



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DANIŞTAY
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

DANIŞTAY 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DANIŞTAY 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	12

DANIŞTAY
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

Danıştay 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 Danıştay Başkanlığına 125.072.000,00TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin %0,02'sine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Danıştay Başkanlığının 2017 yılı başlangıç ödeneği 125.072.000,00TL olmakla birlikte yıl içinde 14.693.000,00TL ödenek eklenmiş, 608.000,00 TL ödenek tenkis edilmiştir. Eklenen ve düşülen ödenekle birlikte toplam ödenek 139.157.000,00TL'ye ulaşmıştır. 2017 yılı bütçe gideri ise, 132.548.356,28 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Danıştay 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 Kanununun 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'nci maddelerinde bu tabloların mahiyetleri ve nasıl düzenleneceği; 327'nci maddesinde de mali tabloların hangi dönemlerde hazırlanıp yayımlanacağı belirtilmiştir.

Danıştay Başkanlığının muhasebe hizmetleri 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 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, Danıştay Başkanlığının 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 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 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; Danıştay 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

Danıştay 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 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 5.0		Adı : DANIŞTAY		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		5.595.152,59		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		94.256,61	
14 DİĞER ALACAKLAR		678.848,33		32 FAALİYET BORÇLARI		37.889,73	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		678.848,33		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.778,90	
15 STOKLAR		350.949,12		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		29.110,83	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		350.949,12		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		39.210,05	
16 ÖN ÖDEMELER		4.565.355,14		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		3.065,40	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.565.355,14		333 EMANETLER HESABI		36.144,65	
2 DURAN VARLIKLAR		12.951.713,30		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		61,62	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		12.951.713,30		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA		61,62	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		4.472.800,00		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.095,21	
252 BİNALAR HESABI		88.955.130,00		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		17.095,21	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		696.980,55		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.093.681,92	
254 TAŞITLAR HESABI		8.426.849,40		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.093.681,92	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		20.869.054,24		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.093.681,92	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-108.289.080,89		5 ÖZ KAYNAKLAR		16.358.927,36	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		50 NET DEĞER		90.779.671,33	
260 HAKLAR HESABI		388.822,98		500 NET DEĞER HESABI		90.779.671,33	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-388.822,98		51 DEĞER HAREKETLERİ		445.582.515,32	
AKTİF TOPLAMI		18.546.865,89		519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		445.582.515,32	
Bilanço Dipnotları :				57 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		150,00	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		1.820.192,00		570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		150,00	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		1.820.192,00		58 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-322.654.750,16	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		909.696,99		580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-322.654.750,16	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HES		909.696,99		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-197.348.659,13	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-197.348.659,13	
				PASİF TOPLAMI		18.546.865,89	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 5.0			Adı : DANIŞTAY			Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI	212.034.396,21	600		GELİRLER HESABI	14.685.737,08	
630	01	Personel Giderleri	97.276.001,96	600	01	Vergi Gelirleri	11.731.667,87	
630	01	01 Memurlar	96.240.825,37	600	01	01 Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	8.667.701,53	
630	01	02 Sözleşmeli Personel	230.812,48	600	01	03 Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.718.954,79	
630	01	04 Geçici Personel	804.364,13	600	01	05 Damga Vergisi	965.276,57	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.003.814,38	600	01	06 Harçlar	381.734,98	
630	02	01 Memurlar	11.818.408,98	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	682.789,58	
630	02	02 Sözleşmeli Personel	34.938,27	600	03	06 Kira Gelirleri	682.789,58	
630	02	04 Geçici Personel	150.467,15	600	05	Diğer Gelirler	2.058.838,51	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.205.515,93	600	05	01 Faiz Gelirleri	5.952,05	
630	03	02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.875.685,20	600	05	02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.408,70	
630	03	03 Yolluklar	380.350,23	600	05	03 Para Cezaları	944,40	
630	03	04 Görev Giderleri	29.600,23	600	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	2.045.533,36	
630	03	05 Hizmet Alımları	12.971.811,13	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	212.441,12	
630	03	06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	150.500,65	600	25	01 Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	212.441,12	
630	03	07 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	601.823,45			NET GELİR TOPLAMI :	14.685.737,08	
630	03	08 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	164.973,95					
630	03	09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	30.771,09					
630	05	Cari Transferler	572.943,38					
630	05	03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	558.463,68					
630	05	04 Hane Halkına Yapılan Transferler	252,00					
630	05	06 Yurtdışına Yapılan Transferler	14.227,70					
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.374.738,66					
630	12	01 Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan	2.366.832,14					
630	12	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde	3.349,04					
630	12	05 Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	4.557,48					
630	13	Amortisman Giderleri	79.342.538,84					
630	13	01 Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	79.330.738,84					
630	13	02 Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	11.800,00					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.184.767,22					
630	14	01 Kırtasiye Malzemeleri	568.271,25					

