



# 2021 FAALİYET RAPORU

ŞUBAT - 2022





TÜRKİYE CUMHURİYETİ  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# 2021 YILI FAALİYET RAPORU

ŞUBAT • 2022



---

# BAŐKANIN SUNUŐU

---



Sayıştay, bütçe hakkının kullanılmasına yönelik olarak Türkiye Büyük Millet Meclisi adına denetim yapmakta olup sorumluların hesap ve işlemlerini yargılama yoluyla kesin hükme bağlamaktadır.

Bu kapsamda Sayıştay, denetim, yargılama ve rehberlik faaliyetlerinde kurumsal güvenilirliğini yüksek tutmaya, kamu yönetiminin iyileştirilmesine katkı sağlamaya, kaynak kullanımında etkililik, ekonomiklik ve verimliliğin sağlanmasına yönelik olarak hesap verebilirlik ve şeffaflığın geliştirilmesine önem vermektedir.

2021 Yılı Faaliyet Raporu şeffaflık, mali saydamlık ve hesap verebilirlik çerçevesinde hazırlanmış olup raporda kurumsal kapasite, denetim, yargılama, görüş verme ve rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetlere yer verilmiştir.

Denetim faaliyetleri kapsamında;

2021 yılında 513 rapor düzenlenmiştir.

Bu raporlardan;

- 5'i genel rapor olmak üzere,
- 371'i genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine,
- 95'i kamu işletmelerine,
- 9'u diğer kamu idarelerine,
- 32'si mahalli idare şirketlerine,
- 1'i diğer kamu şirketine

ilişkindir.

Yargılama faaliyetleri kapsamında;

Sayıştay yargılama dairelerine; önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2021 yılında toplam 575 yargılamaya esas rapor intikal etmiş olup bu raporlardan 413'ünün yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Temyiz Kuruluna önceki yıllardan devreden ve 2021 yılında gelen başvurulardan 2.107 dosya temyizden incelenerek hüküm tesis edilmiştir.

Başsavcılık tarafından 340 rapor ve ek rapor için görüş verilmiş olup 2.510 temyiz karşılması gerçekleştirilmiştir.

Rehberlik faaliyetleri ile gerçekleştirilen diğer faaliyetler kapsamında;

Denetim sürecinde gerçekleştirilen rehberlik faaliyetlerinin yanı sıra kamu kurumlarına yönelik olarak eğitim faaliyetleri düzenlenmiştir. Ayrıca Sayıştayın bulgu, eleştiri, öneri ve yargı kararlarına uyum sağlamak üzere kamu kurumları tarafından yapılan düzenleyici işlemlerden bir kısmına da raporda yer verilmiştir.

2021 Yılı Faaliyet Raporu'nda; kamu yönetiminde şeffaflığın, hukuka uygunluğun ve hesap verme sorumluluğunun gelişimine destek verme anlayışıyla uygulamaya konulan 2021 Yılı Performans Programı uygulama sonuçları ile Kurumumuzun genel ve mali bilgilerine yer verilmiştir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

**Metin YENER**  
**Sayıştay Başkanı**

# İÇİNDEKİLER

|   |    |
|---|----|
| <b>I-GENEL BİLGİLER</b> .....   | 1  |
| A- MİSYON ve VİZYON .....   | 1  |
| B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR.....   | 3  |
| C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER.....  | 8  |
| 1. FİZİKSEL YAPI.....   | 8  |
| 2. TEŞKİLAT YAPISI.....   | 8  |
| 3. TEKNOLOJİ ve BİLİŞİM ALTYAPISI .....   | 9  |
| 3.1. Bilişim Altyapısı .....  | 9  |
| 3.2. Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA) .....   | 9  |
| 3.3. Kamu İdaresi Verilerinin Aktarılması .....   | 9  |
| 3.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları.....   | 10 |
| 3.5. Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS).....  | 11 |
| 3.6. İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS).....   | 11 |
| 3.7. Denetim Yönetim Programı (SayCAP).....   | 11 |
| 3.8. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı.....  | 11 |
| 3.9. Kurumsal Video Konferans (Bizbize-Sayıştay) Yazılımı .....   | 12 |
| 3.10. Ağ Yapısı ve Donanımlar .....   | 12 |
| 3.11. Yayınlar .....  | 13 |
| 4. İNSAN KAYNAKLARI .....   | 14 |
| 5. SUNULAN HİZMETLER.....   | 16 |
| 5.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları .....   | 16 |
| 5.1.1. 2020 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları.....  | 16 |
| 5.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar.....  | 28 |
| 5.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması .....   | 28 |
| 5.1.2.2. Konu Denetimi Rehberinin Hazırlanması.....   | 29 |
| 5.1.2.3. Mahalli İdare Şirketleri Denetim Kılavuzunun Hazırlanması .....  | 29 |
| 5.1.2.4. Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi .....                               | 29 |
| 5.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar.....   | 30 |
| 5.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi .....  | 30 |
| 5.1.3.2. Birleşmiş Milletler Çocuklara Yardım Fonu (UNICEF) Tarafından<br>Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi.....        | 30 |
| 5.1.3.3. Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Tarafından<br>Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi..... | 30 |
| 5.1.3.4. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar .....   | 31 |
| 5.1.4. 2021 Yılı Sayıştay Denetim Programı .....  | 33 |
| 5.2. Rehberlik Faaliyetleri.....  | 34 |
| 5.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri .....  | 34 |
| 5.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri .....  | 40 |
| 5.3. Yargılama Faaliyetleri.....  | 43 |

|  |           |
|--|-----------|
| 5.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....  | 45        |
| 5.5. Uluslararası Faaliyetler.....   | 47        |
| 5.5.1. Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar.....   | 47        |
| 5.5.2. Mutakabat Zabıtları.....  | 48        |
| 5.5.3. İkili İşbirliği Kapsamında Yürütülen Uluslararası Faaliyetler .....                       | 49        |
| 5.5.4. Uluslararası Eğitim Faaliyetleri .....  | 51        |
| 5.5.5. Uluslararası Ortak Denetimlere Katılım .....  | 51        |
| 5.6. Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri .....  | 53        |
| 5.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler.....  | 55        |
| 6. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ.....  | 56        |
| <b>II- AMAÇ VE HEDEFLER .....</b>  | <b>57</b> |
| A- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER .....  | 57        |
| B- İDARENİN STRATEJİK PLANINDA YER ALAN AMAÇ ve HEDEFLER.....                                    | 59        |
| <b>III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>                                  | <b>63</b> |
| A- MALİ BİLGİLER.....  | 63        |
| 1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI.....   | 63        |
| 2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....   | 64        |
| 3. MALİ DENETİM SONUÇLARI .....  | 68        |
| B- PERFORMANS BİLGİLERİ.....   | 69        |
| 1. PROGRAM, ALT PROGRAM VE FAALİYET BİLGİLERİ.....   | 69        |
| 2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ .....   | 71        |
| 2.1. Alt Program Hedef ve Göstergeleriyle İlgili Gerçekleşme Sonuçları ve Değerlendirmeler ..... | 72        |
| 3. STRATEJİK PLAN DEĞERLENDİRME TABLOLARI .....  | 79        |
| 4. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....  | 87        |
| <b>IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....</b>                             | <b>89</b> |
| Üstünlükler, Zayıflıklar .....   | 89        |
| <b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER .....</b>   | <b>91</b> |
| Öneri ve Tedbirler.....  | 91        |
| <b>VI- EKLER.....</b>  | <b>93</b> |
| EK 1- 2021 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi .....                        | 93        |



