



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# YARGITAY BAŞKANLIĞI

## 2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2023



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması .....	4
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması .....	4



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yargıtay Başkanlığının görev ve yetkileri ile birinci başkan, birinci başkanvekilleri, daire başkanları, üyeler, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı ve Cumhuriyet Başsavcivekili'nin seçilme esasları, "Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Yargı" başlıklı üçüncü bölümünün "II. Yüksek mahkemeler" kısmında yer alan "B. Yargıtay" başlıklı 154 üncü maddesinde düzenlenmiştir.

Ayrıca ilgili madde hükmünde, Yargıtayın kuruluşu, işleyişi, başkan, başkanvekilleri, daire başkanları ve üyeleri ile Cumhuriyet Başsavcısı ve Cumhuriyet Başsavcivekilinin nitelikleri ve seçim usullerinin, mahkemelerin bağımsızlığı ve hakimlik teminatı esaslarına göre kanunla düzenleneceği belirtilmiştir.

Anayasanın bu maddesine istinaden çıkarılan 2797 sayılı Yargıtay Kanunu 08.02.1983 tarih ve 17953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yargıtay Kanunu'nun 1'inci maddesinde Yargıtay;

*"Adliye mahkemelerince verilen ve kanunun başka bir adli yargı merciine bırakmadığı karar ve hükümlerin son inceleme mercii olup, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası ile bu Kanun ve diğer kanunların hükümlerine göre görev yapan bağımsız bir yüksek mahkemedir."* şeklinde tanımlanmış,

13'üncü maddesinde de Yargıtayın görevleri;

*"1- Adliye mahkemelerince verilen ve kanunun başka bir adli yargı merciine bırakmadığı karar ve hükümleri ilk ve son merci olarak inceleyip karara bağlamak,*

*2- Yargıtay Başkan ve üyeleri ile Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcı vekili ve özel kanunlarda belirtilen kimseler aleyhindeki görevden doğan tazminat davalarına ve bunların kişisel suçlarına ait ceza davalarına ve kanunlarda gösterilen diğer davalara ilk ve son derece mahkemesi olarak bakmak,*

*3- Kanunlarla verilen diğer işleri görmek."* olarak sayılmıştır.

Yargıtay asıl amacı olan yargısal faaliyetini Daireler, Hukuk Genel Kurulu, Ceza Genel Kurulu ve Yargıtay Büyük Genel Kurulu aracılığıyla yürütmektedir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2797 sayılı Yargıtay Kanunu'nun 2'nci maddesine göre Yargıtay; Birinci Başkanlık, Daireler, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı, bürolar ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Aynı Kanun'un 3'üncü maddesine göre Yargıtayın karar organları ise; Daireler, Hukuk Genel Kurulu, Ceza Genel Kurulu, Büyük Genel Kurul, Başkanlar Kurulları, Birinci Başkanlık Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu ve Yönetim Kuruludur.

Yargıtayın yargısal faaliyetlerinde bulunan kurullarından Hukuk Genel Kurulu, hukuk dairelerinin başkan ve üyelerinden, Ceza Genel Kurulu ise ceza daireleri başkan ve üyelerinden oluşmaktadır. Büyük Genel Kurul ise Birinci Başkan, Birinci Başkanvekilleri, Daire Başkanları, Üyeler ile Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı ve Yargıtay Cumhuriyet Başsavcivekilinden teşekkül etmektedir.

12.12.2014 tarihli ve 29203 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6572 sayılı "Hâkimler ve Savcılar Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 21'inci maddesi ile 2797 sayılı Yargıtay Kanunu'nun 5'inci maddesinde yapılan değişiklik ile Yargıtayda 23 hukuk ve 23 ceza dairesi bulunmasına karar verilmiş; 1 Temmuz 2016 tarihli ve 6723 sayılı Kanun'un 15'inci maddesi ile Yargıtay Kanunu'nun 5'inci maddesinde yapılan değişiklik kapsamında, Yargıtayın 23'erden 46 olan daire sayısı 24'e indirilmiştir.

Yargıtayda 12 Hukuk ve 12 Ceza Dairesi mevcut olup toplam 358 üye kadrosu bulunmaktadır.

Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı; Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcivekili, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcı başyardımcısı ve Yargıtay Cumhuriyet Başsavcı yardımcılarında oluşmaktadır.

