayıştay Kurum İçi Yerel Ağ Web Sistemi (SAYBİS) olarak hizmet vermektedir.

Sayıştay Başkanlığının 2006 ve 2007 yıllarındaki donanım envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 1: 2006-2007 Donanım Envanteri

	2006	2007
Masaüstü Kişisel Bilgisayar	967	848
Dizüstü Bilgisayar	563	662
Sunucu	11	9
Yazıcı	311	268
Tarayıcı	36	37
Çok Fonksiyonlu Tarayıcı	2	2
Yük Dengeleyici Yönlendirici	1	1
Faks Cihazı	27	27
Baskı Makinesi	3	3
Projektör Cihazı	9	11
Kurulu Güç	400 kVA	400 kVA

Sayıştay Başkanlığının 2006 ve 2007 yıllarındaki fiziksel sunucu envanteri ise yılsonu itibariyle şu şekildedir:



Tablo2: 2006-2007 Fiziksel Envanteri

	2006	2007
Web Sunucusu	1	1
Uygulama Sunucusu	1	1
Veri Tabanı Sunucusu	1	2
Mail Sunucu	1	1
URL Filtreleme & Virüs Koruma (Websense ve Trend Micro)	1	1
Gateway-Anti Spam (E-SAFE)	1	1
Firewall(Secure Platform)	1	1
Mainframe	1	1
Veri Giriş Sunucu (Mainframe)	2	2
Desteklenen Protokoller	TCP/IP	TCP/IP
İnternet Bağlantısı	4 mbps	4 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 47, 48 ve 49 örnek numaralı idare hesabı cetvelleri ile bunlara ilişkin olarak muhasebe yetkililerince ortalama 2-3 kez yapılan değişiklikler işlenmiş; yaklaşık 40.000 sayfa tutan bu işlemler hatalarından arındırılıp Genel Kurul ve TBMM'ye sunumuna hazır hale getirilmiştir. Ayrıca, Maliye Bakanlığında alınan ilgili yıla ait bilgiler ile Sayıştayda oluşan dosyalar karşılaştırılmıştır. Ana Bilgisayar ortamındaki 2006 yılı Sayıştay ve Maliye Bakanlığı bilgileri, kişisel bilgisayar ortamına aktarılmıştır.

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", "Kararlar - Raporlar", "Sayıştay Yayınları", "e-Kütüphane", "Haber-Duyuru" ve "Sayıştay Dergileri" başlıklarından oluşmaktadır. Sitenin İngilizce bölümünde, Sayıştay Kanunu, tanıtım broşürü,





T.C. Sayıştay Başkanlığı



Sayıştay

Kararlar - Raporlar

 yeni

05.04.2008

Sayıştay Kanunu Teklifi

Sayıştay Yayınları

 yeni

19.10.2008

2005 Yılı Hazine İşlemleri Raporu

e-Kütüphane

 yeni

17.10.2008

Sayıştay Denetçi Yardımcısı Adaylığı Eleme Sınavı Sonuçları

Haber - Duyuru

 yeni

16.10.2008

2005 Yılı Genel / Katma Bütçe Uygunluk Bildirimi Uygulama Sonuçları Raporları

Sayıştay Dergileri

Sayıştay tarafından uluslararası konferanslarda sunulan bildiriler ve çeşitli dokümanlar yer almaktadır.

Bordro İşlemleri: Her ay yaklaşık 1.250 kişinin terfi değişiklikleri ile yemek, telefon, kurs, kömür, sendika, ilaç bedeli, emekli keseneği, icra, kira gibi kesintileri işlenmek suretiyle maaşları hesaplanıp maaş bordroları hazırlanmakta ve bordro bilgilerine ilişkin çeşitli listelerin dökümleri alınmaktadır.

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

Bilgi işlem merkezindeki sunuculardan bir tanesi Sayıştay İtraneti (SAYBİS) olarak hizmet vermektedir. SAYBİS'te kurum içi bilgi paylaşımı yoğun biçimde yürütülmektedir. SAYBİS'te personelin izin durumlarını öğrenme, personel bilgilerini arama ve arıza bildiriminde bulunma imkanları da bulunmaktadır.



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

Arşiv Otomasyonu: Sayıştay arşiv alt sisteminin bilgi giriş, güncelleme ve sorgulama modülleri Arşiv Birimi personeli tarafından kullanılmaya başlanmış, saymanlık kütüğü ve hesap defteri kayıtları, kurum içi yerel ağ web sistemi (SAYBİS) üzerinden ilgili personele açılmıştır. Meslek Mensuplarının arşivden aldığı hesapları ve hangi tarihler arasında bu hesaplar üzerinde çalıştığını Grup Şeflerinin ve ilgili personelin takip etmesi sağlanmıştır. Sistem dahilinde tutulan ve Denetim Planlama Grubu tarafından güncellenen muhasebe hizmetleri birimleri listesine esnek sorgu kriterleri yardımıyla erişilebilmektedir.

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

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



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

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

İzin Takip Programı: Personele ait yıllık izin, mazeret izni, sağlık raporlarına ilişkin bilgiler bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Bunlara ait her türlü sorgulama yapılmakta, ilgili bilgilere cari yıl ve geçmiş yıllar itibari ile ulaşılabilmektedir. Kişi isterse, kullanmak istediği yıllık izin için, izinin süresini, başlangıç tarihini ve izni nerede geçireceğini yazmak suretiyle, yıllık izin istek formunu otomatik olarak doldurup dökmetedir. Birim amirleri personelin izin durumlarını bu program vasıtasıyla takip edebilmektedirler.

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

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



Denetlenen Hesapları İzleme İşlemleri: Denetlenen yaklaşık 4560 hesabın kaydının tutulması, değişikliklerin izlenmesi ve kodlama işlemleri doğru ve güncel olarak izlenmekte ve bu bilgilerden kesin hesap işlemlerinde yararlanılmaktadır.

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

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

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

3.2 Kütüphane

Sayıştay Başkanlığı Kütüphanesi, Sayıştay mensuplarının ve Kurum dışından gelen okuyucuların taleplerini karşılamak amacıyla kurulmuştur. Bu amaç doğrultusunda 2007 yılında 18.871 kişiye hizmet verilmiş olup, bunlardan %60'ı Meslek Mensubu, %38'i Yönetim Mensubu ve %2'si ise Kurum dışından gelenlerdir. Ayrıca, kütüphanelerarası işbirliği çerçevesinde Sayıştay mensupları için çeşitli üniversite kütüphanelerinden materyal temin edilmiştir.



Sayıştay Başkanlığının 2006 ve 2007 yıllarındaki kütüphane materyal envanteri yılsonu itibariyle şu şekildedir:

Tablo 3: 2006-2007 Kütüphane Materyalleri

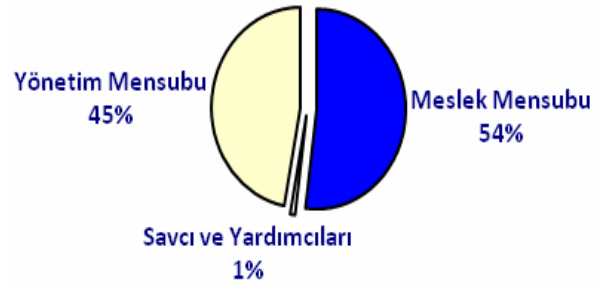
KÜTÜPHANE MATERYALLERİ		
MATERYAL ÇEŞİTLERİ	YILLAR	
	2006	2007
Kitaplar	6700	6900
Sürelî Yayınlar	5200	6160
Abone Olunan Sürelî Yayınlar	31	35
Edebi Yayınlar (Roman, hikaye, vb.)	709	744
Resmî Gazeteler-Tutanak Dergileri- Kanunlar Dergileri- Düsturlar- Kazancı ve Başbakanlık Kanunlar Külliyyatları	3400	3547
Genel Kurul ve Daireler Kurulu Kararları	135	141
Sayıştay Yayınları (Sayıştay Dergileri hariç)	550	565
Raporlar	87	94
Tezler	16	20
Kitap Dışı Materyaller (CD vb.)	150	181

4- İnsan Kaynakları

2007 yılı sonu itibariyle Sayıştay Başkanlığı merkez teşkilatına tahsis edilmiş olan 1717 kadrodan 1247 adedi dolu, 470 adedi ise boş durumda olup, tahsis edilen kadronun %73'ü kullanılmıştır.

2007 yılında Başkanlığımız merkez teşkilatı 1247 kadrolu ve 36 sözleşmeli personel olmak üzere 1283 personelle görev yapmıştır.

Başkanlığımızda görev yapan 1283 personelin 693'ü meslek mensubu, 579'u yönetim mensubu ve 11'i savcı ve savcı

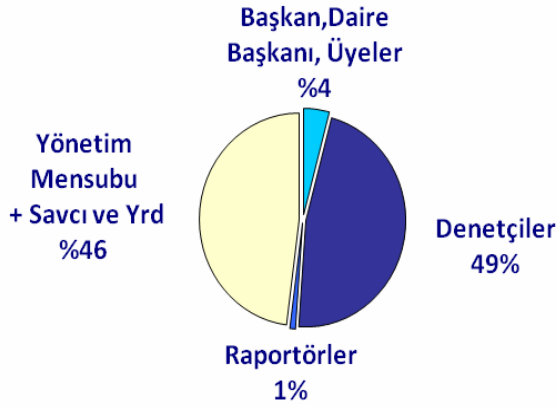


Grafik 1: Genel Olarak Mensupların Kompozisyonu



yardımcısıdır.

Mensuplarımızın kompozisyonu, yukarıdaki grafikte yüzdeler itibariyle gösterilmiştir.

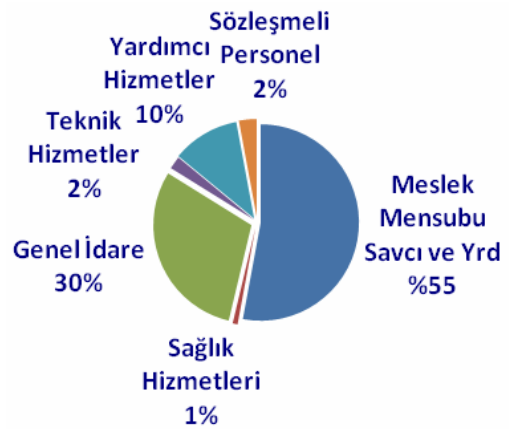


Grafik 2: Meslek Mensuplarının Kompozisyonu

693 meslek mensubunun 46'sı "Birinci Başkan, daire başkanı ve üyelerden", 11'i "raportörlerden" ve 636'sı "uzman denetçi, başdenetçi, denetçi ve denetçi yardımcılarında" oluşmaktadır. 636 denetçinin 359'u uzman denetçi, 42'si başdenetçi, 118'i denetçi ve 117'i denetçi yardımcısı ve denetçi yardımcısı adayı kadrosunda bulunmaktadır.

579 yönetim mensuplarımızdan 383'ü genel idare hizmetleri sınıfında, 11'i sağlık hizmetleri sınıfında, 26'sı teknik hizmetler sınıfında, 123'ü yardımcı hizmetler sınıfında olup, 36'sı sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır.

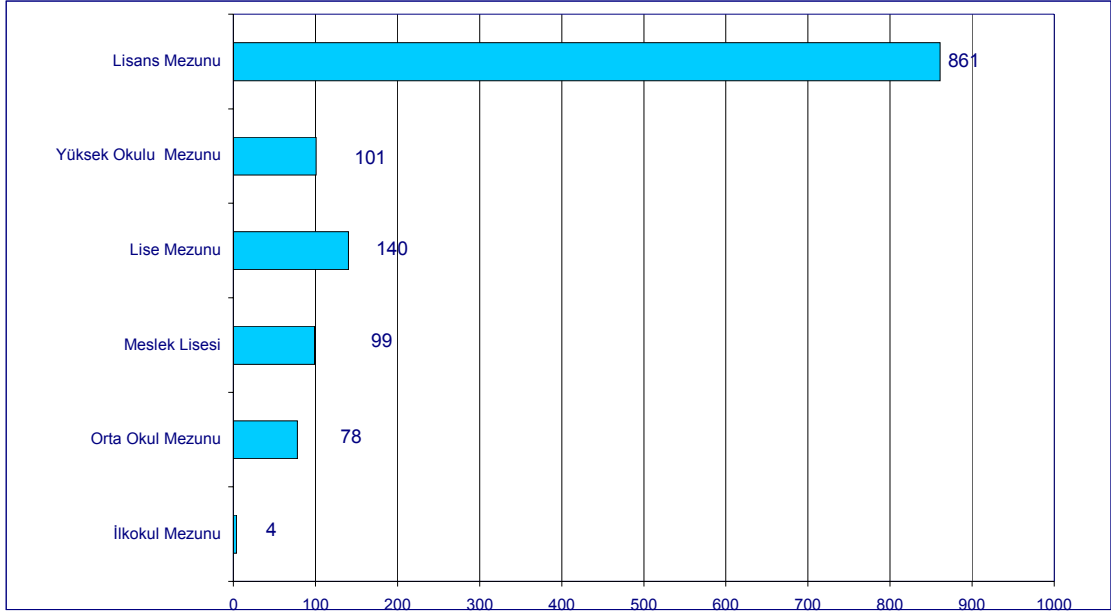
Yönetim mensuplarımızın tüm mensuplarımız içindeki kompozisyonu yandaki grafikte yüzdeler itibariyle gösterilmiştir.



Grafik 3: Yönetim Mensuplarının Kompozisyonu

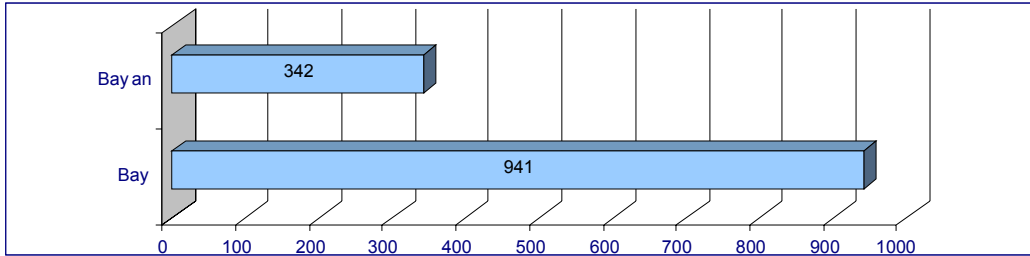


Mensuplarımızın öğrenim durumları ise aşağıdaki grafikte belirtilmektedir.



Grafik 4: Öğrenim Durumlarına Göre Mensuplar

Mensuplarımızın cinsiyetine göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.



Grafik 5: Cinsiyete Göre Mensuplar

5- Sunulan Hizmetler

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



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

Daireler Kurulu, Temyiz Kuruluna seçilen daire başkanları ile üyelerin dışında kalan daire başkanları ve üyelerden oluşur. En kıdemli daire başkanı Kurula başkanlık eder. Kurul üye tam sayısının en az üçte ikisi ile toplanır, mevcudun çoğunluğu ile karar verir. Daireler Kurulu, mali konuları içeren yönetmelikler hakkındaki Sayıştay mütalâasını tespit eder, 832 sayılı Kanunla kendisine verilmiş olan diğer görevleri yapar ve Birinci Başkan tarafından incelenmesi istenen konularla işlemleri görüşerek karara bağlar.

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



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

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

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

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

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

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

Kesin Hesap Grubu, uygunluk bildirimleri taslaklarını hazırlamakla görevlidir.

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



6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Sayıştay Başkanlığında, 2007 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, ön mali kontrol amacıyla Mali İşler Müdürlüğüne gönderilmiştir.

5565 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda Başkanlığımız harcama birimleri arasında yer alan Özel Kalem Müdürlüğü'nün harcama yetkisi; teşkilat yapımız itibarıyla Başkanlığımız sekreterlik hizmetlerini yürüten, kendisine ait sekreteryası olmayan bir birim olması nedeniyle, 2007 yılı içinde Genel Sekreterlik yönetim kademesinde birleştirilmiştir.

Sayıştay Başkanlığının iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında,

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

çalışmalarının, Mali İşler Müdürlüğünde yürütülmesine 2007 yılında da devam edilmiştir.



