



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HÂKİMLER VE SAVCILAR

YÜKSEK KURULU

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

HÂKİMLER VE SAVCILAR YÜKSEK KURULU 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HÂKİMLER VE SAVCILAR YÜKSEK KURULU 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

HÂKİMLER VE SAVCILAR
YÜKSEK KURULU
2015 YILI
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.....	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6. EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli I sayılı Cetvelde yer alan genel bütçeli idarelerden olup, faaliyetlerini merkezi yönetim bütçe kanunlarıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir. 2015 yılı Bütçesiyle Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kuruluna 43.219.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin % 0,0083 üne tekabül etmektedir.

Kurulca sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre, Kurulun 2015 yılı bütçe gideri ve ödenek kullanımını aşağıda belirtmişir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler (TL)

Bütçe Kanunu ile Verilen Ödenek Miktarı	Yılı İçinde Alınan Ödenek Miktarı	Yapılan Tenkisler	Kalan Ödenek Miktarı	Yılı İçindeki Ödemeler	Artan Ödenek Miktarı
43.219.000,00	6.255.998,53	5.976.595,03	43.498.403,50	43.498.403,50	-

Kurul tarafından; 31.989.072,75 TL personel gideri, 2.068.897,78 TL sermaye gideri ve 9.440.432,97 TL diğer cari giderler olmak üzere, 2015 yılında toplam 43.498.403,50 TL harcama yapılmıştır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Kurulun muhasebe hizmetleri, Adalet Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetim, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla tasarlanmıştır. Kamu zararı iddialarına ilişkin hususlara bu raporda değil yargılamaya esas raporda yer verilmektedir.

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu mali işlemlerini, 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak raporlamak zorunda olup, denetim, mali tablolar dikkate alınarak gerçekleştirilmektedir.

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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a 8/12/2013 tarih ve 28845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen geçici madde ile kurumsal mali tabloların Sayıştaya gönderilmesi 2013, 2014 ve 2015 yıllarını kapsamak üzere 2016 yılına kadar üç yıl ötelenmiş iken, Maliye Bakanlığınca kamu idarelerine ait mali tabloların düzenlenebilmesine esas olmak üzere Say2000i muhasebe otomasyon programı ve muhasebe yönetmeliklerinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde ilk defa 2015 yılı sonu itibarıyla kamu idaresi mali tablolarının sunulabilmesi zemini hazırlanmış ve KBS üzerinden kamu idarelerine sunulmaya başlanmıştır.

Bu kapsamda, Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesine göre hesap dönemi sonunda verilecek olan cetvel ve mali tablolardan daha önce sunulabilen bütçe giderleri ve ödenekler tablosu ve taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveline ilave olarak;

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

kurumsal bazda Sayıştaya gönderilmiştir.

6085 sayılı Kanun uyarınca kamu idaresi esasına göre denetim yapılabilmesi ve denetim görüşü verilebilmesi için, anılan Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde belirtilen yıl sonu kamu idaresi mali rapor ve tablolarının; kamu idaresince muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü birimlerden alınacak kayıtlarla ve gerektiğinde envanter işlemleri de yapılarak kamu idaresinin varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen standartlarda sunulması gerekmektedir.

Kamu idareleri, KBS üzerinden alınan verileri kendi kayıtları ile teyit ederek tasarrufu altındaki varlık ve yükümlülükleri ile mali yıla ilişkin faaliyet sonuçlarına ilişkin bilgileri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen raporlama esaslarına uygun olarak hazırlaması gerekirken kamu idaresi bazında ilk defa mali tablo düzenlenmesi ve 2015 yılının geçiş süreci olması sebebiyle sadece KBS üzerinden alınan mali tabloları sunmuştur.