Kurumda, 2238 personel, 731 Yargıtay Tetkik Hakimi ile 200 Cumhuriyet Savcısı görev yapmaktadır. Yargıtay Tetkik Hâkimleri ve Yargıtay Cumhuriyet Savcıları, Hâkim ve Cumhuriyet Savcıları arasından Hâkimler ve Savcılar Kurulunca atanmaktadır. Tetkik hâkimleri ve Yargıtay Cumhuriyet savcılarının özlük işleri, kadrolarının bulunduğu Adalet Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Ayrıca kurumda, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi memur statüsünde, 657 sayılı Kanun'un 4'ncü maddesi (B) fıkrası ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 6'ncı maddesi kapsamında (bilişim personeli) sözleşmeli



statüsünde ve 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi işçi statüsünde personel de çalışmaktadır.

Yönetimde Birinci Başkana yardımcı olmak üzere bir Genel Sekreter ve Yargıtay'da görev yapan birinci sınıfa ayrılmış tetkik hâkiminden oluşan beş Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır.

Kurum Kanunu'nda Yargıtay Başkanlığının idari birimleri ve büroları; Yayın Kurulu, Tasnif Kurulu, Yayın İşleri Müdürlüğü, Sağlık Müdürlüğü, Eğitim ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Yazı İşleri Büroları ve Bilgi İşlem Merkezi Müdürlüğü olarak belirtilmiştir. Kurum'un tüm idari işlemleri, Strateji İşleri Müdürlüğü, İdari ve Mali İşler Müdürlüğü, Personel ve Eğitim Müdürlüğü, Yayın İşleri Müdürlüğü, Eğitim Müdürlüğü, Sosyal İşler Müdürlüğü, Kütüphane Müdürlüğü, Lojman Müdürlüğü, Daire Müdürlüğü, Üye Sicil Müdürlüğü, Genel Yazı İşleri Müdürlüğü, Koruma ve Güvenlik Müdürlüğü, Yapı ve Teknik İşler Müdürlüğü, Mevzuat, Yargı Reformu, ve Uluslararası İlişkiler ile Projeler Müdürlüğü'nün yanı sıra, Kişisel Verileri Arındırma Bürosu, Tedavi Bürosu, Yargıtay Polikliniği, Türkiye Uluslararası Uyuşmazlık ve Çözüm Merkezi aracılığı ile yürütülmektedir.

### **1.3. Mali Yapı**

Yargıtay, 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.

Yargıtay Başkanlığı'na 2022 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 485.217.000,00 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiş, yıl sonu ödenek tutarı olan 810.765.547,00 TL'nin 769.557.233,00 TL'lik kısmı yılı içinde kullanılmış ve kalan 41.208.314,00 TL tutarındaki ödenek ise tenkis edilmiştir.

2022 yılı içerisinde gerçekleşen bütçe gideri 769.557.233,00 TL, bütçe geliri 35.131.557,88 TL'dir. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosuna göre kurumun ödenek üstü harcaması bulunmamaktadır.

Ekonomik kodlamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş ödenekler ve bütçe giderlerinin dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması**

Ekonomik Kod	Açıklama	Bütçe Başlangıç Ödeneği(TL)	Yıl Sonu Ödeneği(TL)	Tenkis Edilen ÖdemeEmirleri (TL)	Yılı Ödemeleri(TL)
01	Personel Giderleri	328.331.000	476.254.550	19.434.381	456.820.169
02	Sos. Güv. Kurumlarına Dev. Primi Giderleri	43.294.000	66.098.343	3.826.522	62.271.821
03	Mal ve Hiz. Alım Gid.	73.261.000	210.539.654	15.989.657	194.549.997
05	Cari Transferler	20.190.000	32.202.000	5.161	32.196.839
06	Sermaye Giderleri	20.141.000	25.671.000	1.952.593	23.718.407
07	Sermaye Transferleri	-	-	-	-
<b>Toplam</b>		<b>485.217.000</b>	<b>810.765.547</b>	<b>41.208.314</b>	<b>769.557.233</b>

Bütçe giderleri ana kalemler itibarıyla; personel gideri, mal ve hizmet satın alma ile transfer giderlerinden oluşmaktadır.

Ekonomik kodlamamanın birinci düzeyi esas alınarak oluşturulmuş bütçe gelirlerine ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

**Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması**

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	Tutar (TL)
01	Vergi Gelirleri	31.311.026,98
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.711.242,59
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0
05	Diğer Gelirler	2.109.288,31
<b>Toplam</b>		<b>35.131.557,88</b>

Bütçe gelirleri; vergi, teşebbüs ve mülkiyet ile diğer gelirlerden oluşmaktadır. Vergi gelirleri grubu içerisinde; gelir vergisi, tevkif suretiyle kesilen katma değer vergisi, damga vergisi, yargı harçları, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri grubu içerisinde; lojman kira gelirleri, diğer gelirler grubu içerisinde; kişilerden alacaklar ile yukarıda tanımlanmayan diğer çeşitli gelirler bulunmaktadır.

