



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YARGITAY BAŞKANLIĞI**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>YARGITAY BAŞKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YARGITAY YAYINLARI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>
<b>YARGITAY BAŞKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>



**YARGITAY BAŞKANLIĞI**  
**2015 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.....	3
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. 2015 yılı Bütçesiyle Yargıtay Başkanlığına 162.967.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,031 ine tekabül etmektedir.

Başkanlıkça sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Başkanlığın 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımı aşağıda belirtilmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler (TL)**

Bütçe Kanunu ile Verilen Ödenek Miktarı	Yılı İçinde Alınan Ödenek Miktarı	Kurum Dışı Aktarma	Yapılan Tenkisler	Kalan Ödenek Miktarı	Yılı İçindeki Ödemeler	Artan Ödenek Miktarı
162.967.000,00	24.415.000,00	6.459.913,98	7.161.073,36	173.761.012,66	173.761.012,66	-

Başkanlık tarafından; 137.081.462,44 TL personel gideri, 6.592.902,14 TL sermaye gideri ve 30.086.648,08 TL diğer cari giderleri olmak üzere, 2015 yılında toplam 173.761.012,66 TL harcamada bulunduğu görülmüştür.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Başkanlık 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 ncı 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.

## **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 tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Yargıtay Başkanlığı mali işlemlerini, mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 08/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu İdareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Yargıtay Başkanlığının, muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Başkanlığının 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

### Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

#### YARGITAY 2015 YILI BİLANÇOSU

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2015</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2015</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>6.645.620,55</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>149.057,16</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>36.774,89</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>40.036,14</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.774,89	325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	40.036,14
<b>15 STOKLAR</b>	<b>707.976,06</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>109.021,02</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	707.976,06	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	27.142,00
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>5.900.869,60</b>	333 EMANETLER HESABI	81.879,02
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.900.869,60	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>8.557.589,61</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.061.026,22</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>3.495.633,56</b>
		500 NET DEĞER HESABI	3.495.633,56
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>16.642,92</b>	<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>302.846.507,17</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.642,92	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	302.846.507,17
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>50.000,00</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-136.871.477,43</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	50.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-136.871.477,43
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.994.383,30</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-160.913.073,69</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	556.007,05	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-160.913.073,69
254 TAŞITLAR HESABI	5.884.034,81		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	28.225.708,32		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-32.733.906,88		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	62.540,00		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	745.748,03		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-745.748,03		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	777.180,82		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-777.180,82		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>8.706.646,77</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>8.706.646,77</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>7.134.676,74</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>7.134.676,74</b>
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.421.458,99	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.421.458,99
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.996.641,80	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.996.641,80
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.716.575,95	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.716.575,95



**YARGITAY 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630			GİDERLER HESABI	176.638.212,44	600			GELİRLER HESABI	15.725.138,75
630	01		Personel Giderleri	120.904.654,48	600	01		Vergi Gelirleri	13.041.730,89
630	01	01	Memurlar	118.701.017,49	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	10.875.511,96
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.013.831,91	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	892.956,99
630	01	04	Geçici Personel	1.189.805,08	600	01	05	Damga Vergisi	1.207.426,17
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.176.807,96	600	01	06	Harçlar	65.835,77
630	02	01	Memurlar	15.775.712,90	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	800.776,09
630	02	02	Sözleşmeli Personel	178.864,39	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.900,00
630	02	04	Geçici Personel	222.230,67	600	03	06	Kira Gelirleri	798.876,09
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.314.342,73	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.830,63
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.681.883,33	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	19.830,63
630	03	03	Yolluklar	599.436,19	600	05		Diğer Gelirler	200.915,05
630	03	04	Görev Giderleri	24.714,97	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.248,97
630	03	05	Hizmet Alımları	18.119.399,26	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	199.666,08
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	293.582,20	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan	1.661.886,09
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	385.249,24	600	25	01	Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Olmayan ve İEd. Gel.	1.661.886,09
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	210.077,54					
630	05		Cari Transferler	2.056.181,00					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.050.000,00					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	336,00					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	5.845,00					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.829.070,15					
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	2.823.332,61					