## TABLULAR

|  |    |
|--|----|
| Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri.....   | 12 |
| Tablo 2: Merkezi Yönetim Sektörü Denetlenme Oranı.....   | 18 |
| Tablo 3: Sosyal Güvenlik Kurumları Sektörü Denetlenme Oranı.....   | 18 |
| Tablo 4: Mahalli İdareler Sektörü Denetlenme Oranı .....   | 19 |
| Tablo 5: Kalkınma Ajanslarının Denetlenme Oranı.....   | 19 |
| Tablo 6: Diğer Kamu İdarelerinin Denetlenme Oranı.....   | 19 |
| Tablo 7: Kamu İşletmelerinin Denetlenme Oranı.....   | 19 |
| Tablo 8: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları ..... | 20 |
| Tablo 9: Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgu Sayıları.....   | 25 |
| Tablo 10: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular .....                        | 26 |
| Tablo 11: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular.....                          | 26 |
| Tablo 12: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular .....                              | 26 |
| Tablo 13: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları .....                   | 27 |
| Tablo 14: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları .....                    | 27 |
| Tablo 15: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları .....                         | 27 |
| Tablo 16: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gerekçeleri .....    | 35 |
| Tablo 17: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler .....  | 40 |
| Tablo 18: Belediyelere Yönelik Eğitim Programları.....   | 41 |
| Tablo 19: Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu Personeline Yönelik Eğitim Programları.....                        | 42 |
| Tablo 20: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar.....   | 43 |
| Tablo 21: Temyiz Kurulu Faaliyetleri.....  | 43 |
| Tablo 22: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları .....   | 44 |
| Tablo 23: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları.....  | 44 |
| Tablo 24: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri.....                                       | 45 |
| Tablo 25: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri.....  | 45 |
| Tablo 26: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri .....   | 46 |
| Tablo 27: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri.....   | 46 |
| Tablo 28: Mutabakat Zaptı İmzalanan Ülkeler ve Uluslararası Kuruluşlar .....                                 | 48 |
| Tablo 29: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri.....                                       | 51 |
| Tablo 30: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri.....                                    | 53 |
| Tablo 31: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri.....                                   | 54 |
| Tablo 32: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler .....  | 55 |

|  |    |
|--|----|
| Tablo 33: 2021 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri.....                              | 56 |
| Tablo 34: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL).....                    | 63 |
| Tablo 35: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL) ..... | 64 |
| Tablo 36: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL).....                  | 64 |
| Tablo 37: Programlar İtibarıyla Bütçe Giderleri (TL) .....                         | 65 |
| Tablo 38: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL).....                  | 65 |
| Tablo 39: 2021 Yılı Yatırım Harcamaları (TL) .....                                 | 66 |
| Tablo 40: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu.....                             | 66 |
| Tablo 41: 2020-2021 Dönemi Hizmet Maliyetleri.....                                 | 67 |

## **GRAFİKLER**

|   |    |
|---|----|
| Grafik 1: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü (Milyar TL)..... | 21 |
| Grafik 2: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü.....   | 21 |

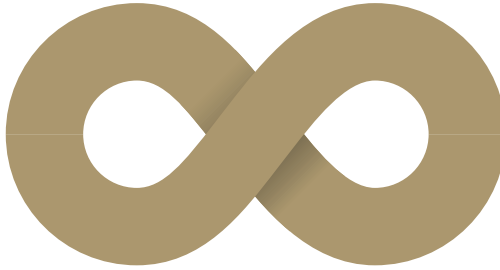
# GENEL BİLGİLER

2021 YILI FAALİYET RAPORU

## A- MİSYON ve VİZYON

### MİSYON

Kamuda hesap verme sorumluluğu ile mali saydamlığa katkı sağlamak üzere denetim, yargılama ve rehberlik yapmak.



### VİZYON

Köklü tarihinden aldığı birikimle sürekli yenilenen ve gelişen, daha iyi bir kamu yönetiminin oluşması için hizmet eden Sayıştay.



## B- YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR

Genel anlamda bütçe, belirli bir zaman dilimindeki gelir ve giderlerinin tahmini ile gelirlerin toplanması, giderlerin yapılması için verilen yetkidir. Bütçeler, yasama organı tarafından yürütme organına yıllık ya da çok yıllık olarak, kamu gelirlerinin toplanması ve giderlerin yapılması için izin ve yetki verilmesini düzenleyen kanunlardır. Yürütmeye verilen bu izin ve yetki, yasama organının bütçe hakkının gereğidir.

Bütçenin uygulanmasına ilişkin verilen yetki, bütçe hakkının en önemli unsuru olmakla birlikte, uygulama sonuçlarının denetlenmesi de bu hakkın diğer önemli unsurudur. Bu açıdan bütçe hakkı, Bütçe Kanunu'nun yasalaşması, bütçe uygulamalarının izlenmesi ve bütçe sonuçlarının denetlenmesiyle bir bütündür.

Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM), bütçenin uygulanmasına ilişkin denetim hakkını, merkezi yönetim kesin hesap kanunu tasarısı ve Sayıştay tarafından verilen genel uygunluk bildirimini ile denetim raporlarını görüşüp karara bağlamak suretiyle gerçekleştirmektedir. Genel Uygunluk Bildirimi, TBMM adına gerçekleştirdiği dış denetime ilişkin raporlar, idare faaliyet raporları ve genel faaliyet raporu dikkate alınarak hazırlanmakta ve TBMM'ye sunulmaktadır. Bütçe hakkının kullanılması sürecinde saydamlık ve hesap verilebilirliğin geliştirilmesine yönelik olarak tespit ve önerilere yer verilmek suretiyle bütçe denetim sistemi ile kamu mali yönetimi ve kontrolünün geliştirilmesine katkı sağlanmaktadır.

Sayıştayın bütçe hakkının kullanılmasına ilişkin görev, yetki ve sorumlulukları mevzuatta düzenlenmiş olup temel yasal düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

### T.C. Anayasası

"Yargı" bölümü, "V. Sayıştay" başlıklı 160 inci maddesinde; Sayıştayın, merkezî yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahallî idarelerin bütün gelir ve giderleri ile mallarını TBMM adına denetlemek ve sorumluların hesap ve işlemlerini kesin hükme bağlamak ve kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapmakla görevli olduğu, hükmüne yer verilmiştir.

"Mali Hükümler" bölümü "Bütçe ve kesin hesap" başlıklı 161 inci maddesinde; merkezî yönetim kesin hesap kanunu teklifinin, ilgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak en geç altı ay sonra Cumhurbaşkanı tarafından TBMM'ye sunulacağı, genel uygunluk bildirimini, ilişkin olduğu kesin hesap kanun teklifinin verilmesinden başlayarak en geç yetmişbeş gün içinde Sayıştay tarafından TBMM'ye sunulacağı belirtilmiştir. Ayrıca genel uygunluk bildirimini TBMM'ye verilmiş olmasının, henüz sonuçlandırılmamış denetim ve hesap yargılamasını önlemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

"Kamu iktisadi teşebbüslerinin denetimi" başlıklı 165 inci maddesinde; sermayesinin yarısından fazlası doğrudan doğruya veya dolaylı olarak Devlete ait olan kamu kuruluş ve ortaklıklarının TBMM tarafından denetlenmesi esaslarının kanunla düzenleneceği ifade edilmiştir.