II- Amaç ve Hedefler

A-İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

Sayıştayın amaç ve hedefleri şunlardır:

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

HEDEFLER:

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



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

HEDEFLER:

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

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

HEDEFLER:

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



B-TEMEL POLİTİKA VE ÖNCELİKLER

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

10.12.2003 tarihinde yasalanan ve 01.01.2006 tarihinde tüm hükümleriyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetimi büyük ölçüde yeniden düzenlemiş, Sayıştayın denetim alanı genişletilmiş, TBMM'ne rapor sunma yükümlülüğü arttırılmış, denetimin uluslararası standartlarla uyumlu, çağdaş denetim yaklaşımlarını da içeren güncel rehberler çerçevesinde yürütülmesi ve raporlanması zorunlu hale gelmiştir.

5018 sayılı Kanun, Anayasada yer alan bazı düzenlemelerin değişikliğini zorunlu hale getirmiş ve 29 Ekim 2005 tarihinde Sayıştayla ilgili 160 ıncı madde de dahil olmak üzere Anayasanın bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Anayasa değişikliği ile Sayıştayın denetim alanı, sosyal güvenlik kurumlarını da kapsayacak şekilde genişletilmiş, yerel yönetimler üzerindeki denetim yetkisine anayasal dayanak kazandırılmış ve daha önce özel kanunlarla denetim dışında tutulan bir çok kurum ve kuruluşun Sayıştay denetimine alınması sağlanmıştır.

Denetim alanındaki genişleme, fonksiyonlarındaki artış ve çeşitlenme, Sayıştayın denetim yaklaşımlarını çağdaş gelişmeler çerçevesinde sürekli geliştirmesini ve kurumsal yapı ve süreçlerini etkin kılacak bir yeniden yapılanmayı zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle özellikle son yıllarda Sayıştayın hem denetim kapasitesinin, hem de organizasyon yapısının güçlendirilmesine yönelik kapsamlı çalışmalar yürütülmüş, ihtiyaç duyulan değişim için güçlü bir altyapı oluşturulmuştur.

Gerçekleştirilen anayasal, yasal düzenlemeler ve gelişmeler karşısında, yeni bir Sayıştay Kanunu hazırlanması ve yürürlüğe konması önemli bir ihtiyaç haline gelmiştir.



Ayrıca; Avrupa Birliği Müktesebatının Kabulüne İlişkin Ulusal Programın (28.3 Mali Kontrol) Bölümünde, “Dış Denetimin AB ve Uluslararası Standartlara Uygun Bir Şekilde Geliştirilmesi İçin Mevzuat Değişikliği” ve “Sayıştayın Dış Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” konuları “öncelikler” tasnifi altında yer almaktadır.

Söz konusu önceliklerin hayata geçirilebilmesini teminen hazırlanan Sayıştay Kanunu Teklifi TBMM’ye sunulmuştur. Halen TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunun gündeminde bulunan Sayıştay Kanunu Teklifinin en kısa sürede yasalaşması Sayıştayın en büyük temennisidir.



III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

A-MALİ BİLGİLER

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

Sayıştay Başkanlığına, 2007 yılı bütçesiyle 85.125.100 YTL ödenek tahsis edilmiştir. Bu rakam 2006 yılı bütçesiyle tahsis edilen ödenekle karşılaştırıldığında %56 oranında bir artışa tekabül etmektedir. Toplam ödeneğin % 74'ü olan 62.868.747 YTL harcanmıştır. 2007 yılı bütçe giderlerinde, 2006 yılı harcamasına göre %30 oranında bir artış gerçekleşmiştir.

Tablo4: 2006-2007 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2006 (YTL)		2007 (YTL)	
		BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	HARCAMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	HARCAMA
1	PERSONEL GİDERLERİ	32.208.000,00	33.146.881,85	50.357.100,00	43.914.469,00
1 1	Memurlar	810.000,00	570.629,92	911.000,00	647.576,00
1 2	Sözleşmeli Personel	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
1 3	İşçiler	960.000,00	307.445,49	450.000,00	319.137,00
1 5	Diğer Personel	810.000,00	570.629,92	911.000,00	647.576,00
2	SOSYAL GÜV.KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.561.000,00	3.350.551,31	15.114.000,00	3.808.821,00
2 1	Memurlar	3.392.000,00	3.233.509,45	13.700.000,00	3.685.641,00
2 2	Sözleşmeli Personel	165.000,00	117.041,86	1.410.000,00	123.180,00
2 3	İşçiler	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.351.000,00	11.446.717,55	15.574.000,00	11.649.274,00
3 2	Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	2.267.000,00	1.583.266,00	2.236.000,00	1.579.556,00
3 3	Yolluklar	3.843.000,00	2.258.403,46	3.598.000,00	2.339.670,00
3 4	Görev Giderleri	75.000,00	40.789,58	115.000,00	14.766,00
3 5	Hizmet Alımları	5.736.000,00	4.541.633,80	7.175.000,00	4.643.569,00
3 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	350.000,00	38.368,99	500.000,00	426.391,00
3 7	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.275.000,00	338.845,58	1.250.000,00	655.117,00
3 8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	850.000,00	826.193,46	700.000,00	265.205,00
3 9	Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.955.000,00	1.819.216,68	0,00	1.725.000,00
5	CARİ TRANSFERLER	361.000,00	360.224,17	388.000,00	385.006,00



5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	350.000,00	350.000,00	375.000,00	375.000,00
5	6		Yurt Dışına Yapılan Transferler	11.000,00	10.224,17	13.000,00	10.006,00
6			SERMAYE GİDERLERİ	950.000,00	106.648,40	3.692.000,00	3.164.986,00
6	1		Mamul Mal Alımları	350.000,00	0,00	600.000,00	342.731,00
6	3		Gayrimaddi Hak Alımları	250.000,00	106.648,40	250.000,00	71.700,00
6	5		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	2.492.000,00	2.717.515,00
6	7		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	350.000,00	0,00	350.000,00	33.040,00
TOPLAM				54.431.000,00	48.411.023,28	85.125.100,00	62.922.556,00

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

“Ekonomik sınıflandırma” açısından Sayıştay Başkanlığının 2006 ve 2007 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri şöyledir:

Tablo5: 2006-2007 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2006		2007	
		ÖDENEK	HARCAMA	ÖDENEK	HARCAMA
1	PERSONEL GİDERLERİ	32.208.000	33.146.882	50.357.100	43.914.469
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.561.000	3.350.551	15.114.000	3.808.821
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.351.000	11.446.718	15.574.000	11.649.274
5	CARİ TRANSFERLER	361.000	360.224	388.000	385.006
6	SERMAYE GİDERLERİ	950.000	106.648	3.692.000	3.164.986
TOPLAM		54.431.000	48.411.023	85.125.100	62.922.556

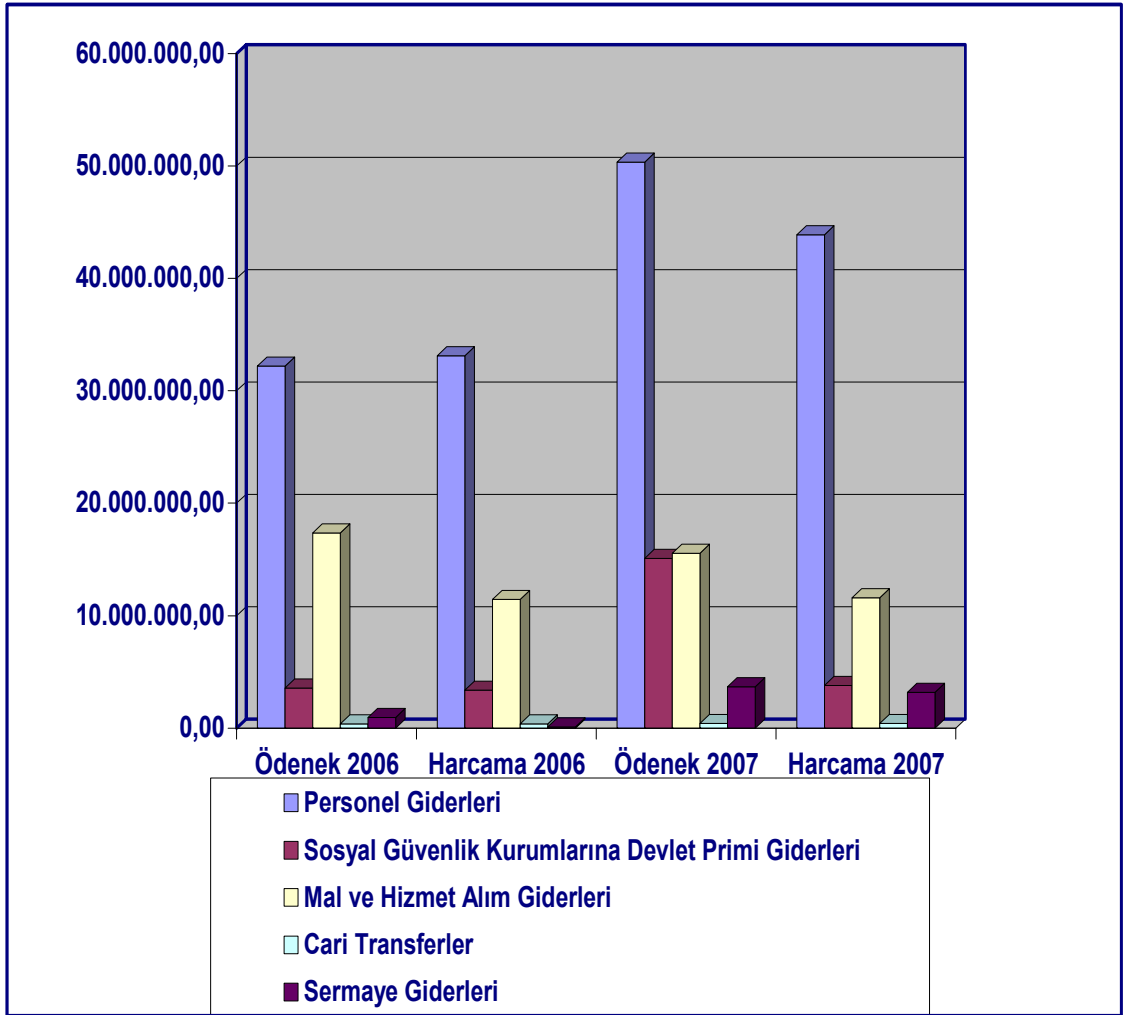
- “01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2006 yılsonu harcamasına göre %52 artışla 50.357.100 YTL ödenek tahsis edilmiş ve anılan gidere ilişkin 43.914.469 YTL harcama gerçekleşmiştir.

- “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 15.114.000 YTL ödenek tahsis edilmiş ve sözkonusu gidere ilişkin 3.808.821 YTL harcama gerçekleşmiştir.

- “03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 2006 yılı ödeneğine göre % 10 azalışla 15.574.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, 2007 yılsonu itibariyle sözkonusu ödeneğin % 75’i harcanmıştır.



- “05- Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 2006 yılsonu harcamasına göre %8 artışla 388.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 99’u harcanmıştır.
- “06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 3.692.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 86’sı harcanmıştır.



Grafik6: 2006-2007 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

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



Tablo6: 2007 Yılı Mal ve Hizmet Alım Giderleri Kapsamında Ödenek Harcama Oranları

AÇIKLAMA	TOPLAM ÖDENEK (YTL)	HARCAMA (YTL)	HARCAMA ORANI
Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	2.236.000,00	1.579.554,00	%71
Yolluklar	3.598.000,00	2.339.670,00	%65
Görev Giderleri	115.000,00	14.766,00	%13
Hizmet Alımları	6.675.000,00	4.643.569,00	%70
Temsil ve Tanıtma Giderleri	500.000,00	426.391,00	%85
Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.750.000,00	655.117,00	%37
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	700.000,00	265.205,00	%38
Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.648.060,00	1.725.191,00	%65

Diğer taraftan bütçe giderlerinin türü açısından, Sayıştay Başkanlığının 2007 yılındaki harcamaları şöyle gerçekleşmiştir:

Tablo7: 2007 Yılı Harcama Oranları

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	HARCAMA (YTL)	HARCAMA ORANI
1	PERSONEL GİDERLERİ	43.914.469	%69,8
2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.808.821	%6
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	11.649.274	%18,6
5	CARİ TRANSFERLER	385.006	%0,6
6	SERMAYE GİDERLERİ	3.164.986	%5
TOPLAM		62.922.556	%100

Sayıştay Başkanlığının 2007 yılında harcamalarının %69,8'i personel giderlerine, %18,6'sı mal ve hizmet alım giderlerine, %6'sı sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine, %5'i sermaye giderlerine ve %0,6'sı da cari transferlere harcanmıştır.

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



Tablo8: 2007 Yılı Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri

EKONOMİK KODU	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2007				
		BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ERTESİ YILA DEVREDİLEN ÖDENEK
1	PERSONEL GİDERLERİ	50.357.100	50.357.100	43.914.469	6.442.631	0,00
2	SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİMİ GİD.	15.114.000	12.629.000	3.808.821	8.820.179	0,00
3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	15.574.000	18.222.060	11.649.463	6.572.597	0,00
5	CARİ TRANSFERLER	388.000	388.000	385.006	2.994	0,00
6	SERMAYE GİD.	3.692.000	4.522.187	3.164.986	527.014	830.187
TOPLAM		85.125.100	86.118.347	62.922.556	22.365.415	830.187

• “01- Personel Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 50.357.100 YTL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin 43.914.469 YTL’si harcanmış ve yıl sonu itibariyle ödeneğin %13’ü iptal edilmiştir.

• “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 15.114.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödenekten 2.485.000 YTL, “03.2 Tedavi ve Cenaze Giderleri”ne aktarılmıştır.

• “03- Mal ve Hizmet Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 15.574.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, yapılan aktarmalarla toplam ödenek 18.222.060 YTL olmuş ve sözkonusu ödeneğin % 36’sı iptal edilmiştir.

• “05- Cari Transferler” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine 388.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, sözkonusu ödeneğin % 0,8’i iptal edilmiştir.

• “06- Sermaye Giderleri” için Sayıştay Başkanlığı bütçesine, 3.692.000 YTL ödenek tahsis edilmiş, yıl içinde yapılan aktarmalarla 4.522.000 YTL olan sözkonusu ödeneğin % 12’si iptal edilmiş, 830.187 YTL ödenek ise 2008 yılı bütçesine ödenek kaydedilmiştir.



3- Mali Denetim Sonuçları

2007 yılında, Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlık Divanınca 5018 sayılı Kanununun 69'uncu maddesi uyarınca Sayıştayın dış denetimini yapmak üzere görevlendirilen Komisyon tarafından "2006 Mali Denetim Raporu" hazırlanmış ve TBMM Başkanlık Divanına sunulmuştur. Söz konusu raporun sonuç bölümünde,

- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişleriyle tahakkuk ettirilen ödemelerinin banka hesap özetleri ile mutabık olduğu,

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

- Sayıştay Başkanlığınca, bütçe ile temin edilen mal ve hizmetlerde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek tedbirlerin alındığı,

- Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve gerçekleştirme görevlilerinin bahsedilen tedbirlerin uygulanması yönünde azami gayret gösterdiği,

- Bütçe ile tahsis edilen ödeneklerin Kurumun amaç ve planlanmış hedefleri doğrultusunda, iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı,

- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin mali yönetim ve kontrol başta olmak üzere ilgili diğer mevzuata uygun olduğu,

belirtilmiştir.

B- PERFORMANS BİLGİLERİ

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

1.1 Denetim Faaliyetleri

1.1.1 Kamu İdaresi Hesaplarının İncelenmesi

2007 yılı denetim programında; önceki yıllardan devam eden ve izlenmesinde yarar görülen konuların yer aldığı hesapların tercih edilmesine, iç denetim raporları, ihbarlar, çeşitli yayınlar gibi kaynaklardan elde edilen bilgiler ile



önceki denetim bulgularına göre riski yüksek olduğu düşünülen hesaplara öncelik verilmesine, önceki inceleme dönemlerinde programa alındığı halde hesabın zamanında alınamaması, eksik alınması veya hiç alınamaması gibi nedenlerden dolayı revizyonla programdan çıkarılan hesapların yeni yıl hesaplarının alınmasına, denetime tabi tutulmamış alan bırakılmaması için mümkün olduğu ölçüde, önceki inceleme programlarına alınamamış değişik türdeki kamu idaresi hesapları arasından da tercihte bulunulmasına gayret gösterilmiştir.

