



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YARGITAY
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

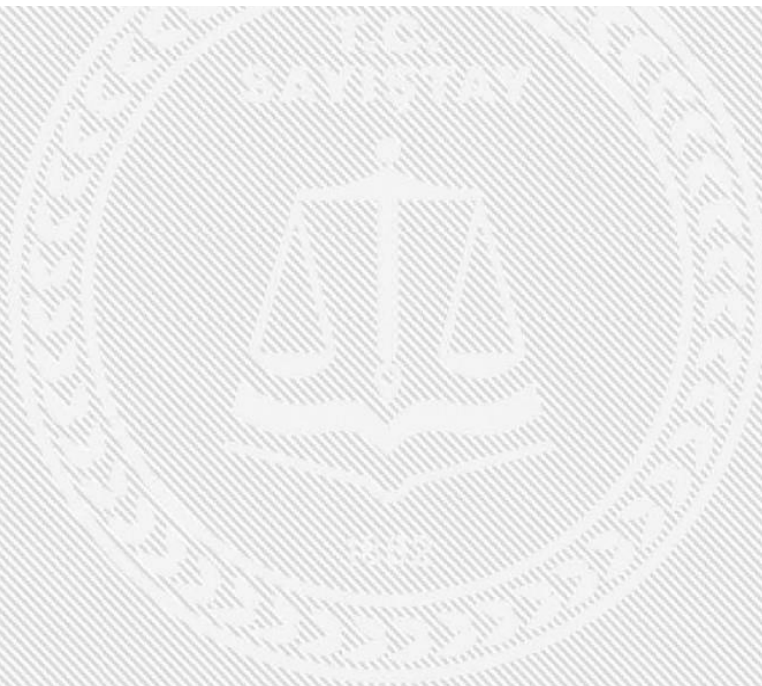
Eylül 2018

İÇERİK

YARGITAY 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
--	----------

YARGITAY 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	11
--	-----------

YARGITAY
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Yargıtay Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2017 yılı Bütçesiyle Yargıtay Başkanlığına 382.750.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %0,06 sına tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Yargıtay Başkanlığının 2017 yılı bütçe gideri tutarı ise 180.085.473 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yargıtay Başkanlığı mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 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'ncı maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Yargıtay Başkanlığı muhasebe hizmetleri merkezde Merkez Saymanlık Müdürlüğü, tarafından yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Yargıtay Başkanlığı temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanarak kamuoyunun bilgisine ve denetim yetkililerine zamanında sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolardan yararlanacak olanlara makul güvence vermek amacıyla mali raporların güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, kaynakların etkili ve ekonomik ve mevzuatına uygun kullanılmasının sağlanması amacıyla kurulup işletilmesi gereken mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Denetim çalışmaları sırasında; Yargıtay Başkanlığının muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel ve belgeler ile bu birimlerdeki yevmiye kayıtları

ve yevmiye kayıtlarına esas belgeler ile bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler; tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluk açısından incelenmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yargıtay Başkanlığının 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 4.0

