



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## **İÇERİK**

<b>TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>



**TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ**  
**2016 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Türkiye Adalet Akademisi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' na ekli (II) sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir kurum olarak, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Muhasebe ve raporlama işlemleri Strateji Geliştirme Müdürlüğü bünyesindeki Stratejik Yönetim Bürosu, Bütçe ve Performans Bürosu, Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Bürosu ile İç Kontrol Bürosu tarafından yürütülmektedir.

Kurumun 2016 yılı bütçe gerçekleştirmeleri aşağıda gösterildiği şekildedir:

Gider Türleri	Toplam Ödenek (TL)	Harcanan (TL)	Kalan (TL)	Harcama Oranı (%)
Personel Gideri	3.553.000	3.418.665,08	134.334,92	96,21
Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gideri	503.000	465.037,87	37.962,13	92,45
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.005.000	12.079.318,52	925.681,48	92,88
Cari Transferler	1.401.000	333.421,19	1.067.578,81	23,79
Sermaye Giderleri	4.192.000	1.237.094,71	2.954.905,29	29,51
Toplam	22.654.000	17.553.537,37	5.100.462,63	77,48

Strateji Geliştirme Müdürlüğü 5018 sayılı Kanunda belirtilen yükümlülüklerini yerine getirmektedir. E-Bütçe, Say2000i ve KBS sistemleri ile entegreli bir yapı oluşturulmuştur.

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 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
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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 denetim; 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**

Türkiye Adalet Akademisinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.10		Adı : TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>3.662.960,64</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>163.979,25</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>3.078.015,05</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>23.719,46</b>	
102 BANKA HESABI		3.077.650,05		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		18.015,08	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		365,00		333 EMANETLER HESABI		5.704,38	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>1.485,46</b>		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>140.259,79</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.485,46		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		139.100,62	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>437.027,65</b>		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.159,17	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		437.027,65		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.197.805,12</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>146.432,48</b>				<b>1.197.805,12</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		146.432,48		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.197.805,12	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>675.194,39</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>2.976.370,66</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>675.194,39</b>		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>7.538.322,66</b>	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		686.038,72		500 NET DEĞER HESABI		7.538.322,66	
254 TAŞITLAR HESABI		1.383.531,85		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>3.290.806,00</b>	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		5.159.107,04		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		3.290.806,00	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.553.483,22		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-4.285.380,26</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-4.285.380,26	
260 HAKLAR HESABI		1.585.897,17		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-3.567.377,74</b>	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.585.897,17		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-3.567.377,74	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		26.493,05					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-26.493,05					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>4.338.155,03</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>4.338.155,03</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.867.271,18					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.867.271,18					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		2.914.060,32					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		2.914.060,32					

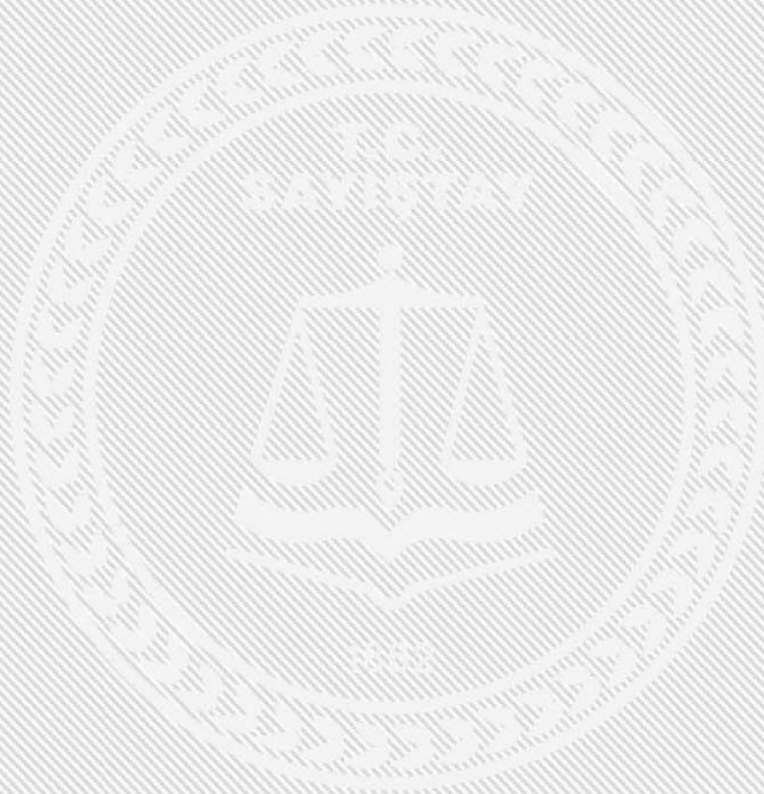
TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kod			Giderin Türü	Cari Yıl	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	Cari Yıl	
630	1		<b>Personel Giderleri</b>	<b>3.418.665,08</b>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>1.068.777,15</b>
630	1	1	Memurlar	3.365.389,08	600	3	1 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	974.511,15
630	1	2	Sözleşmeli Personel	53.276,00	600	3	6 Kira Gelirleri	94.266,00
630	2		<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>465.037,87</b>	<b>600</b>	<b>4</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>13.408.071,41</b>
630	2	1	Memurlar	454.077,14	600	4	1 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	64.771,41
630	2	2	Sözleşmeli Personel	10.960,73	600	4	2 Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	13.339.300,00
630	3		<b>Mal ve Hizmet Giderleri</b>	<b>11.397.864,62</b>	<b>600</b>	<b>4</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>4.000,00</b>
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	813.185,09	600	5	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>659.454,17</b>
630	3	3	Yolluklar	325.749,24	600	5	1 Faiz Gelirleri	528.001,52
630	3	4	Görev Giderleri	97.836,91	600	5	9 Diğer Çeşitli Gelirler	131.452,65
630	3	5	Hizmet Alımları	9.680.599,08	600	11	<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>39.109,64</b>
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	371.105,21	600	11	1 Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	384,08
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alı, Bakım ve Onarım Giderleri	91.010,59	600	11	99 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	38.725,56
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	18.378,50	600	25	<b>1 Kamu id. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var Elde Edilen Gelirleri</b>	<b>8.551,11</b>
630	5		<b>Cari Transferler</b>	<b>333.421,19</b>				
630	5	1	Görev Zararları	92.600,00				
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	240.821,19				
630	11		<b>Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri</b>	<b>1.533,19</b>				
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	328,53				
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.204,66				
630	12		<b>Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>192,00</b>				
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	192,00				
630	13		<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>1.553.280,26</b>				
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.325.661,02				
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	227.619,24				
630	14		<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>1.104.118,41</b>				
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	297.295,25				
630	14	2	Beslenme Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	24.704,35				
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	34,81				
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	393,29				
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	16.800,18				
630	14	6	Giyecek, Mefruşa ve Tuafiyeye Malzemeleri	99.784,57				
630	14	7	Yiyecek	1.858,50				
630	14	8	İçecek	523,85				
630	14	10	Zirai Maddeler	11.813,92				
630	14	12	Bakım, Onarım ve Üretim Malzemeleri	137.923,42				
630	14	13	Yedek Parçalar	48.550,75				
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	13.661,92				
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	313.428,81				
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	6.601,60				
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.168,20				
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	129.574,99				
630	15		<b>Karşılık Giderleri</b>	<b>220.872,20</b>				
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	220.872,20				
630	30		<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>227.291,60</b>				
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	227.291,60				
630	99		<b>Diğer Giderler</b>	<b>29.064,80</b>				
630	99	99	Diğer Giderler	29.064,80				
				<b>Giderler Toplamı :</b>	<b>18.751.341,22</b>		<b>Faaliyet Sonucu: -3.567.377,74</b>	
				<b>Gelirler Toplamı :</b>	<b>15.183.963,48</b>			