2007 yılı denetim döneminde 1113 adet hesap incelenmiş olup, bunun 220'si genel bütçe, 126'sı genel bütçeli idarelere ait döner sermaye, 62'si özel bütçe(üniversite), 57'si özel bütçeli idarelere(üniversitelere) ait döner sermaye, 77'si özel bütçeli diğer idare, 30'u özel bütçeli diğer idarelere ait döner sermaye, 8'i düzenleyici ve denetleyici kurum, 80'i sosyal güvenlik, 80'i özel idare, 314'ü belediye, 8'i fon, sandık vb., 50'si teftiş layihası ve 1'i de ayniyat hesabından oluşmuştur.

2007 yılı Merkezde İnceleme Programı döneminde, merkezde bulunan genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin 2007 yılı hesapları ve taşrada bulunan idarelerin istisnalar hariç 2006 yılı hesapları incelenmiştir. 2007 yılı Yerinde İnceleme Programı döneminde de idarelerin 2006 yılı hesapları incelenmiştir.

Tablo 9: İncelenen Hesapların Türleri ve Sayıları

	SAYMANLIK TÜRÜ	HESAP SAYISI	MERKEZDE İNCELENEN*	YERİNDE İNCELENEN **	TOPLAM İNCELENEN
GENEL BÜTÇE	GB- Merkezi İdare Hesabı	24	23		23
	GB- DSİ TCK	28	7	17	24
	GB- Defterdarlık, Malmüdürlüğü	932	88	27	115
	GB- Vergi Dairesi	449	27		27
	GB- Gümrük	20	6		6
	GB- Jandarma	3	2		2
	GB- MSB	31	13	8	21
	GB- Sağlık	4	2		2
	TOPLAM	1491	168	52	220



GENEL BÜTÇE DSS	GB DSS- Adalet	2	2		2
	GB DSS- Başbakanlık	2			
	GB DSS- Bayındırlık	26	2		2
	GB DSS- Çalışma ve Sosyal	2			
	GB DSS- Çevre ve Orman	83		1	1
	GB DSS- Denizcilik	1	1		1
	GB DSS- Dışişleri	1	1		1
	GB DSS- İçişleri	1			
	GB DSS- İstatistik	1	1		1
	GB DSS- Kültür	4	3		3
	GB DSS- Maliye	2	2		2
	GB DSS- Meteoroloji	1			
	GB DSS- Milli Eğitim	520	49		49
	GB DSS- MSB	59	1	1	2
	GB DSS- Sağlık	214	42	10	52
	GB DSS- SHÇEK	36	4		4
	GB DSS- Tapu	1	1		1
	GB DSS- Tarım	189	5		5
	TOPLAM	1145	114	12	126
ÖZEL BÜTÇE	ÖB Üniversite- Kurum Merkez Hesabı	70	34	28	62
	TOPLAM	70	34	28	62
ÖZEL BÜTÇE DSS	ÖB Üniversite DSS	55	43	9	52
	ÖB Üniversite Öğrenci Sosyal Hizmetler	48	5		5
	TOPLAM	103	48	9	57
ÖZEL BÜTÇE DİĞER İD.	ÖB Diğer İdareler-Atatürk Kültür Dil ve Tarih	4	4		4
	ÖB Diğer İdareler- Devlet Tiyatroları	8	1		1
	ÖB Diğer İdareler- Gençlik ve Spor	80	5	3	8
	ÖB Diğer İdareler- Kredi ve Yurtlar	21	13	5	18
	ÖB Diğer İdareler- Kurum Merkez Hesabı	30	28		28
	ÖB Diğer İdareler- MTA	12	1		1
	ÖB Diğer İdareler- Opera ve Bale	4	1		1
	ÖB Diğer İdareler- Orman	27	1		1
	ÖB Diğer İdareler- TÜBİTAK	11	10	1	11
	ÖB Diğer İdareler- Vakıflar	24	3	1	4
	TOPLAM	221	67	10	77



ÖZEL BÜTÇE DİĞER İD. DSS	ÖB Diğer İdareler DSS- Cezaevi İş Yurdu	176	26		26
	ÖB Diğer İdareler DSS- Çocuk Eğitimevi İş Yurdu	4			
	ÖB Diğer İdareler DSS- Orman	247	3	1	4
	ÖB Diğer İdareler DSS- Vakıflar	3			
	TOPLAM	430	29	1	30
DÜZENL. DENET. KUR.	DD- Kurum Merkez Hesabı	8	8		8
	TOPLAM	8	8		8
SOSYAL GÜVENLİK	SG- Bağ-kur	81	16	18	34
	SG- Emekli Sandığı	8	4	3	7
	SG- İş Kurumu	78	2		2
	SG- Kurum Merkez Hesabı	4	4		4
	SG- SSK	116	15	18	33
	TOPLAM	287	41	39	80
ÖZEL İD.	İl Özel İdare Md.	81	62	18	80
	TOPLAM	81	62	18	80
BELEDİYE	Belediye- Büyükşehir	16	4	12	16
	Belediye- Büyükşehir Kuruluşu	24	2	15	17
	Belediye- İl	66	30	29	59
	Belediye- İl Belediyesi Kuruluşu	4		1	1
	Belediye- Büyükşehirle bağlı İlçe	77	46	20	66
	Belediye- İlçe	794	128	15	143
	Belediye- Belde	2273	12		12
	TOPLAM	3254	222	92	314
FON, SANDIK	Fon, Sandık vb	10	8		8
	TOPLAM	10	8		8
GENEL TOPLAM		7100	801	261	1062

AYNI DÖNEMDE İNCELEMESİ TAMAMLANAN DİĞER HESAPLAR	
TEFTİŞ LAY. İLE ORTAYA ÇIKAN UYUŞMAZLIKLARIN ÇÖZÜMÜ	50
MÜSTAKİL AYNİYAT HESABI	1
TOPLAM	51

Not: 1: (*) 2007 yılı merkezde inceleme programı 01.04.2007-31.03.2008 dönemini kapsamaktadır

2: (**) 2007 yılı yerinde inceleme programı 04.06.2007-28.09.2007 dönemini kapsamaktadır

3: Verilen bilgiler mutad yıllık denetim programlarını kapsamakta olup, TBMM tarafından verilen denetim görevi ile diğer denetim faaliyetlerini kapsamamaktadır.



Belediye hesaplarının bütçe büyüklükleri olarak önemli bir bölümünü oluşturan büyükşehir belediyelerinin tamamı, büyükşehire bağlı kuruluşların 17'si, il belediyelerinin 59'u, büyükşehire bağlı ilçe belediyelerinin 66'sı ve diğer ilçe belediyelerinin 143'ü incelenmiştir. Ayrıca 81 il özel idaresi hesabından 80'inin incelenmesi suretiyle özel idare hesaplarında da bütçe büyüklüğü olarak tamamına yakını incelenmiş bulunmaktadır.

Genel ve özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlara ilişkin 2006 yılı kesin hesap bilgilerinden yararlanılarak, incelenmiş olan idarelerin bütçe giderleri bakımından incelenme oranları tespit edilmiştir. Tespit edilen bu oranlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir

Tablo 10: Genel ve Özel Bütçeli İdareler ile Düzenleyici ve Denetleyici Kurumların Bütçe Giderleri Bakımından İncelenme Oranları

BÜTÇE TÜRÜ	İdarelerin 2006 Yılı Kesinleşen Bütçe Giderleri Toplamı (YTL)	Merkezde İncelenen Hesapların Bütçe Gideri Toplamı (YTL)	Yerinde İncelenen Hesapların Bütçe Gideri Toplamı (YTL)	Merkez ve Yerinde İncelenen Hesapların Bütçe Gideri Toplamı (YTL)	Oran I (%)
Genel Bütçeli İdareler	174.767.658.349	131.601.887.405	11.568.174.124	143.170.061.529	82
Özel Bütçeli İdareler (Üniversite)	5.663.360.765	2.820.679.551	2.842.681.214	5.663.360.765	100
Özel Bütçeli Diğer İdareler	4.561.760.763	3.971.129.572	181.566.285	4.152.695.856	91
Düzenleyici ve Denetleyici Kurum	1.330.225.849	1.330.225.849	-	1.330.225.848	100
TOPLAM	186.323.005.726	139.723.922.377	14.592.421.623	154.316.343.998	83

1.1.2 TBMM'den Gelen Taleplere İlişkin Gerçekleştirilen Denetimler

30.7.2003 tarih ve 4963 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi ile 832 sayılı Sayıştay Kanunu'na eklenen ek 12'nci madde hükmü ile Sayıştaya; Türkiye Büyük Millet Meclisi araştırma, soruşturma ve ihtisas komisyonlarının kararına istinaden Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığının talebi üzerine, talep edilen konuyla sınırlı olmak kaydıyla, denetimine tabi olup olmadığına bakmaksızın özelleştirme, teşvik, borç ve



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

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığından gelen denetim taleplerini karşılamak üzere Türkiye Büyük Millet Meclisi ile İlişkiler Grubu oluşturulmuştur.

Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığının 12.11.2004 tarih ve 25655 sayılı yazısı ekinde yer alan (10/12,28) esas numaralı Meclis Araştırma Komisyonunun 27.10.2004 tarih ve 328 sayılı kararına istinaden; Kamu kurumları bünyesinde kurulan vakıf, dernek ve sandıklarca, sermayesinin asgari %30'una ayrı ayrı veya birlikte iştirak edilen şirket/iştirak ve işletmelerden mali tabloları değerlendirmeye esas alınacak şekilde büyük olanların;

- Ortaklık yapılarının,
- Gelir kaynakları ve bu kaynakların vakıf, dernek, sandık ve bunların bünyelerinde kurdukları kamu kurumu ile ilişkilerinin,
- Harcamalarının kendi yöneticileri, vakıf, dernek, sandık ve bunların bünyelerinde kurdukları kamu kurumu görevlileri ile olan bağlantılarının,
- Kamu kurumları bünyesinde kurulan vakıf, dernek ve sandıklarca aktarılan sermayeler ve bu sermayeler karşılığında alınan temettü miktarlarının,
- Tasfiyesi yapılan ve yapılacak olanlarının,
- Aktarılan kamu kaynağının verimli kullanılmaması sonucunda oluşan ciddi kamu zararlarının,

incelenmesi konularını içeren denetim talebinde bulunulmuştur. Söz konusu talebe yönelik olarak görevlendirilen denetçiler tarafından yerinde inceleme ve tespitler sonucu elde edilen veriler denetim ekibine teslim edilmiş olup, bahse konu veriler



halen denetim ekibince incelenmekte ve talebe yönelik çalışmalar devam etmektedir.

1.1.3 Performans Denetimi Raporları

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

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

Performans Denetimi Grubu, çalışmalarını, 18.05.1999 tarihli Sayıştay Başkanlığı onayı ile oluşturulan “Performans Denetimi Grubu Çalışma Rehber”inde belirtilen esaslara göre sürdürmekte olup, 2007 yılı sonuna kadar on dört performans denetimi raporu tamamlanmıştır.

Sayıştay, performans denetimi alanında 10 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.

2007 Yılında tamamlanarak TBMM’ye sunulan ve sürdürülen performans denetimi çalışmalarımız aşağıda belirtilmiştir:



- **Hastane Enfeksiyonları İle Mücadele:**

“Değişik nedenlerle hastaneye yatan bir hastada, hastaneye başvurduğunda kuluçka döneminde olmayan ve hastaneye yattıktan 48-72 saat geçtikten sonra gelişen veya taburcu olduktan sonra 10 gün içinde ortaya çıkan enfeksiyonlar” olarak tanımlanan hastane enfeksiyonları, hastanede kalış süresini, tedavi maliyetini ve işgücü kaybını artırmakta, hastaları olduğu kadar sağlık çalışanlarını da tehdit etmektedir. İleri vakalarda ise, özellikle bağışıklık sistemi zayıf olan hastalarda (yeni doğan, prematüre bebekler, kanser ve AIDS hastaları, yaşlı hastalar, vb.) ölümlere de yol açabilmektedir.

Tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de hastane enfeksiyonları önemli bir sorun olarak karşımıza çıkmaktadır. Hastane enfeksiyonları için %4-4,5 kabul edilebilir bir oran olarak değerlendirilmesine karşın, yeterli önlem alınmadığında bu oranın %10-15'lere çıkabildiği bilinmektedir. Sağlıklı verilere ulaşılmasında birtakım sıkıntılar bulunmakla birlikte, Türkiye’de günümüzde hastane enfeksiyonu oranının %5-15 arasında değiştiği kabul edilmektedir.

Söz konusu performans denetimi çalışmasında, hastane enfeksiyonları ile mücadele faaliyetleri;

- Hastane enfeksiyonları ile mücadele faaliyetlerinin planlanması ve organizasyon yapısının yeterliliği,
- Hastane enfeksiyonlarını izleme ve önleme çalışmalarının etkinliği temel konuları ışığında incelenmiştir.

Bu bağlamda; Sağlık Bakanlığının merkezinde ve kamu hastanelerinde oluşturulan örgüt yapısı, enfeksiyon kontrol komitelerinin hastane içindeki etkinliği, hastanelerin fiziki yapıları, hastane enfeksiyonları ile mücadelede kullanılacak mal ve hizmetlerin alım faaliyetleri, hijyen çalışmaları, hastane enfeksiyonları kayıt sistemi (sürveyans), antibiyotik kullanım politikaları, hastane enfeksiyonları ile mücadele konusundaki eğitim çalışmaları gibi konular incelenerek değerlendirilmiştir.



Denetim çalışması kapsamına, Sağlık Bakanlığına bağlı yaklaşık 770 adet ve Devlet Üniversitelerine bağlı 42 adet olmak üzere toplam 812 kamu hastanesi girmektedir.

Söz konusu Performans Denetimi Raporunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması, Sayıştay Genel Kurulunun 30.11.2007 tarih ve 5205/1 sayılı kararıyla uygun bulunmuştur.

- **Trafik Kazalarının Önlenme Faaliyetleri:**

Ülkemizde trafik kazaları her yıl binlerce insanın hayatını kaybetmesine ve on binlerce vatandaşımızın da yaralanmasına neden olmaktadır. Diğer yandan yetişmiş insan gücünün kaybı, yaralıların tedavi süreçleri ve maliyetleri, yaşamını engelli olarak sürdürmek durumunda kalanlar, yok olan ve parçalanan aileler ve ülke servetinin yok oluşu, ülkemizin önemli bir tahribatla karşı karşıya olduğunun göstergesidir.

Son 10 yıllık verilere bakıldığında 2001 ve 2002 yılları hariç kaza sayılarında belirgin bir artış gözlenmektedir. Özellikle 2006 yılındaki kaza sayısı, 2003 yılına göre % 60 dolayında artış göstermiştir. Bazı OECD ülkelerinde meydana gelen trafik kazaları ile ülkemizdeki durum karşılaştırıldığında sorunun büyüklüğü net bir şekilde ortaya çıkmaktadır. Trafik kazalarında 100.000 araca düşen ölü sayısı 2003 yılı itibariyle değerlendirildiğinde, söz konusu sayının OECD ülkelerinde ortalama 15,9 iken ülkemizde 44 olduğu görülmektedir.

Denetimin konusu, “Trafik Kazalarını Önleme Faaliyetlerinin Yeterliliği”dir. Bu faaliyetler;

- Trafik güvenliğinin sağlanmasına yönelik ulusal stratejiler,
- Trafik eğitim faaliyetleri,
- Trafik denetim faaliyetleri,
- Trafik işaretleme faaliyetleri,

temel konuları çerçevesinde incelenmiştir. Bu kapsamda, trafik kazalarını önlemeye yönelik amaç, hedef ve öncelikleri içeren planlama çalışmaları, genel



eğitim planı ve uygulamaları, okul çağında çocuklara verilen trafik eğitimi, sürücü kurslarında verilen eğitim ve denetim, ulusal ve yerel radyo ve TV kuruluşlarında trafik eğitimi, trafik denetimleri, eğitim, personel ve araç-gereç planlama çalışmaları, psikoteknik değerlendirme faaliyetleri, trafik para cezaları uygulamaları ile trafik işaretleme çalışmalarının standartlara uygunluğu konuları değerlendirilmiştir.

Denetim, inceleme alanlarındaki asli faaliyetleri gerçekleştiren, Milli Eğitim Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Karayolları Genel Müdürlüğü, Belediyeler, Gelir İdaresi Başkanlığı, Radyo ve Televizyon Üst Kurulu'nda yürütülmüştür.

Söz konusu performans denetimi çalışmasına ilişkin taslak rapor tamamlanarak, denetlenen faaliyetleri yürüten kurumlara, raporla ilgili görüşlerinin alınması amacıyla gönderilmiştir. Sayıştay içi kalite kontrol süreçlerini takiben, rapor TBMM'ne sunulacaktır.

