



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# YARGITAY BAŞKANLIĞI

## 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



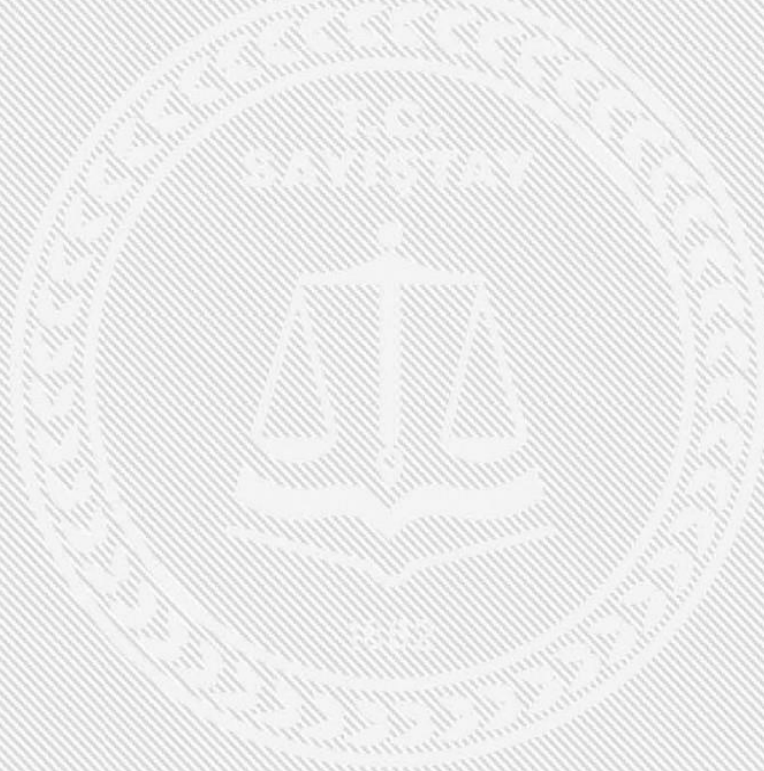


## **İÇERİK**

<b>YARGITAY BAŞKANLIĞI 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YARGITAY BAŞKANLIĞI YAYINLARI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>12</b>



**YARGITAY BAŞKANLIĞI**  
**2019 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1:Yargıtay Başkanlığı Kuruluş Şeması.....	3
Tablo 2:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 3: Kurumsal Kod Bazında Ödenek ve Harcama Tutarları.....	4
Tablo 4: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	5



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yargıtay, Anayasanın Yargı bölümünde Yüksek Mahkemeler arasında yer almış ve 154 üncü maddesinde Yargıtayın görevi tanımlandıktan sonra, kuruluşu, işleyişi, başkan, başkanvekilleri, daire başkanları ve üyeleri ile Cumhuriyet Başsavcısı ve Cumhuriyet Başsavcivekilinin nitelikleri ve seçim usullerinin, mahkemelerin bağımsızlığı ve hakimlik teminatı esaslarına göre kanunla düzenleneceği belirtilmiştir.

Anayasanın bu maddesine istinaden çıkarılan 2797 sayılı Yargıtay Kanunu 08.02.1983 tarihli 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 Başsavcivekili ve özel kanunlarda belirtilen kişiler 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 Kanununun 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

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

---

Başkanlık Kurulu, Yüksek Disiplin Kurulu ve Yönetim Kuruludur.

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

Yargıtayda halen 20 Hukuk ve 20 Ceza Dairesi mevcut olup toplam 390 üye kadrosu bulunmaktadır.

Yargıtay Cumhuriyetbaşsavcılığı; Cumhuriyet Başsavcısı, Cumhuriyet Başsavcivekili ile Cumhuriyet Savcılarında oluşmaktadır.