Adı : YARGITAY

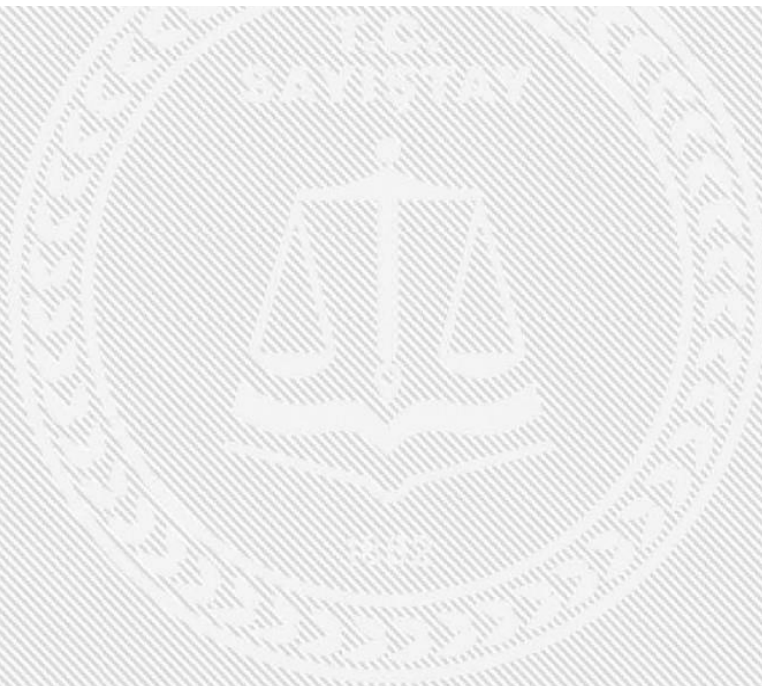
Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630			GİDERLER HESABI	285.783.852,27	600			GELİRLER HESABI	17.790.924,69
630	01		Personel Giderleri	116.314.516,80	600	01		Vergi Gelirleri	13.428.541,47
630	01	01	Memurlar	110.543.438,13	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	10.123.440,10
630	01	02	Sözleşmeli Personel	4.704.354,62	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.947.442,50
630	01	03	İşçiler	1.594,55	600	01	05	Damga Vergisi	1.223.494,70
630	01	04	Geçici Personel	1.085.129,50	600	01	06	Harçlar	134.164,17
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.591.766,69	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	775.190,42
630	02	01	Memurlar	15.610.133,70	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	900,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	777.630,24	600	03	06	Kira Gelirleri	774.290,42
630	02	04	Geçici Personel	204.002,75	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.137,84
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.559.064,94	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	19.137,84
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.205.022,80	600	05		Diğer Gelirler	894.805,58
630	03	03	Yolluklar	840.353,73	600	05	01	Faiz Gelirleri	26.670,83
630	03	04	Görev Giderleri	96.499,47	600	05	03	Para Cezaları	17.419,23
630	03	05	Hizmet Alımları	26.191.307,96	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	850.715,52
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	570.842,36	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	2.673.249,38
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	371.520,82	600	25	01	Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	2.673.249,38
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	283.517,80					
630	05		Cari Transferler	2.876.735,42					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.871.938,02					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	882,00					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	3.915,40					
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.556.996,41					
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	3.553.445,05					
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	2.659,33					
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	892,03					
630	13		Amortisman Giderleri	103.051.504,75					
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	102.974.920,42					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	76.584,33					
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.072.430,37					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.856.603,00					
					NET GELİR TOPLAMI : 17.790.924,69				

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 4.0 Adı : YARGITAY		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		5.511.485,11	
12 FAALİYET ALACAKLARI	57.440,59		
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	57.440,59		
14 DİĞER ALACAKLAR	318.730,13		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	318.730,13		
15 STOKLAR	-270.033,95		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	-270.033,95		
16 ÖN ÖDEMELER	5.405.348,34		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.405.348,34		
2 DURAN VARLIKLAR	81.953.313,40		
22 FAALİYET ALACAKLARI	16.642,92		
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.642,92		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	50.000,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	50.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	81.886.670,48		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	66.473.133,42		
252 BİNALAR HESABI	106.998.600,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	644.792,12		
254 TAŞITLAR HESABI	15.911.427,48		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	32.695.433,66		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-140.899.256,20		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	62.540,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	992.662,28		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-992.662,28		
AKTİF TOPLAMI	87.464.798,51		
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.663.821,80		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.663.821,80		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.210.519,48		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES	2.210.519,48		
PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		249.066,42	
32 FAALİYET BORÇLARI	150.669,35		
325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	150.669,35		
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	80.142,57		
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	31.980,00		
333 EMANETLER HESABI	48.162,57		
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.254,50		
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	18.254,50		
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.243.784,46		
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.243.784,46		
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.243.784,46		
5 ÖZ KAYNAKLAR	84.971.947,63		
50 NET DEĞER	174.339.513,91		
500 NET DEĞER HESABI	174.339.513,91		
51 DEĞER HAREKETLERİ	659.624.326,63		
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	659.624.326,63		
58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-480.998.965,33		
580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (	-480.998.965,33		
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-267.992.927,58		
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-267.992.927,58		
PASİF TOPLAMI	87.464.798,51		

YARGITAY
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
5. GENEL DEĞERLENDİRME	12

1. ÖZET

Bu rapor, Yargıtay Başkanlığı performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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:

- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2015-2019 yılına ilişkin Stratejik Plan 2016 yılı denetimi kapsamında 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. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Yargıtay Başkanlığının yayımladığı 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 yılına ilişkin Stratejik Plan 2016 yılı denetimi kapsamında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Yargıtay Başkanlığının 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı ve yayımlandığı görülmüştür. 2017 yılı Performans Programında, 5 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2017 yılı için 15 performans hedefi ve 22 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Yargıtay Başkanlığının 2017 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.