"Siyasi Haklar ve Ödevler" bölümü, "Siyasi partilerin uyacakları esaslar" başlıklı 69 uncu maddesinde; Anayasa Mahkemesince siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun tespiti, bu hususun denetim yöntemleri ve aykırılık halinde uygulanacak yaptırımların kanunla belirleneceği ve Anayasa Mahkemesinin, siyasi partilerin denetim görevini yerine getirirken Sayıştaydan yardım sağlayacağı belirtilmiştir.

## 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

### “Dış denetim” başlıklı 68 inci maddesinde;

- Sayıştay tarafından yapılacak harcama sonrası dış denetimin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin malî faaliyet, karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının TBMM'ye raporlanmasıdır.
- Dış denetim, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları dikkate alınarak;
  - Kamu idaresi hesapları ve bunlara ilişkin belgeler esas alınarak, malî tabloların güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin malî denetim ile kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti,
  - Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve performans bakımından değerlendirilmesi
- Dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporlar, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulur.
- Denetimler sonucunda; düzenlenen raporlar, idareler itibarıyla konsolide edilir ve bir örneği ilgili kamu idaresine verilerek üst yönetici tarafından cevaplandırılır. Sayıştay, denetim raporları ve bunlara verilen cevapları dikkate alarak düzenleyeceği dış denetim genel değerlendirme raporunu TBMM'ye sunar.
- Sayıştay tarafından hesapların hükme bağlanması; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mal hesapları ile bu hesaplarla ilgili işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun olup olmadığına karar verilmesidir.
- Dış denetim ve hesapların hükme bağlanmasına ilişkin diğer hususlar ilgili kanununda düzenlenir.

hükümlerine yer verilmiştir.

suretiyle gerçekleştirilir.

## 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

"Denetim alanı" başlıklı 4 üncü maddesinde Sayıştay denetimlerine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemelere yer verilmiştir.

### Sayıştay;

- Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarını, mahallî idareleri, sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı olan özel kanunlar veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ile kurulmuş anonim ortaklıkları, diğer kamu idarelerini (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları hariç),
- Bu idarelere bağlı veya bu idarelerin kurdukları veya doğrudan doğruya ya da dolaylı olarak ortak oldukları her çeşit idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketleri,
- Kamu idareleri tarafından yapılan her türlü iç ve dış borçlanma, borç verilmesi, borç geri ödemeleri, yurt dışından alınan hibelerin kullanımı, hibe verilmesi, Hazine garantileri, Hazine alacakları, nakit yönetimi ve bunlarla ilgili diğer hususları; tüm kaynak aktarımları ve kullanımları ile Avrupa Birliği fonları dâhil yurt içi ve yurt dışından sağlanan diğer kaynakların ve fonların kullanımını,
- Kamu idareleri bütçelerinde yer alıp almadığına bakılmaksızın özel hesaplar dâhil tüm kamu hesapları, fonları, kaynakları ve faaliyetlerini

denetler.

Yukarıda sayılan şirketlerden doğrudan veya dolaylı olarak kamu payı %50'den az olup ilgili mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan; şirketler, bunların iştirakleri ve bağlı ortaklıklarının denetimi, ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen ve Sayıştaya gönderilecek olan bağımsız denetim raporları esas alınarak yapılır. Sayıştay, münhasıran kendisine sunulan bağımsız denetim raporlarını esas alarak hazırlayacağı raporu TBMM'ye sunar.

Sayıştay; yapılan antlaşma veya sözleşmedeki esaslar çerçevesinde uluslararası kuruluş ve örgütlerin hesap ve işlemlerini de denetler.

02.04.1987 tarihli ve 3346 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesinin Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 2 nci maddesi kapsamına giren kamu kurum, kuruluş ve ortaklıklarının TBMM'ce denetlenmesi, bu Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir.

### "Sayıştayın görevleri" başlıklı 5 inci maddesi çerçevesinde Sayıştay;

- Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde denetler ve sonuçları hakkında TBMM'ye doğru, yeterli, zamanlı bilgi ve raporlar sunar.
- Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler, sorumluların hesap ve işlemlerinden kamu zararına yol açan hususları kesin hükme bağlar.
- Genel uygunluk bildirimini TBMM'ye sunar.
- Kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve hükme bağlama işlerini yapar.

### "Sayıştayın yetkileri" başlıklı 6 ncı maddesi uyarınca Sayıştay;

- Görevlerin yerine getirilmesi sırasında kamu idareleri ve görevlileriyle doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları aracılığıyla görmeye, mallar hariç dilediği yere getirtmeye, sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağdırmaya, kamu idarelerinden temsilci istemeye yetkilidir.
- Denetimle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, kamu idareleri ile bankalar dâhil diğer gerçek ve tüzel kişilerden isteyebilir.
- Denetimine giren kamu idarelerinin işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri, faaliyetleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye, gerekli görülmesi halinde, dışarıdan uzman görevlendirmeye yetkilidir.
- Kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilir.



## 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun

"Geçici Görevlendirme" başlıklı 31 inci maddesinde Anayasa ve bu Kanunda verilen görevlerini yerine getirirken ihtiyaç görülmesi hâlinde; hâkim, savcı ve Sayıştay denetçileri ile kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlardan memur ve diğer kamu görevlisi statüsünde olanların Mahkemede geçici olarak görevlendirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

"Siyasi partilerin mali denetimi" başlıklı 55 inci maddesinde ise, Mahkemenin siyasi partilerin mal edinimleri ile gelir ve giderlerinin kanuna uygunluğunun denetimi için Sayıştaydan yardım sağlayacağı, Mahkemenin kendisine gönderilmiş olan bu belgeleri incelenmek üzere Sayıştay Başkanlığına göndereceği, Sayıştayca düzenlenen incelemeye ilişkin raporların ise karara bağlanmak üzere Mahkemeye gönderileceği düzenlenmiştir.

## 6271 sayılı Cumhurbaşkanlığı Seçimi Kanunu

"Adaylara Yardım" başlıklı 14 üncü maddesinde, Seçim hesapları ile bağış, yardım ve harcamalara ilişkin bilgi ve belgeler, seçim sonuçlarının kesinleşmesini izleyen on gün içinde Yüksek Seçim Kuruluna sunulacağı, Kurulun bir ay içinde, seçim hesaplarını inceleyeceği ve varsa usulsüzlükleri ve öngörülen limitlerin aşılıp aşılmadığını tespit edeceği, varsa eksikliklerin giderilmesi için adaylara süre vereceği, bu görevi yerine getirirken Sayıştaydan ve gerekli görülen diğer kamu kurumlarından yardım alabileceği düzenlenmiştir.

## Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile Fonların Türkiye Büyük Millet Meclisince Denetlenmesi

Sayıştay tarafından kamu işletmelerinde 6085 sayılı Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülen denetimler sonucu düzenlenen raporlar TBMM'nin denetimine esas olmak üzere Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmaktadır.

## C- İDAREYE İLİŞKİN BİLGİLER

### 1. FİZİKSEL YAPI

Kurumumuz, mülkiyeti Hazineye ait olan, 96.000 m<sup>2</sup> kullanım alanına sahip Ankara/Balgat semtindeki merkez binada hizmet vermektedir. Ayrıca Gölbaşı'nda arşiv alanına sahiptir.

Personelimizin kullanımına tahsis edilen 689 lojman ile Manavgat Eğitim ve Dinlenme Tesisi ve Gölbaşı Eğitim ve Sosyal Tesisi mevcuttur. Ayrıca 59 aracımız bulunmaktadır.