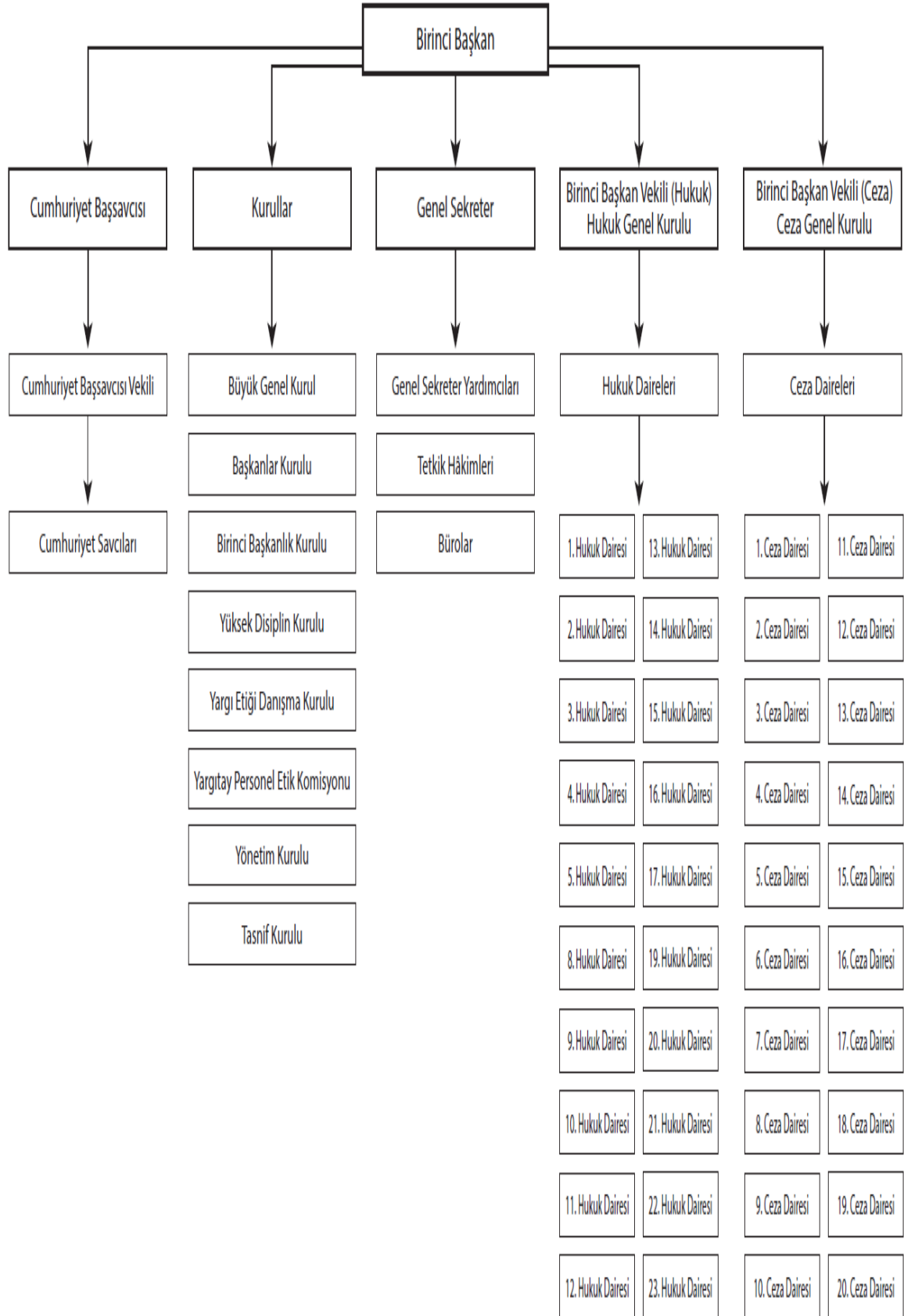
Ayrıca Kurumda, 1052 Yargıtay Tetkik Hâkimi ile 194 Cumhuriyet Savcısı görev yapmaktadır. Yargıtay Tetkik Hâkimleri ve Yargıtay Cumhuriyet Savcıları, Hâkim ve Cumhuriyet Savcıları arasından Hâkimler ve Savcılar Kurulunca atanmaktadır. Tetkik hâkimleri ve Yargıtay Cumhuriyet savcılarının özlük işleri, kadrolarının bulunduğu Adalet Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

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.

Yargıtay Başkanlığının kuruluş şeması aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Yargıtay Başkanlığı Kuruluş Şeması



### 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 Kanunuyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla Yargıtay Başkanlığına **595.593.000,00** TL ödenek tahsis edilmiştir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Yargıtay Başkanlığının 2019 yılı bütçe gideri tutarı ise **288.460.948,28** TL olarak gerçekleşmiştir.

Gider türleri itibarıyla 2019 yılı harcamalarının dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri**

Gider Türleri	Bütçe Başlangıç Ödeneği	Yıl Sonu Ödeneği	Harcama
<b>01 Personel Giderleri</b>	180.942.000,00	195.058.000,00	195.055.194,76
<b>02 Sos.Güv.Kur.Dev.Primi Giderleri</b>	24.768.000,00	24.759.000,00	24.756.011,73
<b>03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	34.596.000,00	46.105.000,00	45.923.933,71
<b>05 Cari Transferler</b>	4.740.000,00	16.543.000,00	16.541.007,46
<b>06 Sermaye Giderleri</b>	350.547.000,00	48.587.282,00	6.184.800,62
<b>TOPLAM</b>	<b>595.593.000,00</b>	<b>331.052.282,00</b>	<b>288.460.948,28</b>

