



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU

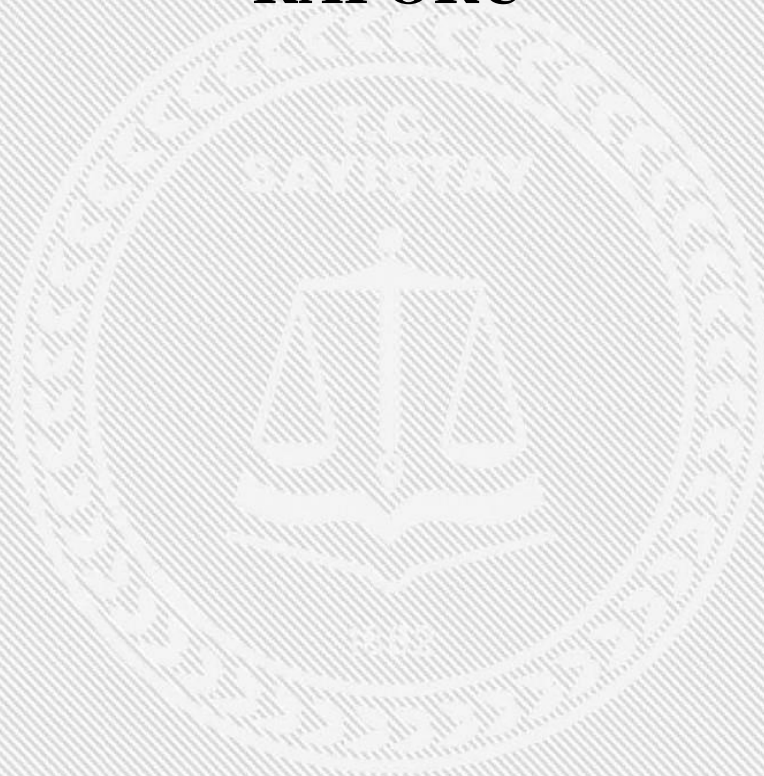
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun görev, yetki ve sorumlulukları başta 1982 Anayasası'nın 159'uncu maddesi olmak üzere, 6087 sayılı Hâkimler ve Savcılar Kurulu Kanunu'nda belirtilmiştir. Bunun dışında diğer bazı kanunlarda da Kurul'a görev ve sorumluluklar yükleyen hükümler bulunmaktadır.

Buna göre Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun görev ve sorumluluk alanı ile ilgili mevzuat şu başlıklardan oluşmaktadır.

- 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası,
- 6087 sayılı Hâkimler ve Savcılar Kurulu Kanunu,
- 2802 sayılı Hâkimler ve Savcılar Kanunu,
- 2797 sayılı Yargıtay Kanunu,
- 2575 sayılı Danıştay Kanunu,
- 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluş ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun,

Söz konusu mevzuat çerçevesinde Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun görev ve sorumlulukları temel olarak aşağıdaki şekilde sıralanmıştır;

- Bir mahkemenin kaldırılması veya yargı çevresinin değiştirilmesi konusundaki Adalet Bakanlığının tekliflerini karara bağlamak,

- Hâkim ve savcılarla ilgili olarak; mesleğe kabul etme, atama ve nakletme, geçici yetki verme, her türlü yükselme ve birinci sınıfa ayırma, kadro dağıtma, meslekte kalmaları uygun görülmeyenler hakkında karar verme, disiplin cezası verme, görevden uzaklaştırma işlemlerini yapmak,

- Bakanlık merkez, bağlı ve ilgili kuruluşları ile uluslararası mahkemeler veya kuruluşlarda görev yapan hâkim ve savcılar, geçici yetki veya görevlendirme ile başka bir kurum, kurul veya kuruluşta çalışan hâkim ve savcılar, İdarî görevleri yönünden savcılar ile Komisyon işlerine yönelik görevleri yönünden adalet komisyonu başkan ve üyeleri görevlerindeki hâkim ve savcılar hariç olmak üzere; hâkim ve savcılarının görevlerini kanun ve diğer mevzuata (hâkimler için idarî nitelikteki genelgelere) uygun olarak yapıp

yapmadıklarını denetlemek, görevlerinden dolayı veya görevleri sırasında suç işleyip işlemediklerini, hâl ve eylemlerinin sıfat ve görevleri icaplarına uyup uymadığını araştırmak ve gerektiğinde haklarında inceleme ve soruşturma işlemlerini yürütmek.