- **Büyükşehir Belediyelerinde Alt yapı Faaliyetlerinin Koordinasyonu:**

Büyükşehir statüsü verilen ve toplam nüfusun yaklaşık üçte birini Büyükşehir Belediye Başkanlıklarının (BŞB) sınırları içerisinde barındıran 16 ilimizdeki hızlı nüfus artışı, yoğun ve düzensiz yapılaşmaya bağlı olarak altyapı hizmetlerine talebi artırmaktadır. Altyapı sistemlerinin kurulması, bakım ve onarımında kaynakların verimli ve ekonomik bir şekilde kullanılarak hizmetlerin gerçekleştirilmesi, etkin bir planlama ve koordinasyon gerektirmektedir.

Dünyada ve buna paralel olarak ülkemizde, yerel yönetimlerin yetkilerinin genişletilmesine yönelik politikaların bir yansıması olarak; 1984'te 3030 sayılı Kanunla kurulan BŞB'lere altyapı faaliyetlerini koordine etme görevi verilmiş ve Altyapı Koordinasyon Merkezleri (AYKOME) kurulması öngörülmüştür.

Denetim çalışmamızın konusu, "Büyükşehir belediyelerinin altyapı faaliyetlerinin koordinasyonu" dur. 16 BŞB'de yürütülen altyapı koordinasyon faaliyetleri,



- Büyükşehir belediyelerinde altyapı faaliyetlerinin koordinasyonunu sağlayan uygun bir yapı kurulmuş mudur?

- Büyükşehir belediyelerinde altyapı faaliyetleri maliyet etkinliğini sağlayacak şekilde koordine ediliyor mu?

soruları çerçevesinde incelenmiştir:

Bu kapsamda;

- BŞB'lerde altyapı koordinasyon faaliyetlerinin nasıl planlandığı, yürütüldüğü ve izlendiği,

- İmar planları ve değişikliklerinin altyapı faaliyetlerinin koordinasyonuna etkileri,

- Kazı izinlerinin koordinasyon faaliyetlerinin kontrolünde etkinliği,

- Bilgi sistemlerinin altyapı faaliyetlerinin koordinasyonunu ne ölçüde kolaylaştırdığı,

- Koordinasyon faaliyetlerinde maliyet etkinliğinin sağlanıp sağlanmadığı,

irdelenerek, faaliyetlerin verimli, etkin ve ekonomik şekilde yürütülüp yürütülmediği değerlendirilmiştir.

Söz konusu performans denetimi çalışmasına ilişkin taslak rapor tamamlanarak, denetlenen faaliyetleri yürüten kurumlara, raporla ilgili görüşlerinin alınması amacıyla gönderilmiştir. Sayıştay içi kalite kontrol süreçlerini takiben, rapor TBMM'ne sunulacaktır.

• **Yurtdışı Kredili Projeler:**

Hazine garantili 185 adet proje ön incelemeye tabi tutulmuştur. Bu inceleme, analiz ve değerlendirmeler ışığında, denetim etkisi en yüksek 30 proje belirlenmiştir.

Yurtdışı kredili projelerin verimli ve etkin yürütülmesine risk teşkil eden; yüksek kamu borç stoku, yönetim yapısı karmaşıklığı, rekabetçi olmayan sözleşmeler, yüksek maliyet artışları ve projelere ilişkin güvenilir/güncel bilgilere



ulaşım güçlüğü gibi faktörler tespit edilmiştir. Bu faktörler göz önüne alınarak yapılan analizler sonucunda, muhtemel denetime konu olacak proje sayısı 30'dan 8'e indirilmiştir. Sözkonusu 8 proje, performans riskleri, denetimin muhtemel etkisi, mali önemlilik, meclis ve kamuoyu ilgisi ile denetlenebilirlik seçim kriterlerine göre sıralamaya tabi tutularak Başkanlık Makamının onayına sunulmuştur.

Başkanlık Makamından alınan onay ile Deriner Barajı ve Hidroelektrik Santrali, Hafif Raylı Taşıma Sistemleri ve Doğu Karadeniz Sahil Yolu Projelerinin denetimine başlanmıştır. Ön çalışma raporlarına teşkil edecek denetim faaliyetleri, Hazine Müsteşarlığı, DPT Müsteşarlığı, Karayolları Genel Müdürlüğü, DSİ Genel Müdürlüğü, Elektrik İşleri Etüt İdaresi genel Müdürlüğü ile ilgili belediyelerde devam etmektedir.

1.2 Yargılama Faaliyetleri

1.2.1 Genel Kurul

Genel Kurul, 01 Ocak 2007-31 Aralık 2007 tarihleri arasında intikal eden 163 değişik konudaki dosyayı inceleyerek sonuçlandırmıştır. Konular itibariyle Genel Kurul kararları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 11: Konular İtibariyle Genel Kurul Kararları (*)

Konu	Sayısı
Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar	23
2547 Sayılı Yasanın 56/d Maddesi Uyarınca Verilen Görüş Karar.	121
Sayıştayca Görüş Verilmesine İlişkin Kararlar	1
Mevzuat Yorumu İle İlgili Kararlar	7
Genel Uygunluk Bildirimi Kararları	1
Sayıştayla İlgili Yönetmelikler Hakkındaki Kararlar	1
Hesapların Denetlenmesi İle İlgili Kararlar	4
TBMM'ye Sunulan Raporlarla İlgili Kararlar	4
Üye Seçimine İlişkin Kararlar	1
TOPLAM	163

(*)01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası



1.2.2 Daireler Kurulu

Daireler Kurulu 1 Ocak 2007 - 31 Aralık 2007 tarihleri içinde 136 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirmiştir. 2007 Yılı Adli Tatil Döneminde ise, 8. Daire tarafından 17 adet mali nitelikte yönetmelik taslağı hakkında görüş bildirilmiştir. Daireler Kurulunun kararları konu başlıkları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 12: Konular İtibariyle Daireler Kurulu Kararları (*)

Kararlar	Sayısı	2007 Adli Tatil 8. Daire Kararları
Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında	91	6
Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında	35	11
Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri	10	-
TOPLAM	136	17

(*) 01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası

1.2.3 Temyiz Kurulu

Sayıştay dairelerince verilen hükümler aleyhine 1 Ocak 2007 – 31 Aralık 2007 tarihleri arasında Temyiz Kuruluna yapılan başvurulardan 817 dosya temyizen incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Tablo 13: Temyiz Kurulu Faaliyetleri (*)

2006 Yılından Devreden Dosya Sayısı	687
2007 Yılında Gelen Dosya Sayısı	839
Toplam Dosya Sayısı	1526
Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı Düzenlenen)	817

(*) 01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası

Temyiz Kurulunca verilen kararlar, sonuçları itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.



Tablo 14: Konular İtibariyle Temyiz Kurulu Kararları (*)

Tasdik	639
Düzelterek Tasdik	50
Kaldırma	262
Bozma	94
Yapılacak İşlem Yok	517
Toplam	1562

(*) 01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası

1.2.4 Daireler

Sekiz yargılama dairesine 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle, geçen yıldan devreden 951 ve 2007 yılında düzenlenen 1447 adet olmak üzere toplam 2398 yargı raporu intikal etmiştir. Bu raporların 1322'sinin yargılaması yapılarak ilâmı düzenlenmiştir.

Yargılamalar sonucunda ilâm düzenlenmiş 1322 yargı raporu ile 10708 değişik konu ele alınarak karara bağlanmıştır. Bu yargılamalar sonucunda, yersiz ödemelere karşılık olarak yapılan 18.458.197 YTL tutarındaki tahsilat ilâmlara dercedilmiş olup, 73.255.051 YTL'lik tazmin hükmü verilmiştir.

1 Ocak 2007 - 31 Aralık 2007 tarihleri arası bir yıllık dönem içerisinde, suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak, gereği yapılmak üzere 15 konunun ilgili dairelere veya savcılıklara gönderilmesine karar verilmiştir.

Tablo 15: Dairelerin 01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası Yargısal Kararları

DAİRELER	Toplam Rapor Sayısı	Yargılanan Rapor Sayısı	Rapor Madde Sayısı	Tahsil Miktarı (YTL)	Tazmin Miktarı (YTL)	Suç Teşkil Eden Fiiller
1. DAİRE	253	130	987	1.793.941	4.621.669	2
2. DAİRE	240	217	1409	1.243.440	6.551.297	1
3. DAİRE	291	189	1180	3.369.716	4.106.708	-
4. DAİRE	341	46	1017	1.897.200	9.645.237	-
5. DAİRE	236	103	1272	776.858	31.257.247	-
6. DAİRE	304	225	1665	4.344.745	6.660.193	2
7. DAİRE	278	175	955	984.327	1.423.536	-
8. DAİRE	445	237	2223	4.047.970	8.989.164	10
TOPLAM	2398	1322	10708	18.458.197	73.255.051	15



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

Tablo 16: Dairelerin İdari Nitelikteki Kararları (*)

DAİRELER	Yönetmelik	Müzekkere ve Görüş Bildirme	Diğer (Belge İ. İade. Muh.)
1. DAİRE	14	27	2
2. DAİRE	9	9	32
3. DAİRE	21	42	20
4. DAİRE	30	2	14
5. DAİRE	23	13	12
6. DAİRE	38	7	17
7. DAİRE	12	45	2
8. DAİRE	37	80	6
TOPLAM	184	225	105

(*) 01.01.2007-31.12.2007 tarihleri arası

1.3 Türkiye Büyük Millet Meclisine Sunulan Raporlar

1.3.1 Genel Uygunluk Bildirimleri ve Bütçe Uygulama Sonuçları Raporları

“2006 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi Kesin Hesap Raporu ve Genel Uygunluk Bildirimi Taslağı” ile “2006 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Sonuçları Raporu”, yasal süreler içerisinde düzenlenerek Sayıştay Genel Kurulunda görüşülmüş ve son şeklini almak üzere Başkanlık Makamına 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 veriliş 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 (2004-2005-2006) karşılaştırmalı başlangıç ödeneği, yılsonu ödeneği, gider miktarı ve sapma oranları irdelenmiştir.

Bu raporlar üretilirken 1668 adet yönetim dönemi hesabının bilgi girişleri kontrol edilmiş, hatalı yönetim dönemi hesapları düzeltilmiş ve bu konudaki çalışmalar sağlıklı bir şekilde tamamlanmıştır.

52 adet Genel Bütçe Kesin hesabı, 82 adet Özel Bütçe Kesin hesabı ve 8 adet Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Kesin Hesabı incelenmiştir.

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

1.3.2 Hazine Müsteşarlığında Yapılan Denetimler Sonucunda Hazırlanan 2006 Yılı Hazine İşlemleri Raporu

Hazine Müsteşarlığında yapılan denetimler sonucunda hazırlanan 2006 Yılı Hazine İşlemleri Raporu, Sayıştay Genel Kurulunun 11.09.2007 tarih ve 5194/1 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması uygun bulunmuştur. 2006 yılı Hazine İşlemleri Raporu altı bölümden oluşmaktadır.

“Bütçe Finansmanı” başlıklı birinci bölümde; temel bütçe ilkeleri, bütçe dışı işlemler, 2006 yılı bütçe açığı ve bütçe finansman dengesi konularına yer verilmektedir. Bu bölümde, bütçe uygulamalarının sonucunu gösteren, yıl içinde yapılan harcamaların hangi kaynaklardan karşılandığını ve borçlanma yoluyla elde edilen kaynakların nasıl kullanıldığını anlatan bütçe finansman tabloları yer almaktadır. Bu tablolarda, bütçe dışı işlemler nedeniyle 2006 yılında net borçlanma hasılatının 6.250 milyon YTL olan nakit bütçe açığının üzerinde gerçekleştiği ve 13.654 milyon YTL olarak hesaplanan finansman eksikliğine eşit olduğu gösterilmiştir. Söz konusu bütçe dışı işlemler ise silinen hazine alacakları, bütçe dışı borç kullanımları, diğer kurumlara ikrazen





kullandırılan kaynaklar, özelleştirme gelirleri, bütçe dışı alacak tahsilatı, aleyhte ve lehte kur farkları ile diğer gelir ve giderlerden oluşmaktadır.

“Bütçe Limitleri” başlıklı ikinci bölümde; borçlanma limiti, ikraz limiti ve garanti limiti konularına yer verilmiştir. 4.441.878.704 YTL tutarındaki net iç borçlanma ve -483.349.765 YTL tutarındaki net dış borçlanma sonucunda, toplam net borçlanma 3.958.528.939 YTL olarak gerçekleşmiş ve 13.972.121.155 YTL tutarındaki net borçlanma limiti aşılmamıştır. 2006 yılında ikrazen Özel Tertip Devlet Tahvili ihraç edilmemesi nedeniyle ikraz limitinin aşılması söz konusu değildir. Bütçe Kanunu’nun 20 nci maddesinin a/1 fıkrası kapsamında 2006 yılında 2.032.442.251 ABD Doları tutarında Hazine garantili kredi sağlandığı ve Bütçe Kanunu ile belirlenen 3 milyar ABD Doları tutarındaki garanti limitinin aşılmadığı, Bütçe Kanunu’nun 20 nci maddesinin a/2 fıkrası kapsamında ise herhangi bir garanti verilmediği tespit edilmiştir.

“Borçlanma İşlemleri” başlıklı üçüncü bölümde; dış borçlanma ve iç borçlanma işlemleri ile borçlanma faizleri konuları ele alınmaktadır. Borçlanma işlemlerinin nakit-mahsup ayırımına göre detaylı olarak incelendiği bu bölümde borçlanma işlemlerine ilişkin istatistiklere de yer verilmektedir. 2006 yılında 42.383 milyon YTL dış borçlanma gerçekleştirilmiş, 35.417 milyon YTL dış borç geri ödemesi yapılmış ve 2005 yılında 87.207 milyon YTL olan dış borç stoku, 2007 yılına 94.173 milyon YTL olarak devretmiştir. 2006 yılında 124.833 milyon YTL iç borçlanma ve 118.145 milyon YTL geri ödeme yapılmıştır. 2005 yılında 244.782 milyon YTL olan iç borç stoku, 2007 yılına 251.470 milyon YTL olarak devretmiştir. Bu bölümde ayrıca, Hazine Müsteşarlığı’nın 2006 yılı hesaplarının incelenmesi sırasında çeşitli uluslar arası kuruluşlara katkı ve katılım payı ödemesi olarak, IMF’ye ise teminat niteliğinde bono verildiği ve bu bonoların muhasebe hesaplarına kaydedilmediği tespiti yer almaktadır.

“Kamu Borçları ve Borç Analizleri” başlıklı dördüncü bölümde; çeşitli yaklaşımlara göre brüt, nominal ve net borç stoku rakamları ile sürdürülebilirlik, esneklik ve kırılabilirlik analizleri yer almaktadır. Buna göre, 2006 yılında toplam



kamu borcu (brüt) 365.184 milyon YTL, AB tanımlı genel yönetim nominal borç stoku 350.183 milyon YTL ve toplam kamu net borç stoku 259.790 milyon YTL'dir. Bu bölümde ayrıca borçların sürdürülebilirliği, esnekliği ve kırılabilirliği çeşitli rasyolarla değerlendirilmiş, yapılan analizlere ilişkin sonuç ve önerilere yer verilmiştir.

“Hazine Alacakları” başlıklı beşinci bölümde; hazine açısından alacak doğuran işlemler, hazine alacak verileri, hazine alacaklarının izlendiği hesaplar, hazine garantileri ve üstlenimler ile hazine alacaklarıyla ilgili gelişmeler ve denetim bulguları konularına yer verilmiştir. Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları ve İç Ödemeler Muhasebe Birimleri kayıtlarına göre 2006 yılı sonu itibarıyla Hazine alacak stoku 109,02 milyar YTL'dir. Ancak, Hazine Müsteşarlığınca verilen teşvik amaçlı kredilerden doğan hazine alacakları, T.Emlak Bankası'nın tasfiyesi sonucu oluşan hazine alacakları ve 2001/2312 sayılı Kararname gereği oluşan hazine alacakları Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmemiştir. Söz konusu alacaklar muhasebeleştirilmediğinden, bu alacakların ne kadarının takipteki alacak olduğu bilinmemekte ve kayıt altına alınamamaktadır. Dolayısıyla Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ile Takipteki Kurum Alacakları Hesabına gerçek durumu tam ve doğru olarak yansıtmadığı gerekçesiyle Sayıştay Genel Kurulu'nun 11.09.2007 tarih ve 5194/1 sayılı kararı gereğince uygunluk verilmemiştir. Ayrıca bu bölümde, mali disiplini bozan bir uygulama olarak, Destekleme Fiyat İstikrar Fonu'ndan hazine alacakları, bazı kamu kurum ve kuruluşlarından olan hazine alacakları ve bazı belediyelerden olan hazine alacaklarının bütçenin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin silinmesi ayrıntılı olarak anlatılmaktadır.