Harcama birimleri itibarıyla 2019 yılı harcamalarının dağılımı da aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 3: Kurumsal Kod Bazında Ödenek ve Harcama Tutarları**

Kurumsal Kod	Birim	Bütçe Başlangıç Ödeneği	Yıl Sonu Ödeneği	Harcama
<b>04.00.00.02</b>	<b>Özel Kalem</b>	1.456.500,00	1.989.000,00	1.982.041,50
<b>04.01.00.00</b>	<b>Hukuk ve Ceza Dai. Bşk.</b>	147.650.500,00	169.541.500,00	169.536.217,57
<b>04.02.00.00</b>	<b>Cumhuriyet Başsavcılığı</b>	1.752.000,00	1.638.400,00	1.474.882,77
<b>04.03.00.00</b>	<b>Genel Sekreterlik</b>	444.734.000,00	157.883.382,00	115.467.806,44
<b>TOPLAM</b>		<b>595.593.000,00</b>	<b>331.052.282,00</b>	<b>288.460.948,28</b>

**Tablo 4: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

ÖDEME EMİRLERİ			Ödemeler		
Yıl İçinde Alınan	Yapılan Tenkisler	Kalan	Yıl İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödemeler	TOPLAM
304.128.189,32	15.667.241,04	288.460.948,28	288.460.948,28	-	288.460.948,28

Yargıtay Başkanlığına 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla verilen 595.593.000,00 TL ödenekten yıl içinde Ödeme Emri ile 304.128.189,32 TL ödenek alınmış, bu tutarın 15.667.241,04 TL'si tenkis edilmiş ve 288.460.948,28 TL ödenek kullanılmış olup Yıl İçindeki Ödemeler Toplamı da 288.460.948,28 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yargıtay bünyesinde, Yargıtay bütçesi içinde gösterilmeyen Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi bulunmakta olup 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 On milyon (10.000.000,00) TL sermaye verilmiştir.

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

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na 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, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 313 üncü ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 539 uncu maddesinde sayılan defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan işlemlerin elektronik ortamda ve bütünleşik bir şekilde gerçekleştirilmesini sağlamak üzere; ilgili mevzuatında tutulması ya da düzenlenmesi öngörülen defter, kayıt, belge ve benzeri içeriklerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesi ile mezkur Kanun kapsamındaki süreçlere yönelik bilişim sistemleri arasındaki

birlikte işlerlik standartlarının ve güvenlik politikalarının belirlenmesi amacıyla Maliye Bakanlığınca yürütülen KBS ve Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemini (BKMYBS) kullanmaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan ve 17.12.2011 tarihli ve 28145 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- 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, 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 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

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 İç 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 ve çalışanları tarafından etkilenen bütüncül bir süreçtir.” şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla İç 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 Kanununun 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 Kanununun 55, 56, 57 ve 58'inci maddelerine dayanarak hazırlanan “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” 31.12.2005 tarihli 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 malî 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.

Ayrıca, 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 ancak tamamlanmadığı;
- 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 bilgi sisteminden ilgililere duyurulduğu;

- Uygun işe doğru personel görevlendirilmesi konusunda tüm birimlerde çalışan idari görevlilerin kalemde çalışanlardan oluştuğu ve çalıştıkları birimlere zamanla uyum sağladıkları;

- Hassas görevlere ilişkin bir çalışma yapılmadığı;

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

- Strateji Müdürlüğünde bir mali hizmetler uzman yardımcısı çalışmakta olduğu;

- Kurumun bütün evraklarının ön mali kontrole tabi tutulduğu;

- Ön mali kontrol sonucunda tüm mali işlemlere uygun görüş verildiği;

- Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemiş olduğu, ancak risklere karşı bir eylem planlamasının bulunmadığı;

- Personelin görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye ulaşabildiği;

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

- Mali durum ve beklentiler raporunun süresinde kamuoyuna duyurulduğu;

- Tüm çalışanlara Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesinin imzalatıldığı;

- Netice 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 2019 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

