



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YARGITAY BAŞKANLIĞI

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

YARGITAY BAŞKANLIĞI 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YARGITAY BAŞKANLIĞI 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

YARGITAY BAŞKANLIĞI
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6. EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Yargıtay Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2016 yılı Bütçesiyle Yargıtay Başkanlığına 215.152.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %0,38'ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Yargıtay Başkanlığının 2016 yılı bütçe gideri tutarı ise, yıl içinde alınan ödenekler ve yapılan tenkislerden sonra 200.351.693,07 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yargıtay Başkanlığı mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esaslıdır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm mali işlemlerini kapsar.

Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Yönetmeliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanması ile mali istatistiklerin hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin usul, esas, ilke ve standartların belirlenmesidir."* hükmü yer almaktadır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Yönetmeliğin 310'uncu maddesinde kendi adına ekonomik varlık edinebilen, yükümlülük üstlenebilen, diğer kamu idareleri veya üçüncü şahıslarla ekonomik ilişkilere girebilen kapsama dâhil her kamu idaresinin bir kurumsal birim ve her kurumsal birimin bir mali raporlama birimi olduğu; 311'inci maddesinde kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticilerinin, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından, üst yöneticilerin de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumlu olduğu; 312'nci maddesinde kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların düzenleneceği; 313'üncü maddesinde kamu idarelerince hazırlanacak temel mali tabloların Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Nakit Akış Tablosu olduğu; 314-316'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Yargıtay Başkanlığının muhasebe hizmetleri Adalet Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Taşınır kesin hesap cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Yargıtay Başkanlığının temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Denetim çalışmaları sırasında; Yargıtayın muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde

muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yargıtay Başkanlığının 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TABLO 1.1. BİLANÇO**

Kurum Kodu : 4.0

Yıl: 2016

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	5.833.342,87	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.590,21
14 DİĞER ALACAKLAR	481.174,29	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	38.335,71
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	481.174,29	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	28.832,00
15 STOKLAR	255.712,73	333 EMANETLER HESABI	9.503,71
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	255.712,73	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.254,50
16 ÖN ÖDEMELER	5.096.455,85	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	18.254,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.096.455,85	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.336.545,59
2 DURAN VARLIKLAR	180.530.715,84	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.336.545,59
22 FAALİYET ALACAKLARI	16.642,92	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.336.545,59
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.642,92		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	50.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	183.970.922,91
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	50.000,00	50 NET DEĞER	173.958.251,06
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	180.464.072,92	500 NET DEĞER HESABI	173.958.251,06
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	66.088.317,42	51 DEĞER HAREKETLERİ	491.011.637,18
252 BİNALAR HESABI	106.998.600,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	491.011.637,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	585.339,68	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-297.784.551,12
254 TAŞITLAR HESABI	17.337.234,81	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-297.784.551,12
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	29.181.562,52	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-183.214.414,21
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-39.789.521,51	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-183.214.414,21
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	62.540,00		

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	916.077,95
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-916.077,95
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.064.265,91
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.064.265,91

AKTİF TOPLAMI

186.364.058,71

PASİF TOPLAMI

186.364.058,71

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.594.359,38
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.594.359,38
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	17.594.005,65
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.594.005,65
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.121.357,20
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.121.357,20

TABLO 1.2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu:4.0 Adı: YARGITAY

Yıl:2016

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	200.215.865,27	600	GELİRLER HESABI	17.001.451,06
630 01	Personel Giderleri	129.006.342,59	600 01	Vergi Gelirleri	14.102.448,96
630 01 01	Memurlar	123.567.240,24	600 01 01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	10.998.027,72
630 01 02	Sözleşmeli Personel	3.480.531,56	600 01 03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.747.576,43
630 01 03	İşçiler	629.996,37	600 01 05	Damga Vergisi	1.356.844,81
630 01 04	Geçici Personel	1.328.574,42	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	814.228,32
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.734.531,23	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.189,42
630 02 01	Memurlar	16.939.306,91	600 03 06	Kira Gelirleri	809.038,90
630 02 02	Sözleşmeli Personel	553.978,68	600 05	Diğer Gelirler	908.451,05
630 02 04	Geçici Personel	236.593,17	600 05 01	Faiz Gelirleri	635,98
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	4.652,47	600 05 03	Para Cezaları	23.356,62
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.184.421,98	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	884.458,45
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.396.627,61	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	1.176.322,73
630 03 03	Yolluklar	872.256,99	600 25 01	Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	1.176.322,73
630 03 04	Görev Giderleri	26.516,60			
630 03 05	Hizmet Alımları	27.827.087,51			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	248.791,43			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	398.242,80			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	414.899,04			
630 05	Cari Transferler	1.028.599,90			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.025.000,00			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	336,00			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	3.263,90			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.810.042,70			
630 12 01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	3.807.929,63			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	2.113,07			
				NET GELİR TOPLAMI :	17.001.451,06

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13		Amortisman Giderleri	7.709.544,31			
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.539.214,39			
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	170.329,92			
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.627.760,38			
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	2.304.974,00			
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.127,18			
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	32.261,47			
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	34.999,73			
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	219.742,82			
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	400.843,03			
630	14	13	Yedek Parçalar	50.587,76			
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	242.205,40			
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	339.018,99			
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	87.894,31			
630	25	01	Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	87.894,31			
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.026.727,71			
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.026.727,71			
630	99		Diğer Giderler	0,16			
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,16			
GİDERLER TOPLAMI:				200.215.865,27			

GİDERLER TOPLAMI (A):	200.215.865,27		
GELİRLER TOPLAMI (B):	17.001.451,06		
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C) :	0,00	NET GELİR (D=B-C) : 17.001.451,06	FAALİYET SONUCU (D-A) : -183.214.414,21

YARGITAY BAŞKANLIĞI

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15

1. ÖZET

Bu rapor, Yargıtay Başkanlığı performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Yargıtay Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 Yılı Performans Programı,
- 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda Yargıtay Başkanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Yargıtay Başkanlığının 2015 - 2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Yargıtay Başkanlığının misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 21 hedef ve bu hedeflere yönelik 32 performans göstergesi belirlemiştir. Hedef ve performans göstergelerinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Yargıtay Başkanlığının 2016 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı ve yayımlandığı görülmüştür. 2016 yılı Performans Programında, 4 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2016 yılı için 19 performans hedefi ve 28 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 28 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının 2016 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun mevzuat hükümlerine uygun hazırlandığı ve yayımlandığı görülmüştür. Yargıtay Başkanlığının performans programında performans hedef ve göstergelerine yer verildiği görülmüştür. Raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının veri sisteminin bulunmaması verilerin güvenilirliği açısından risk teşkil etmektedir. Kurumun performans göstergelerine ilişkin ölçme ve raporlama işlemlerini sağlıklı yapabildiği ve takibi konusunda herhangi bir sorun yaşamadığı anlaşılmaktadır. Sunulan verilerin güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Yargıtay Başkanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>