Kurumun faaliyet sonuçları tablosuna göre; 2022 yılı faaliyet gideri 775.639.092,74 TL, net faaliyet geliri 39.643.513,28 TL olup dönem olumsuz faaliyet sonucu 735.995.579,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yargıtay bünyesinde, Yargıtay bütçesi içinde gösterilmeyen Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi bulunmaktadır. 04.02.1983 tarih ve 2797 sayılı Yargıtay Kanunu'nun 55'inci maddesi uyarınca görevini sürdüren Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi, Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çerçevesinde Yargıtay Birinci Başkanlığına bağlı olarak Yargıtay Dergisi ve Yargıtay Kararları Dergisi'nin basım ve dağıtımını yapma faaliyetlerini yürütmektedir. İşletmenin faaliyetlerini sürdürebilmesi için Kanunun 55'inci maddesi ile on milyon (10.000.000,00) TL sermaye verilmesi öngörülmüştür.

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin 2022 yılı bütçesi 848.500,00 TL olarak karara bağlanmıştır. Döner Sermaye İşletmesinin ana gelir kalemini, Yargıtay Dergisi ve Yargıtay Kararları Dergisi'nin satışından elde edilen gelirleri; ana gider kalemini de söz konusu dergilerin basım ve dağıtım giderleri oluşturmaktadır. İşletmede 2022 yılında 589.772,46 TL net satış gerçekleşmiştir. Buna mukabil 147.592,16 TL satış maliyeti ile 341.068,44 TL faaliyet gideri oluşmuş olup 101.111,86 TL dönem karı elde edilmiştir. 31.12.2022 tarihi itibarıyla banka mevcudu 149.862,31 TL'dir.

Kurumun bütçesi ve hesaplarıyla ilişkilendirilmeyen; kamu bankasında ayrı bir hesapta izlenen ve sosyal tesis statüsünde bulunan birimlere ait faaliyetlerden 31.12.2022 tarihi itibarıyla toplam 10.827.805,46 TL gelir elde edilmiş, toplam 10.694.493,80 TL'lik gider yapılmıştır. Anılan tarih itibarıyla bankada 374.057,87 TL bakiye mevcuttur.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun'a ekli I sayılı Cetveldeki Genel Bütçeli İdareler arasında sayılan Yargıtayın mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve mali raporlarının hazırlanmasında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır. Kullanılan muhasebe sistemi Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi Sistemidir.

Kurumun mali raporlama işlemleri, 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 313'üncü ve 27.12.2014 tarih ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539'uncu maddesinde sayılan defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan işlemlerin elektronik ortamda ve bütünleşik bir şekilde gerçekleştirilmesini sağlamak üzere; ilgili mevzuatında tutulması ya da düzenlenmesi öngörülen defter, kayıt, belge ve benzeri içeriklerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesi ile mezkûr Kanun kapsamındaki süreçlere yönelik bilişim sistemleri arasındaki birlikte işlerlik standartlarının ve güvenlik politikalarının belirlenmesi amacıyla Maliye Bakanlığınca yürütülen Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi ve Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini kullanmaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 17.09.2020 tarih ve 31247 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "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 belirtilenler 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde

zamanında Sayıştaya 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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.

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde İç Kontrol; “İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.” şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla iç kontrol; idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsayan ve idarenin kanunlara, diğer hukuki düzenlemelere uygun hareket etmesini sağlayan, zamanında ve düzgün raporlamayı gerektiren kontrollerdir.

Aynı Kanunun 56'ncı maddesinde iç kontrolün amacının; Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak olduğu, 57'inci maddesinde; kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu ifade edilmiş, 58'inci maddesinin son fıkrasında da; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği açıklanmıştır.

5018 sayılı Kanun'un 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerine dayanılarak hazırlanan “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” 31.12.2005 tarih ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Yargıtayda iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi ile yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmesine ilişkin olarak;

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Hassas görevlerin neler olduğu, İş Süreçlerinin Yeniden Yapılandırılması ve Verimlilik Kontrolü Projesi sonucunda net olarak belirleneceğinden İdarede proje çıktıları beklenmektedir. Bu nedenle hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare performans programı, içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare, İş Süreçlerinin Yeniden Yapılandırılması ve Verimlilik Kontrolü Projesi sonuçlarına göre iç kontrol risklerini belirleyecektir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde, "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

Sonuç olarak, idare tarafından uluslararası standartlar temelinde iç kontrolün “kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme” bileşenleri çerçevesinde ulusal mevzuat hükümlerinde öngörülen bir takım gereklilikler yerine getirilmiş olmakla birlikte kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların devam ettiği görülmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Başkanlığı 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



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  
<https://www.sayistay.gov.tr>