



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **YARGITAY**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

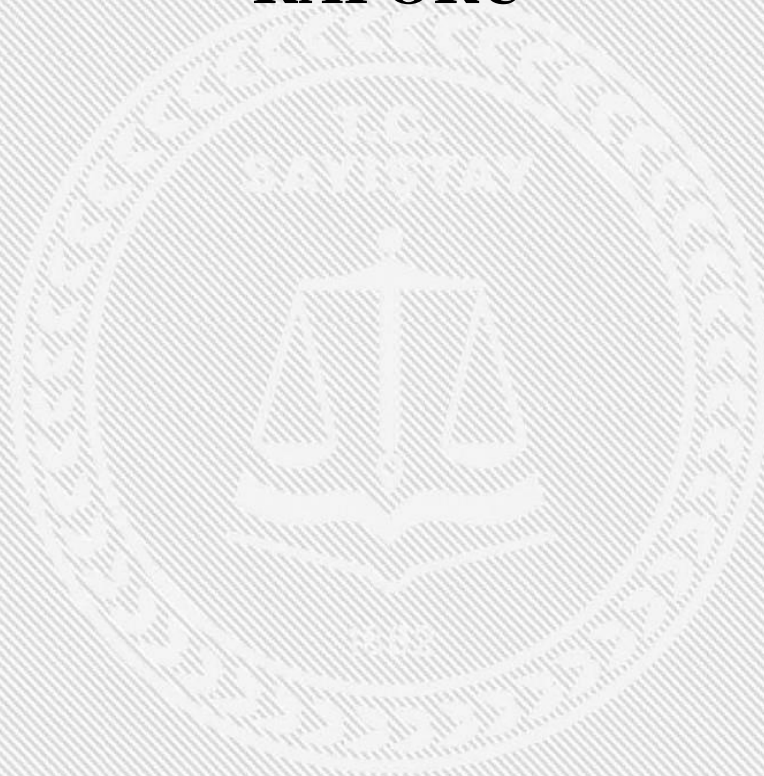


## **İÇERİK**

<b>YARGITAY 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>YARGITAY YAYINLARI DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>13</b>
<b>YARGITAY 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>



**YARGITAY**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1 : Kurumun 2018 Yılı Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeleri Tablosu .....	3
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Giderler Tablosu.....	3



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Yargıtay, Adliye mahkemelerince verilen ve yasanın başka adli merciine bırakmadığı hükümleri son merci olarak incelemekle görevli mahkeme olarak ilk kez “Divan-ı Ahkâmı Adliye” adıyla 6 Mart 1868 tarihinde kurulmuştur. Divan-ı Ahkâmı Adliye, bugünkü Yargıtayın temelini oluşturmaktadır.

Yargıtay, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası (Madde 154) ile 08.02.1983 tarih ve 17953 nolu Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 2797 sayılı Yargıtay Kanunu ve yürürlükte bulunan ilgili diğer kanun hükümleri uyarınca kurulup görev ifa eden bir yüksek mahkemedir.

Anayasal bir kurum olarak adalet mekanizmasını, toplumda arzu edilen en üst düzeyde tesis edebilmek amacıyla çalışan Yargıtayın görevleri, 08.02.1983 tarihli ve 17953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2797 sayılı Yargıtay Kanunu ile belirlenmiştir. Anılan Kanunun 1’ inci maddesi Yargıtayı “*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 tanımlamıştır.

2797 sayılı Yargıtay Kanunu’nun 13’üncü maddesinde Yargıtayın görevleri şu şekilde sayılmıştır:

- 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.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2797 sayılı Kanunun 2’nci maddesine göre Yargıtay; Birinci Başkanlık, Daireler, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı, bürolar ve idari birimlerden oluşur.

Aynı Kanununun 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, Yönetim Kurulundan oluşmaktadır.

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.

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

Yargıtayda toplam 350 üye bulunmaktadır. Teşkilat yapısında 1 Başkan, 2 Başkanvekili, 1 Cumhuriyet Başsavcısı, 1 Cumhuriyet Başsavcivekili, 40 Daire Başkanı yer almaktadır.

