



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DANIŞTAY

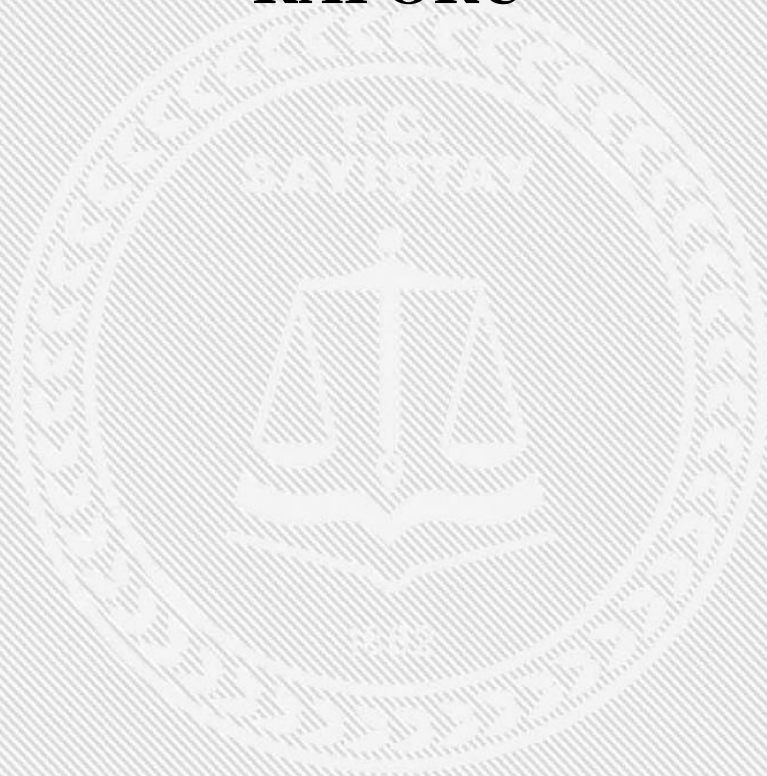
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

DANIŞTAY 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DANIŞTAY 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	12

DANIŞTAY
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1868 yılında “Şûrâ-yı Devlet” adı ile kurulmuş olan ve 1924 Anayasası ile anayasal bir kurum haline getirilen Danıştay, 1961 ve 1982 Anayasalarında yüksek idare mahkemesi olarak yerini almıştır. 1982 Anayasası ve 2575 sayılı Danıştay Kanunu’nda da belirtildiği üzere Danıştayın, yargı görevinin yanı sıra danışma ve inceleme görevleri de bulunmaktadır.

Bu çerçevede Danıştay, yürütme erkine yardımcı bir inceleme, danışma ve karar organı olmasının yanı sıra, yönetimin yargı yoluyla denetlenmesinde de etkin ve önemli görevleri haiz bir yargı kurumudur.

Danıştayın:

- Yargı Görevleri;

İlk derece mahkemesi sıfatıyla; Cumhurbaşkanı kararlarına, Cumhurbaşkanınca çıkarılan Cumhurbaşkanlığı kararnameleri dışındaki düzenleyici işlemlere, Bakanlıklar ile kamu kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarınca çıkarılan ve ülke çapında uygulanacak düzenleyici işlemlere, Danıştay idari dairesince veya İdari İşler Kurulunca verilen kararlar üzerine uygulanan eylem ve işlemlere, birden çok idare ve vergi mahkemesinin yetki alanına giren işlere, Danıştay Yüksek Disiplin Kurulu kararları ile bu Kurulun görev alanı ile ilgili Danıştay Başkanlığı işlemlerine karşı açılacak iptal ve tam yargı davaları ile tahkim yolu öngörülmeven kamu hizmetleri ile ilgili imtiyaz Şartlaşma ve sözleşmelerinden doğan idari davalar ile çeşitli kanunlarda ilk derecede Danıştay’da görüleceği belirtilen davaları karara bağlamak, belediyeler ile il özel idarelerinin seçimle gelen organlarının organlık sıfatlarını kaybetmeleri hakkındaki istemleri incelemek ve karara bağlamak,

Temyiz mercii sıfatıyla; idare mahkemelerinin ivedi yargılama usulü ile merkezi ve ortak sınavlara ilişkin yargılama usulüne tâbi uyuşmazlıklar hakkında verdikleri kararlar, bölge idare mahkemelerinin temyiz yolu açık olan nihai kararları, ilk derece mahkemesi sıfatıyla Danıştay’ın verdiği nihai kararlar ile bölge idare mahkemelerince verilen ısrar kararlarını temyizen incelemek ve karara bağlamak.