### 2. TEŞKİLAT YAPISI

Sayıştay; Başkanlık, yargı ve karar organları ile denetim ve yönetim birimlerinden oluşmaktadır.

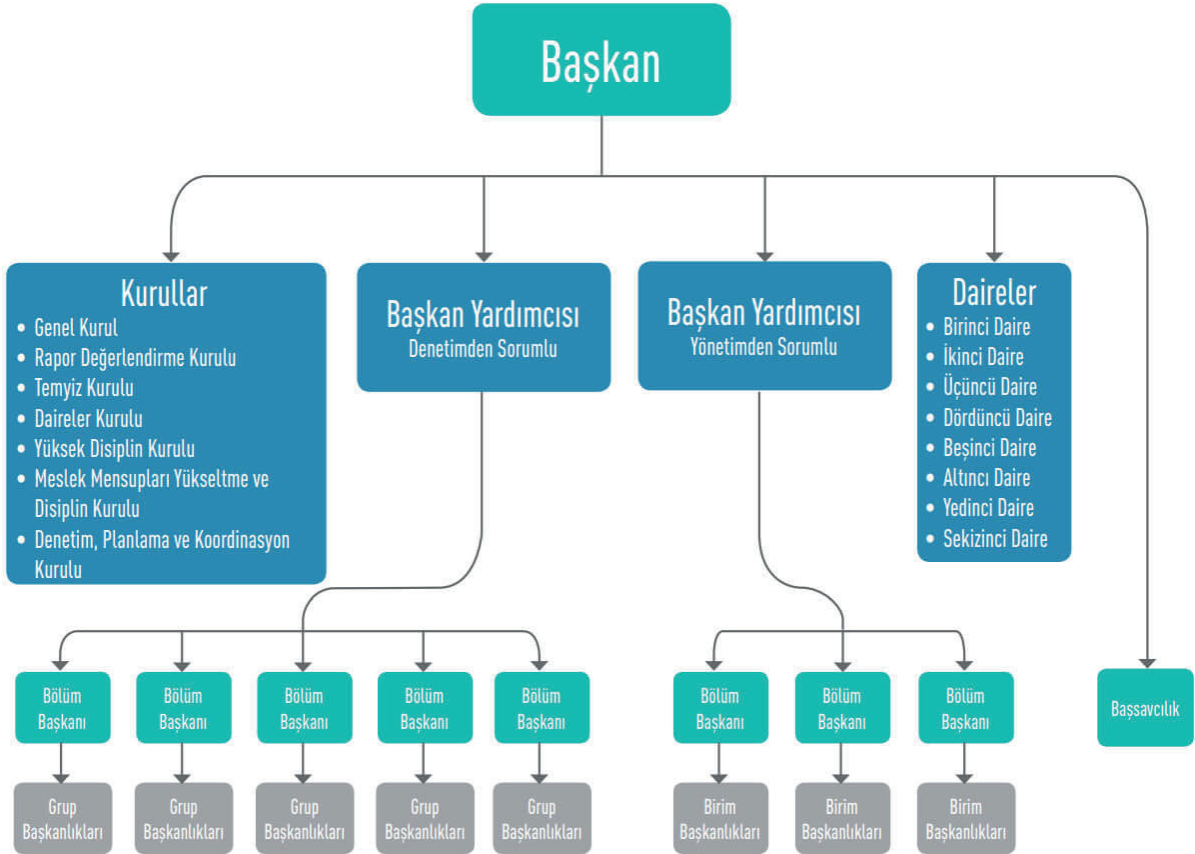
Başkanlık; Sayıştay Başkanı, başkan yardımcıları ve bölüm başkanlarından oluşur.

Sayıştay Başkanı, biri denetim diğeri yönetim ile ilgili işlerde kendisine yardımcı olmak üzere üyeler arasından iki başkan yardımcısı görevlendirir.

Yargı ve karar organları; yargılama daireleri, Genel Kurul, Temyiz Kurulu, Daireler Kurulu, Rapor Değerlendirme Kurulu ve Başsavcılıktır.

Denetim ve denetim destek grupları bölüm başkanlarına bağlı olarak çalışırlar. Denetim grupları bütçe türlerine göre oluşturulmaktadır. Denetim destek grupları denetim faaliyetlerine yardımcı olacak işleri yürütür.

### T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



### 3. TEKNOLOJİ ve BİLİŞİM ALTYAPISI

Bilgi işlem; gelişen teknolojilerden etkin ve güvenli bir şekilde yararlanarak, kurumsal fonksiyonları ve yönetimsel ihtiyaçları karşılama vizyonu ile hareket etmektedir.

#### 3.1. Bilişim Altyapısı

Kurumumuzun genişleyen denetim alanı ve sürekli artış gösteren veri büyüklükleri; bilgiyi üretme, saklama, işleme, raporlama ve karar alma süreçlerinde bilişim teknolojilerinden yararlanma gereğini beraberinde getirmektedir. Bu amaçla Kurumumuz denetim, yargı ve yönetimin her aşamasında bilişim teknolojilerini kullanmak ve etkinliğini arttırmak için çalışmalarını sürdürmektedir.

Sunulan hizmetlerin kolay erişebilir olması, uluslararası standartlara uygunlaştırılması, kalite ölçütlerinin belirlenmesi, hizmet veren personelin alanında yetiştirilerek yetkinlik testlerinin yapılması ve son kullanıcı memnuniyetinin esas alınması temel prensipler olarak kabul edilmiştir.

Kurumun tüm faaliyetlerindeki süreçlerin yönetimi ve denetimi için bilgiler merkezileştirilerek birimler arası etkin, güvenli ve otomatikleştirilmiş süreçlerin kolaylıkla çalıştırılabileceği bir alt yapı oluşturulmuş olup geliştirilmeye devam edilmektedir.

Ayrıca Kurumumuzun bünyesinde kullanılmakta olan veri tabanlarına erişim ve bilgi güvenliğini sağlamak amacıyla "Veri Tabanı Güvenlik Duvarı" kullanılmaktadır.

#### 3.2. Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA)

Veri Analiz Grubu tarafından hazırlanan statik analizlerin denetçiler tarafından kullanılmasına ve denetimde kullanacakları verileri dinamik olarak da analiz etmelerine yardımcı olmak üzere Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA) oluşturulmuştur.

VERA'da denetçiler yetkilendirildikleri kurumlar için önceden tasarlanmış olan statik analizlere doğrudan erişim sağlayabilmektedir. Bununla birlikte statik analizler sonucunda ortaya çıkan analiz verisinden detaylı analizler de gerçekleştirebilmekte ve daha önce analizi yapılmamış, denetçinin kendi tasarrufunda olan analizleri de yapmasına imkân sağlanmaktadır.

VERA geliştirme çalışmaları devam etmekte olup yeni veri setleri ile birlikte tanımlanan yeni analizler sisteme dâhil edilmektedir.

#### 3.3. Kamu İdaresi Verilerinin Aktarılması

Birleşik Veri Aktarım Sistemi (BVAS) kurulmuş olup aktarım sistemi uygulamasında; yüklenecek dosya ve veri türüne göre, dinamik ve akıllı kontroller geliştirilerek, dosya içeriğindeki verilerin belirtilen usul ve esaslara uygun olup olmadığına yönelik ön kontrol özellikleri uygulamaya alınmıştır.

