



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YARGITAY BAŞKANLIĞI

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2022



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



www.sayistay.gov.tr
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	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderleri ve Ödenekler	3
Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması.....	4

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yargıtay, Anayasanın Yargı bölümünde Yüksek Mahkemeler arasında yer almış ve 154'ncü maddesinde Yargıtayın görevi tanımlandıktan sonra, kuruluşu, işleyişi, başkan, başkanvekilleri, daire başkanları ve üyeleri ile Cumhuriyet Başsavcısı ve Cumhuriyet Başsavcı Vekilinin 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 Başsavcıvekilinden teşekkül etmektedir.

12.12.2014 tarihli ve 29203 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede 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 Kanununun 5 inci maddesinde yapılan değişiklik ile Yargıtay'da 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, Yargıtay'ın 23'erden 46 olan daire sayısı 24'e indirilmiştir.

Yargıtayda 12 Hukuk ve 12 Ceza Dairesi mevcut olup toplam 368 üye kadrosu bulunmaktadır.

Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı; Cumhuriyet Başsavcısı, Cumhuriyet Başsavcıvekili ile Cumhuriyet Savcılarında oluşmaktadır.

Kurumda, 785 Yargıtay Tetkik Hâkimi ile 204 Cumhuriyet Savcısı görev yapmaktadır. Yargıtay Tetkik Hâkimleri ve Yargıtay Cumhuriyet Savcıları, Hâkim ve Cumhuriyet Savcıları arasında 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 Yargıtayda görev yapan birinci sınıfa ayrılmış tetkik hâkiminden oluşan beş Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır.

Yargıtay Başkanlığında bulunan idari birimler ise Yayın Kurulu, Tasnif Kurulu, Yayın İşleri Müdürlüğü, Başhekimlik, Eğitim ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Yazı İşleri Büroları ve Bilgi İşlem Merkezi Müdürlüğü şeklinde Yargıtay Kanunu'nda yer bulmuş, Strateji İşleri, Personel ve Eğitim, İdari ve Mali İşler, Daire, Genel Yazı İşleri, Kütüphane, Üye Sicil işlerini yürütmek amacıyla kurulmuş müdürlükler de idari birimler içerisinde yer almıştır.

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 Başkanlığına 2021 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla tahsis edilen 1.446.440.000 TL ödenekten yıl içinde ödeme emri ile 713.027.688 TL ödenek alınmış, bu tutarın 345.243.466 TL'si tenkis edilmiş ve kalan 367.784.222 TL ödenek kullanılmıştır.

2021 yılı içerisinde gerçekleşen bütçe gideri 367.784.222 TL, bütçe geliri 21.229.629,20 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 Giderleri ve Ödenekler

Ekonomik Kod	Açıklama	Yıl İçinde Alınan Ödeme Emirleri	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Tenkis Edilen Ödeme Emirleri	Kalan Ödeme Emirleri	Yılı Ödemeleri	Kalan Ödenek Gönderme
01	Personel Giderleri	237.724.000	15.298.831	925.351	4.480.921	252.097.480	252.001.181	96.299
02	Sos. Güv. Kurumlarına Dev. Primi Giderleri	30.024.000	3.443.520	2.000	1.619.619	33.465.520	33.049.382	416.138
03	Mal ve Hiz. Alım Gid.	48.409.000	4.614.375	1.797.375	2.047.835	51.226.000	51.141.695	84.305
05	Cari Transferler	17.882.000	5.000	1.500.000	1.503.241	16.387.000	16.383.759	3.241
06	Sermaye Giderleri	1.112.401.000	905.883.055	2.001.678.608	335.591.850	16.605.447	15.208.205	1.397.242
07	Sermaye Transferleri	-			-	-	-	-
Toplam		1.446.440.000	929.244.781	2.005.903.334	345.243.466	369.781.447	367.784.222	1.997.225

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

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

Tablo 2:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması

Ekonomik Kod	Bütçe Gelirinin Türü	Tutar
01	Vergi Gelirleri	19.148.505,62
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.397.359,29
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0
05	Diğer Gelirler	683.764,29
Toplam		21.229.629,20

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; 2021 yılı faaliyet gideri 384.389.942,20 TL, net faaliyet geliri 32.350.819,43 TL olup dönem olumsuz faaliyet sonucu 352.039.122,77 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 (10.000,00) TL sermaye verilmesi öngörülmüştür.