- Danışma ve İnceleme Görevleri

Kamu hizmetleri ile ilgili imtiyaz Şartlaşma ve sözleşmelerini, Kanunlarında

Danıştay'dan alınacağı yazılı bulunan düşüncelere ilişkin istekleri, Kamulaştırma Kanunu hükümleri uyarınca kamu idareleri arasında taşınmaz devri işlemlerine ilişkin uyuşmazlıkları, İl Özel İdaresi Kanunu hükümleri uyarınca Danıştay'a verilen işleri, Belediye mevzuatı ile Danıştay'a verilip idari davaya konu olmayan işleri, memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yargılanmalarına ilişkin mevzuat uyarınca görülecek işleri incelemek ve gereğine göre karara bağlamak veya düşüncesini bildirmek.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

2575 sayılı Danıştay Kanunu uyarınca Danıştay bağımsızdır ve yönetimi ile temsili Danıştay Başkanına aittir. Danıştay'ın yürütmeye ilgili işleri Cumhurbaşkanlığı aracılığıyla görülmektedir. Danıştay Başkanı, Başsavcı, başkanvekilleri, daire başkanları ve üyeler, yüksek mahkeme hâkimleri olarak Türkiye Cumhuriyeti Anayasası ve kanunların kendilerine sağladığı teminat altında görev yaparlar.

Danıştay Başkanı, Danıştay'ın genel işleyişinden sorumludur. Kuruluşun düzenli çalışmasını sağlar, gerekirse ilgili daire başkanları veya Başkanlar Kurulu ile de istişare ederek lüzumlu idari tedbirleri alır.

Danıştay Başkanı, Danıştay'ın karar organlarından olan Danıştay Genel Kurulu ile İçtihatları Birleştirme Kuruluna, İdari İşler Kuruluna, İdari ve Vergi Dava Daireleri Kurullarına, Yüksek Disiplin Kuruluna, Başkanlar Kuruluna ve Başkanlık Kuruluna başkanlık eder.

Danıştay Başkanlığında iki başkanvekili bulunmakta olup, başkanvekilleri Danıştay Başkanına ait görevlerden Danıştay Başkanınca verilenleri yapar, Danıştay Başkanının yokluğunda kıdem sırasına göre ona vekillik eder, Danıştay Başkanının katılmadığı kurullara başkanlık ederler.

1/7/2016 tarihli ve 6723 sayılı Danıştay Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la 2575 sayılı Danıştay Kanunu'na eklenen geçici 27'nci maddenin onüçüncü fıkrası uyarınca, Danıştay daire sayısı, 13/9/2018 tarihli Başkanlık Kurulu Kararı ile onüçü dava, biri idari daire olmak üzere ondört daireye düşürülmüştür. Her dairede bir Başkan ile yeteri kadar üye bulunur. Heyetler bir Başkan ve dört üyenin katılımıyla toplanır, salt çoğunluk ile karar verir. Üye sayısının yeterli olması halinde birden fazla heyet oluşturulabilir. Bu durumda, oluşturulan diğer heyetlere, heyette yer alan en kıdemli üye başkanlık eder.

Danıştay Başkanlığında idari hizmetler Personel ve Eğitim Müdürlüğü, İdari İşler Müdürlüğü, Kütüphane Müdürlüğü, Yayın İşleri Müdürlüğü, Arşiv Müdürlüğü, Bilgi İşlem Merkezi Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Daire Tabipliği, Sivil Savunma Uzmanlığı, Genel Yazı İşleri Müdürlüğü, Protokol ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Tahakkuk Bürosu Müdürlüğü, Genel Sekreterlik Bürosu Müdürlüğü ile Dava Dosya Sorgulama ve Bilgi Edinme Bürosu, Bina Yönetimi ve Teknik İşler Müdürlüğü, Satınalma ve Tedarik İşleri Müdürlüğü ve Ulaşım İşleri Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Danıştay Başkanlığına tahsis edilmiş olan 2.066 kadrodan/pozisyondan 1.589 adedi dolu, 477 adedi boş durumda olup, kadro sayısının % 76,91'i kullanılmıştır. Başkanlıkta 131 üye, 22 Savcı ve 474 Tetkik Hâkimi olmak üzere toplam 627 yargı mensubu görev yapmaktadır.