**TÜRKİYE ADALET AKADEMİSİ**

**2016 YILI**

**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 .....	13
6. DENETİM BULGULARI.....	14



## 1. ÖZET

Bu rapor, Türkiye Adalet Akademisinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını 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.

Türkiye Adalet Akademisinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Söz konusu raporlar mevzuata uygun olarak hazırlanmış olup, denetim bulguları kısmında belirtilen konular dışında İdarenin performans yönetimi sistemi başarılı bulunmuştur.

Türkiye Adalet Akademisi stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmış olmakla birlikte, faaliyet raporunda idare bütçesine ait temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi, gösterge rakamlarının mevcut durumlarının gerçekçi olarak seçilmek suretiyle yüksek sapmalara meydan verilmemesi, faaliyet raporunda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

## 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 Sayıştaya

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, Türkiye Adalet Akademisinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Türkiye Adalet Akademisi tarafından yayımlanan 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Türkiye Adalet Akademisi tarafından 2016- 2020 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 3 stratejik amaç, bu amaçların altında 17 hedef ve bu hedeflere yönelik 39 performans göstergesi belirlenmiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit edilmiştir. Yapılan denetim sonucunda amaçlar ve bunlara ait belirlenen göstergelerin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmektedir.

Türkiye Adalet Akademisine ait 2016 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2016 yılı Performans Programında, 3 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2016 yılı için 17 performans hedefi ve bunlara ilişkin performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin tamamının amaç ve hedeflerle ilgili ve ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Türkiye Adalet Akademisi 2016 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve Bulgu 2'de belirtilen husus dışında mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Türkiye Adalet Akademisi performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine tutarlı bir şekilde yer verildiği görülmüştür.

Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuştur.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Faaliyet Raporunda Bütçe Hedeflerine ve Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

İdare faaliyet raporunda bütçe hedefleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18' inci maddesine göre, mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Kurum tarafından hazırlanan faaliyet raporunda bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verilmesine rağmen, bütçe hedefleri ve bunlarda oluşan sapmaların nedenleri yer almamaktadır.

Belirtilen Yönetmelik hükmü gereğince, faaliyet raporunun “Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedef ve sapmalarının da yer alması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Akademi faaliyet raporunda bütçe gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verilmiş olup, bütçe hedefleri ve bunlarda oluşan sapmaların nedenleri konusu ile ilgili olarak bulgu doğrultusunda daha detaylı bilgiye takip eden yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, takip eden yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında bulgu doğrultusunda daha detaylı bilgiye yer verileceği belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Faaliyet Raporunda İdare Bütçesine Ait Temel Mali Tabloların Yer Almaması**

İdarenin hazırlamış olduğu faaliyet raporunda İdare bütçesine ait temel mali tablolara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı*” başlıklı 18' inci maddesinde faaliyet raporunda, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği belirtilmektedir. Kurum tarafından hazırlanan Faaliyet Raporunda özet mali bilgilere yer verilmesine rağmen, idare bütçesine ait temel mali tablolar olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu yer almamaktadır.

Belirtilen yönetmelik hükümlerine göre faaliyet raporunda idare bütçesine ait temel mali tabloların yer alması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Akademi faaliyet raporunda mali bilgilere yer verilmiş olup, bulgu doğrultusunda bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu gibi daha detaylı bilgilere takip eden yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda faaliyet raporlarının hazırlanacağı belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>