“Diğer Konular” başlıklı altıncı bölümde; piyasa yapıcılığı sistemi, Hazine adına kayıtlı hisse senetleri ve uluslar arası kuruluşlara ödenen katkı payları, muhasebe ilkelerine aykırı işlemler, mali tablolarda yer alan hesaplarla ilgili tespitler, kanıtlayıcı belgeler olmaksızın yapılan ödemeler, başka kurum bütçesinde yer alan ödeneklerden yapılan ödemeler, vakıflara kullanılan kaynaklar, hibe şeklinde sağlanan dış finansman imkanlarının izlenmesi ve kullanılmayan dış proje kredilerinin maliyetleri konularına yer verilmiştir. Bu bölümde ayrıca, 104-Proje



Özel Hesabı, 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı işlem ve bakiyelerinin tam ve doğru rakamları yansıtmadığı gerekçesiyle Sayıştay Genel Kurulu'nun 11.09.2007 tarih ve 5194/1 sayılı kararı gereğince uygunluk verilmediği hususu yer almıştır.

1.4 Dünya Sayıştayları ve Bunların Organizasyonlarıyla Bilgi ve Deneyim Paylaşımı

Ülkemizde Sayıştayın denetim alanında öncü rol oynayabilmesi, başka bir deyişle, Türk denetim sistemini etkileyebilecek ve yönlendirebilecek konuma gelmesi, dünyaya açılmasına, ikili ve çok taraflı ilişkiler kurmasına bağlıdır. Sayıştay, diğer ülke Sayıştayları ve uluslararası organizasyonlarla kurmuş olduğu ilişkileri; denetim dünyasının zenginliklerini paylaşmanın bir aracı ve çağdaş gelişmeleri yakalamanın bir imkanı olarak değerlendirmektedir.

2007 yılı içerisinde bu çerçevede gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda özetle sıralanmıştır.

INTOSAI



1.4.1 Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)

- 16-18 Ekim 2007 tarihlerinde Fas'ın Marakeş şehrinde düzenlenen INTOSAI Özelleştirme Denetimi Çalışma Grubunun (WGAP) 14 üncü Yıllık Toplantısına, kurumumuzdan bir denetçi iştirak etmiştir.
- 04 - 10 Kasım 2007 tarihleri arasında Meksika'da gerçekleştirilen INTOSAI 19 uncu Genel Kuruluna, Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı başkanlığındaki iki kişilik bir heyet katılmıştır.



EUROSAI

1.4.2 Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Birliği (EUROSAI)

- 17-18 Nisan 2007 tarihlerinde Lüksemburg'da gerçekleştirilen Eğitim Komitesi ve Bilişim Teknolojileri (IT) Çalışma Grubunun “Kendi Kendini Değerlendirmeden Alınan Dersler” konulu atölye çalışmasına, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

- 29 Nisan-05 Mayıs 2007 tarihlerinde; Hollanda Sayıştay Meslek Mensuplarından iki kişilik bir heyet, Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Bilişim Teknolojileri (IT) “Kendi Kendini Değerlendirme (ITSA)” uygulaması kapsamında Kurumumuzu ziyaret etmiştir.

- 09-12 Mayıs 2007 tarihlerinde Portekiz'in başkenti Lizbon'da gerçekleştirilen ve Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) ile Güney Amerika Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatının (OLACEFS) müştereken düzenledikleri konferansa, Kurumumuzu temsilen Sayıştay Başkanı başkanlığındaki dört kişilik bir heyet katılmıştır.

- 23-25 Ekim 2007 tarihlerinde Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) tarafından Almanya'nın Trier şehrinde gerçekleştirilen “Avrupa Birliğinin Yapısı” konulu atölye çalışmasına Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

- 04-06 Aralık 2007 tarihlerinde, Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) tarafından Lüksemburg'da gerçekleştirilen “Performans Denetimi” konulu seminere, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

1.4.3 ASOSAI Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)

- 12-15 Şubat 2007 tarihlerinde ASOSAI tarafından Hindistan'ın başkenti Yeni Delhi'de gerçekleştirilen “Denetim Sonuçlarının Yönetimi” konulu seminere, Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.



- 25-30 Haziran 2007 tarihlerinde, ASOSAI tarafından Güney Kore'nin başkenti Seul'de gerçekleştirilen "Sistem Tabanlı Denetim" konulu seminere, Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.
- ASOSAI 38. Yönetim Kurulu Toplantısı 03-05 Eylül 2007 tarihlerinde Kuveyt'te yapılmış olup, anılan toplantıda Kurumumuzu Sayıştay Başkanı başkanlığında dört kişilik bir heyet temsil etmiştir.
- 03-14 Aralık 2007 tarihlerinde ASOSAI tarafından Pakistan'ın Lahor şehrinde düzenlenen "Bilişim Teknolojisi Ortamında Mali Denetim" konulu atölye çalışmasına, Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.



1.4.4 Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI)

- 24-26 Ekim 2007 tarihleri arasında, Ekonomik İşbirliği Teşkilatı Ülkeleri Sayıştayları Birliği (ECOSAI) 4. Genel Kurul Toplantısı, 12. Yönetim Kurulu Toplantısı ve "Gelişmekte Olan Ekonomilerde Sayıştayların Rolü" konulu 4. Uluslararası ECOSAI sempozyumu Kurumumuzun ev sahipliğinde gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliklere 8 ülke temsilcisi katılmıştır.

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

- 07-15 Mart 2007, 19-23 Mart 2007, 24-28 Eylül 2007 ve 05-15 Kasım 2007 tarihlerinde, Avrupa Birliği Sayıştay (ECA) Denetim Ekipleri, Kurumumuzu ziyaret etmiştir.
- 22-24 Nisan 2007 tarihlerinde Hollanda'nın Lahey şehrinde gerçekleştirilen Avrupa Birliğine Üye Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısına, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.
- 25 Nisan 2007 tarihinde Hollanda'nın Lahey şehrinde gerçekleştirilen Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısına, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.



- 10-12 Haziran 2007 tarihlerinde Makedonya'nın Üsküp şehrinde gerçekleştirilen Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştay Başkanları toplantısında, Kurumumuzu Sayıştay Başkanı başkanlığında üç kişilik bir heyet temsil etmiştir.

- 25-26 Haziran 2007 tarihlerinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de Avrupa Birliğine Üye Ülkeler ve Aday Ülkeler Sayıştay Başkanları İrtibat Komitesi (CC) tarafından düzenlenen "İç Kontrol" konulu seminere, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

- 09 Temmuz 2007 tarihinde Fransa'nın başkenti Paris'te, Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları Çalışma Grubunun faaliyetleri için mali ve teknik destek sağlayan kurumlardan biri olan OECD-SİGMA sponsorluğunda düzenlenen ve faaliyetleri hakkında grup üyesi Sayıştayların irtibat memurlarını bilgilendirmek, SİGMA merkezini tanıtmak, 2008 ve müteakip yıllarda yapılacak Grup faaliyetlerindeki öncelikleri görüşmek ve fikir alışverişinde bulunmak konularını içeren toplantıya, Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.

- Avrupa Birliği Sayıştayı tarafından Lüksemburg'da düzenlenen ve 01 Mart-31 Temmuz 2007 tarihlerini kapsayan 5 aylık staj programına, Kurumumuzdan iki denetçi katılmıştır.

- 30 Eylül 2007-01 Nisan 2008 tarihlerini kapsayan 6 aylık bir dönem için, Kurumumuzdan bir denetçi, Avrupa Sayıştayı (ECA) bünyesinde ve "Geçici Görevle Atanmış Ulusal Uzman (SNE)" kadrosunda görevlendirilmiştir.

- 10 Ekim 2007 tarihinde Lüksemburg'da gerçekleştirilen Avrupa Birliğine Aday ve Adaylığa Yakın Ülkeler Sayıştayları İrtibat Memurları Toplantısına, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.

- 11-12 Ekim 2007 tarihlerinde Lüksemburg'da gerçekleştirilen Avrupa Birliğine Üye Ülkeler İrtibat Memurları Toplantısına, Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.



- Avrupa Birliği Sayıştayının (ECA) 30. kuruluş yıldönümü nedeniyle 17-18 Ekim 2007 tarihlerinde Lüksemburg'da gerçekleştirilen etkinliklerde, Kurumumuzu Sayıştay Başkanı başkanlığında iki kişilik bir heyet temsil etmiştir.
- Avrupa Birliği tarafından düzenlenen "Rekabet Kurumlarının ve Piyasa Düzenlemelerinin Denetimi" konulu seminer, 22-24 Kasım 2007 tarihlerinde Hollanda'nın Lahey şehrinde gerçekleştirilmiş olup, anılan seminere Kurumumuzu temsilen iki denetçi katılmıştır.
- 03-04 Aralık 2007 tarihlerinde Finlandiya'nın başkenti Helsinki'de düzenlenen Avrupa Birliği Sayıştay Başkanları toplantısında, Kurumumuzu Sayıştay Başkanı başkanlığında iki kişilik bir heyet temsil etmiştir.

1.4.6 Sayıştaylar ile İkili İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- Kurumumuz ve İngiltere Ulusal Denetim Ofisi (NAO) tarafından birlikte yürütülen Eşleştirme Projesi kapsamında düzenlenen "AB Standartlarında Denetim Uygulama Programı" 04-24 Mart 2007 tarihlerinde gerçekleştirilmiş olup, anılan programa Kurumumuzdan altı denetçi katılmıştır.
- Sayıştay Başkanının başkanlığında iki kişilik bir heyet 10-11 Nisan 2007 tarihlerinde Arnavutluk Sayıştayını ziyaret etmiştir.
- 28 Haziran 2007 tarihinde Çin Sayıştay Başkan Yardımcısı başkanlığındaki dört kişilik Çin Sayıştay heyeti Kurumumuzu ziyaret etmişlerdir.

1.4.7 Avrupa Birliği ile İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- Ülkemizin Avrupa Birliği'ne katılım süreci kapsamında, 13 Kasım 2007 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de yapılan "Mali Kontrol Faslındaki Tarama Toplantısı"na, Kurumumuzdan Genel Sekreter Yardımcısı iştirak etmiştir.
- Ülkemizin Avrupa Birliği'ne katılım süreci kapsamında, 11-12 Eylül 2006 tarihinde Belçika'nın Brüksel kentinde yapılan "Gümrükler, Vergilendirme,



Uyuşturucu Kaçakçılığı ve Kara Paranın Aklanması” konulu 8 Nolu Alt Komite Toplantısına, Kurumumuzdan bir meslek mensubumuz iştirak etmiştir.

1.4.8 Uluslararası Eğitim Programlarına Katılım Kapsamındaki Faaliyetler

- Hindistan Hükümeti burslarına dayalı olarak Hindistan Sayıştay tarafından düzenlenen eğitim programlarından “Çevre Denetimi” konulu 4 haftalık eğitim programı, 08 Ocak- 07 Şubat 2007 tarihlerinde Hindistan’ın başkenti Yeni Delhi’de gerçekleştirilmiş olup, bu programa Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- 06 Şubat-10 Mart 2007 tarihleri arasında, Pakistan Sayıştay tarafından düzenlenen Performans Denetimi Yoğun Eğitim Programı (ITP), Pakistan’ın Lahor şehrinde gerçekleştirilmiş olup bu programa Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.
- 01 Nisan- 23 Haziran 2007 tarihleri arasında İngiltere’de düzenlenen Yabancı Dil Eğitim Programına, Kurumumuzdan 1 üye ve 25 denetçi katılmıştır.
- Çin Sayıştay (CNAO) ve Nanjing Denetim Üniversitesi tarafından Çin’in Nanjing şehrinde ortaklaşa düzenlenen “Uluslararası Eğitim Programı”, 20 Ağustos- 20 Kasım 2007 tarihleri arasında gerçekleştirilmiş olup, anılan programa Kurumumuzdan bir denetçi katılmıştır.

1.4.9 Uluslararası Diğer İlişkiler Kapsamındaki Faaliyetler

- 02-05 Nisan 2007 tarihlerinde Güney Afrika’nın Johannesburg şehrinde gerçekleştirilen “Yolsuzlukla Mücadele” konulu Birleşmiş Milletler 5. Küresel Forumuna, Kurumumuzdan Sayıştay Başkanı başkanlığında dört kişiden oluşan bir heyet katılmıştır.
- Her yıl yapılan ve bir önceki yıl faaliyetlerinin değerlendirildiği NATO Uluslararası Denetçiler Kurulu’nun 2007 yılındaki toplantısı, 09-10 Mayıs 2007’de Belçika’nın başkenti Brüksel’de gerçekleştirilmiş ve bu toplantıya Kurumumuzu temsilen bir denetçi katılmıştır.



- Başkanlığını, Sicilya Bölge Temyiz Mahkemesi Başkanının üstlendiği, Sicilya’da mukim yerel bir enstitü olan ISEL tarafından düzenlenen “Yargısal Güce Sahip Sayıştayların Denetim Fonksiyonları” konulu konferans, 11-12 Mayıs 2007 tarihlerinde İtalya’nın Sicilya bölgesindeki Palermo şehrinde gerçekleştirilmiş ve anılan toplantıya Kurumumuzu temsilen iki meslek mensubumuz iştirak etmiştir.

- 26-29 Haziran 2007 tarihlerinde Avusturya’nın başkenti Viyana’da gerçekleştirilen, “Hükümetlerin Yeniden Yapılandırılması” konulu Birleşmiş Milletler 7. Küresel Forumunda, Kurumumuz Sayıştay Başkanı başkanlığında üç kişiden oluşan bir heyet ile temsil edilmiştir.

- “Toplumların İlerlemelerinin Ölçülmesi ve Teşvik Edilmesi” konulu 2. OECD Dünya Forumu, 27-30 Haziran 2007 tarihlerinde İstanbul’da gerçekleştirilmiş olup, anılan etkinliğe Kurumumuzdan Genel Sekreter Yardımcısı iştirak etmiştir.

1.5 Yayın Faaliyetleri

Sayıştay, yayınları ve bültenleriyle mensuplarına bir yandan gerekli bilgileri aktarmayı amaçlamakta, bir yandan da kurum içi iletişimin etkinleşmesine ve kurumsal sahiplenme kültürünün gelişmesine katkıda bulunmayı arzulamaktadır. Bu yayınların birçoğu internet sayfası aracılığıyla veya basılı olarak dağıtılmak suretiyle, Sayıştay mensupları dışında kalan ilgililerin kullanımına da sunulmaktadır. 2007 yılında basımı yapılarak dağıtılan süreli yayınlar şunlardır:

Sayıştay Kararları Dizisi

Her yıl bir önceki yıla ilişkin Sayıştay Genel Kurulu, Daireler Kurulu ve Temyiz Kurulu Kararları ile Dairelerce verilen kararların seçme özetlerinin bulunduğu bir kitap “**Sayıştay Kararları Dizisi**” kapsamında yayımlanmaktadır. 2007 yılında da, “2006 Yılı Sayıştay Kararları (1.1.2006-31.12.2006)” kitabı basılarak Sayıştay mensuplarına dağıtılmıştır.



Sayıştay Dergisi

Sayıştay denetimi ve yargısı başta olmak üzere, kamu maliyesi ve kamu yönetimi alanındaki mesleki ve bilimsel makale, araştırma, inceleme ve çeviriler aracılığıyla Türkiye ve dünyadaki gelişmelerin izlenmesi, bilgi ve deneyimlerin paylaşılması ve Sayıştayın yargı kararlarının ve raporlarının kamuoyuna duyurulması amacıyla üç aylık periyotlarla yılda dört kez yayımlanan Sayıştay Dergisi'nin yayını, 2007 yılında da düzenli olarak sürdürülmüştür.

Bültenler

Kurum içi iletişimi sağlamayı hedefleyen ve aylık olarak çıkarılan “**Sayıştay Haber Bülteni**”, mensuplarımızın mevzuat hakkında bilgilendirilmesini amaçlayan ve aylık olarak çıkarılan “**Resmi Gazete Bülteni**” ile kütüphaneye yeni alınan yayınları tanıtan ve yılda iki kez çıkarılan “**Kütüphane Bülteni**” yayın hayatını sürdüren bültenlerdir.