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 5.0			Adı : DANIŞTAY		Yılı : 2017				
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	52.259,43					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	13.845,98					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	9.772,05					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	202.082,53					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	17.403,52					
630	14	07	Yiyecek	684,40					
630	14	10	Zirai Maddeler	53.544,28					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	90.199,67					
630	14	13	Yedek Parçalar	60.970,99					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	16.024,40					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.298,94					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	91.409,80					
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	52.157,28					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	52.157,28					
630	25		Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Mali Olmayan Varlıklardan Kay Gid	212.441,12					
630	25	01	Genel Bütç/Kap Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Dev Var KayGid	212.441,12					
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	809.477,44					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	809.477,44					
GİDERLER TOPLAMI :				212.034.396,21					
GİDERLER TOPLAMI(A)		212.034.396,21							
GELİRLER TOPLAMI(B)		14.685.737,08							
İNDİRİM :İADE:İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		14.685.737,08		FAALİYET SONUCU D- A	
								-197.348.659,13	

DANIŞTAY
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	14
6. DENETİM BULGULARI.....	15

1. ÖZET

Bu rapor, Danıştay Başkanlığının 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.

Danıştay 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.

2014-2018 yılına ilişkin Stratejik Plan 2015 yılı denetimi kapsamında incelenmiş olduğundan tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

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

Danıştay Başkanlığı 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, hedef ve/veya performans göstergelerinin ölçülebilir olması, değerlendirilmesi, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlamıştır.

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, Danıştay Başkanlığının yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Danıştay 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.

2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Plan 2015 yılı denetimi kapsamında incelendiğinden tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Danıştay Başkanlığına ait 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, Bulgu 1'de belirtilen husus dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2017 yılı Performans Programında, 6 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2017 yılı için 18 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.

Danıştay Başkanlığı 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve Bulgu 2'de belirtilen husus dışında mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Fakat raporun "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde bütçe hedefleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmekle birlikte sapmalara ilişkin yapılan açıklamaların yeterli ve ikna edici olmadığı görülmüştür.

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

BULGU 1: Performans Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması

2017 Performans Programının incelenmesi sonucunda;

- Kullanılan tablolar açısından, Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Tablo 1 ve Tablo 2 hazırlanmış olmakla birlikte Tablo 3'ün düzenlenmemiş olduğu görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ekler kısmında hangi tabloların programda yer alması gerektiği belirtilmiştir. Buna göre, Performans Programı'nda 5 adet tablonun yer alması gerekmektedir. Bunlardan Tablo 3'ün açıklamasında; "Bu tablo performans hedeflerinin toplam maliyetlerinin faaliyet maliyetleri aracılığıyla gösterilmesinin sağlanması amacıyla düzenlenmiştir. Tablo, e-bütçe sistemine girilecek veriler doğrultusunda sistem tarafından otomatik olarak üretilen verilerdir." denilmiştir. Oysa, 2017 yılı Danıştay Başkanlığı Performans Programı incelendiğinde Tablo-3'ün düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *"Bütçelerin teklif ve tasarı süreçlerinde, Başkanlığımız Performans Programı taslaklarının e-bütçe sistemine girişi yapılmakla birlikte, taslakların altı-yedi ay gibi uzun süreli bir hazırlık sürecinden geçmesi ve nihai hale getirilmesi sürecine kadar üzerinde çok sık değişiklik yapılması ihtiyacının duyulması nedeniyle öngörülen değişikliklerin kaydedilmesi ve izlenmesinde kolaylık sağlanması amacıyla, taslaklar e-bütçe sistemi dışında ayrı bir alanda elektronik ortamda üretilmekte, nihai hale getirilerek üst yönetici tarafından onaylandıktan sonra e-bütçe sistemindeki girişler güncellenmektedir.*