Genel İdare Hizmetleri Sınıfında 399, Teknik Hizmetler Sınıfında 40, Yardımcı Hizmetler Sınıfında 152, Sağlık Hizmetleri Sınıfında 6, sözleşmeli pozisyonda 116 ve işçi kadrosunda 249 olmak üzere toplam 962 idari personel görev yapmaktadır.

1.3. 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. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre 2018 yılı Danıştay Başkanlığına 148.972.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup; bu tutar genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine verilen ödeneğin $(148.972.000,00 / 751.299.665.000,00) = \%0,001$ 'ine tekabül etmektedir.

Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosuna göre Danıştay Başkanlığının ödenek üstü harcaması bulunmamaktadır.

1.4. 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 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 esastır. 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.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Danıştay Başkanlığının temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumda yapılan incelemeler sonucunda; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi ile yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmesine ilişkin olarak aşağıdaki tespitlere ulaşılmıştır:

- Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenmek suretiyle personele duyurulmamasına rağmen, birimler bazında hazırlanan belgelerin hiyerarşik sırada hangi görevliler tarafından onaylanacağı UYAP evrak dokümantasyon sistemi üzerinde belirlenmiştir.

- “Kurumsal Kapasiteyi Geliştirmek” amacı altında yer verilen “İç Kontrol Sistemine Uyumu Artırmak” hedefine ilişkin iç denetim birimi kurulması ihtiyacı ortaya konulmuş, ancak henüz tamamlanmamıştır.

- Sadece Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları için ön mali kontrol yapılmaktadır. Limit altındaki mali işlemlere ilişkin evraklar mali hizmetler biriminin kontrolünden geçmemektedir.

- Personel görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye ulaşabilmektedir.

- Bütçe uygulaması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgilere görevli personel zamanında ulaşabilmektedir.

- Mali durum ve beklentiler raporu süresinde hazırlanıp kamuoyuna duyurulmaktadır.

- Tüm çalışanlara Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi imzalatılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Danıştay Başkanlığı'nın 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 5.0		Adı : DANIŞTAY		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PA SİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		7.058.157,58		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		792.743,40	
14 DİĞER ALACAKLAR		607.953,74		32 FAALİYET BORÇLARI		244.740,85	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		607.953,74		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		170.875,02	
15 STOKLAR		805.980,06		325 NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		73.865,83	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		805.980,06		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		79.097,94	
16 ÖN ÖDEMELER		5.644.223,78		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		74.011,25	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.644.223,78		333 EMANETLER HESABI		5.086,69	
2 DURAN VARLIKLAR		6.555.147,18		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.809,21	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		6.555.147,18		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		3.809,21	
250 ARAZİ VE ARBALAR HESABI		4.472.800,00		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		465.095,40	
252 BİNALAR HESABI		89.870.286,48		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		465.095,40	
253 TEBİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		1.118.851,89		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.371.891,30	
254 TAŞITLAR HESABI		8.427.439,39		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.371.891,30	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		24.483.352,83		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.371.891,30	
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-121.797.582,91		5 ÖZ KAYNAKLAR		10.448.670,06	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00		50 NET DEĞER		106.377.074,90	
260 HAKLAR HESABI		632.779,60		500 NET DEĞER HESABI		106.377.074,90	
268 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-632.779,60		51 DEĞER HAREKETLERİ		593.966.653,64	
				519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		593.966.653,64	
AKTİF TOPLAMI		13.613.304,76		57 GEÇMIŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		150,00	
				570 GEÇMIŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		150,00	
Bilanço Dipnotları :				58 GEÇMIŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-520.003.409,29	
B10 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		1.064.328,00		580 GEÇMIŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-520.003.409,29	
B11 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		1.064.328,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-169.891.799,19	
B20 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		776.888,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-169.891.799,19	
B21 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		776.888,00					
B48 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.218.646,24		PA SİF TOPLAMI		13.613.304,76	
B49 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.218.646,24					