Denetime Yardımcı Diğer Dokümanlar

“**2006 Yılı Denetim Bilgileri Kitabı**” denetimlerde yararlanılan özet bilgileri ve yılı mevzuat değişikliklerini içermektedir.

Sayıştayın 145 inci Kuruluş Yıldönümü Etkinlikleri Kapsamındaki Yayınlar

Sayıştayın 145 inci kuruluş yıldönümü kapsamında, “Dünyada ve Türkiye’de Yüksek Denetim” ve “Çevre Denetimi ve Sayıştaylar” konulu iki kitap ile “Türkiye’de Atık Yönetimi”, “Gemilerin Denizleri ve Limanları Kirletmesini Önleme ve Kirlilikle Mücadele”, “Kıyıların Kullanımının Planlanması ve Denetimi” ve “Ormanların Korunması” konulu performans denetim raporlarının basımı yapılarak dağıtımı gerçekleşmiştir.

1.6 Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi Projesi

Sayıştay Başkanlığının bir dış denetim kurumu olarak, uluslararası standartlar ve önde gelen AB uygulamaları paralelinde görevini tam olarak yapabilmesi amacıyla yönelik olan “*Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi Eşleştirme*”



Projesi” 30.3.2005 tarihi itibarıyla başlamış bulunmaktadır. Projenin tutarı 1.349.787,02 Euro ve tamamlanma süresi 25 aydır. Proje ortakları Birleşik Krallık Ulusal Denetim Ofisi ve İspanya Sayıştaydır. Projenin genel hedefleri şunlardır:

- Kamu kesiminde yönetim, hesap verme sorumluluğu ve kontrol alanlarında yapılması gereken iyileştirmelerin yeterince değerlendirilebilmesi için Sayıştaya destek vermek,
- Sayıştayın kendi önerilerine uygun cevap alabilmesine yardım etmek,
- Türkiye’deki kamu mali kontrol sistemlerinin etkinliğini ve verimliliğini sağlamak,
- Proje faaliyetleri, Eğitim ve Metodoloji Geliştirme Grubu bünyesindeki alt çalışma gruplarında görevli meslek ve yönetim mensupları tarafından yerine getirilmiştir.

1.6.1 Proje Çalışma Grupları Tarafından Gerçekleştirilen Faaliyetler

Performans Denetimi:

Kamu kaynaklarının en iyi şekilde kullanılmasını desteklemek amacıyla parlamento, kamu idareleri ve halkın ilgisini çekecek önemli konularda uluslararası standartlara uygun, doğru ve zamanlı performans denetim raporları üretmek.

Pilot Denetimler:

- Performans Denetimi ekibi Milli Eğitim Bakanlığı - İlköğretim Okul Yapımlarında Kaynak Tahsisi, Çevre ve Orman Bakanlığı - Türkiye’de Hava Kalitesinin Korunmasına Yönelik Faaliyetlerin Etkinliği, Sağlık Bakanlığı - Acil Yardım Hizmetlerinin Sunum ve Koordinasyonu alanlarında 2. pilot çalışmaları tamamlanmıştır.
- 2. Pilot Denetim çalışmalarına ilişkin Kalite Güvence Anketleri hazırlanmıştır.



- Yine bu denetimlere ilişkin Denetim Raporları ile Kalite Güvence Raporları hazırlanmıştır.
- Pilot denetimler sonucunda hazırlanan “Türkiye’de Atık Yönetimi: Ulusal Düzenlemeler ve Uygulama Sonuçlarının Değerlendirilmesi” adlı performans denetimi raporu 12 Mart 2007 tarihinde Sayıştay Genel Kurulu tarafından kabul edilmiştir. Rapor TBMM’ye gönderilmiştir.

Performans Denetimi Rehber Taslağı:

- Pilot denetim çalışmalarıyla test edilerek geliştirilen Performans Denetimi Rehber Taslağı hazırlanmıştır. 06 Nisan 2007 tarihinde meslek mensuplarının görüşlerine sunulmuştur.
- Taslakla ilgili 13 Nisan 2007 tarihinde Sayıştay Mensuplarına bilgilendirme sunumu düzenlenmiştir.
- Ayrıca 22–23-24 Mayıs 2007 tarihlerinde Taslağın geliştirilmesi amacıyla sırasıyla meslek mensupları, 2. Pilot Denetime katılan meslek mensupları ve 2. kursa katılan meslek mensuplarının katılımıyla üç tartışma toplantısı düzenlenmiştir.

Eğitimler:

- Eğitim Materyallerinin Pilot denetim çalışmaları sonrası 2. gözden geçirme aşaması tamamlanmıştır.
- Performans denetiminin Sayıştayda yaygınlaşması ve kapasitenin artırılması amacıyla 16 Nisan – 04 Mayıs 2007 tarihleri arasında düzenlenen kurs 30 meslek mensubunun katılımıyla gerçekleştirilmiştir. Bu konu ile detaylı bilgi Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları başlığı altında yer almaktadır.

Mali Denetim:

Sayıştayın mevcut yapısını, çalışma usul ve esaslarını ve ulusal şartları dikkate alarak, mali denetimin uluslararası standartlara uygun olarak yürütülmesini sağlamak.



Mali Denetim Rehber Taslağı:

- Mali Denetimi Rehber Taslağı ikinci pilot denetimlerin sonuçları dikkate alınarak gözden geçirilmiş ve yeniden düzenlenmiştir.
- Taslak, SAYBİS üzerinden 06 Nisan 2007 tarihinde meslek mensuplarının görüşlerine sunulmuştur.
- 12 Nisan 2007 tarihinde Başkanlığımız Konferans Salonunda, Mali Denetim Rehber Taslağına ilişkin bir sunum düzenlenmiştir.
- 22-23-24 Mayıs tarihlerinde Taslağın geliştirilmesi ve meslek mensuplarının katkılarının alınması amacı ile tartışma toplantıları düzenlenmiştir.

Eğitimler:

- Mali Denetim ile ilgili eğitim, 16 Nisan – 04 Mayıs 2007 tarihleri arasında 38 meslek mensubunun katılımıyla düzenlenmiştir. Bu konu ile detaylı bilgi Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları başlığı altında yer almaktadır.

Risk Yönetimi:

Modern risk yönetim anlayışı ile uyumlu olarak Sayıştayda risk yönetim yapısını oluşturmak ve karşılaşılabilecek risklerle etkin bir biçimde mücadele etme yollarını belirlemek.

- Eşleştirme Projesi Risk Yönetiminin kurgulanması çalışmaları çerçevesinde hazırlanmış ve Başkanlığımızca onaylanarak Sayıştayda bu belgede belirtilen Risk Yönetimi esas ve usullerinin uygulanması kabul edilmiş olan “Risk Yönetim Çerçeve Belgesi” diğer bir ifade ile Risk Yönetim Rehberi SAYBİS üzerinden 04 Mayıs 2007 tarihinde mensuplarımızın bilgisine sunulmuştur.

- Risk Yönetimi Rehberi uyarınca belirlenen ve Risk Yöneticisi (Genel Sekreter) ve Risk Yetkilileri (Genel Sekreter Yardımcıları) ile DPRG Şefliğince güncellenecek olan risk kütüğü de altı aylık bir dönemde uygulamak üzere aynı tarihte mensuplarımızın bilgisine sunulmuştur.



İnsan Kaynakları Yönetimi:

Sayıştayın denetim ve destek faaliyetlerini, insan kaynaklarını etkin ve sürdürülebilir bir şekilde kullanmak suretiyle desteklemek.

İnsan Kaynakları Yönetimi ve Personel Gelişimi (İKY) Stratejisi:

- İnsan Kaynakları Çalışma Ekibi, kurumda yürütülen mülakatlar, odak grup çalışmaları ve yönetimle yapılan görüşmeler çerçevesinde 2007-2011 yıllarını kapsayan İnsan Kaynakları Yönetimi ve Personel Gelişimi Stratejisi belgesinin nihai halini hazırlamıştır.

- Belge SAYBİS üzerinden 25 Mayıs 2007 tarihinde mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.

- Çalışma Ekibi, İKY Stratejisi uyarınca mali denetim, performans denetimi ve bilişim sistemleri denetimi alanında temel iş tanım taslaklarını geliştirmiş, proje ekiplerinin pilot çalışmaları ile test ederek İnsan Kaynakları Yönetimi Denetim İş Tanımları belgesini hazırlamıştır.

- Belge SAYBİS üzerinden 07 Haziran 2007 tarihinde mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.

Sayıştay Genel Eğitim Planı:

- Çalışma ekibi, (İKY Stratejisi uygulamalarının eğitim faaliyetlerine destek sağlayacak olan) Sayıştay Genel Eğitim Planını; yöneticiler ve çalışanlarla yapılan mülakatlar, odak grup çalışmaları, durum ve süreç analiz çalışmaları, mevzuat incelemeleri, uluslararası denetim standartlarının incelenmesi, pilot denetimler ve iş tanımları ve üst düzey yetkinlik tanımları çalışmaları sonucunda eğitim ihtiyaçlarını tespit ederek hazırlamıştır.

- Belge SAYBİS üzerinden 25 Mayıs 2007 tarihinde mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.



Yönetim Bilgi Sistemi:

Yönetimin bilgi ihtiyaçlarını karşılamak suretiyle Sayıştayın karar verme sürecinin kalitesini artıracak bir yönetim bilgi sistemi geliştirmek.

- Sayıştay Yönetim Bilgi Sistemi'nin üç yıl içerisinde, aşamalı bir şekilde, bilişim teknolojilerinden de yararlanmak suretiyle, kombine bir sistem olarak kurulmasını öngören Yönetim Bilgi Sistemi Çerçeve Belgesi gözden geçirilerek nihai hale getirilmiştir.
- Yönetim Bilgi Sistemi Çerçeve Belgesi ve Sayıştayın faaliyetlerinin üst yönetime düzenli olarak raporlanmasını öngören Aylık Yönetim Raporu taslağı 31 Mayıs 2007 tarihinde SAYBİS üzerinden mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.

Bilişim Teknolojisi Stratejisi:

Bilişim teknolojisinin etkin ve sürdürülebilir kullanımıyla Sayıştayın görev ve çalışmalarını desteklemek.

- İş ihtiyaçları ile teknolojik gereksinimlerin eşgüdümünün daha iyi sağlanması, ihtiyaçların kurumsal hedefler doğrultusunda önceliklendirilmesi, daha kapsamlı ve daha uzun vadeli bir planlama yapılması, mevcut sistemlerin geliştirilmesi ve entegrasyonu, yeni bilişim sistemlerinin kurulması, bilişim sistemleri yönetimi, bilgi güvenliği ve hizmet sunumunda uluslararası standartların yakalanması amaçlarıyla, 2007-2010 yıllarını kapsayan bir eylem planı da içeren Bilişim Sistemleri Stratejisi Taslağı Mayıs 2007 tarihi itibarıyla tamamlanarak Başkanlığın onayına sunulmuştur.
- Belge, SAYBİS üzerinden 07 Haziran 2007 tarihinde mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.



Bilişim Sistemlerinin Denetimi:

Sayıştayın bilişim sistemleri denetim kapasitesini, uluslararası denetim standartlarına uygun olarak ve iyi uygulama örnekleri esas alınarak arttırmak.

- Bilişim sistemleri denetiminde uzmanlaşmış denetçilerin kullanacağı daha ayrıntılı Bilişim Sistemleri Denetimi İkinci Taslak Rehberinin yazım çalışmaları tamamlanmıştır.
- Belge, SAYBİS üzerinden 21 Mayıs 2007 tarihinde mensuplarımızın görüşlerine sunulmuştur.
- Sayıştay Mali Denetim Kursu kapsamında “Temel Düzey Bilişim Sistemlerinin Denetimi” konusunda 01-03 Mayıs 2007 tarihleri arasında eğitim verilmiştir. Bu konu ile detaylı bilgi Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları başlığı altında yer almaktadır.

Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri:

Bilgisayar destekli denetim tekniklerini (BDDT) Sayıştayın denetim sürecine dahil etmek.

- Çalışma Grubu, Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri eğitiminde kullanılacak kursiyer notlarını hazırlamıştır.
- Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri Çalışma Ekibi ACL programı hakkındaki bilgilerin geliştirilmesi amacıyla 5-9 Şubat 2007 ve 16 Nisan-11 Mayıs 2007 tarihleri arasında kurs ve grup içi ekip çalışması faaliyetlerini yürütmüştür. Bu konu ile detaylı bilgi Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları başlığı altında yer almaktadır.



1.6.2 Proje Yönetimince Gerçekleştirilen Faaliyetler

Eşleştirme Projesi Kapanış Töreni

Çalışmaları 30 Mart 2005 tarihinde başlayan ve 16 Haziran 2005'te açılış töreni yapılan Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi Eşleştirme Projesi Kapanış Töreni; 28 Mart 2007 tarihinde Sayıştay Başkanlığı Konferans Salonunda yapılmıştır.

İngiltere Sayıştay Staj Programı

Eşleştirme Projesi Sözleşmesinin zorunlu çıktılarından birisi olan İngiltere Sayıştay(NAO) Staj Programı 04-24 Mart 2007 arasında gerçekleştirilmiştir. Programa mali denetim, performans denetimi, bilişim sistemlerinin denetimi, insan kaynakları yönetimi, risk yönetimi ve bilişim sistemleri çalışma gruplarında görevli birer meslek mensubu katılmıştır.

1.6.3 Proje Çerçevesinde Düzenlenen Eğitim Programları

• **Performans Denetimi Eğitimi**

Performans denetiminin Sayıştayda yaygınlaşması ve kapasitenin artırılması amacıyla 16 Nisan – 04 Mayıs 2007 tarihleri arasında düzenlenen kurs 30 meslek mensubunun katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

Kurs materyalleri Performans Denetimi Çalışma Grubunda görevli meslek mensupları tarafından Eğitim ve Kariyer Yönetimi Esasları Belgesi çerçevesinde hazırlanmış olup sunumlar yine taraflarınca yürütülmüştür.

• **Mali Denetim ve Temel Düzey Bilişim Sistemleri Denetimi Eğitimi**

Mali Denetim Eğitimi, Proje faaliyetleri kapsamında 16 Nisan – 04 Mayıs 2007 tarihleri arasında 38 meslek mensubunun katılımıyla düzenlenmiştir.

Kurs notları Mali Denetim ve Bilişim Sistemleri Denetimi Çalışma Gruplarında görevli meslek mensupları tarafından Eğitim ve Kariyer Yönetimi Esasları çerçevesinde hazırlanmış ve sunulmuştur.

Mali Denetim Kursu, Mali Denetim Rehber Taslağı esas alınarak denetimin planlanması, yürütülmesi raporlanması ve gözden geçirilmesi başlıkları altında



yürütülmüştür.

“Temel Düzeyde Bilişim Sistemlerinin Denetimi” konusunda Bilişim Sistemleri Denetimi Çalışma Grubu tarafından hazırlanan kurs, mali denetim kursu ile birleştirilerek sunulmuştur. Kursta “Bilişim sistemlerinin anlaşılması” başlığı altında bilişim sistemlerine ilişkin temel kavramlar, bilişim sistemleri denetimini zorunlu hale getiren gelişmeler, bilişim ortamında karşılaşılabilecek riskler, bilişim ortamında yürütülen işlemler ve bilişim sistemlerinin karmaşıklık seviyelerinin tespiti konularında bilgi verilmiştir.

“Bilişim Sistemleri Kontrollerinin Değerlendirilmesi” başlığı altında ise bilişim sistemleri politika ve strateji kontrolleri, yazılım geliştirme ve değişim yönetimi kontrolleri, fiziksel ve çevresel kontroller, mantıksal erişim kontrolleri konuları işlenerek yapılan inceleme sonuçlarının nasıl değerlendirileceği örnek olay çalışması yapılarak pekiştirilmiştir.

- **Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri (ACL Programı) Eğitimi**

Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin kullanılması, yaygınlaşması ve denetim kapasitesinin artırılması amacıyla ACL programının eğitimine yönelik 5-9 Şubat 2007 ve 16 Nisan-11 Mayıs 2007 tarihleri arasında düzenlenen uygulamalı kurslara toplam 12 meslek mensubu iştirak etmiştir. Teorik ve uygulamalı eğitimlere katılan meslek mensuplarının Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin denetim gruplarında kullanılması sırasında teknik destek vermeleri planlanmaktadır.