Ayrıca; BVAS'a verilerin aktarılmasına ilişkin olarak kamu idaresinin kapsamının genişletilerek sadece mahalli idarelerden değil, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden, sosyal güvenlik kurumlarından, kamu işletmelerinden, KİT'lerden ve diğer kamu idarelerine bağlı şirketlerden de denetime esas verilerin bu sistem aracılığıyla elektronik ortamda alınabilmesi yönündeki geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

### 3.4. Yazılım Hizmetleri ve Altyapı Çalışmaları

Yazılım altyapısının tekilleştirilmesi ve yazılım geliştirme süreçlerinin hızlı ve yönetilebilir olması; yetki yönetiminin tek merkezden yapılabilmesi için altyapı güncelleme çalışmaları devam etmektedir.

#### Yargı Yönetim Sistemi (e-Yargı)

Yargı Yönetim Sistemi (e-Yargı) geliştirilmiş olup 2021'in ilk çeyreğinde başlatılan pilot uygulama kapsamında kullanılmaya başlanmıştır. 2022 yılında pilot uygulamanın genişletilmesi planlanmaktadır.

#### Kamu İşletmeleri Denetim Yönetim Modülü

Kamu İşletmesi denetim planlamasının ve sonuçlarının kaydedilmesi, geçmiş dönem denetimleriyle ilgili raporların hazırlanması, geçmiş yıllara ilişkin denetim sonuçlarıyla ilgili istatistik ve raporlara hızlı erişim sağlanması, konsolide edilmiş raporların oluşturulması amaçlarıyla Kamu İşletmeleri Denetim Yönetim Modülü hazırlanmakta olup 2022 yılında devreye alınması planlanmaktadır.

#### Personel Yönetim, Eğitim Yönetim ve Sosyal Tesis Bilgi Sistemleri

Kolay yönetilebilir, entegre ve güncel ihtiyaçları karşılayacak Personel Yönetim, Eğitim Yönetim ve Sosyal Tesis Bilgi Sistemleri'nin geliştirme çalışmaları kapsamında; tamamlanan modüller birimlerin planlamaları doğrultusunda canlı kullanıma açılmış olup 2 modülün pilot çalışmaları devam etmektedir.

Altyapı entegrasyonlarının çoğunluğu tamamlanmış olup 2022 yılının ilk çeyreğinde pilot çalışma kapsamındaki modüllerle yeni eklenecek modüllerin birlikte devreye alınması planlanmaktadır.

#### Kamu İdareleri ve Saymanlık Tanımlama Modülü

Denetim ve yargı süreçlerinde yer alan sistemlerin iletişimini sağlamak üzere planlanan Kamu İdareleri ve Saymanlık Tanımlama Modülü'nün altyapı ve entegrasyon çalışmaları devam etmektedir.

#### İnfaz Takip Sistemi

Başsavcılık tarafından yürütülen hizmetlerin yönetimi amacıyla İnfaz Takip Sistemi kullanılmaktadır. Söz konusu sistem, yargı, ilam ve temyiz modülleriyle entegre çalışmakta olup ilamların infazlarına ilişkin takibin yapılabilmesini, muhatap kurumların elektronik ortamda ilamlarını görüntüleyip bunlara ilişkin tahsilat beyanlarını gönderebilmesi sağlanmaktadır. İnfaz Takip Sistemi'nin geliştirilmekte olan Yargı Yönetim Sistemi'ne entegrasyonu için çalışmalar devam etmektedir.

#### Elektronik Belge Yönetim Sistemi

Elektronik Belge Yönetim Sistemi'nin resmî yazışma usul ve esaslarına uygun olarak çalışması sağlanmış, Ulusal Elektronik Tebligat Sistemi (UETS) desteği ile EYP 2.0 versiyon desteği sisteme eklenmiştir. Elektronik arşiv altyapısı hazır olup komisyon çalışmaları devam etmektedir.

Kurum ihtiyaçlarının gelişimle birlikte değişmesi, kanun, kanun hükmünde kararname, yönetmelik, yönergeler vb. kapsamında değişimler karşısında ortaya çıkan yazılım ve yazılım altyapısının güncelleme, ekleme ve destek hizmetleri çalışmaları yapılmış olup geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

Hızlı, güvenli ve yönetilebilir olması için Kurumumuza ait web sitelerinin altyapısı yenilenmiş olup görsel tasarım çalışmalarına devam edilmektedir.

Ayrıca kurum personelinin bilişim sistemleri ile ilgili sorularının ve problemlerinin etkin ve hızlı bir şekilde çözümü için çağrı merkezimiz hizmet vermektedir.

### 3.5. Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS)

Bilgi İşlem Birimi ve süreçlerini kapsayan Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi (BGYS) kurulmuş olup TS ISO/IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi alınmıştır. Bu kapsamda periyodik olarak doküman gözden geçirme ve güncellemeleri, bilgi varlıkları envanteri güncellemesi, bilgi güvenliği risk değerlendirmeleri, bilgi güvenliği farkındalığının artırılmasına yönelik çalışmalar, düzeltici faaliyet, hedef ve performans yönetimi, fırsat yönetimi, değişiklik yönetimi, ihlal yönetimi vb. süreçleri işletilmekte olup birimizde iç ve dış denetimler gerçekleştirilmektedir.

Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yayınlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi kapsamında; BGYS çalışmalarıyla eş zamanlı olacak şekilde varlık gruplarının belirlenmesi, varlık grubu kritiklik derecesinin belirlenmesi, mevcut durum ve boşluk analizi çalışmaları büyük ölçüde tamamlanmış olup rehber uygulama yol haritasında belirlenen aksiyonlarla ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Siber Olaylara Müdahale Ekibi (SOME) çalışmaları devam etmekte olup tespit edilen zararlı yazılımlara ve tehditlere müdahale edilmiştir. Ulusal Siber Olaylara Müdahale Merkezi (USOM) tarafından gönderilen siber güvenlik istihbarat bildirimlerine yönelik gerekli tedbirler alınmıştır.

SOME çalışmaları kapsamında güvenlik cihazlarında oluşan alarmlar ve SIEM cihazında tetiklenen bağlantılı kuralların (korelasyonların) tamamı incelenmiş ve gerekli önlemler alınmıştır. Yapılan tüm çalışmalar periyodik olarak raporlar halinde tutulmaktadır. SOME kapsamında takibi yapılan güvenlik güncellemeleri için planlı çalışmalar yürütülmüştür.

### 3.6. İş Sürekliliği Yönetim Sistemi (İSYS)

Kurum süreçlerinin kesintisiz, kayıpsız ve güvenli olarak çalışması amacıyla kurulan Felaket Kurtarma Merkezi (FKM)'nin iyileştirme çalışmaları devam etmektedir. 2021 yılı içerisinde iki kez FKM geçiş tatbikatı yapılmış olup bu süreçte kurum e-posta, İlam Yönetim Sistemi, SayBİS, SayNET ve SayCAP uygulamalarının geçiş testleri tamamlanmıştır.

### 3.7. Denetim Yönetim Programı (SayCAP)

Denetim yönetim programı olarak kullanılan SayCAP, denetim süreçlerinin uluslararası standartlara ve denetim rehberlerine uygun olarak planlanması, yürütülmesi, belgelenmesi ve yönetimini güvence altına almaktadır. SayCAP, denetçilere uzaktan erişim imkânı da sunmaktadır.

SayCAP, denetim süreçlerinin yönetimi ve raporlanmasında kullanılmak üzere risk değerlendirmesine dayalı planlama, belgeleme, onaylama, bilgi kaynaklarına erişim, arşivleme, kalite kontrol, iletişim, yönlendirme ve raporlama gibi ihtiyaçları karşılayacak şekilde geliştirilmiştir. Değişen raporlama ihtiyaçları dikkate alınarak uluslararası denetim standartları ve denetim rehberlerindeki değişiklikler ile Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararları doğrultusunda SayCAP sürekli olarak güncellenmekte ve geliştirilmektedir.