- Adli ve idari yargı hâkim ve savcılarını mesleğe kabul etme, atama ve nakletme, geçici yetki verme, yükselme ve birinci sınıfa ayırma, kadro dağıtma, meslekte kalmaları uygun görülmeyenler hakkında karar verme, disiplin cezası verme, görevden uzaklaştırma ile hâkim ve savcılar hakkında denetim, araştırma, inceleme ve soruşturma yapılması konularına münhasır olmak üzere genelge düzenlemek,

- Yargıtay ve Danıştay'a üye seçmek,

- Kanunlarla açıkça Bakanlığa verilenler dışında, hâkim ve savcılarının tüm özlük işlerini yerine getirmek,

- Anayasa ve Kanunlarla verilen diğer görevleri yerine getirmek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Hâkimler ve Savcılar Kurulu; on üç üyeden oluşur; iki daire halinde çalışır. Kurulun Başkanı Adalet Bakanıdır. Adalet Bakanlığı ilgili bakan yardımcısı Kurulun üyesidir.

Hâkimler ve Savcılar Kurulunda, Genel Sekreterlik ve Teftiş Kurulu olmak üzere iki hizmet birimi bulunmaktadır. Kurulun sekretarya hizmetlerini yerine getiren Genel Sekreterlik; Genel Sekreter, 5 genel sekreter yardımcısı ile 38'i geçici olmak üzere toplam 73 tetkik hâkiminden ve bürolardan oluşmaktadır.

Kurul da 35'i geçici görevli olmak üzere İdari Hizmetler Sınıfında toplam 362 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

25.10.2010 tarihinde yaptığı ilk Genel Kurul toplantısı ile faaliyetlerine başlayan Kurul, 11.12.2010 tarihinde 6087 sayılı Hâkimler ve Savcılar Kurulu Kanunu'nun yürürlüğe girmesinin ardından hizmet birimlerini oluşturarak teşkilatlanmasını sağlamıştır. 6087 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesiyle birlikte kendine ait bağımsız bir bütçeye sahip olan Kurul, merkezi yönetim kapsamında genel bütçeli idareler arasında yer almaktadır. Kurul'a 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 64.966.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin (64.966.000,00 /

751.299.665.000,00) = %0,00001 'ine tekabül etmektedir.

Harcamaların büyük bir kısmını personel giderleri ile mal ve hizmet alım giderleri oluşturmaktadır.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla;

Personel Giderleri için Kurul'a, 41.643.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, gerçekleşen harcama miktarı 46.078.095,93 TL'dir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun ödenek üstü harcaması bulunmamaktadır.

1.4. 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.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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 Kurulu'nun 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 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

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 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda yapılan incelemeler sonucunda; 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 şemasının bulunmadığı;

- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişilerin yazılı olarak belirlenip, DYS ortamında duyurulduğu;

- İç denetim biriminin kurulması için gerekli çalışmaların başlatıldığı ancak tamamlanmadığı;

- Uygun işe doğru personel görevlendirilmesi konusunda tüm birimlerde çalışan idari

görevliler İnsan Kaynakları Bürosunda bir süre istihdam edildikten sonra bilgi ve becerisine göre belirli bir büroda görevlendirilmekte olduğu, ancak söz konusu uygulama ile ilgili yazılı bir metnin bulunmadığı;

- Mali hizmetler biriminde iki adet mali hizmetler uzman yardımcısının göreve başlatılmış olduğu;

- İç kontrol sistemi ile ilgili bir değerlendirme ve raporlamanın yapılmadığı;

- Harcama birimindeki faaliyetlere ilişkin yazılı bir risk tanımının bulunmadığı;

- Stratejik Planda ön görülen amaç ve hedeflerle ilgili riskler, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerine ilişkin değerlendirmenin yapılmadığı ve risklere karşı eylem planı hazırlanmadığı;

- Personelin görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye ulaşabilmekte olduğu;

- Bütçe uygulaması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgilere görevli personelin zamanında ulaşabilmekte olduğu;

- Mali durum ve beklentiler raporunun süresinde kamuoyuna duyurulmakta olduğu; görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hâkimler ve Savcılar Kurulunun 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, 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

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Kurum Kodu : 23.0	Adı : HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU	Yılı : 2018	
		Aktif Hesaplar	Pasif Hesaplar
		N Yılı 2018	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		2.801.276,82	178.502,44
14 DİĞER ALACAKLAR		309.506,49	148.037,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		309.506,49	148.037,00
15 STOKLAR		271.863,21	22.836,80
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		271.863,21	5.500,00
16 ÖN ÖDEMELER		2.219.907,12	17.336,80
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.219.907,12	7.628,64
2 DURAN VARLIKLAR		-80.548,74	7.628,64
23 MADDİ DURAN VARLIKLAR		-80.548,74	270.268,39
232 BİNALAR HESABI		20.481.721,95	270.268,39
233 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		104.217,22	270.268,39
234 TAŞITLAR HESABI		4.154.592,75	
235 DEMİRBAŞLAR HESABI		8.084.602,84	
237 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-32.905.683,50	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	2.271.957,25
260 HAKLAR HESABI		316.428,80	24.274.876,96
268 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-316.428,80	227.715.377,38
AKTİF TOPLAMI		2.720.728,08	2.720.728,08
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		206.310,00	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		206.310,00	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		677.228,52	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		677.228,52	

* Dipnot: 2017 yılında tahsis edilen hizmet binasına KBS üzerinde sicil kaydının oluşturulmaması sebebiyle, sistem otomatik olarak dönem sonunda binanın kayıtlı değerinin tamamına amortisman ayırdığından Duran Varlıklar tutarı Birlikli Amortisman tutarından düşük kalmakta ve Maddi Duran Varlıklar bakiyesi -80.548,74 TL çıkmaktadır.