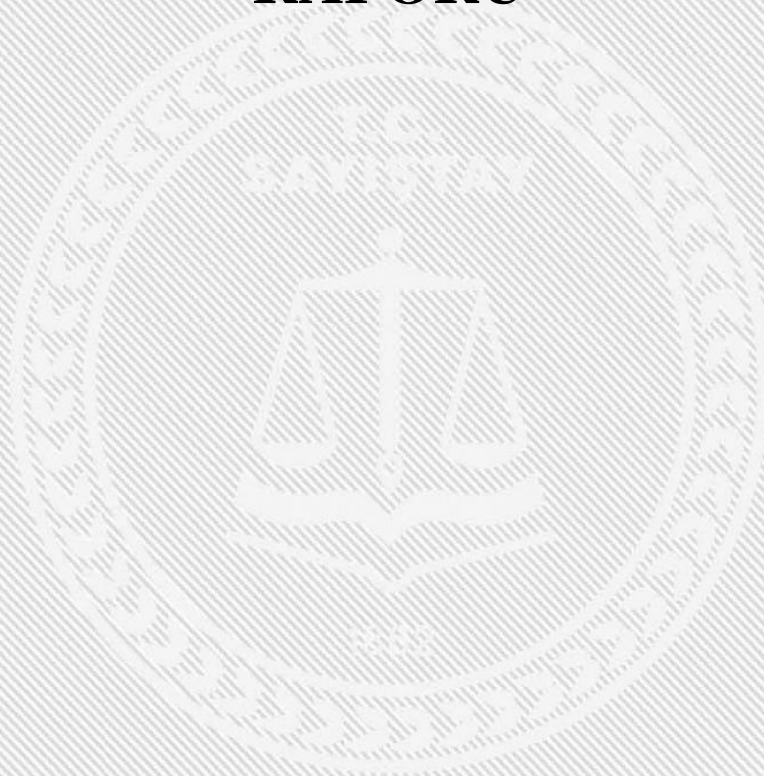
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 5.0				Adı : DANIŞTAY				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		183.569.292,82	600			GELİRLER HESABI		15.965.798,43
630	01		Personel Giderleri		121.458.636,23	600	01		Vergi Gelirleri		14.697.551,67
630	01	01	Memurlar		109.217.055,14	600	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		11.357.743,70
630	01	02	Sözleşmeli Personel		4.180.136,43	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri		1.075.152,59
630	01	03	İşçiler		7.764.777,68	600	01	05	Damga Vergisi		1.113.814,34
630	01	04	Geçici Personel		296.666,98	600	01	06	Harçlar		1.150.841,04
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		14.649.093,89	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		790.990,73
630	02	01	Memurlar		12.453.881,37	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		300,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel		646.292,51	600	03	06	Kira Gelirleri		790.690,73
630	02	03	İşçiler		1.502.465,43	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		13.431,12
630	02	04	Geçici Personel		46.454,08	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		0,12
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri		12.605.867,04	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla		13.431,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		5.053.070,05	600	05		Diğer Gelirler		477.842,55
630	03	03	Yolluklar		348.525,88	600	05	01	Faiz Gelirleri		10.675,29
630	03	04	Görev Giderleri		117.838,20	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		468.967,26
630	03	05	Hizmet Alımları		4.918.197,89	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		92,72
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		193.574,40	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		92,72
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım		928.572,61	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		6.089,64
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		199.198,79	600	25	01	Gen Bütçeli Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel		6.089,64
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri		846.889,32	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI		2.308.304,80
630	05		Carî Transferler		1.810.773,61	610	01		Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay		2.300.571,32
630	05	03	Kar Amaçlı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		611.000,00	610	01	01	Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler		2.293.994,62
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler		1.183.295,79	610	01	05	Damga Vergisi		57,68
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler		16.477,82	610	01	06	Harçlar		6.519,02
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		912.282,05	610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kay		6.423,86
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklan		910.588,28	610	03	06	Kira Gelirleri		6.423,86
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinde		1.030,54	610	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		1.309,62
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid		663,45	610	05	01	Faiz Gelirleri		467,37
630	13		Amortisman Giderleri		29.377.091,00	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		842,25
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		29.133.134,48						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		243.956,62						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri		1.612.348,00						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 5.0			Adı : DANIŞTAY			Yılı : 2018		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri		853.245,56	NET GELİR TOPLAMI : 13.677.493,63		
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		31.153,73			
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		16.905,80			
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		8.718,85			
630	14	05	Temizleme Ekipmanları		224.286,03			
630	14	06	Giyecek, Mefruat ve Tuvalet Malzemeleri		179.389,94			
630	14	10	Zirai Maddeler		42.574,93			
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		84.855,96			
630	14	13	Yedek Parçalar		33.626,66			
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		137.590,82			
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		35.552,68			
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler		35.552,53			
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		1.107.385,00			
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		1.107.385,90			
630	99		Diğer Giderler		262,09			
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler		262,39			
GİDERLER TOPLAMI :					183.569.292,82			
GİDERLER TOPLAMI (A)			183.569.292,82					
GELİRLER TOPLAMI (B)			15.985.798,43					
İNDİRİM ;(ADE);İSKONTO TOPLAMI (C)			2.308.304,80					
NET GELİR (D= B- C)					13.677.493,63	FAALİYET SONUCU D- A		
						-169.891.799,09		