:

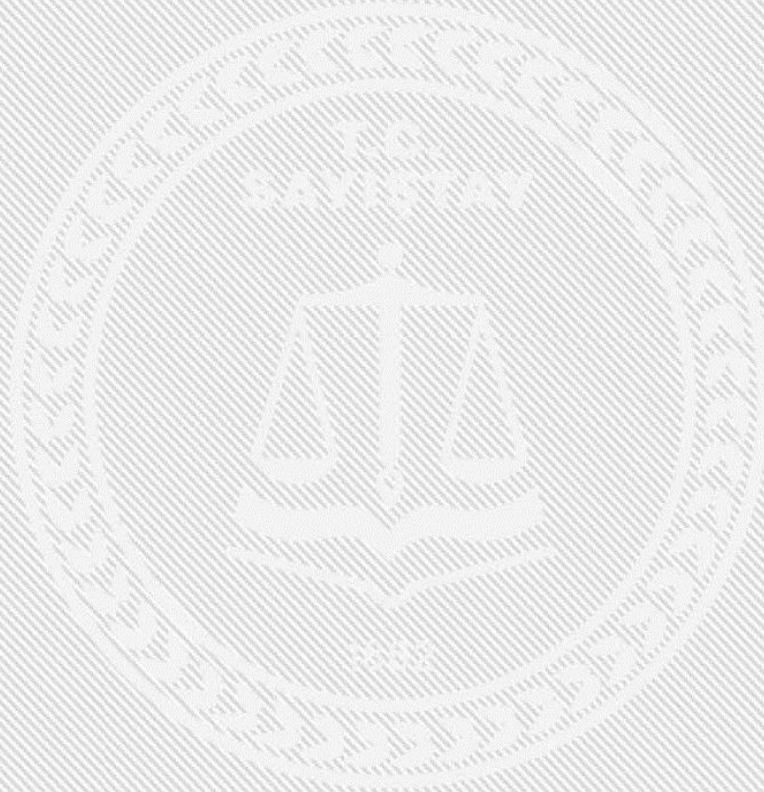
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve	5.737,54
630	13		Amortisman Giderleri	5.814.773,24
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	5.810.124,03
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.649,20
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,01
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.255.799,01
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	2.984.601,73
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	58.084,01

**GİDERLER TOPLAMI : 176.638.212,44**

<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>176.638.212,44</b>			
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>15.725.138,75</b>			
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>	<b>15.725.138,75</b>	<b>FAALİYET SONUCU D- A</b>
				<b>-160.913.073,69</b>



**YARGITAY YAYINLARI**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
6. EKLER.....	16





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

26.05.1973 tarih ve 14546 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1730 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle Yayın İşleri Müdürlüğü ve aynı Kanunun 48 inci maddesiyle de Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

04.02.1983 tarih ve 2797 sayılı Yargıtay Kanunu'nun 55 inci (*Değişik madde: 02/06/2000- 4574/1.md.*) maddesi uyarınca görevini sürdüren Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi, Yargıtay Birinci Başkanlığına bağlı olarak, faaliyetlerini Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çerçevesinde yürütmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi personeli (*işletmeden maaş alan*) ise, sayman ve veznedardır.

Elli bin (50.000,00) TL sermayesi olan Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin, dergi ve kitap satışlarından elde edilen gelirleri ile personel maaşları, kırtasiye, posta ve haberleşme giderleri, hizmet alımları ve hazine hissesi giderleri bulunmaktadır.

Döner Sermaye Yönetim Kurulu döner sermayenin üst karar organı olup döner sermaye hizmetlerinin yürütülmesini sağlar. Yönetim Kurulu, Yargıtay Genel Sekreterinin başkanlığında; yayın işleri müdürü, sorumlu sayman ve yayın işleri müdürlüğü şefinden oluşur. İta amiri ise Yargıtay Başkanıdır.