Denetim çalışmaları, bu çerçevede hazırlanan mali tablolarla birlikte Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun muhasebe hizmetlerinin yürütüldüğü muhasebe birimlerindeki cetvel, belgeler, yevmiye kayıtları, yevmiye kayıtlarına esas belgeler ve bunlara dayanak oluşturan ilgili harcama birimleri arşivlerinde muhafaza edilen kanıtlayıcı belgeler esas alınarak bu belgelerin tamlık, doğruluk, tutarlılık ve tabi olduğu mevzuatına uygunluğu açısından yürütülmüştür.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve “Denetimin Dayanağı Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde açıklanan çerçevede ekte sunulan mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

Kurum Kodu: 23.0

HÂKİMLER VE SAVCILAR YÜKSEK KURULU

2015 YILI

AKTİF HESAPLAR	2015 Yılı
1 Dönen Varlıklar	1.684.912,90
10 Hazır Değerler	-435,67
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-435,67
14 Diğer Alacaklar	151.700,53
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	151.700,53
15 Stoklar	145.955,00
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	145.955,00
16 Ön Ödemeler	1.387.693,04
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.387.693,04
2 Duran Varlıklar	233.719,97
25 Maddi Duran Varlıklar	233.719,97
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	91.870,96
254 Taşıtlar Hesabı	2.392.536,51
255 Demirbaşlar Hesabı	5.835.559,53
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.086.247,03
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260 Haklar Hesabı	298.728,80
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-298.728,80
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	100,00
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-100,00
AKTİF TOPLAMI	1.918.632,87
PASİF HESAPLAR	2015 Yılı
3 Vadeli Yabancı Kaynaklar	216.396,23
32 Faaliyet Borçları	156.087,88
325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı	156.087,88
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	60.308,35
333 Emanetler Hesabı	60.308,35
5 Öz Kaynaklar	1.702.236,64
50 Net Değer	3.875.863,07
500 Net Değer Hesabı	3.875.863,07
51 Değer Hareketleri	72.718.066,77
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	72.718.066,77
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-34.394.924,76

580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-34.394.924,76
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-40.496.768,44
591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-40.496.768,44
PASİF TOPLAMI	1.918.632,87
Bilanço Dipnotları :	
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	159.680,00
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	159.680,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	119.767,19
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	119.767,19
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	188.830,93
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Emanetleri Hesabı	188.830,93

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 23.0 HÂKİMLER VE SAVCILAR YÜKSEK KURULU 2015 YILI

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı
630			GİDERLER HESABI	43.957.719,59
630	01		Personel Giderleri	28.534.845,51
630	01	01	Memurlar	28.488.813,80
630	01	04	Geçici Personel	46.031,71
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.454.227,24
630	02	01	Memurlar	3.454.227,24
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.947.424,63
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	777.401,81
630	03	03	Yolluklar	2.427.511,06
630	03	04	Görev Giderleri	47.744,06
630	03	05	Hizmet Alımları	3.944.526,73
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	95.281,09
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	211.292,61
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	409.143,41
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	34.523,86
630	05		Cari Transferler	416.693,71
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	401.238,71
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	15.455,00
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	609.314,15
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	601.728,72
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	7.426,61
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	158,82
630	13		Amortisman Giderleri	2.244.696,16

630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.239.976,16
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.720,00
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	750.518,16
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	400.920,04
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	3.055,46
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	35.103,29
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	52.087,12
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	56.712,68
630	14	13	Yedek Parçalar	32.606,02
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	20.239,36
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	20.060,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	129.734,19
630	99		Diğer Giderler	0,03
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,03

GİDER TOPLAMI : 43.957.719,59

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı	
600		GELİRLER HESABI	3.460.951,15	
600	01	Vergi Gelirleri	3.094.831,07	
600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.449.470,21
600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	355.854,02
600	01	05	Damga Vergisi	289.506,84
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	224.878,60	
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.900,00
600	03	06	Kira Gelirleri	221.978,60
600	05	Diğer Gelirler	98.407,48	
600	05	01	Faiz Gelirleri	882,46
600	05	03	Para Cezaları	26.432,00
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	71.093,02
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	42.834,00	
600	25	01	Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel.	42.834,00

