



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



## **İÇERİK**

**HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU 2017 YILI SAYIŞTAY  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU 1**

**HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU 2017 YILI SAYIŞTAY  
PERFORMANS DENETİM RAPORU 12**



**HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY 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
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
8.	EKLER.....	6





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

### Mali Yapı

Hâkimler ve Savcılar Kurulu, 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. 2017 yılı Bütçesiyle Hâkimler ve Savcılar Kuruluna 61.236.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %0,01 ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 2017 yılı bütçe gideri tutarı ise, 52.225.465,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

### Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Hâkimler ve Savcılar Kurulu 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.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun muhasebe hizmetleri merkezde 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 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; Hâkimler ve Savcılar Kurulu 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**

Hâkimler ve Savcılar Kurulu 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI**







TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 23.0				Adı : HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU		Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	38.485,68				
630	14	13	Yedek Parçalar	23.249,43				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.041,60				
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	59.418,90				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	40.527,10				
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	111,34				
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	111,34				
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	46.356,79				
630	25	01	Genel BütKap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	46.356,79				
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	924.325,72				
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	924.325,72				
630	99		Diğer Giderler	0,02				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,02				
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>				<b>73.871.894,90</b>				
<b>GİDERLER TOPLAMI ( A)</b>				<b>73.871.894,90</b>				
<b>GELİRLER TOPLAMI ( B)</b>				<b>4.707.978,62</b>				
<b>İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)</b>				<b>0,00</b>	<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>	<b>4.707.978,62</b>	<b>FAALİYET SONUCU D- A</b>	<b>-69.163.916,28</b>



**HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	14
6. DENETİM BULGULARI.....	15



## 1. ÖZET

Bu rapor, Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 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.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturulduğu ve belirlenmiş olduğu, hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerin kısmen ölçüldüğü görülmüştür.

Hâkimler ve Savcılar Kurulu tarafından Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. 2017-2021 Stratejik Planının Planlama mantığına uygun olarak düzenlendiği görülmüştür. 5 adet amaç ve bunlarla ilgili hedefler ve göstergeler belirlenmiştir. Amaçlar ,hedefler ve göstergeler anlaşılabilir,izlenebilir ve ölçülebilirdir.Ancak 2017-2021 Stratejik Planı yönetmelikte belirtilen takvime uygun olarak hazırlanamamıştır. Bu bağlamda 2017 Performans Programıda yılı stratejik planına uygun olarak değil önceki stratejik plana göre hazırlanmıştır.Faaliyet Raporunun performans programının izdüşümü olarak hazırlanmadığı 2017 yılı Stratejik Planına göre hazırlandığı bu durumda da tutarlılık ve ilgililik kriterlerinin sağlanamadığı görülmüştür.

## **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, Hâkimler ve Savcılar Kurulunun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Hâkimler ve Savcılar Kurulunun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planını ilgili mevzuata göre zamanında hazırlayamadığı ve yayımlayamadığı görülmüştür. Hâkimler ve Savcılar Kurulu, misyon ve vizyon gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 15 hedef ve bu hedeflere yönelik 28 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiştir. Hedef ve performans göstergelerinin, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programı zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2017-2021 Stratejik Planı takvimine uygun çıkarılmadığından yılı stratejik planına göre değil bir önceki dönem stratejik planına göre hazırlanmıştır.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında raporun ilgili mevzuat hükümlerine uygun bulunduğu, zamanında yayınlandığı görülmüştür. İdare Faaliyet Raporu 2017-2021 yılı Stratejik Planına göre hazırlanmıştır. Bu nedenle 2017 yılı Performans Programında yer verilen performans hedef ve göstergelerini yansıtmadığı görülmüştür. 2017 yılı İdare Faaliyet raporunun 2017 yılı Performans Programında gerçekleştirilmek istenilen hedeflere ulaşılma konusunda kurumun durumunu tam olarak yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun veri sisteminin bulunmaması verilerin güvenilirliği açısından risk olabilir. 9.11.2017 tarihli "Hâkimler ve Savcılar Kurulu Stratejik Plan İzleme

ve Değerlendirme İç Genelgesi" doğrultusunda izlemeler gerçekleştirilmektedir. Kurulun performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

#### BULGU 1: 2017-2021 Stratejik Planın Zamanlılık Kriterini Sağlamaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin,

“Planın değerlendirilmesi” başlıklı 13’üncü maddesinin birinci ve üçüncü bendlerinde;

*"(1) Mahallî idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa gönderir.*

*(2) Müsteşarlık, stratejik planları*

.....

*(3) İnceleme sonucunda gerek görülen durumlarda hazırlanan değerlendirme raporu ilgili idareye üç ay içinde gönderilir.”* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Stratejik planlara son şeklinin verilmesi” ve “Stratejik planların sunulması” başlıklı 14 ve 15’nci maddelerinde kısaca müsteşarlık kamu idaresine değerlendirme raporu göndermesi halinde, değerlendirme raporu dikkate alınarak plana son şekli verilir ve sunmaya hazır hale getirilir denilmektedir.