DANIŞTAY
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması
2. Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Veriler İle Bazı Göstergelerde Meydana Geleni Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamaların Yeterli Ve İkna Edici Olmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Danıştay Başkanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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 Başkanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- 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.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Danıştay Başkanlığı'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Danıştay Başkanlığı tarafından 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 6 stratejik amaç, bu amaçların altında 18 hedef ve bu hedeflere yönelik 81 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.

Danıştay Başkanlığına ait 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak, Bulgu 1'de belirtilen husus dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında, 6 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2018 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 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında ve Bulgu 2'de belirtilen husus dışında, mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Raporun “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde bütçe hedefleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmekle birlikte bazı sapmalara ilişkin yapılan açıklamaların yeterli ve ikna edici olmadığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Danıştay Başkanlığı'nın 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. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Raporunda Sunum Kriterinin Sağlanmaması

2018 Performans Programının incelenmesi sonucunda;

- Kullanılan tablolar açısından, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Tablo 3'ün düzenlenmemiş olduğu görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ekler kısmında hangi tabloların programda yer alması gerektiği belirtilmiştir. Buna göre, Performans Programında 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 üretilecektir." denilmiştir. Oysa 2018 yılı Danıştay Başkanlığı Performans Programı incelendiğinde Tablo-3'ün düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçelerin teklif ve tasarı süreçlerinde, Başkanlığımız performans programı taslağının e-bütçe sistemine girişi yapılmakla birlikte uzun süreli bir hazırlık sürecinden geçilmesi ve taslak üzerinde yapılan değişikliklerin kaydedilip 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 Tablo-3 sehven başkanlığımız 2018 yılı performans programına eklenmemiştir.

Her ne kadar başkanlığımız 2017 yılı denetim raporunda da aynı bulguya yer verilmiş ise de anılan raporun Sayıştay Başkanlığının 16/04/20018 tarihli yazısı ekinde 2018 yılının nisan ayında başkanlığımıza bildirilmesi, başkanlığımız 2018 yılı performans programının ise Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programı Hakkında Yönetmelik'in 7. maddesi gereğince 2018 yılının ocak ayında kamu oyuna açıklanması nedeniyle söz konusu tablo 2018 yılı performans programı ekine de dahil edilememiştir. Başkanlığımız 2019 yılı performans programı hazırlık sürecinde ise söz konusu Tablo 3 düzenlenerek programa eklenmiştir."

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 2018 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.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Veriler İle Bazı Göstergelerde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamaların Yeterli Ve İkna 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 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde; aşağıdaki tabloda gösterilen performans göstergelerinde meydana sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların yeterli yapılmadığı ve ikna edici olmadığı görülmüştür.

Performans Hedefi	Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı
Yargı mensuplarının akademik çalışmalarını ve yabancı dil seviyelerini arttırmak	Lisansüstü eğitim alan yargı mensubu sayısı	3	2
	Lisansüstü eğitim alan yargı mensubu oranı	0,66	0,34
İnsan kaynaklarının niteliğini ve motivasyonunu arttırmak	Eğitim alan çalışan oranı	100	25

Kamu idaresi cevabında; "a) Başkanlığımızda görev yapmakta iken 15 Temmuz 2016 tarihinde gerçekleştirilen hain darbe girişimi sonrası FETÖ ile irtibatı, iltisaki veya üyeliği sebebiyle çok sayıda hakimin ihraç edilmesi sonucu hakim açığı oluşmuş ve buna bağlı olarak yargılama faaliyeti yavaşlayarak gecikmiştir. Söz konusu olumsuzluğun bertaraf edilmesi için çok sayıda yeni hakim 2016,2017 ve 2018 yıllarında görevinde başlamıştır.