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin 2021 yılı bütçesi 1.441.129,38 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 2021 yılında 329.661,20 TL gelir elde edilmiş ve satışların maliyeti 274.453,83 TL, faaliyet giderleri 148.228,72 TL olup 93.021,35 TL dönem zararı oluşmuştur. 31.12.2021 tarihi itibarıyla banka mevcudu 138.102,73 TL'dir.

Kurumun bütçesi ve hesaplarıyla ilişkilendirilmeyen; kamu bankasında ayrı bir hesapta izlenen ve sosyal tesis statüsünde bulunan birimlere ait faaliyetlerden 31.12.2021 tarihi itibarıyla toplam 5.684.121,82 TL gelir elde edilmiş, toplam 6.553.057,97 TL'lik gider yapılmıştır. Anılan tarih itibarıyla bankada 175.731,44 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 bütünlük 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 Bütünlük 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 Yönetim 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, INTOSAI (Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı) “Kamu Sektörü İçin İç Kontrol Standartları Rehberi”nde ise iç kontrol; *“Kurumun üstlenmiş olduğu misyon doğrultusunda,*

kamu kaynaklarının kaybolma, çalınma, yanlış kullanım vb. zarar görme risklerine karşı korunması, kurum faaliyetlerinin etik kurallar, etkinlik, ekonomiklik ve etkililik ilkeleri çerçevesinde, hesap verilebilir şekilde yürütülmesi ve ilgili kanun ve düzenlemelere uyularak kurum amaçlarının gerçekleştirilmesi konusunda makul bir güvence sağlayan, riskleri karşılamak amacıyla tasarlanan ve kurum yönetimi ile çalışanları tarafından etkilenen bütüncül bir süreçtir.” 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.

Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5'inci maddesinde; “İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bakanlık tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükme istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığınca 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” çıkarılmış ve bu Tebliğ ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve

geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş, ayrıca kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 30.06.2009 tarihine kadar tamamlanması, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınması ve idarelerin iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmeleri gerektiği ifade edilmiştir.

Kurumda iç denetçi bulunmamaktadır. İç denetçi kadrolarına atama yapılması için çalışmalar devam etmektedir.

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

- Mali işlemlerin kontrolünü sağlamak amacıyla oluşturulmuş onaylı bir süreç akış şeması bulunduğu ve kurumsal internet sayfasında yayınlandığı,

- İç denetim biriminin kurulması için gerekli çalışmaların başlatıldığı,

- Kurum mensuplarına iç kontrol sistemi hakkında bilgi sahibi olunmasına yönelik internet sitesinde bilgi notu yayınlandığı,

- Kurum misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerinin internet sayfasında tüm personele duyurulduğu,

- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişilerin yazılı olarak belirlenip, UYAP (Ulusal Yargı Ağı Bilişim Sistemi) bilgi sisteminden ilgililere duyurulduğu,

- Hassas görevlere ilişkin prosedürlere yönelik çalışmanın başlatıldığı,

- Kurumun Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın düzenlendiği ve yürütülen tüm iş süreçlerine ilişkin proje sonuçlarına göre uyum çalışmalarına devam edileceği,

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan Yönetim Bilgi Sistemi olarak UYAP'ın kullanıldığı,

- Kurumda ön mali kontrol sisteminin kurulduğu,

- İdare faaliyet raporunun içerik olarak ilgili mevzuata uygun olarak hazırlandığı,

- Faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerin, İdare faaliyet raporunda gösterildiği ve raporun süresinde Kurum web sitesinde yayınlandığı,

- Kurumda “Kamu görevlileri etik davranış ilkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapıldığı,

- Sonuç olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre Kurumun kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların devam ettiği, görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yargıtay Başkanlığı 2021 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>