Yargıtay Genel Sekreteri ve görevli beş Genel Sekreter Yardımcısı görev almaktadır.

Ayrıca Kurumda, 1050 Yargıtay Tetkik Hâkimi ile 167 Cumhuriyet Savcısı görev yapmaktadır.

Yargıtay Başkanlığında bulunan idari birimler ise Yayın Kurulu, Tasnif Kurulu, Yayın İşleri Müdürlüğü, Başhekimlik, Eğitim ve Sosyal İşler Müdürlüğü şeklinde Yargıtay Kanununda yer bulmuş Personel, İdari ve Mali İşler, Genel Yazı İşleri, Kütüphane, Üye Sicil İşleri ve Bilgi İşlem Hizmetlerini yürütmek amacıyla kurulmuş müdürlüklerden oluşmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

Yargıtay, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2018 yılı Bütçesiyle Yargıtay Başkanlığına 460.437.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin (460.437.000,00 / 751.299.665.000,00) =%0,06 sına tekabül etmektedir.

Yargıtay Başkanlığı 2018 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1 : Kurumun 2018 Yılı Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşmeleri Tablosu**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	460.437.000	465.597.000	223.083.328,80	47,91

**Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Giderler Tablosu**

EKONOMİK SINIFLANDIRMA	31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA		
	KULLANILABİLİR ÖDENEK	HARCANAN	HARCAMA ORANI (%)
PERSONEL GİDERLERİ	148.543.447	148.529.263,06	99,99
SGK DEVLET PRİMİ GİD.	19.038.553	18.990.195,31	99,75
MAL VE HİZMET ALIM GİD.	38.405.000	38.179.364,53	99,41
CARİ TRANSFERLER	9.617.000	9.390.648,01	97,65
SERMAYE GİDERLERİ	249.993.000	7.993.857,89	3,20
SERMAYE TRANSFERLERİ			
<b>TOPLAM</b>	<b>465.597.000</b>	<b>223.083.328,80</b>	

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Yargıtay Başkanlığının 2018 yılı bütçe gideri tutarı ise 223.083.328,80 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yargıtay Başkanlığı 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’uncu 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.

Yargıtay Başkanlığı muhasebe hizmetleri, Yargıtay Başkanlığı 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 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, Kurumun 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**

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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



## 5. 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;

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

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

- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişilerin yazılı olarak belirlenip, ilgililere kurum web sitesinden duyurulduğu;

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

- Kurumun Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını düzenlemiş olduğu, eylemlerin gerçekleşme sonuçları ve çalışmaların takibinin tam yapılamadığı;

- Kurumun bütün evraklarının ön mali kontrole tabi tutulmakta olduğu;

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

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

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

-Tüm çalışanlara Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesinin imzalatıldığı;

- Mali durum ve beklentiler raporunun süresinde kamuoyuna duyurulmakta olduğu;

Görölmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Başkanlığının 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

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 4.0 Adı : YARGITAY		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>8.078.870,43</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>545.067,27</b>
10 HAZIR DEĞERLER	7.360,00	32 FAALİYET BORÇLARI	342.771,55
102 BANKA HESABI	7.360,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	316,96
12 FAALİYET ALACAKLARI	57.440,59	325 NAKIT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	342.454,59
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	57.440,59	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	119.914,04
14 DİĞER ALACAKLAR	276.519,95	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	61.446,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	276.519,95	333 EMANETLER HESABI	58.468,04
15 STOKLAR	374.402,41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	82.381,68
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	374.402,41	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.255,23
16 ON ODEMELER	7.370.500,12	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	72.126,45
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.370.500,12	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.412.191,74
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>141.705.157,33</b>	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.412.191,74
22 FAALİYET ALACAKLARI	767.440,37	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.412.191,74
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	767.440,37	5 ÖZ KAYNAKLAR	145.826.768,75
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	50.000,00	50 NET DEĞER	174.335.138,74
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	50.000,00	500 NET DEĞER HESABI	174.335.138,74
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	140.887.716,96	51 DEĞER HAREKETLERİ	1.022.616.594,93
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	132.946.266,84	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	1.022.616.594,93
252 BİNALAR HESABI	106.998.600,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-748.991.892,91
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	772.180,78	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-748.991.892,91
254 TAŞITLAR HESABI	18.049.215,68	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-302.133.072,01
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	34.275.059,68	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-302.133.072,01
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-152.216.146,02		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	62.540,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.026.312,39		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.026.312,39		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>149.784.027,76</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>149.784.027,76</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	334.501,30		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	334.501,30		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	15.277.435,68		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	15.277.435,68		