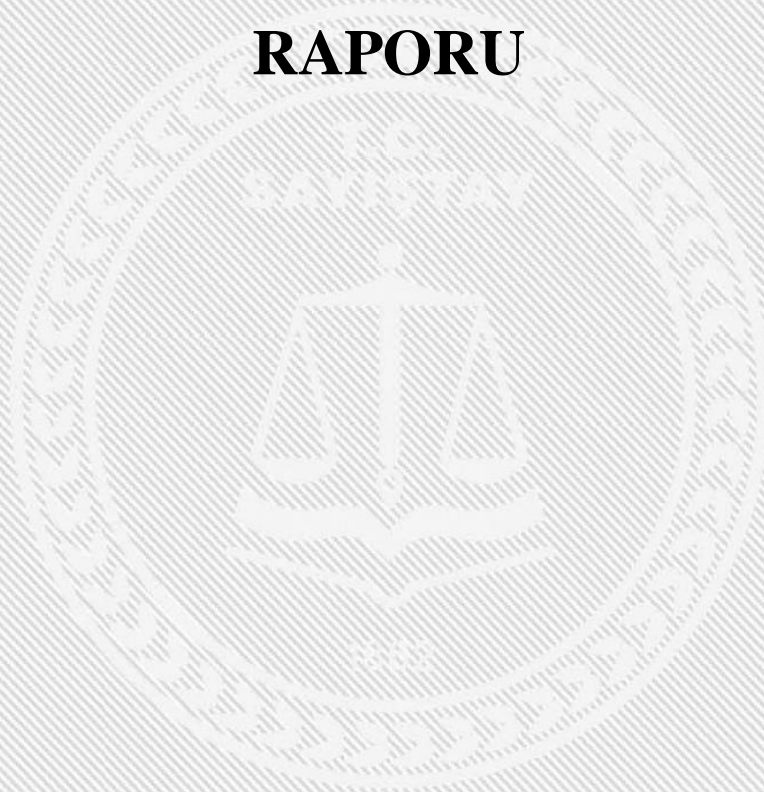
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



**YARGITAY BAŞKANLIĞI YAYINLARI**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2019 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	12
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	15



---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yargıtay bünyesinde, 26.05.1973 tarih ve 14546 sayılı R.G. yayımlanan mülga 1730 sayılı Kanununun 44'üncü maddesiyle Yayın İşleri Müdürlüğü kurulmuş ve aynı kanununun 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 Yayınları Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çerçevesinde Yargıtay Birinci Başkanlığına bağlı olarak Yargıtay Dergisi ve Yargıtay Kararları Dergisinin basım ve dağıtımını yapma faaliyetlerini yürütmektedir. İşletmenin faaliyetlerini sürdürebilmesi için On milyon (10.000.000,00) TL sermaye verilmiştir.

Ayrıca, aynı maddeye 1.07.2016 tarih ve 6723 sayılı kanununun 20'inci maddesiyle, *"Ulusal veya uluslararası sempozyum seminer ve diğer bilimsel toplantılar ile fiziki veya elektronik olarak kitap, dergi veya diğer her türlü yayın faaliyetlerinin giderleri ve kütüphaneye satın alınacak her türlü süreli veya süresiz yayınların bedeli döner sermayeden karşılanabilir."* metni eklenmiştir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi, Yargıtay Yayın İşleri Müdürlüğü bünyesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin personeli; Yayın İşleri Müdürü, Yayın İşleri Şefi ve mübaşirden oluşmaktadır. Yargıtay Başkanlığı Muhasebe Müdürü aynı zamanda Döner Sermaye Saymanlığını vekâleten yürütmektedir.

Döner Sermaye Yönetim Kurulu döner sermayenin üst karar organı olup döner sermaye hizmetlerinin yürütülmesini sağlamaktadır. Yönetim Kurulu; Yargıtay Genel Sekreterinin başkanlığında, Yayın İşleri Müdürü, Sorumlu Sayman ve Yayın İşleri Müdürlüğü Şefinden oluşmaktadır. Döner Sermayenin ita amiri Yargıtay Birinci Başkanı, İşletme Müdürü ise Yargıtay Yayın İşleri Müdürüdür.

### 1.3. Mali Yapı

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin yıllık gelir ve gider bütçesi ile iş programı her mali yılın başlangıcından en az iki ay önce Döner Sermaye İşletme Müdürü ve

---

Sayman tarafından hazırlanarak Yönetim Kuruluna verilmekte ve iş programı ve bütçe Yönetim Kurulu kararıyla kesinleşmektedir.

Kanunla on milyon (10.000.000,00) TL sermaye verilen Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmenin 2019 yılı bütçesi 495.000,00 TL olarak karara bağlanmıştır. Döner Sermaye İşletmesinin ana gelir kalemini, Yargıtay Dergisi ve Yargıtay Kararları Dergisi'nin satışından elde edilen gelirleri; ana gider kalemini de söz konusu dergilerin basım ve dağıtım giderleri oluşturmaktadır.

İşletmede 2019 yılında brüt 473.519,65 TL gelir elde edilmiş ve 273.449,75 TL gider yapılmış olup 200.069,90 TL Dönem Net Karı elde edilmiştir.

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

İşletme, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup İşletmede kullanılan muhasebe sistemi tekdüzen muhasebe sistemidir. Mali tabloların muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasında Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne yürütülen, Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır.

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 belirtilen defter, tablo ve belgeler Sayıştaya 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.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Başkanlığı Yayınları Döner Sermaye İşletmesi 2019 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>