Kurs materyalleri Bilgisayar Destekli Denetim Çalışma Grubunca hazırlanmış olup sunumlar yine taraflarınca yürütülmüştür.

1.7 Yürütülen Diğer Proje ve Protokoller

1.7.1 T.C. Sayıştay Başkanlığı ile T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı Arasında İşbirliği Protokolü

TİKA ile Başkanlığımız arasında imzalanan protokol uyarınca TİKA'nın koordinatörlükleri bulunan ülkelerin Yüksek Denetim Kurumları arasında işbirliğinin



geliştirilmesi ve yüksek denetim alanındaki ülkemiz deneyimlerinin aktarılması amacıyla; eğitim verilmesi, danışmanlık hizmeti sağlanması, ekipman ihtiyacının karşılanması, seminer ve sempozyumlar düzenlenmesine yönelik “T.C. Sayıştay Başkanlığı ve T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı İşbirliği Protokolü çerçevesinde TİKA Başkanlığı’nın faaliyette bulunduğu ülkelerin Yüksek Denetim Kurumlarının Kurumsal Kapasitelerinin Geliştirilmesi ve Eğitimi Projesi” hazırlanmıştır. Projenin Sayıştay ayağı EMG Grubunun da katkısı olan Koordinatörler tarafından yürütülmektedir. Projede gerçekleştirilen etkinlikler şunlardır:

Projenin iş akış planı hazırlanmıştır.

Eğitim ve danışmanlık alanlarında işbirliğine gidilecek ülkeler belirlenmiştir.

Projenin “Durum Analizi” çalışmasının ilk aşaması olacak anket formları hazırlanmış ve belirlenen ülkelere gönderilmiştir.

1.7.2 Sayıştay ile TÜBİTAK Arasında Bilişim Sistemleri Denetimi Konusunda İmzalanan Protokol

Sayıştay Başkanlığı ile Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK), bilişim sistemleri denetimi, eğitimi, rehber ve yazılım geliştirilmesi ile ilgili konularda işbirliği yapılmasına ilişkin bir protokol imzalamışlardır. Bu protokol uyarınca yapılan çalışmalar aşağıda yer almaktadır:

- Sayıştay-TÜBİTAK işbirliği protokolü 6 aylık iş programı hazırlanmış ve Başkanlığımızca onaylanmıştır.

- İş programı uyarınca ilgili konular hakkında 3 Eylül – 23 Kasım 2007 tarihleri arasında Başkanlığımız eğitim salonlarında TÜBİTAK’ta görevli uzmanlar tarafından eğitimler düzenlenmiştir.

- 14-16 Kasım 2007 tarihleri arasında TÜBİTAK’ta UNIX/LINUX Güvenliği Eğitimi düzenlenmiş ve sözkonusu eğitime 11 meslek mensubu katılmıştır.



1.7.3 Sayıştayların Bilişim Sistemleri Yönetiminin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesi

EUROSAI Bilişim Sistemleri Çalışma Grubu tarafından Sayıştayların Bilişim Sistemleri Yönetiminin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesi amacıyla geliştirilen metodoloji ile ilgili çalışma, 01-04 Mayıs 2007 tarihleri arasında Hollandalı uzmanların katkılarıyla gerçekleştirilmiştir. Çalışmaya Başkanlığımızdan 17 denetçi katılmıştır. Çalışma sonrasında Türkçe ve İngilizce olarak “Sayıştay Bilişim Sistemlerinin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesi Faaliyet Raporu” hazırlanmış, Başkanlığımıza sunulmuştur.

1.8 Eğitim Faaliyetleri

1.8.1 Meslek Mensuplarının Eğitimi

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

Hazırlık eğitimi kapsamında düzenlenen oryantasyon kursunda, denetçi yardımcısı adaylarına, Sayıştay; mali sistem içindeki yeri, yapısı, işleyişi, işlevleri ve diğer kurumlarla ilişkileri yönünden tanıtmak; ilerde görev alacakları birimler, sahip olacakları mali ve sosyal haklar ile kurum içi ve dışında uygulanması gereken davranış ve ahlak kuralları hakkında bilgi verilmesi amaçlanmaktadır. 16.02.2007 tarihinde göreve başlayan denetçi yardımcıları için 2007 yılı içinde verilen oryantasyon kursu tamamlanmıştır.

“Sayıştay Denetçi Yardımcısı Adaylığına Giriş Sınavı ve Denetçi Yardımcısı Adayları ile Denetçi Yardımcılarının Yetiştirilme ve Meslek Sınavı Yönetmeliği” hükümleri gereğince, denetçi yardımcısı adayları için yetiştirme kursları, denetçi yardımcıları için ise meslek kursları verilmektedir.

Ayrıca, denetçi yardımcıları ve denetçi yardımcısı adaylarının kurslarda aldıkları teorik eğitimlerini pekiştirmeleri, denetim tekniklerini öğrenmelerini ve bunları uygulama becerilerini geliştirmeleri amacıyla uygulama eğitimleri yapılmaktadır. Bu çerçevede, eğitici denetçiler gözetim ve rehberliğinde



incelenmek üzere her bir denetçi yardımcısına belediye hesabı, denetçi yardımcı adaylarına ise muhasebe birimi hesabı verilmiştir.

Yetiştirme ve Meslek Kurslarını başarıyla tamamlayarak denetçiliğe atanan meslek mensuplarımıza mühürleri, Sayıştay Başkanlığı Konferans Salonunda düzenlenen törenle verilmiştir.



1.8.2 Yurtdışı ve Yurt İçi Eğitim Faaliyetleri

- **Meslek Mensuplarının Yurtdışı Eğitimi**

1 Nisan – 23 Haziran 2007 tarihleri arasında “Sayıştay Meslek Mensuplarının Yabancı Ülkelere Gönderilme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde dil eğitimi (İngilizce) programına katılmak üzere İngiltere’ye gönderilen 25 meslek mensubumuz Londra, Cambridge, Brighton’da eğitim görmüşlerdir.



- **Sayıştay Denetimi Eğitimi**

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun Meslek Personel Yardımcılarının eğitimi için talep ettikleri Sayıştay Denetimi ile ilgili eğitim SPK Eğitim Salonunda 07 Eylül 2007 tarihinde yapılmıştır.

- **Sağlık Bakanlığı İzleme ve Değerlendirme Koordinatörlüğü Mali ve Performans Denetimi Eğitimi**

Sağlık Bakanlığı İzleme ve Değerlendirme Koordinatörlüğü tarafından İzleme Değerlendirme Denetçi Eğitimi çalışması kapsamında Kurumumuzdan mali denetim alanında sunum talebi üzerine 26-30 Kasım 2007 tarihlerinde “Denetimde Finansal Yönetimin Ele Alınışı ve Yükümlülükler” ve “Performans Denetimi – Türkiye Uygulaması” konulu bilgilendirme sunumları gerçekleştirilmiştir.

- **Sağlık Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı Performans Denetimi Eğitimi**

Sağlık Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığından gelen talep üzerine ilgili kurumda görevli müfettişlere 24-28 Aralık 2007 tarihleri arasında performans denetimi konulu eğitim programı düzenlenmiştir.

1.8.3. Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

- **Mali Denetim Eğitimi**

Eğitim ve Metodoloji Geliştirme Grubu (EMGG) tarafından hazırlanan ve yürütülen Sayıştay meslek mensuplarına yönelik Mali Denetim Kursları 4 dönem olarak planlanıp ilk üç dönemi 22 Ekim -9 Kasım 2007, 19 Kasım-7 Aralık 2007, 24 Aralık 2007- 11 Ocak 2008 tarihlerinde düzenlenmiştir. Kurslar Başkanlık onayı ile belirlenen “Eğitim ve Kariyer Esasları” çerçevesinde üçer haftalık süre ile tam gün üzerinden yürütülmüştür. Kurslara 76 Uzman Denetçi, 12 Baş Denetçi, 50 Denetçi iştirak etmiştir.

- **Temel Bilgisayar ve Word Programı Kullanımı ve Excel Programı Kullanımı Eğitimleri**

Bağ-Kur, SSK ve Emekli Sandığı hesaplarının incelenmesiyle görevli olan 17, 18 ve 19. gruplarda görevli 38 denetçinin bilgisayar destekli denetim tekniklerini



uygulayabilmeleri için bilgisayar kullanımı bilgi ve becerilerinin geliştirilmesi amacıyla “Temel Bilgisayar ve Word Programı Kullanımı”, “Excel Programı Kullanımı” ve “İleri Düzey Excel Programı” eğitimleri 03 Aralık 2007 – 04 Ocak 2008 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.

- **BDDT Eğitimi Hazırlık Çalışmaları**

Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımı ile bilgisayar teknolojisinin sunduğu imkanlardan faydalanarak denetimde verimliliğin artırılması amacı ile bu teknikleri kullanabilen denetçi sayısının artırılması için verilecek eğitimlerin planlanmasında faydalanılması düşünülen “Bilgisayar Bilgi Seviyesi Tespit Formu” hazırlanmıştır. Sayıştay meslek mensupları tarafından doldurulan formlardaki bilgiler ise yapılacak olan eğitimlerde değerlendirilmek üzere rapor haline getirilmiştir.

1.8.4 Seminerler

Hizmet içi Eğitim Faaliyetleri kapsamında Sayıştay Başkanlığı Konferans salonunda, “Kamu Taşınır Malları”, “Kamu Taşınmaz Malları ve Bunların Kaydı”, “Bilişim Sistemleri Ortamında Denetim—BDDK Örneği”, “5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu”, “Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme” konularında sunumlar gerçekleştirilmiştir.

1.9 SAYIŞTAYIN 145. KURULUŞ YILDÖNÜMÜ ETKİNLİKLERİ

Sayıştayın 145 inci kuruluş yıldönümü 29-30 Mayıs 2007 tarihlerinde mensuplarımızın, yerli ve yabancı konukların katılımı ile gerçekleşen çeşitli tören ve etkinliklerle kutlanmıştır.

Kuruluş yıldönümümüze 18 ülke Sayıştayından toplam 43 temsilci katılmış olup, bu ülkelerden Bosna Hersek, Bulgaristan, ECA (Avrupa Sayıştayı), Macaristan, Kazakistan,





Polonya, Suudi Arabistan, Azerbaycan Başkan düzeyinde temsil edilirken, Arnavutluk, Kanada, Almanya, Kırgızistan, Makedonya, Hollanda, KKTC, Tunus, İngiltere ve Türkmenistan'dan çeşitli düzeyde temsilciler katılmıştır.

29 Mayıs Salı günü kutlama programı gereğince Başkanımız Mehmet Damar başkanlığında daire başkanları, üyeler, diğer meslek mensupları, savcı ve savcı yardımcılar ile yönetim mensuplarından oluşan bir heyet tarafından Anıtkabir ziyaret edilmiş ve Atatürk'ün mozolesine çelenk konularak saygı duruşunda bulunulmuştur.



Bilkent Üniversitesi Konferans Merkezinde yapılan kutlama töreni kapsamında saygı duruşu, istiklal marşı ve Sayıştayın tanıtımına ilişkin sinevizyon gösterisi, Başkanımız Mehmet Damar'ın açılış konuşması, Macaristan Sayıştay Başkanı ve INTOSAI Başkanı Arpad Kovacs'ın konuşması, Başbakan Recep Tayyip Erdoğan'ın konuşması, Cumhurbaşkanı Ahmet Necdet Sezer ve TBMM Başkanı Bülent Arınç'ın kutlama mesajlarının okunması, kısa müzik dinletisi, emekliye ayrılmış bulunan mensuplarımız ile ebediyete intikal etmiş bulunan



mensuplarımızın yakınlarına ve meslekte 30 yılını dolduran mensuplarımıza plaket verilmesi ve sinevizyon gösterisi yer almıştır.



29 Mayıs 2007 Salı günü akşamı ise Devlet Konukevinde 145 inci Kuruluş Yıldönümü Kokteyli gerçekleştirilmiş, meslektaşlarımız ve konuklarımız bu anlamlı günde bir arada olmanın mutluluğunu yaşamışlardır.

Kutlama programının devamında, 30 Mayıs 2007 tarihinde “Uluslararası Çevre Denetimi ve Sayıştaylar” konulu sempozyum Sayıştay Başkanlığı Konferans Salonunda gerçekleştirilmiştir.

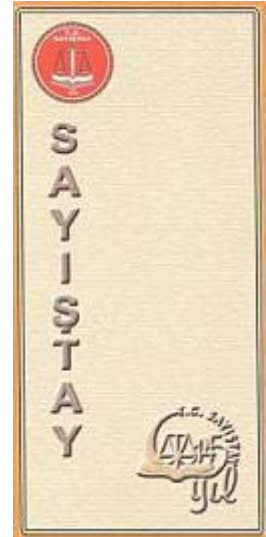


Açılış konuşmalarını Sayıştay Başkanı Mehmet Damar ile Macaristan Sayıştay Başkanı ve INTOSAI Başkanı Arpad Kovacs'ın yaptığı sözkonusu sempozyum, çok sayıda yerli ve yabancı konukların katılımı ile gerçekleşmiştir.



Sayıştayın 145 inci kuruluş yıldönümü kapsamında, “Dünyada ve Türkiye’de Yüksek Denetim” ve “Çevre Denetimi ve Sayıştaylar” konulu iki kitap ile “Türkiye’de Atık Yönetimi”, “Gemilerin Denizleri ve Limanları Kirlenmesini Önleme ve Kirlilikle Mücadele”, “Kıyıların Kullanımının Planlanması ve Denetimi” ve “Ormanların Korunması” konulu performans denetim raporlarının basımı yapılarak dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

Kutlama programı, 30 Mayıs Çarşamba gecesini Milli Eğitim Bakanlığı Şura Salonunda düzenlenen Halk Dansları Gösterisi etkinliği ile devam etmiştir. Çeşitli yörelerin halk danslarından örnekler sunulduğu, Türk halk ve Türk sanat müziği parçalarının icra edildiği küçük bir konserin yer aldığı program büyük beğeni ile izlenmiştir.



1.10 Yönetim Birimlerinin Faaliyetleri

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



Mali İşler Müdürlüğüne, 2007 yılında;

- İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren 2008 yılı Sayıştay Bütçesi hazırlanmış,
- Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ayrıntılı harcama programı hazırlanmış,
- Bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin veriler toplanarak değerlendirilmiş ve buna ilişkin mali istatistikler hazırlanmış,
- Sayıştayın yatırım programlarının hazırlanması koordine edilerek uygulama sonuçları izlenmiş ve buna ilişkin yatırım değerlendirme raporu hazırlanarak Devlet Planlama Teşkilatına gönderilmiş,
- Sayıştayın diğer idareler nezdinde takibi gereken mali iş ve işlemleri yürütülerek sonuçlandırılmış,
- Mali konularda ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkilisine gerekli bilgiler sağlanarak danışmanlık yapılmış,
- Ön mali kontrol faaliyeti yürütülmüş,
- Sayıştay Başkanlığının harcamalarına ilişkin ödeme emri belgeleri düzenlenerek TBMM Muhasebe Müdürlüğüne gönderilmiş,
- Sayıştay Başkanlığının ihtiyaçlarının ihale ve doğrudan teminle satın alınması işleri yürütülmüş, ayrıca ihalelere ilişkin kontrol komisyonlarının kurulması ve sözleşme işlemlerinin yapılması sağlanmış,
- Avans ve kredilerin açılması ile sonuçlandırılması işlemleri yapılmıştır.

Personel ve Eğitim Müdürlüğüne, Sayıştay Başkanlığının insan gücü planlamasına yönelik personel ihtiyacına göre sınav ve atama işlemleri, Sayıştay Başkanlığının ihtiyacı olan unvanlardaki personelin diğer kurumlardan naklen ve açıktan atanmaları, naklen veya açıktan atanan personelin güvenlik soruşturması ve arşiv araştırmasına ilişkin işlemleri, personelin sınıf ve kadrolarına göre görev kıdem



sırası, intibak işlemleri, hizmet değerlendirmeleri, personelin özlük haklarına ait disiplin, terfi, emeklilik, kimlik kartı, pasaport, izin, rapor işlemleri, 190 sayılı kadro usulü hakkında KHK gereğince kadrolarla ilgili iptal, ihdas ve değişiklik işlemleri yapılmıştır.