### 3.8. Kurumsal Dosya Paylaşım ve Yönetim (SayDrive) Yazılımı

Cumhurbaşkanlığı tarafından yayınlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği genelgesinde "Kamu kurum ve kuruluşlarına ait veriler, kurumların kendi özel sistemleri veya kurum kontrolündeki yerli hizmet sağlayıcılar hariç bulut depolama hizmetlerinde saklanmayacaktır." kararı uyarınca Kurumumuzun sistem altyapısında SayDrive devreye alınmıştır. Bu yazılımla konumdan bağımsız olarak mobil cihazlar veya bilgisayarlardan kurumsal dosyalara erişim ve kurumlar arası dosyaların güvenli olarak paylaşılması sağlanmıştır. Kurumsal dosya sunucusundaki dosyaların denetim gruplarının kontrolünde SayDrive'a aktarılması devam etmektedir.

### 3.9. Kurumsal Video Konferans (Bizbize-Sayıştay) Yazılımı

Covid-19 Pandemisi nedeniyle kurumlar uzaktan çalışma modeline geçmek zorunda kalmışlardır. Pandemi önlemleri nedeniyle geniş katımlı toplantılar gerçekleştirilememiştir. Salgın nedeniyle yapılamayan yüz yüze görüşme ve toplantıların yerine Video Konferans çözümleri ile kurumlar bu ihtiyacı karşılamaya çalışmışlardır.

Bu bağlamda Microsoft SKYPE yazılımı ilk etapta ivedi olarak devreye alınmıştır. Sonraki aşamada ASELSAN iştiraki tarafından geliştirilen yerli video konferans/webinar uygulaması BizBize-Sayıştay yazılımı sisteme entegre edilmiştir. Uçtan uca şifreleme ve SSL sertifikası ile güvenliği maksimum seviyede tutması, stratejik ve kritik alanlardaki görüntülü iletişimin güvenli şekilde gerçekleştirilmesi yazılım ile sağlanmış olup geliştirme çalışmaları devam etmektedir.

### 3.10. Ağ Yapısı ve Donanımlar

Kurumumuzun ağ alt yapısı katmanlı bir yapıya sahip olup Kurum sistem ve sunucuları daha kontrollü ve güvenli katmanda konumlandırılmıştır. Tüm ağ ve sistemler "Ağ Takip" yazılımları ile kontrol edilmekte ve Kurum ağına girişlerin güvenliği "Ağ Erişim Kontrol" cihazları ile sağlanmaktadır. Ayrıca mevcut kablosuz ağ altyapısında ekonomik ve teknik ömrünü tamamlamış cihazların yerine yeni cihazlar alınarak iyileştirme yapılmıştır.

Kullanılan bilgi ve teknolojik kaynak envanterleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Donanım ve Fiziksel Sunucu Envanteri**

|                             | 2020           | 2021           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Masaüstü Kişisel Bilgisayar | 1.739          | 2.630          |
| Dizüstü Bilgisayar          | 1.095          | 1.386          |
| Tablet                      | 173            | 175            |
| Telefon                     | 2.006          | 2.173          |
| Yazıcı                      | 440            | 476            |
| Fotokopi Makinesi           | 37             | 38             |
| Faks Cihazı                 | 22             | 22             |
| Baskı Makinesi              | 6              | 6              |
| Projeksiyon Cihazı          | 101            | 106            |
| Veri Tabanı Sunucusu        | 6 Sanal Sunucu | 6 Sanal Sunucu |
| Mail Sunucusu               | 2 Sanal Sunucu | 4 Sanal Sunucu |
| Dosya Sunucusu              | 3 Sanal Sunucu | 8 Sanal Sunucu |
| Doküman Yönetim Sistemi     | 9 Sanal Sunucu | 9 Sanal Sunucu |
| Denetim Yönetim Sistemi     | 3 Sanal Sunucu | 3 Sanal Sunucu |

### 3.11. Yayınlar

#### Sayıştay Dergisi

Sayıştay Dergisi, "Divanı Muhasebat Mecmuası" adıyla 1924 yılında yayımlanmaya başlanmıştır. Sayıştay Dergisi, bilimsel kriterlere uygunluğunu güvence altına almak ve yayıncılık alanındaki gelişen koşullara uyumunu sağlayabilmek amacıyla, 2010 yılından itibaren "Ulusal Hakemli Dergi" olarak üçer aylık dönemler halinde yayınlanmaktadır. Dergi, EBSCOhost, TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı ve ASOS indekslerinde taranmaktadır.

Dergimizde denetim, yönetim ve hukuk başta olmak üzere, sosyal bilimler alanındaki mesleki ve akademik çalışmalara yer verilmektedir. Dergimizin temel amacı; denetim literatürünün geliştirilmesine öncülük etmek, Sayıştay denetimi ve yargısı alanındaki teorik çalışmaları, uygulamaya ilişkin güncel gelişmeleri ve dünyadaki deneyimleri paylaşmak, kamu yönetiminin ve özellikle kamu mali yönetim sisteminin yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenleme ve uygulamaları değerlendirerek, farklı bakış açılarına, önerilere ve analizlere imkân sağlayarak katkıda bulunmaktadır.

Mensuplarımızın, akademisyenlerin ve kamu kurumlarımızın yönetici ve uzmanlarının çalışmalarının ağırlıklı olarak yer aldığı Dergimizde denetim dünyasındaki gelişmeleri konu alan haberlere ve Sayıştay Kararlarına da yer verilmektedir.



## 4. İNSAN KAYNAKLARI

İnsan kaynaklarımız; meslek mensupları, Başsavcı ve savcılar ile yönetim mensuplarından oluşmaktadır.

Meslek mensupları; Sayıştay Başkanı, daire başkanları ve üyeler ile denetçilerdir.

Sayıştay Başkanı, 6085 sayılı Kanun'a göre TBMM Genel Kurulu tarafından seçilmektedir.

Daire başkanları, üyeler arasından Genel Kurul tarafından seçilmektedir. Sayıştay Başkanı tarafından üyeler arasından görevlendirilen başkan yardımcıları da daire başkanı statüsündedir.

Üyeler, 6085 sayılı Kanun'a göre Genel Kurul ve TBMM tarafından seçilmektedir.