Performans programı çalışmalarının ayrı bir alanda hazırlanarak, üst yönetici onayı sonrasında e-bütçe sisteminde güncellenmesiyle e-bütçe sisteminde otomatik olarak üretilen Tablo-3'ün anılan sistem üzerinde kayıtlı olmasının yeterli olacağı düşüncesiyle sehven söz konusu Tablo-3 Başkanlığımız 2017 Yılı Performans Programına eklenmemiştir.

Bundan sonra Başkanlığımız Performans Programı hazırlığının gerçekleştirildiği alanda da Tablo 3'ün üretilerek düzenlenmesi ve hazırlanacak performans programlarına eklenmesi hususuna özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta; e-bütçe sisteminde güncellenmesiyle e-bütçe sisteminde otomatik olarak üretilen Tablo-3'ün anılan sistem

üzerinde kayıtlı olmasının yeterli olacağı düşüncesiyle sehven söz konusu Tablo-3'ün 2017 Yılı Performans Programına eklenmediği, bundan sonra Performans Programı hazırlığının gerçekleştirildiği alanda da Tablo 3'ün üretilerek düzenlenmesi ve hazırlanacak performans programlarına eklenmesi hususuna özen gösterileceği ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

B. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin veriler ile bazı göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların yeterli ve ikna edici olmaması

Faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin veriler ile bazı göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların yeterli ve ikna edici olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin “Mali Bilgiler” başlığı altında, *“kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir...”* hükmü; aynı maddenin devamındaki Performans bilgileri başlığı altında da *“idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat doğrultusunda, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlerin objektif ve makul bir çerçevede izah edilmesi ve performans hedef verilerine faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Danıştay Başkanlığı 2017 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların yeterli yapılmadığı ve ikna edici olmadığı görülmüştür.

Performans Hedefi	Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı
1.1 Yargılama sürecini hızlandırmak	Verilen eğitim sayısı	6	3
	Eğitim alan personel oranı	36	16
2.1 Yargı mensuplarının (Danıştay Meslek Mensubu, Savcı ve Tetkik Hakimi) mesleki yetkinliklerini arttırmak	Oluşturulan bölümde yer alan Türkçeye çevrilmiş uluslararası sözleşme sayısı	4	0
	Uluslararası sözleşmelere atıf yapılan atıf sayısı	1320	695
	Danıştay internet ve internet sayfasında oluşturulacak bölümde yer alan Türkçeye çevrilmiş uluslararası mahkemeler ve diğer ülke idari yargı mercilerince verilen karar sayısı	20	5
	AİHM kararlarına atıf yapılan karar sayısı	1320	646
2.2 Yargı mensuplarının akademik çalışmalarını ve yabancı dil seviyelerini arttırmak	Lisansüstü eğitim alan yargı mensubu sayısı	12	3
	Lisansüstü eğitim alan yargı mensubu oranı	2	0,66
	Yabancı dil eğitimi alan yargı mensubu sayısı	10	4
2.3 Yargılama hizmetinin etkili ve verimli yürütülmesini sağlamak	Verilen eğitim sayısı	5	3
	Eğitim alan personel oranı	40	16
3.1 Medya ve halkla ilişkileri etkin ve verimli bir şekilde yürütmek	Danıştay internet sayfasında kamuoyuna duyurulan güncel karar sayısı	4000	2384
3.2 Danıştay kararlarında istikrarı sağlamak	Tasnifi ve paylaşımı yapılan karar sayısı	8	4
3.3 Yargı etik ilkelerinin geliştirilmesini ve benimsenmesini sağlamak	Yapılan çalışma sayısı	4	1
	İncelenen ülke sayısı	4	0
4.1 Danışma ve inceleme görevi konusunda yetkinliği arttırmak	İncelenen ülke sayısı	6	0
5.1 İnsan kaynaklarının niteliğini ve motivasyonunu arttırmak	Verilen eğitim sayısı	11	3
	Eğitim alan çalışan oranı	33	16
	Yapılan çalışma sayısı	1	0