Stratejik planlar, bakanlıklar ile bakanlıkların bağlı ve ilgili kuruluşlarında Bakanın onayını müteakip performans programı ve bütçe hazırlıklarında esas alınmak üzere Maliye Bakanlığına ve Müsteşarlığa gönderilir. Ayrıca planın kamuoyuna duyurulacağı ve kamu idaresinin internet sitesinde yayınlanacağı ifade edilmektedir.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunda 2017-2021 yıllarını kapsayan stratejik plan çalışmalarına kurulda başlanmış ancak Yönetmeliğe göre Ocak 2016 tarihinde müsteşarlığa sunulması gereken stratejik plan 13.12.2016 tarihinde müsteşarlığa sunulmuştur. Bu tarih yönetmelikte belirtilen takvimle uyumlu değildir. Bu gecikme performans programının 2017-2021 stratejik planına göre çıkarılmasını mümkün kılmamıştır. Kurul stratejik planını

2.01.2016 tarihinde yayınlamıştır. Stratejik planın zamanlılık kriterini sağlamadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Kurulumuz 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık döneminde, yargının bağımsız ve tarafsızlığının sağlanması ve yargıya olan güvenin artırılması gerekliliği her zamankinden daha çok ön plana çıkmış; yargıda bağımsızlık ve tarafsızlığın hâkim kılınması ve yargıya güvenin artırılması için yargı aktörlerinin en geniş katılımıla çaba sarf etmesi yönünde oluşan beklenti giderek artmıştır.*

*Bu kapsamda HSK, 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık çalışmalarını bir fırsat olarak görmüş, yargıdaki temel sorunlara yönelik çözüm önerilerinin üretilebilmesi için detaylı durum analizi çalışmaları yapılmıştır. Bu çalışmalarda farklı fikir ve önerilerin yer alması, sorunların tüm detaylarıyla ele alınması için 6 farklı ilde yargı mensuplarının katılımıyla bir dizi çalıştay gerçekleştirilmiştir. Farklı çalışma teknikleri kullanılarak tüm katılımcıların görüş ve önerileri birebir tespit edilerek raporlanmıştır. Söz konusu raporlar Stratejik Planlama Ekibince yapılan toplantılarda analiz edilmiştir.*

*Hazırlık sürecinin bu denli geniş katılımı ve titizlikle yürütülmesi sebebiyle, 2017-2021 Stratejik Planında, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğinde ön görülen zamanlılık kriteri sağlanamamıştır.*

*Bir sonraki plan döneminde, bahse konu Yönetmelikte yapılan değişiklik de dikkate alınarak "Mahalli idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere, stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın nisan ayı sonuna kadar Bakanlığa elektronik nüshasıyla birlikte gönderir" şeklinde öngörülen zamanlılık kriteri sağlanacaktır." denilmektedir.*

**Sonuç olarak;** Kurul, 2017-2021 Stratejik planını hazırlarken geniş katılımlı ve detaylı bir çalışma yürütmüştür. Ancak bu çalışma Kurulun stratejik plan hazırlama takvimine uymasını zorlaştırmıştır. Kamu idaresi cevabından, zamanlılık kriterine uyulacağı anlaşılmaktadır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: 2017 Performans Programının Sunum Kriterini Sağlamaması**

Stratejik Planın çıkarılmasındaki takvime uyulamaması kurum performans programının da hazırlanmasında aksamaya neden olmuştur. Performans Programının hazırlanma döneminde stratejik plan olmadığı için Maliye Bakanlığının çıkardığı performans esaslı bütçeleme konulu genelgenin 5'nci maddesine dayanarak bir önceki yılların stratejik planına göre performans programı hazırlanmıştır. Yani 2017 yılı Performans Programı 2017-2021 Stratejik Planına göre değil 2012-2016 Stratejik planına göre hazırlanmıştır. İki stratejik plan genel hatlarıyla birbirine benzemekle beraber hedef ve göstergelerde farklılıklar göstermektedir. Bu da 2017 performans programının 2017-2021 Stratejik Planıyla tam uyumlu olmadığı sonucunu doğurmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Bulgu 1'e ilişkin değerlendirmelerimizde de bahsedildiği üzere, 2017-2021 Stratejik Planının hazırlık sürecinin geniş katılımı ve titizlikle yürütülmesi sebebiyle Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğinde ön görülen stratejik plan zamanlılık kriteri sağlanamamıştır.*

*Bu nedenle, 2017 yılı Performans Programı, Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Esaslı Bütçeleme konulu Genelgenin 5'nci maddesinde belirtilen, "İdareler stratejik plan güncelleme ve yenileme çalışmalarını, bütçe hazırlık sürecini de dikkate alarak, performans programı hazırlanmasına imkân sağlayacak şekilde ve sürede tamamlayacaklardır. Söz konusu çalışmaların tamamlanamaması halinde, idareler mevcut stratejik planları dahilinde yılı bütçe tekliflerine dayanak oluşturacak şekilde performans programı hazırlayacaklardır" düzenlemesi çerçevesinde 2012-2016 Stratejik Planına göre hazırlanmıştır.*