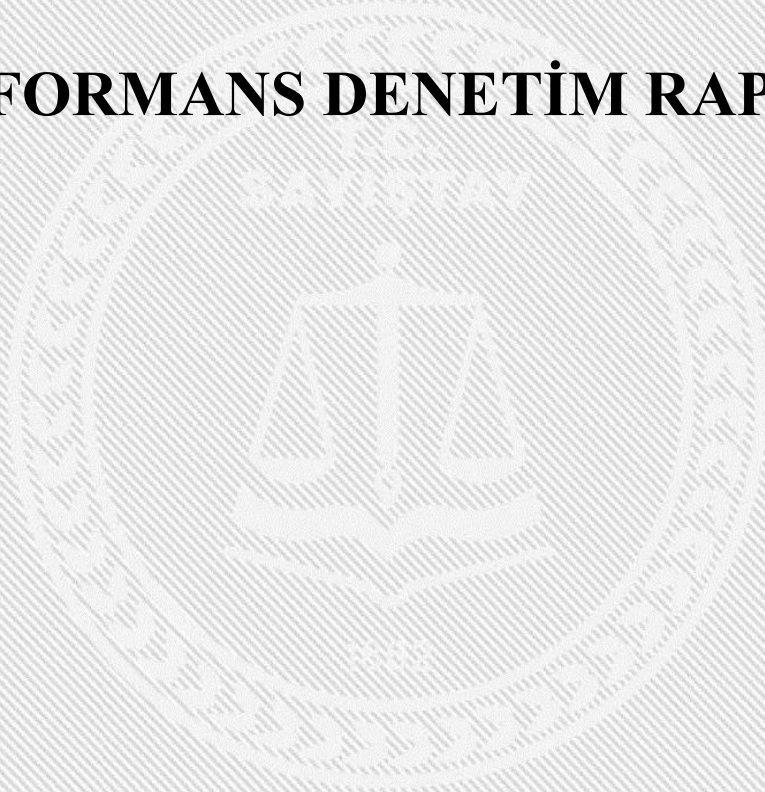
NET GELİR TOPLAMI: 3.460.951,15

HÂKİMLER VE SAVCILAR

YÜKSEK KURULU

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	16
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

Bu rapor, Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun 2015 yılı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu tarafından Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlanmış olmakla birlikte; yeni Stratejik Plan 2017-2021 yılı için hazırlanacaktır. Mevcut stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin ölçülebilir olmaması, çok sayıda amaç ve hedef içermesi, amaç için çerçevenin çok geniş ve kurum imkanlarını zorlayacak sınırlarda tutulması, çok sayıda gösterge belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının izlenme ve değerlendirilmesini zorlaştırdığı, bu durumun ise, ölçülebilir, sağlıklı veri üretimini engellediği anlaşılmıştır. Hazırlanacak yeni Stratejik Planda bu hususların dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun yayımladığı, 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun 2012-2016 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayınlandığı görülmüştür.

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında, kurumun 8 stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. Kurumun 2015 yılı için 32 performans hedefi ve 107 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 107 performans göstergesinin amaçlarla ve hedeflerle ilgili olduğu, ancak çok sayıda faaliyetin yürütülmesinin, takip ve analiz edilmesinin zor olduğu, bununda göstergelerin ölçülebilirliğini zorlaştırdığı değerlendirilmektedir.

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, denetim bulgularında yer alan hususlar dışında raporun ilgili mevzuat hükümlerine uygun bulunduğu, görülmüştür. Faaliyet Raporunun 2015 yılı Performans Programında gerçekleştirilmek istenilen hedeflere ulaşılma konusunda kurumun durumunu tam olarak yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun veri kayıt sisteminin bulunmaması, verilerin güvenilirliği açısından risk teşkil etmektedir. Kurul da 27.02.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6524 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurum iç genelgesi yürürlükten kaldırılmıştır. 16.10.2015 tarihi itibarıyla “İzleme ve Değerlendirme İç Genelgesi” Kurul da kabul edilmiştir. Bu genelge ile izleme ve değerlendirme konusu Kurul da bir tanım kazanmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulunun performans yönetimi sistemini, ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir. 6524 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte, kurum tarafından stratejik planın yeniden gözden geçirilmesi ve 2017 - 2021 Stratejik Planının bu verilere göre hazırlanmasının daha uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Başlığına Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde faaliyet raporunda yer alması gereken başlıklar sırasıyla,

- a) Genel Bilgiler
- b) Amaç ve hedefler
- c) Faaliyetlere ilişkin Bilgi ve değerlendirmeler
 - 1-Mali bilgiler
 - 2-Performans bilgiler
- ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi
- d) Öneri ve tedbirler” şeklinde yer almaktadır.