5.4 Teknolojik alt yapıyı ve UYAP kullanımını geliştirmek	Kurum portalındaki duyuru sayısı	250	67
6.1 İdari Yargı Mercileri Derneği Dönem Başkanı sıfatıyla etkin çalışmalar yapmak ve derneğin üye sayısını arttırmak	Yapılan çalışma sayısı	4	-
	Hazırlanan rapor sayısı	4	-
	Derneğin internet sitesinde yayınlanan bilgilendirici yayın sayısı	1	-
6.2 Ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlar ile işbirliğini arttırmak	Yapılan çalışma ziyareti sayısı	20	7
	Görevlendirilen yargı mensubu sayısı	4	1
	Gelen katılımcı sayısı	4	-
6.3 Danıştay kararlarının uluslararası bilinirliğini arttırmak	Yabancı dile çevrilen ve yayınlanan karar sayısı	13	4

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu ekindeki listede yer verilen performans göstergelerinin genelinde görülen sapmalar, 15 Temmuz 2016 tarihinde ülkemizde gerçekleştirilen hain darbe girişimi sonrasında personel kadrolarında yaşanan değişimler, tecrübeli hâkim/personel sayısının azlığı, mevcut tecrübeli hâkim/personel üzerindeki iş yükünün fazlalığı, idarenin önceliğinin güvenli çalışma ortamı sağlanması şeklinde değişime uğraması gibi nedenlerle meydana gelmiştir.

Öte yandan, bulgu ekindeki listede yer verilen 6.1 hedefine ilişkin performans göstergeleri bakımından; Başkanlığımızın yürüttüğü Uluslararası Yüksek İdari Yargı Mercileri Birliğinin (IASAJ) 2013-2016 Dönem Başkanlığı görevi, Mayıs 2016 tarihinde sona ermiş olup 2017 yılında söz konusu hedefin devamına ve gerçekleştirilmesine olanak bulunmadığından, bu hedefe yönelik herhangi bir açıklamaya yer verilmemiştir.

Bunun yanında, Performans Programında yer alan göstergelerin uygulanmasından ve izlenmesinden sorumlu birimlerimize, Başkanlığımız 2014-2018 Yılı Stratejik Planında yer alan ve aynı zamanda Başkanlığımız Performans Programlarına yansıtılan hedeflere yönelik göstergelerden; yıl sonu sonuçları hedeflenen düzeylerin altında kalan göstergelere ilişkin açıklamaların daha detaylı ve kapsamlı bir şekilde yapılması gerektiği konusunda bilgi verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından verilen cevapta;

Bulgu ekindeki listede yer verilen 6.1 hedefine ilişkin performans göstergeleri bakımından; Danıştay Başkanlığının yürüttüğü Uluslararası Yüksek İdari Yargı Mercileri Birliğinin (IASAJ) 2013-2016 Dönem Başkanlığı görevinin, Mayıs 2016 tarihinde sona ermiş

olduğu, 2017 yılında söz konusu hedefin devamına ve gerçekleştirilmesine olanak bulunmadığından, bu hedefe yönelik herhangi bir açıklamaya yer verilmediği ifade edilmiştir. Danıştay Başkanlığı 2017 Performans Programında, performans hedefinin açıklamasında; Dönem Başkanlığı görevinin devredildiği belirtilmekle beraber Başkanlığın Birliğin üyesi olarak görevine devam edeceği, Birlik üyesi yargı mercileri ile birlikte çalıştaylar düzenlenerek Danıştayın tanıtılmasının hedeflendiği belirtilmiştir. Dolayısıyla, Performans programında yer verilen hedefe ilişkin göstergelere ilişkin gerçekleşmeler ile bu gerçekleşmelerden meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara 2017 yılı Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekirdi.

Diğer yandan, Performans Programında yer alan göstergelerin uygulanmasından ve izlenmesinden sorumlu birimlere, yıl sonu sonuçları hedeflenen düzeylerin altında kalan göstergelere ilişkin açıklamaların daha detaylı ve kapsamlı bir şekilde yapılması gerektiği konusunda bilgi verildiği ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.