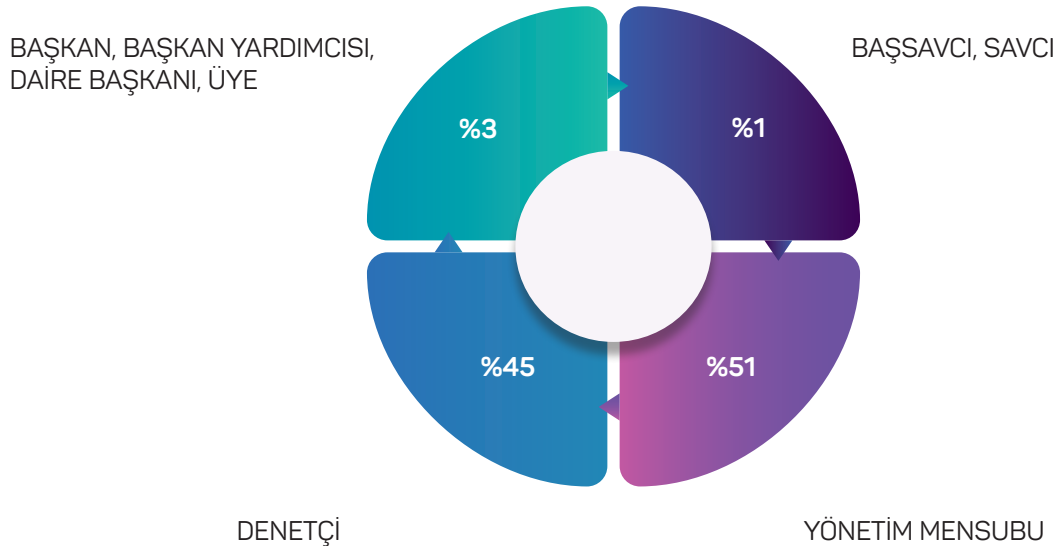
Denetçiler, hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakülteleri veya öğrenim itibarıyla bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından onanmış yurt içinde veya yurt dışındaki en az dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olanlar arasından, ÖSYM tarafından yapılan eleme sınavı ve yazılı sınav ile Sayıştay tarafından yapılan mülakat sınavı sonucuna göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

Sayıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanı kararıyla, Sayıştay Savcıları ise Cumhurbaşkanı onayı ile atanmaktadır.

Yönetim mensupları, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 4857 sayılı İş Kanunu'na göre Sayıştay Başkanı tarafından atanmaktadır.

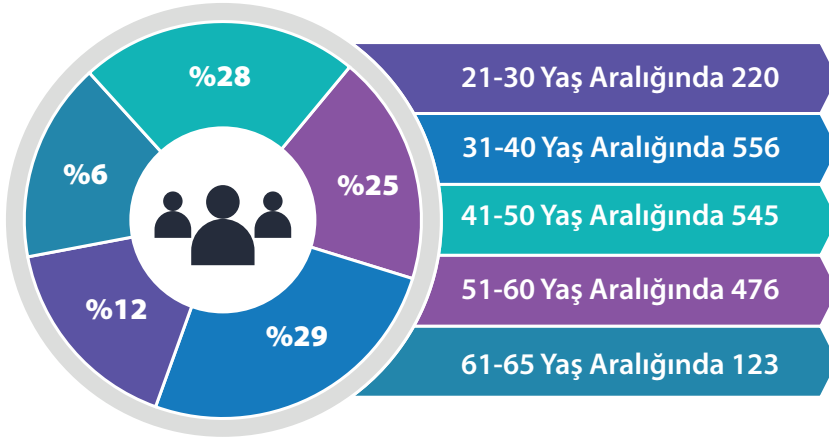
### Genel Olarak Mensupların Dağılımı

Başkan, 2 Başkan Yardımcısı, 8 Daire Başkanı, 46 Üye, Başsavcı, 10 Savcı, 865 Denetçi, 506 Yönetim Mensubu, 47 Sözleşmeli Personel ve 434 Sürekli İşçi olmak üzere toplam 1.920 personel görev yapmaktadır.



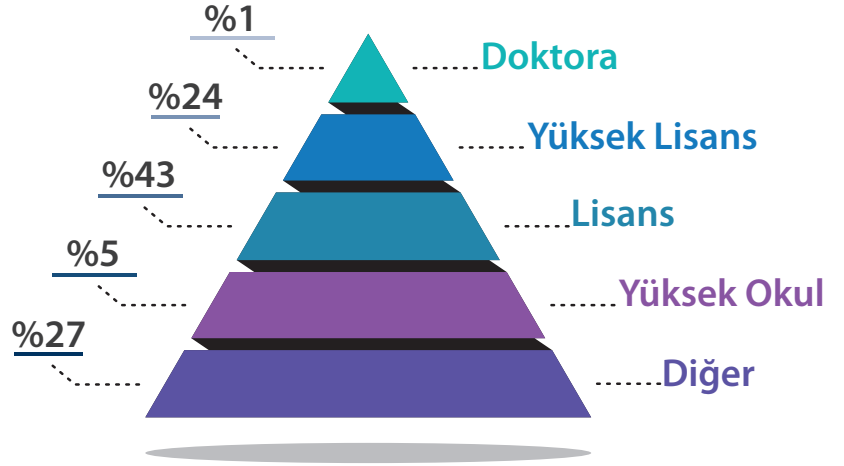


## Mensupların Yaşlara Göre Dağılımı

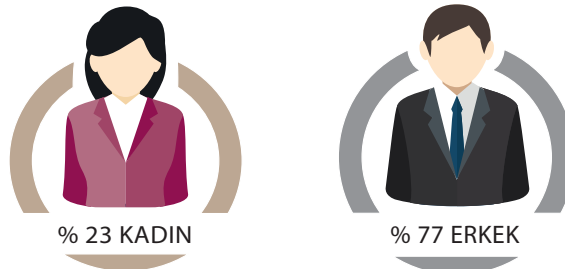


## Mensupların Eğitim Durumuna Göre Dağılımı

Personelinin 27'sinin doktora derecesi bulunmakta olup 458'i yüksek lisans, 821'i lisans ve 92'si yüksek okul ve 522'si lise ve ortaokul mezunudur.



## Mensupların Cinsiyete Göre Dağılımı



1.920 personelin 1.484'ü erkek 436'sı kadındır.

## 5. SUNULAN HİZMETLER

Sayıştay; denetim, yargılama, görüş bildirme ve rehberlik fonksiyonlarını yerine getirirken kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerini yerleştirmeyi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun işleyişine katkı sağlamayı hedeflemektedir.

### 5.1. Sayıştay Denetimi ve Denetim Raporları

#### 5.1.1. 2020 Yılı Denetimleri ve Denetim Raporları

2020 Yılı Denetim Programı; kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikâyetler ile geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak ve risk değerlendirmesi yapılarak 6085 sayılı Kanun uyarınca Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulu kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

6085 sayılı Kanun'un öngördüğü takvim uyarınca, 2020 Yılı Denetim Programı kapsamında başlatılan denetim faaliyetleri 2021 yılında sonuçlandırılarak denetim raporları hazırlanmıştır. Denetim faaliyetleri, Denetim Yönetim Programı (SayCAP) kullanılarak yerine getirilmiştir.

#### Kamu İdarelerinin Denetimi

2020 yılına ilişkin kamu idarelerinde yapılan denetimler;

- Kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek,
- Mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek,
- Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek,

amaçlarıyla yürütülmüştür.

Kamu idarelerinin mali tabloları ve bunları oluşturan hesap ve işlemlerin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere risk odaklı denetim yaklaşımına göre yürütülen denetimler, uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ve risk değerlendirmesi yapılması suretiyle gerçekleştirilmiştir.

#### Kamu İşletmelerinin Denetimi

Sayıştay tarafından yürütülen kamu işletmeleri denetimlerinde;

- Kamu işletmesinin hesap ve işlemleri ile mali rapor ve tablolarının, mali raporlama standartları doğrultusunda mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bir biçimde gösterip göstermediği hakkında denetim görüşü oluşturulmakta,
- Kamu işletmesinin gelir, gider ve bilanço hesapları ile diğer işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı tespit edilmekte,
- Kamu işletmesinin ulusal ekonomiye faydalı olabilmesi için özerk bir tarzda, ekonominin kuralları ve ekonomik gerekler dâhilinde, verimlilik ve kârlılık ilkeleri doğrultusunda yönetilip yönetilmediği değerlendirilmekte ve
- Kamu işletmesinin kuruluş amaçlarına ulaşmasını teminen, faaliyetlerinin mevzuata, uzun vadeli kalkınma planına ve planın uygulama programlarına uygunluğu

hususlarında değerlendirmelere yer verilmektedir.