TABLO-1.13-FAALİYET SONUÇLARI-TABLO 8U

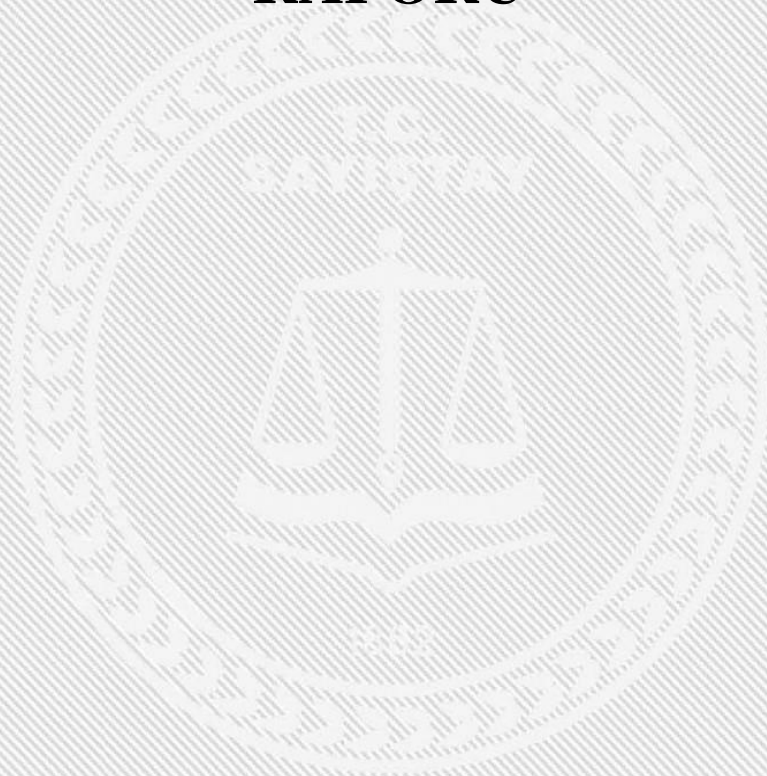
Kurum Kodu : 23.0			Adı : HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU			Yılı : 2018			
Ekonomik-Kodlar			GİDERİN-TÜRÜ	Cari-Yıl-İNİ	Ekonomik-Kodlar			GELİRİN-TÜRÜ	Cari-Yıl-İNİ
630	-	-	GİDERLER-HE8ABİ	61.731.136,27	600	-	-	GELİRLER-HE8ABİ	5.338.775,44
630	01	-	Personel-Giderleri	46.143.482,41	600	01	-	Vergi-Gelirleri	4.858.187,83
630	01	01	Memurlar	44.838.308,72	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	4.198.875,98
630	01	03	İçişleri	979.158,63	600	01	03	Devlet Alınan Mali ve Hizmet Vergileri	237.048,89
630	01	04	Geçici Personel	97.450,58	600	01	05	Damga Vergisi	412.044,09
630	01	05	Diğer Personel	228.529,30	600	01	06	Harçlar	11.418,57
630	02	-	Sosyal-Güvenlik-Kurumlarına-Devlet-Primi-Giderleri	5.483.548,04	600	03	-	Teşebbüs-ve-Mülkiyet-Gelirleri	274.798,81
630	02	01	Memurlar	5.488.858,99	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.008,13
630	02	03	İçişleri	198.891,05	600	03	06	Kira Gelirleri	267.790,78
630	03	-	Mali-ve-Hizmet-Alım-Giderleri	7.315.118,53	600	05	-	Diğer-Gelirleri	204.788,85
630	03	02	Tüketim-Yönelik Mali ve Malzeme Alımları	382.915,43	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.014,30
630	03	03	Yolculuklar	3.207.782,11	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	202.752,55
630	03	04	Görev Giderleri	31.802,87	600	11	-	Değer-ve-Miktar-Değişimleri-Gelirleri	24,75
630	03	05	Hizmet Alımları	2.983.932,19	600	11	59	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24,75
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	331.570,50	610	-	-	İNDİRİM İADE-VE İSKONTOLAR-HE8ABİ	906.993,03
630	03	07	Menkul Mali Geyirler, Hak Alım, Bakım ve Onarım	307.081,83	610	01	-	Vergi-Gelirlerinin-Ret-ve-İadesinden-Kaybı	773.084,83
630	03	08	Gayrimenkul Mali Bakım ve Onarım Giderleri	87.142,00	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	773.084,83
630	03	09	Tedavi ve Cerrahi Giderleri	3.092,10	610	03	-	Teşebbüs-ve-Mülkiyet-Gelirlerinin-Ret-ve-İadesinden-Kaybı	131.287,07
630	04	-	Cari-Transferleri	375.745,53	610	03	06	Kira Gelirleri	131.287,07
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	351.388,03	610	05	-	Diğer-Gelirlerinin-Ret-ve-İadesinden-Kaynaklanan-Giderler	2.841,08
630	05	06	Yardıma Yapılan Transferler	24.357,50	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.841,08
630	11	-	Değer-ve-Miktar-Değişimleri-Giderleri	5.801,37					
630	11	59	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.801,37					
630	12	-	Gelirlerin-Ret-ve-İadesinden-Kaynaklanan-Giderleri	439.518,91					
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	381.858,72					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	77.862,19					
630	13	-	Amortisman-Giderleri	914.187,99					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	914.187,99					
630	14	-	İlk-Madde-ve-Malzeme-Giderleri	718.165,73					
630	14	01	Kiraya Malzemeleri	558.474,35					
630	14	02	Bekleme, Gıda Amaçlı ve Mutlakla Kullanılan Tüketim Malzeme	1.581,02					