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinde, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve DMIS Yazılım bilgisayar programı kullanılmaktadır.

31.12.2015 tarihi itibarıyla Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi gelir ve giderlerine ilişkin tablo şöyledir:

**GELİR VE GİDER TABLOSU**

	<b>2015 YILI ( TL)</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	700.201,66
1- Yurt İçi Satışlar	700.201,66
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	246,00
1- Satıştan İadeler (-)	246,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	699.955,66
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	166.755,08
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	166.755,08
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	533.200,58
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	303.203,44
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	303.203,44
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	229.997,14
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	229.997,14
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	229.997,14
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	229.997,14

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; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi sunulmuş olup, denetim bunlar dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmamasından 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, 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, 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.

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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**

31.12.2015 tarihi itibarıyla Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu

**BİLANÇO**

	<b>AKTİF</b>	<b>TL</b>		<b>PASİF</b>	<b>TL</b>
1	Dönen Varlıklar	343.585,37	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	28.093,43
10	Hazır Değerler	108.916,11	32	Ticari Borçlar	165,00
100	Kasa Hesabı	7,11	320	Satıcılar Hesabı	165,00
102	Bankalar Hesabı	108.909,00	33	Diğer Borçlar	1.609,14
15	Stoklar	60.034,80	336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	1.609,14
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	24.596,75	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	26.319,29
152	Mamuller Hesabı	35.438,05	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	19.319,73
18	Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	4.095,51	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	6.999,56
180	Gelecek Aylara ait Giderler Hesabı	4.095,51	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	17.564,93
19	Diğer Dönen Varlıklar	170.538,95	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	17.564,93
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	170.538,95	480	Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabı	17.564,93
255	Demirbaşlar Hesabı	15.397,62	5	Öz Kaynaklar	297.927,01
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-15.397,62	50	Ödenmiş Sermaye	50.000,00
260	Haklar Hesabı	34.962,66	500	Sermaye Hesabı	50.000,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-34.962,66	52	Sermaye Yedekleri	17.929,87
	<b>Toplam</b>	<b>343.585,37</b>	522	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabı	17.929,87
			59	Dönem Net Karı/Zararı	229.997,14
			590	Dönem Net Karı Hesabı	229.997,14
				<b>Toplam</b>	<b>343.585,37</b>

31.12.2015 tarihi itibariyle Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi gelir ve giderlerine ilişkin tablo:

**GELİR VE GİDER TABLOSU**

<b>2015 YILI</b>	<b>TL</b>
A- BRÜT SATIŞLAR	700.201,66
1- Yurt İçi Satışlar	700.201,66
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	246,00
1- Satıştan İadeler (-)	246,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	699.955,66
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	166.755,08
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	166.755,08
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	533.200,58
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	303.203,44
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	303.203,44
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	229.997,14
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	229.997,14
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	229.997,14
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	229.997,14





**YARGITAY BAŞKANLIĞI**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26



## 1. ÖZET

Bu rapor, Yargıtay Başkanlığı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 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 Sayıştay’a 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 gerçekleştirilmiştir.

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

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2015 yılı performans denetimi kapsamında Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 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. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Yapılan denetim sonucunda amaçlar ve bunlara ait belirlenen 32 adet göstergenin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Yargıtay Başkanlığının 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında, 4 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2015 yılı için 10 performans hedefi ve 15 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 15 adet performans göstergesinin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Yargıtay Başkanlığı'nın performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine tutarlı bir şekilde yer verildiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin Kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının veri sisteminin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 3 performans göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurulduğu görülmüştür. Veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen 3 performans göstergesi bütçe büyüklüğü dikkate alınarak güvenilirlik açısından incelenmiştir. Yapılan inceleme neticesinde performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performans ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

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. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır.



## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>