2015 yılı faaliyet raporunda “*d)Öneri ve tedbirler*” başlığına yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet raporlarında bu bilgilere açık ve tam olarak yer verilmesi yönetmelik gereğidir. Faaliyet raporu bu haliyle sunum kriterini tam olarak karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; " Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporuna Dair Yönetmelik gereğince hazırlanan 2015 yılı Faaliyet Raporumuzda eksik olduğu belirtilen '*Öneri ve tedbirler*' başlığına ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür. Kurulumuz Faaliyet Raporunun açıklık ve tam açıklama ilkelerini karşılaması için gelecek dönemlerde Yönetmelik uyarınca yer verilmesi gereken başlık ile yine Yönetmelikte belirtilen sıralamaya uyularak raporun sağlıklı ve eksiksiz bir şekilde sunulmasına özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu tarafından Faaliyet Raporunun Yönetmelikte belirtilen sıralamaya uyularak sağlıklı ve eksiksiz bir şekilde sunulmasına özen gösterileceği belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Faaliyet Raporunun “Tutarlılık” ve “Geçerlilik” İlkelerini Karşılammaması

2015 yılı Faaliyet Raporunda, 2015 yılı Performans Programında belirlenen hedeflerin ve göstergelerin bazılarının olmadığı ve buna bağlı olarak sonuçlarının da olmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasındaki amaç idarelerin stratejik planlarında ve bu planların yıllık izdüşümü niteliğinde olan performans programlarında öngördükleri ve gerçekleştirmeyi planladıkları faaliyet ve hedefler hakkındaki sonuçların raporlanmasıdır. Dolayısıyla idarelerin performans programlarında gerçekleştirmeyi planladıkları hedeflerin gerçekleşme sonuçlarını faaliyet raporlarında göstermesi gerekmektedir. Ayrıca Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçelere yer verilmelidir. Geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilmelidir.

2015 yılı Performans Programında yer alan tüm hedeflerin, 2015 yılı Faaliyet Raporunda yer olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılında 6524 sayılı Kanun ile HSYK'nın yapısında meydana gelen değişikliklerin; amaç, hedef ve faaliyetlerin aksamasına ve HSYK'nın görev alanı dışına çıkmasına neden olduğu belirtilerek yapılan değişiklikler sonucunda özetle; "Stratejik Planımızda yer alan bazı amaçlar, bu amaçlar altında bulunan hedefler ve bu hedeflere yönelik faaliyetler Adalet Bakanlığının veya Türkiye Adalet Akademisinin görev alanına girmiştir. Bu nedenle, HSYK'nın görev alanından çıkarılan amaç ve hedeflere ilişkin faaliyetler gerçekleştirilememiş, devam eden faaliyetleri ise belirtilen kanun değişiklikleri sonucu ilgili kurumlara devredilmiştir. Bahsi geçen değişiklikler nedeni ile bazı hedeflerin 2015 yılı Performans Programında yer aldığı hâlde, Faaliyet Raporunda yer almadığı anlaşılmaktadır. Yeni hazırlanacak stratejik planda bu hususlara titizlikle riayet edilecektir. Hazırlanmakta olan stratejik planda belirlenecek amaçlar, hedefler ve stratejiler arasındaki bağın güçlü olmasına dikkat edilecek, aynı şekilde makul sayıda, ölçülebilir, ulaşılabilir amaç ve hedefler belirlenerek, bu amaç ve hedeflere yönelik olarak miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilecek her amaç ve hedef için kullanılabilir olan performans göstergelerine yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu tarafından, bulguda belirtilen ve açıklanan sebeplerin doğru olduğu, yeni hazırlanacak stratejik planda bu hususlara titizlikle uyulacağı, belirlenecek amaçlar, hedefler ve faaliyet sonuçları arasındaki sonuç bağının güçlü olduğu, stratejik plandan beklenecek amacı karşılayan, az sayıda, ölçülebilir amaç ve hedefler belirlenerek bu amaç ve hedeflere yönelik olarak miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilen, her amaç ve hedef için kullanılabilir olan performans göstergelerine yer verileceği belirtilmektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>