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

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 2007 yılına ilişkin gelen ve giden evrakların sayısı, türüne göre aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 17: 2007 Yılı Gelen-Giden Evrak Sayısı

EVRAK TÜRÜ	ADET
Merkez Gelen	7.753
Merkez Giden	6.174
Taşra Gelen	16.062
Taşra Giden	3.968
Temyiz	2.343
Belediye-Özel İdare	10.912
Dilekçe	8.607
Kanun Kararlar	472
Müzekkere	3.527
Gizli	151
Rapor	771
TOPLAM	60.740



Yemekhane Müdürlüğü tarafından 2007 yılı içinde Sayıştay mensuplarına, mevcut 3 yemekhanede günlük ortalama 1.100 kişiye öğle yemeği hizmeti verilmiş olup, çay, kahve ve sıcak içecek hizmeti de söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmüştür.

Yazı İşleri Müdürlüğü tarafından 2007 yılı içinde 1737 adet yazışma yapılmış olup, ayrıca 907 adet rapor, 314 adet sorgu ve 108 adet müzekkerenin de yazımı gerçekleştirilmiştir.

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



Arşiv Müdürlüğüne, 2007 yılı içinde, Sayıştaya hesap vermekle yükümlü kamu idarelerinin; 2006 yılına ait gelir-gider belgelerinin teslim alınarak arşivlenmesi, 2006 yılına ait idare hesaplarının (yaklaşık 10.000 adet) teslim



alınarak arşivlenmesi, 2006 yılına ait gelir gider ve idare hesaplarıyla ilgili yazışmaların evrak giriş-çıkış kayıtlarının (yaklaşık 30.000 kayıt) yapılması faaliyetlerinde bulunulmuştur. Ayrıca, saklama süreleri biten 1996 yılına ait saymanlık hesaplarının (484 ton) imha listeleri çıkarılarak, komisyon marifetiyle, Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne teslim edilmek suretiyle imhası sağlanmıştır.

İlam Müdürlüğünce, 2007 yılı içinde, Dairelerden gelen 1.409 adet ilam ve Temyiz Kurulundan gelen 717 temyiz ilamı olmak üzere toplam 2.126 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 bulunanların talepleri Temyiz Kurulu Başkanlığına gönderilmiş, yargılamanın iadesi talebinde bulunanların talepleri de ilgili Dairelere iletilmiştir. 2007 mali yılında kesinleşen Sayıştay ilamlarının tazmin miktarlarını gösterir 5 sayfalık liste Maliye Bakanlığına gönderilmiş, Maliye Bakanlığınca izlenmeyen Özel Bütçeli İdareler ile Denetleyici ve Düzenleyici Kurumlarına ait ilamlar ilgili kurumlarına bildirilmiştir. 30 yılını dolduran 1976 yılına ait 3234 adet asıl ve ek ilamlar, listesi çıkarılarak imha edilmek üzere Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir.

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

Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü, Sayıştay merkez binası, arşiv binaları, dinlenme tesisi ve çevresinin güvenliğini sağlamaktadır. Sayıştaya 2007 yılında 100.000 civarında ziyaretçi gelmiş olup bunların kimlik bilgilerinin sorgulanması ve yönlendirilmesi hizmetleri gerçekleştirilmiştir. Kurum dışından gelen misafirlerin ve misafir araçlarının kontrolü ve takibinin yanı sıra, tüm personelin giriş-çıkış kayıtlarının yapılması, görüntülü kayıt sisteminin kullanımı, yangın algılama sistemlerinin takibi ve kontrolü söz konusu Müdürlük tarafından yürütülmektedir.



İdari İşler Müdürlüğü, Sayıştayın 96.000 m² kullanım alanına sahip merkez binasının temizliğini temizlik firmasının 140 elemanı ile gerçekleştirmekte olup, 80 hizmetli personelle de Sayıştay mensuplarının evrak işleri gibi hizmetlerini sağlamıştır. Başkanlık konutu ve hizmet binasının bahçe bakımı hizmeti, çamaşırhane hizmeti, her türlü toplantı ve tören için konferans salonunun hazırlanması hizmetleri söz konusu Müdürlük tarafından yerine getirilmektedir. Ayrıca, Sayıştay Başkanlığındaki temizlik firmasının elemanlarının, 2007 yılı içinde üçer aylık dönemler halinde temizlik ve hijyen konusunda eğitim almaları sağlanmıştır.

Kütüphane Müdürlüğü, 2007 yılı içinde 18.871 okuyucuya hizmet vermiş olup, bunların %2'si kurum dışından gelen okuyuculardır. Kütüphane materyalinden 6.143 adedi kullanıcılar tarafından ödünç alınmış, ayrıca kütüphaneler arası işbirliği çerçevesinde 106 adet kitap da diğer kütüphanelerden temin edilerek Sayıştay mensuplarının kullanımına sunulmuştur. Yine, kullanıcıların ihtiyacı doğrultusunda fotokopi ve bilgisayar çıktıları temin edilmiştir. 141 adet ciltten gelen süreli yayın, 355 adet kitap ve 1.048 adet derginin damgalama, etiketleme, süreli yayın takip kartına işleme ve rafa kaldırma işlemleri yapılmış, yeni gelen 355 adet kitabın bibliyografik listeleri çıkartılarak kataloglama, sınıflama ve elektronik ortama girişleri yapılmıştır.

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. 2007 yılı içinde Başkanlık Makamının talimatı ve birimlerin talepleri doğrultusunda çeşitli türde yayının 1.679.740 adet basımı gerçekleştirilmiştir.

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



işlerini yürütmekte olup, ayrıca ihbarlar ve muhtıralara ilişkin yazışmaları, mahalli idareler hesapları kütük kayıt ve yazışmaları, yargı raporlarının kütük kayıt ve dairesine zimmet işleri, nakit yönetim dönemi hesaplarına ilişkin kontrol, kayıt, zimmet ve yazışma işleri, kesin hesaplara ilişkin kontrol, kayıt ve yazışma işleri, incelenen hesaplara ilişkin düzenlenen sorguların kartlara kayıt ve evrak zimmet işleri, kurul ve daire raportörlüklerince düzenlenen çalışma cetvellerinin dosyalanması işi ile Başkanlık onayı ve tebliğlerine ilişkin yazıların hazırlanması işlerini yürütmektedir. Bu kapsamda 2007 yılı içinde işlem gören dosya sayısı 48.696 adettir.

Sosyal İşler Müdürlüğü, Sayıştay Başkanlığına ait 1 adet özel tahsisli, 420 adet görev tahsisli ve 141 adet sıra tahsisli olmak üzere toplam 562 adet lojmanın 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 ve ayrıca Sayıştay Başkanlığına ait sosyal tesislere ilişkin hizmetleri yürütmekle görevlidir.

Baştabiplikte, 2007 yılında, 6 doktor ile 16.300 hastaya bakılmış, çeşitli sağlık kuruluşlarına 15.399 sevk yapılmış, laboratuarda ise toplam 1.804 tahlil gerçekleştirilmiştir.

Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü bünyesindeki 50 çocuk kapasiteli kreşte, 2007 yılında 4 öğretmen ve bakıcı annelerin gözetiminde 45 çocuğa eğitim verilmiş ve dışardan temin edilen öğretmenler yardımıyla da çocukların müzik, jimnastik, seramik, yaratıcı drama, ingilizce ve satranç branşlarında eğitim görmeleri temin edilmiştir.



2- Performans Sonuçları Tablosu

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2'nci maddesinde, kamu idarelerinin ilk performans programlarını hazırladıkları yıla kadar, faaliyet raporlarının performans bilgileri bölümünde sadece faaliyet ve projelere ilişkin bilgilere yer verecekleri belirtildiğinden, bu bölüme yer verilmemiştir.

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2'nci maddesinde, kamu idarelerinin ilk performans programlarını hazırladıkları yıla kadar, faaliyet raporlarının performans bilgileri bölümünde sadece faaliyet ve projelere ilişkin bilgilere yer verecekleri belirtildiğinden, bu bölüme yer verilmemiştir.



4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 2'nci maddesinde, kamu idarelerinin ilk performans programlarını hazırladıkları yıla kadar, faaliyet raporlarının performans bilgileri bölümünde sadece faaliyet ve projelere ilişkin bilgilere yer verecekleri belirtildiğinden, bu bölüme yer verilmemiştir.



IV- Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi

A- ÜSTÜNLÜKLER

- Sayıştayın 145 yıllık köklü bir geçmişe sahip olması
- Sayıştayın anayasal ve yasal bağımsızlığa sahip olması
- Meslek mensuplarının yeterli teminatı bulunması
- Yargı yetkisine sahip olması
- Denetim alanının kamunun çok önemli bir kısmını kapsıyor olması
- Güvenilir, tecrübeli ve saygın bir kurum olması
- İyi bir teknoloji alt yapısının kurulmuş olması
- Uluslararası ilişkilerin gelişmiş olması
- Geniş bir faaliyet alanına sahip olması nedeniyle elde edilen bilgi birikimi
- Denetim kapasitesinin güçlendirilmesine ilişkin bir projenin başarıyla tamamlanmış olması

- Modern bir eğitim anlayışının benimsenmiş olması

B- ZAYIFLIKLAR

- Yeniliklere anında değil, zamanla uyum sağlanabiliyor olması
- Birlikte çalışma anlayışının yeterince yerleşmemiş olması
- Performans değerlendirme ve ödül sisteminin yetersizliği
- Hazırlanan raporların kalite güvencesine sahip olmasına yönelik mekanizmaların yeterince etkin olmaması



C- DEĞERLENDİRME

Yaklaşık 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 birisini oluşturan Sayıştay, her geçen gün gelişmekte ve güçlenmektedir.

Sayıştay, dünyadaki çağdaş gelişmeleri yakından izlemek amacıyla, dış ilişkilere daha fazla önem vermeye başlamış; gerek uluslararası kuruluşlar ve gerekse diğer Sayıştaylarla gerçekleştirilen ikili ilişkiler yoluyla, ciddi bir bilgi ve deneyim birikimi elde etmiştir.

Araştırma ve geliştirme çalışmalarına ağırlık verilmesi de, çağdaş denetime yönelik diğer bir adım olarak görülebilir. Son yıllarda çeşitli ülke Sayıştaylarının çağdaş denetim yöntem ve uygulamalarına yönelik yayınlarının Türkçe'ye kazandırılması, meslek mensuplarının akademik çalışmaları ve diğer araştırmaları da, Sayıştay denetiminin bilimsel yaklaşımlarla desteklenmesi ve yeni açılımlarla güçlendirilmesinde önemli katkılar sağlamaktadır.

Çağdaş denetim uygulamalarına yönelik hizmetiçi eğitimlerin sayısındaki artış da burada 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.

Çağdaş denetim yaklaşımlarının araştırılması, ülkemize uygun olarak geliştirilmesi ve uygulamaya geçirilmesi amacıyla gerçekleştirdiğimiz en önemli çalışma ise, hiç kuşkusuz Avrupa Birliği tarafından finanse edilen ve İngiltere Sayıştayını ile birlikte yürütülen, "Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi Eşleştirme Projesi"dir. Bu proje kapsamında, Sayıştayın hem denetim kapasitesinin, hem de organizasyon yapısının güçlendirilmesine yönelik kapsamlı çalışmalar yürütülmüştür.



Bütün bu çalışmalar neticesinde Sayıştay, 145 yıllık tarihinden gelen birikim ile, dünyadaki gelişmeleri ve başta İngiltere olmak üzere diğer ülkelerdeki bilgi ve deneyimi harmanlayarak, geleceğe yönelik yepyeni bir perspektif oluşturmuştur.

Uluslararası standartlar çerçevesinde, çağdaş denetim tekniklerinden yararlanarak, denetim ve inceleme görevinin en iyi şekilde yürütülmesini sağlamak ve Sayıştayın organizasyon yapısını değişen şartlara uygun olarak güçlendirmek amaçlarıyla hazırlanan “Sayıştay Kanunu Teklifi” TBMM’ye sunulmuştur.

“Sayıştay Kanunu Teklifi”nin Türkiye Büyük Millet Meclisince kabulü ve geleceğe yönelik yaptığı çalışmalar ile Sayıştay zayıf yönlerini gidererek, Anayasanın ve kanunların verdiği görevleri daha iyi yerine getirebilecektir.



V- Öneri ve Tedbirler

Günümüzde, demokratik yönetim sisteminin, “stratejik” bir unsuru olarak kabul edilen yüksek denetim, kamu yönetiminde şeffaflığın ve kamu görevlilerinin hesap verme sorumluluklarının güçlendirilmesinde kilit bir faktör konumundadır.

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.

Denetimde parlamentonun yanı sıra kamuoyunun ihtiyaçları ve duyarlılıkları da büyük ölçüde göz önünde bulundurulmakta ve sonuçları kamuoyu ile de paylaşılmaktadır.

Ülkemizin kamu yönetim sisteminde, özellikle de mali yönetim sisteminde, son yıllarda çok önemli değişiklikler gerçekleştirilmiştir. Sayıştayın denetim alanını oluşturan mali yönetim sisteminin yapı ve işleyişindeki değişim, kuşkusuz Sayıştayı da doğrudan etkilemektedir.

Zira ülkemizde yaşanmakta olan önemli yapısal değişiklikler ve sosyo-ekonomik gelişmeler, kamusal alanda hesap verme sorumluluğunu güçlendirmekte ve demokratik gelişmelere paralel olarak, halkımızın kamu kaynaklarının kullanımına olan ilgisi artmaktadır. Bunun bir sonucu olarak, çağdaş ve etkin bir denetime olan ihtiyaç yoğunlaşmakta ve yüksek denetim ve yargı kurumu olarak Sayıştay, diğer kurumlardan daha çok bu talep ve ihtiyaç doğrultusunda kendisini yenileme ve geliştirme zorunluluğuyla karşı karşıya bulunmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ise, Sayıştayın denetim alanını genişlettiği gibi, Sayıştayın TBMM’ne sunmakla yükümlü olduğu raporların sayı ve niteliğinde değişiklikler yaparak, denetimin uluslararası standartlarla uyumlu, yeni yaklaşımlar çerçevesinde ve farklı hedefler doğrultusunda



yürütülmesini zorunlu kılmıştır.

Bu Kanuna paralel olarak, 2005 yılında gerçekleştirilen Anayasa değişikliği ile de, Sayıştayın denetim alanı, sosyal güvenlik kurumlarını da kapsayacak şekilde genişletilmiş; daha önce özel kanunlarla Sayıştay denetimi dışında tutulan, birçok kurum ve kuruluşun Sayıştay denetimine alınması sağlanmıştır.

Bu çerçevede; Sayıştayın genişleyen rol ve sorumluluklarına paralel olarak, organizasyon yapısını yeniden şekillendirmek, uluslararası standartlarla uyumlu olarak, çağdaş denetim tekniklerinin daha yaygın olarak uygulamaya geçirilmesini sağlamak, kamu fonlarının kullanıldığı tüm alanların Sayıştay denetimine tabi olmasını sağlamak, Sayıştay yargısını, günün koşulları doğrultusunda daha etkin kılmak gibi amaçlarla hazırlanan “Sayıştay Kanunu Teklifi” Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulmuştur. Teklif, son durum itibarıyla, Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşülme aşamasında bulunmaktadır.

Sayıştay Kanun Teklifinin bir an önce yasallaşması, sadece Sayıştayın iç süreçleri için değil, mali yönetim sistemimizin sağlıklı şekilde yapılandırılması ve işlemesinde de hayati bir öneme sahiptir.

Sayıştay açısından uzun vadede en önemli riskin insan kaynağı yapısında gerçekleşeceği tahmin edilmektedir. Sayıştayın görevlerini etkin bir şekilde yerine getirebilmesi için, son yıllarda denetçi sayısı önemli ölçüde artırılmış; mevcut denetim kadrosunun, çağdaş denetim yaklaşımları konusunda yetiştirilmesini sağlamak amacıyla, eğitim faaliyetlerine hız kazandırılmıştır. Diğer taraftan, yönetim mensuplarının diğer kamu kurumlarında çalışan personele göre ücretlerinin yetersiz olması, yetişmiş eleman kaybına neden olmaktadır. Yönetim mensuplarının özlük haklarında iyileştirme yapılması ve verilen hizmet içi eğitimin artırılması ile destek hizmetlerini yürüten yönetim birimlerinin daha verimli ve üretken olması sağlanacaktır.



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

...../...../2008

Mehmet DAMAR

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

...../...../2008

Ali KARAMAZAKCADİK

Genel Sekreter



MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dahilinde;

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

İdaremizin 2007 yılı Faaliyet Raporunun “III/A- Mali Bilgiler” bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

...../...../2008

Süleyman KARAGÖZ

Mali İşler Müdürü