*Bundan sonraki stratejik plan hazırlıklarında zamanlılık kriterinin sağlanmasına gerekli özen gösterilerek yılı performans programlarının da mevcut stratejik planla tam uyumlu olması sağlanacaktır." denilmektedir.*

**Sonuç olarak;** Kurulun Stratejik Planı hazırlarken zamanlılık kriterine uymaması stratejik plan ile performans programı arasında 2017 yılı için bir tutarsızlığa neden olmuştur. Kamu idaresi cevabından, önümüzdeki yılda böyle bir tutarsızlığa yer verilmeyeceği anlaşılmaktadır.

### **BULGU 3: 2017 Performans Programında Olması Gereken Tablonun Bulunmaması**

2017 yılı performans programında Tablo 5'e yer verilmediği görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ekler kısmında hangi tabloların programda yer alması gerektiği belirtilmiştir. Buna göre, Performans Programında 5 adet tablonun yer alması gerekmektedir. Ancak kurul programında tablo 5 bulunmamaktadır. Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde yer alan açıklama 5'te "Performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri önemli role sahip olacaktır. Bu tabloya faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için rehberde yer verilmiştir. Bu tablo, performans programı hazırlama sürecinde üst yönetici ve harcama yetkililerinin Mayıs ayının sonuna kadar yürüteceği ortak çalışmalar neticesinde ortaya çıkacak performans hedefi, faaliyet ve sorumlu birimler temel alınarak doldurulacaktır." denilmiştir. 2017 yılı Hâkimler ve Savcılar Kurulu Performans Programı incelendiğinde Tablo 5'in düzenlenmediği ve performans programının sunum kriterini tam sağlamadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ekler kısmında Tablo 5 başlığı altında yer alan Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloya yer verilmediği görülmüştür. Rehberde faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için yer verilen Tablo 5'in bundan sonraki performans programlarında, düzenlenmesine özen gösterilecektir."* denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurulun bu yıldan sonra hazırlayacağı performans raporlarında Tablo 5'e yer verileceği anlaşılmaktadır. İzleyen yılda bu kriterlerin takibi yapılacaktır.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 4: 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Tutarlılık ve Doğrulanabilirlik Kriterlerini Karşılama**

17.03.2006 tarih ve 26111 Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin, Tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinin, Performans programı başlıklı "J" bendinde, Kamu idarelerinin stratejik planlarıyla uyumlu olarak bir mali yılda yürütülecek faaliyetlerini, faaliyet ve proje bazında kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programı olarak ifade edilmektedir. Ayrıca aynı yönetmeliğin, Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18'inci maddesinin c

bendinin 2'nci fıkrasında, "2) *Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*" denilmektedir.

Bilindiği üzere idare faaliyet raporlarının hazırlanmasındaki amaç idarelerin stratejik planlarında ve bu planların yıllık izdüşümü niteliğinde olan performans programlarında öngördükleri ve gerçekleştirmeyi planladıkları faaliyet ve hedefler hakkındaki sonuçların raporlanmasıdır. Dolayısıyla idarelerin performans programlarında gerçekleştirmeyi planladıkları hedeflerin gerçekleşme sonuçlarını faaliyet raporlarında göstermesi gerekmektedir. Kurul 2017-2021 Stratejik Planını çıkarması gereken takvim doğrultusunda çıkaramamış bu bağlamda 2017 yılı Performans Programını 2017-2021 stratejik planına göre değil 2012-2016 stratejik planındaki hedef ve göstergelerine göre hazırlamıştır. Ancak 2017 İdare Faaliyet Raporunu 2017-2021 Stratejik planın da yer alan hedef ve göstergeleri esas alarak hazırlamıştır. İdare Faaliyet Raporunun tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerini karşılamadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Kurulumuz 2017-2021 Stratejik Planını hazırlık çalışmalarının mevzuatında öngörülen sürede tamamlanamaması nedeniyle 2017 yılı Performans Programı 2012-2016 stratejik planındaki hedef ve göstergelerine göre hazırlamıştır. 2017 İdare Faaliyet Raporu ise 13.12.2016 tarihli ve 443 sayılı Kararıyla onaylanan ve 02.01.2017 tarihinde kamuoyuna duyurulan 2017-2021 Stratejik Planında yer alan hedef ve göstergeler esas alarak hazırlamıştır.*

*Gerek 2017-2021 Stratejik Planının kalan dönemlerinde hazırlanacak faaliyet raporlarında gerekse sonraki planların hazırlık ve uygulama dönemlerinde hazırlanacak faaliyet raporlarında tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerinin sağlanmasına özen gösterilecektir."* denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kurul tarafından, İdare Faaliyet Raporlarında tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerinin sağlanacağını belirtilmektedir. İzleyen yılda bu kriterlerin takibi yapılacaktır.