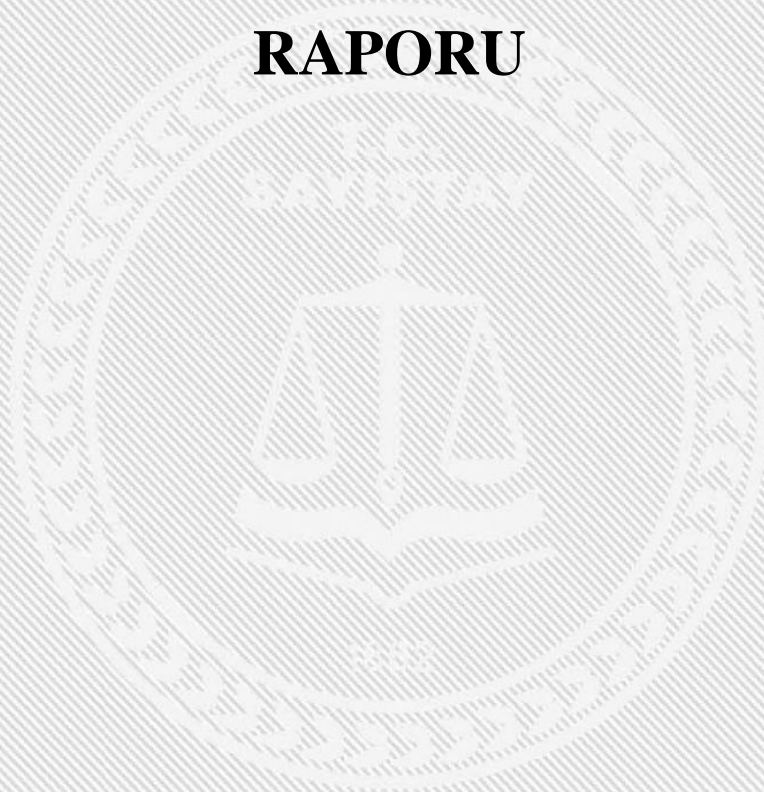
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 4.0 Adı : YARGITAY			Yılı : 2018				
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	325.429.073,67	600		GELİRLER HESABI	26.654.281,81
630	01	Personel Giderleri	149.764.206,82	600	01	Vergi Gelirleri	16.633.596,68
630	01	01 Memurlar	132.584.426,72	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	13.791.846,64
630	01	02 Sözleşmeli Personel	8.059.009,81	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.124.205,34
630	01	03 İşçiler	8.783.376,60	600	01	05 Damga Vergisi	1.567.891,15
630	01	04 Geçici Personel	337.395,69	600	01	08 Harçlar	149.863,55
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.990.195,31	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	921.204,48
630	02	01 Memurlar	16.047.782,12	600	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.650,00
630	02	02 Sözleşmeli Personel	1.267.865,01	600	03	08 Kira Gelirleri	919.554,48
630	02	03 İşçiler	1.611.151,19	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	210.952,42
630	02	04 Geçici Personel	63.416,99	600	04	04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	210.952,42
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	32.294.211,74	600	05	Diğer Gelirler	6.467.202,78
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.791.631,48	600	05	01 Faiz Gelirleri	6.142,38
630	03	03 Yolluklar	917.879,97	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	6.461.060,42
630	03	04 Görev Giderleri	159.015,18	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	9,00
630	03	05 Hizmet Alımları	20.630.455,62	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	9,00
630	03	06 Temsil ve Tanıtım Giderleri	439.272,03	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	2.421.317,52
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onanım	637.515,34	600	25	01 Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	2.421.317,52
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onanım Giderleri	373.181,89	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	3.356.280,27
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	4.345.480,25	610	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	3.337.434,37
630	05	Cari Transferler	9.390.648,01	610	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	3.322.709,45
630	05	03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.660.000,00	610	01	05 Damga Vergisi	256,48
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	7.725.988,81	610	01	08 Harçlar	14.488,48
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	4.681,20	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay	3.251,24
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.361.447,31	610	03	08 Kira Gelirleri	3.251,24
630	12	01 Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	1.360.437,38	610	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	17.594,61
630	12	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	1.009,93	610	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	17.594,61
630	13	Amortisman Giderleri	104.173.511,30				
630	13	01 Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	104.139.861,19				
630	13	02 Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	33.650,11				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.871.201,39				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 4.0			Adı : YARGITAY			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
			<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>			<b>23.296.001,66</b>		
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri		2.583.993,71			
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		7.084,28			
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		151.502,09			
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		7.498,31			
630	14	05	Temizleme Ekipmanları		311.857,94			
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri		210.022,94			
630	14	10	Zirai Maddeler		77.187,34			
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		583.000,19			
630	14	13	Yedek Parçalar		157.517,58			
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		150.203,00			
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu		383,60			
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar		2.018,00			
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		649.134,53			
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		32.276,13			
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler		32.276,13			
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid		1.505.094,34			
630	25	01	Genel Bütç/Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid		1.505.094,34			
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		1.021.374,75			
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		1.021.374,75			
630	99		Diğer Giderler		2.024.906,57			
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler		2.024.906,57			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>					<b>325.429.073,67</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			325.429.073,67					
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			26.654.281,88					
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>			3.358.280,22			<b>NET GELİR ( D=B- C)</b>		
						23.296.001,66		
						<b>FAALİYET SONUCU D- A</b>		-302.133.072,01