NET-GELİR-TOBLAMİ:XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX4.431.782,81

TABLO-1.13-FAALİYET SONUÇLARI-TABLO 8U

Ekonomik Kodlar		GİDERİN-TÜRÜ	Carî-Yılı-İNİ	Ekonomik Kodlar	GELİRİN-TÜRÜ	Carî-Yılı-İNİ
630	14	06	Temizleme Ekipmanları			84.535,79
630	14	08	Gıyaset, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri			237,60
630	14	12	Bakım-Onarım ve Üretim Malzemeleri			41.448,51
630	14	13	Yedek Parçaları			3.950,59
630	14	50	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			29.957,84
630	20	-	Bilinmeyen-Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			64,48
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Sınırlar			64,48
630	25	-	Kamu İdarelerinden Devlet-Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklı Giderler			26.281,88
630	25	01	Genel Bütçe/Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Varlıklardan Kaynaklı Giderler			26.281,88
630	25	02	Özel Bütçe/Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Varlıklardan Kaynaklı Giderler			0,00
630	30	-	Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler			73.183,60
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler			73.183,60
630	99	-	Diğer Giderler			54.033,50
630	99	50	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler			54.033,50
GİDERLER TOPLAMI:			→	81.761.188,27		
GİDERLER TOPLAMI (A)		81.761.188,27				
GELİRLER TOPLAMI (B)		6.333.776,34				
INDİRİM VE DİĞER KONTROL TOPLAMI (C)		808.986,00		NET GELİR (D = B - C)	4.431.782,31	
					FAALİYET SONUCU (D - A)	-77.329.405,96

HAKİMLER VE SAVCILAR KURULU
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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 Kurulu'nun hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 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 ölçüldüğü görülmüştür.

Hâkimler ve Savcılar Kurulu tarafından 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. 2017-2021 Stratejik Planının 2017 yılı denetimi kapsamında incelenmiş olması nedeniyle tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır. 2018 Performans Programı 2017-2021 dönemi stratejik planına uygun olarak hazırlanmıştır. 2018 yılı Faaliyet Raporunun performans programının izdüşümü olarak hazırlandığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018

yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun, Hâkimler ve Savcılar Kurulu misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 15 hedef ve bu hedeflere yönelik 50 performans göstergesi belirlediği görülmüştür. 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 Kurulu'nun 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak bulgu konusu edilen husus dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür.

Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğu ve zamanında yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Faaliyet Raporunun, 2018 yılı Performans Programında yer verilen performans hedef ve göstergelerini doğru yansıttığı görülmüştür. 2018 yılı Faaliyet Raporunun, 2018 yılı Performans Programında gerçekleştirilmek istenilen hedeflere ulaşılma konusunda kurumun durumunu yansıttığı değerlendirilmiştir.

Hâkimler ve Savcılar Kurulu'nun veri sisteminin bulunmaması, verilerin güvenilirliği açısından risk oluşturabilecektir. 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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması

2018 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 bulunması gereken tablolardan Tablo 5 Kurulun performans programında yer almamaktadır.

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.

2018 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 Kurum tarafından verilen cevapta Tablo 5'in bundan sonraki performans programlarında düzenlenmesine özen gösterileceği belirtilmiş olup konuyla ilgili süreç takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>