Bu noktada yeni hakimlerin mesleğe ve görev yerlerine hızla intibak ederek Danıştay içtihatlarını bir an evvel öğrenmeleri, yargılama faaliyetine etkin olarak katılmaları için elzem olduğundan 2014-2018 Stratejik planının hazırlandığı tarihten sonra ortaya çıkan yeni gereklilikler gözetilerek söz konusu hakimlerin lisansüstü eğitimleri yerine yargının en önemli görevlerinden biri olan adil yargılanma hakkı kapsamındaki "makul sürede yargılama" hedefine öncelik verilerek lisansüstü eğitime planda hedeflendiği gibi 3 değil 2 hakim gönderilmiştir.

Bu itibarla, plan döneminden sonra ortaya çıkan istisnai durum, hedefin ilgili olduğu dönemdeki maddi olanaklar ve hukuki zorunluluklar dikkate alındığında, Bulgu 2' de yer verilen "Yargı mensuplarının akademik çalışmalarını ve yabancı dil seviyelerini arttırmak" hedefine ilişkin "lisansüstü eğitim alan yargı mensubu sayısı" ve "lisansüstü yargı mensubu oranı" performans göstergelerinde görülen sapmaların, haklı sebeplere dayandığı sonucuna ulaşılmaktadır.

b) 696 sayılı Olağanüstü hal kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 127 nci maddesi ile 375 sayılı KHK'ya eklenen Geçici 23 üncü madde uyarınca Başkanlığımızın sürekli işçi kadrosuna geçilmesi gerektiğinden 2018 yılında söz konusu işçilerin kadroya geçişine yönelik başvuru sınav ve atama işlemleri ile kadroya geçirilmelerini müteakip kuruma intibaklarına ve eğitimlerine öncelik verilmiştir. Bu kapsamda 10 ayrı eğitim programı başarıyla tamamlanmıştır.

Başkanlığımız 2014-2018 Stratejik planının ve 2018 yılı performans programının hazırlandığı dönemlerde öngörülemeyen bu yeni durum nedeniyle eğitim planlarında mecburi değişiklikler olması sonucu "insan kaynaklarının niteliğini ve motivasyonunu artırmak" hedefine ilişkin "verilen eğitim sayısı" performans göstergesinde hedeflenen sayının üzerinde eğitim gerçekleştirilmesine rağmen eğitimlerin yoğunlukla geçici işçilere ve aday memurlara yönelik olması nedeniyle "eğitim alan çalışan oranı" performans göstergesinde sapma meydana gelmiştir.

Söz konusu sapmanın aynı zamanda plan ve performans programının hazırlandığı dönemde performans gösterge rakamının (bütün personelin eğitime tabi tutulması) gerçekçi belirlenmemesinden kaynaklandığı değerlendirilmiş bu nedenle 2019-2023 Stratejik Planı 2019 yılı Performans Programında bu husus dikkate alınarak gösterge hedeflerinin gerçekçi belirlenmesine özen gösterilmiştir.

Başkanlığımızın 2019-2023 Stratejik Planında da yer verildiği üzere çalışanların mesleki başarılarının artırılmasına verilen önem çerçevesinde yukarıda aktarılan öngörülemeyen hallerin etkisinin azaldığı/sona erdiği 2019 yılından itibaren hakimlere ve idari personele yönelik hizmet içi eğitimlere ağırlık verilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak a) Sorumlular göndermiş oldukları savunmalarında 15 Temmuz 2016 FETÖ darbe girişimi nedeniyle çok sayıda hakim ve savcının görevinden alındığı, yerlerine yeni hakim ve savcı getirildiği dolayısıyla kendileri için öncelikli hedefin yurtdışı eğitimden ziyade yargılama faaliyetinin makul ve etkin şekilde gerçekleştirilmesi olduğundan performans programında belirttikleri hedeften sapma meydana geldiğini belirtmişlerdir. Kamu İdaresinin açıklamaları her ne kadar yeterli görülse de, sapma nedenlerine ilişkin 2018 yılı Faaliyet Raporunda yeterli ve ikna edici açıklamalar bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespit ilerleyen denetimlerimizde takip edilecektir.

b) Kurum tarafından verilen cevapta; söz konusu sapmanın performans programının hazırlandığı dönemde performans gösterge rakamının (bütün personelin eğitime tabi tutulması) gerçekçi belirlenmemesinden kaynaklandığı değerlendirilmiş bu nedenle 2019-2023 Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programında bu husus dikkate alınarak gösterge hedeflerinin gerçekçi belirlenmesine özen gösterileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>