**YARGITAY YAYINLARI DÖNER**  
**SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	13
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	16
6.	EKLER.....	18



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

26.05.1973 tarih ve 14546 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 16.05.1973 tarih ve 1730 sayılı Yargıtay Kanununun 44'üncü maddesiyle Yayın İşleri Müdürlüğü ve aynı Kanun'un 48'inci maddesiyle de Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

1730 sayılı Yargıtay Kanunu 04.02.1983 tarih ve 2797 sayılı Yargıtay Kanunu ile mülga olmuştur.04.02.1983 tarih ve 2797 sayılı Yargıtay Kanununun 55'inci (*Değişik madde: 02/06/2000- 4574/1.md.*) maddesi uyarınca görevini sürdüren Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi, Yargıtay Birinci Başkanlığı'na bağlı olarak, faaliyetlerini Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çerçevesinde yürütmektedir. Aynı maddeye 1.07.2016 tarih ve 6723 sayılı Danıştay Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 20'nci 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. Dönem sonunda gerçekleşen kar sermayeye eklenmiştir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesi personeli (işletmeden maaş alan) bulunmamakta sadece saymanlık vekalet ücreti ödenmektedir. İşlemler, Yargıtay bünyesinde çalışan bir şef ve bir memur tarafından yürütülmektedir.

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

### 1.3. Mali Yapı

On milyon (10.000.000,00) TL sermayesi olan Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin dergi, kitap ve CD satışlarından elde edilen gelirleri ile kırtasiye giderleri, postalama, personel gideri, haberleşme giderleri, hizmet alımları ve hazine hissesi giderleri gibi giderleri mevcuttur.

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı gelir toplamı 557.753,73 TL olup, gider toplamı 408.440,85 TL, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kâr ise 149.312,88 TL'dir.

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

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 yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, Kurumun 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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Yargıtay Yayınları Döner Sermaye İşletmesinin 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>

## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

İşletme Kodu : 04010601

İşletme Adı : Yargıtay Yayınları

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	540.161,16	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	111.852,03
10 HAZIR DEĞERLER	251.714,77	32 TİCARİ BORÇLAR	67.872,08
102 BANKALAR HESABI	251.714,77	320 SATICILAR HESABI	67.872,08
15 STOKLAR	52.877,86	34 ALINAN AVANSLAR	1.741,51
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.815,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.741,51
152 MAMULLER HESABI	50.862,86	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	42.238,44
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	235.768,53	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	69,53
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	235.768,53	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	42.168,91
Toplam :	540.161,16	5 ÖZ KAYNAKLAR	428.309,13
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	261.066,38
		500 SERMAYE HESABI	10.000.000,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-9.738.933,62
		52 SERMAYE YEDEKLERİ	17.929,87
		522 MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	17.929,87
		59 DÖNEM NET KARIZARARI	149.312,88
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	149.312,88
		Toplam :	540.161,16

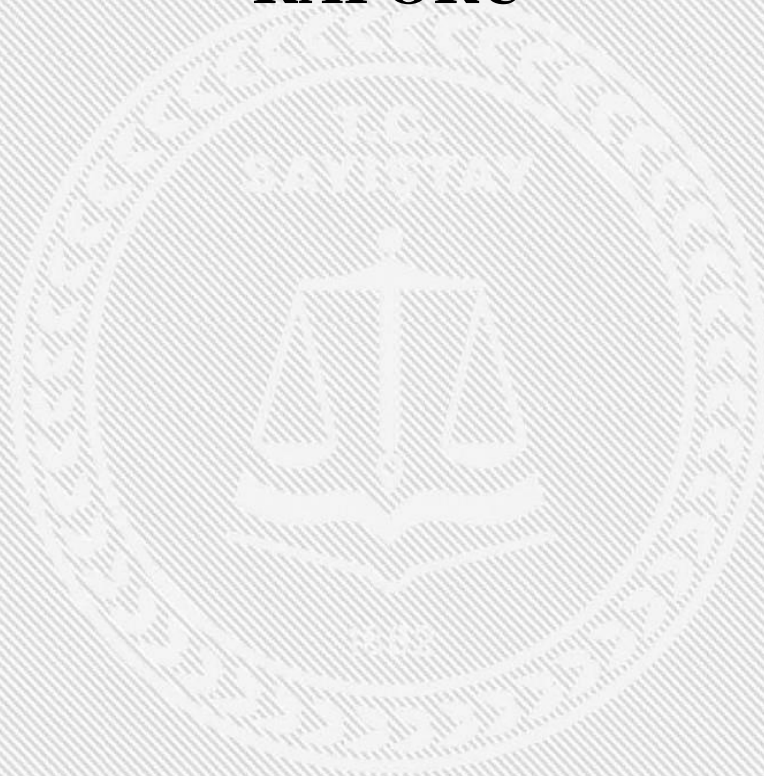


## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 04010601 / Yargıtay Yayınları

	2018	2017
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>557.753,73</b>	<b>388.266,57</b>
1- Yurt İçi Satışlar	557.753,73	388.266,57
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>769,99</b>
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	769,99
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>557.753,73</b>	<b>387.496,58</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>242.385,30</b>	<b>62.951,61</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	242.385,30	62.951,61
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>315.368,43</b>	<b>324.544,97</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>131.191,83</b>	<b>175.033,37</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	131.191,83	175.033,37
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>184.176,60</b>	<b>149.511,60</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>34.863,72</b>	<b>0,00</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	34.863,72	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>149.312,88</b>	<b>149.511,60</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>149.312,88</b>	<b>149.511,60</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>149.312,88</b>	<b>149.511,60</b>

**YARGITAY**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22



## 1. ÖZET

Bu rapor, Yargıtay Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Yargıtay Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir

- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan 2015 yılı denetiminde incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Yargıtay Başkanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

## 2. 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, Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan 2015 yılı denetimi kapsamında incelendiğinden tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Yargıtay Başkanlığının 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı

ve yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında, 5 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2018 yılı için 13 performans hedefi ve 20 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun mevzuat hükümlerine uygun hazırlandığı ve yayımlandığı görülmüştür. Yargıtay Başkanlığının performans programında performans hedef ve göstergelerine yer verildiği görülmüştür. Raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının veri sisteminin bulunmaması verilerin güvenilirliği açısından risk teşkil etmektedir. Kurumun performans göstergelerine ilişkin ölçme ve raporlama işlemlerini sağlıklı yapabildiği ve takibi konusunda herhangi bir sorun yaşamadığı anlaşılmaktadır. Sunulan verilerin güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Yargıtay Başkanlığının performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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