2020 yılına ilişkin kamu işletmelerinin denetimi, 6085 sayılı Kanun ve diğer kanunlarda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık denetim raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak TBMM Kamu İktisadi Teşebbüsleri Komisyonuna sunulmuştur.

**Kamu İdareleri**

2020 Yılı Denetim Programı dâhilinde;

- 36 Genel Bütçeli İdare,
- 98'i Yükseköğretim Kurumu ve Üniversiteler olmak üzere 129 Özel Bütçeli İdare,
- 8 Düzenleyici ve Denetleyici Kurum,
- 2 Sosyal Güvenlik Kurumu,
- 9 İl Özel İdaresi
- 30 Büyükşehir Belediyesi,
- 17 Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi
- 21 İl Belediyesi,
- 103 İlçe Belediyesi,
- 32 Mahalli İdare Şirketi,
- 7 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı,
- 9 Kalkınma Ajansı,
- 9 Diğer Kamu İdaresi
- 1 Diğer Kamu Şirketi

olmak üzere toplam 413 kamu idaresinde (EK-1) düzenlilik denetimi yapılmış ve denetim raporu düzenlenmiştir.

Düzenlilik denetimi yapılan 413 kamu idaresinde mali denetim ile birlikte uygunluk denetimi de yapılmış olup kamu zararı tespit edilen hususlara yargılamaya esas raporlarda yer verilmiştir.

Ayrıca 2020 Yılı Denetim Programı kapsamında toplam 95 kamu işletmesinin tamamının denetimi yapılarak kuruluşların denetim raporu düzenlenmiştir.

**2020 yılına ilişkin yürütülen denetimler sonucunda, bütçe/bilanço büyüklükleri itibarıyla;**

- Genel Bütçeli İdareler %99,99
- Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri (Özel bütçe A) %89,73
- Özel Bütçeli Diğer İdareler (Özel Bütçe B) %98,94
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar %97,62
- Sosyal Güvenlik Kurumları %100
- Büyükşehir Belediyeleri %100
- Büyükşehir Bağlı İdareleri %68,90
- İl Belediyeleri %54,97
- İl Özel İdareleri %16,82
- Kamu İşletmeleri %100
- Kalkınma Ajansları %58,26
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı %10,29
- Diğer Kamu İdareleri %99,86

oranında denetlenmiştir.

## Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklükleri

2020 yılı Denetim Programı kapsamında denetlenen kamu idarelerinin sektörel bazda denetlenme oranları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: Merkezi Yönetim Sektörü Denetlenme Oranı

| BÜTÇE YAPISI                          | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BÜTÇE GİDERİ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE) |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Genel Bütçe (**)                      | 38                  | 1.181.287.199,07                    | 36                      | 1.181.161.862,99                                       | 94,74                                  | 99,99                                  |
| Özel Bütçe - A (***)                  | 130                 | 39.900.602,98                       | 98                      | 35.801.860,05  | 68,46                                  | 89,73                                  |
| Özel Bütçe - B (****)                 | 45                  | 80.268.467,79                       | 31                      | 79.421.245,08  | 68,89                                  | 98,94                                  |
| Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar   | 11                  | 6.864.039,04                        | 8                       | 6.700.532,72   | 72,73                                  | 97,62                                  |
| <b>TOPLAM MERKEZİ YÖNETİM SEKTÖRÜ</b> | <b>224</b>          | <b>1.308.320.308,88</b>             | <b>173*****</b>         | <b>1.303.085.500,84</b>                                | <b>77,23</b>                           | <b>99,60</b>                           |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanununda yer alan bütçe gideri esas alınmıştır.

(\*\*) Genel Bütçe Kapsamındaki kamu idareleri arasında yer alan Sayıştay ve TBMM, tabi oldukları hukuki mevzuatları gereği Sayıştay Denetim Programına alınmadıkları için toplam kurum sayısında yer verilmemişlerdir.

(\*\*\*) Özel Bütçe A kapsamındaki Türkiye Uluslararası İslam, Bilim ve Teknoloji Üniversitesine 2020 Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanununda bütçe tahsisi yapılmadığından toplam kurum sayısına dâhil edilmemiştir.

(\*\*\*\*) Özel Bütçe B kapsamındaki Nadir Toprak Elementleri Araştırma Enstitüsü, Türkiye Atom Enerjisi Kurumu ve Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü 5018 sayılı Kanun'a ekli II-B sayılı cetvelde yer almasına rağmen bütçe gideri gerçekleştirilmediğinden kurum sayısına ve toplam bütçe giderine dâhil edilmiştir.

(\*\*\*\*\*) 2020 yılı Denetim Programı kapsamında ayrıca 1 diğer kamu şirketi denetlenmiştir.

Tablo 3: Sosyal Güvenlik Kurumları Sektörü Denetlenme Oranı

| BÜTÇE YAPISI                                    | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BÜTÇE GİDERİ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BÜTÇE GİDERİ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BÜTÇE GİDERİNE GÖRE) |
|---|---------------------|-------------------------------------|-------------------------|--|--|--|
| TÜRKİYE İŞ KURUMU (**)                          | 1                   | 122.623.127,02                      | 1                       | 122.623.127,02   | 100                                    | 100                                    |
| SGK   | 1                   | 535.310.960,25                      | 1                       | 535.310.960,25   | 100                                    | 100                                    |
| <b>TOPLAM SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI SEKTÖRÜ</b> | <b>2</b>            | <b>657.934.087,27</b>               | <b>2</b>                | <b>657.934.087,27</b>                                  | <b>100</b>                             | <b>100</b>                             |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında denetim raporlarında yer alan bütçe gideri esas alınmıştır.

(\*\*) İşsizlik Sigortası Fonu 2020 Yılı Bilanço Büyüklüğü tutan Türkiye İş Kurumu 2020 Yılı Bütçe Gideri tutana ilave edilmiştir.

Tablo 4: Mahalli İdareler Sektörü Denetlenme Oranı

| BÜTÇE YAPISI                              | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜNE GÖRE) |
|---|---------------------|--|-------------------------|---|--|---|
| İl Özel İdaresi                           | 51                  | 25.093.092,52                            | 9                       | 4.220.446,49  | 17,65                                  | 16,82                                       |
| Büyükşehir Belediyesi                     | 30                  | 307.629.636,58                           | 30                      | 307.629.636,58  | 100                                    | 100   |
| Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi       | 33                  | 104.161.941,55                           | 17                      | 71.768.931,07   | 51,52                                  | 68,90                                       |
| İl Belediyesi                             | 51                  | 31.276.053,55                            | 21                      | 17.193.777,29   | 41,18                                  | 54,97                                       |
| İlçe Belediyesi                           | 904                 | 313.619.825,45                           | 103                     | 103.662.275,68  | 11,39                                  | 33,05                                       |
| Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı | 30                  | 22.471.432,36                            | 7                       | 2.311.404,69  | 23,33                                  | 10,29                                       |
| <b>TOPLAM MAHALLİ İDARELER SEKTÖRÜ</b>    | <b>1.099</b>        | <b>804.251.982,01</b>                    | <b>187</b>              | <b>506.786.471,80</b>                                       | <b>17,02</b>                           | <b>63,01</b>                                |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında Veri Analizi Grup Başkanlığından elde edilen bilanço büyüklüğü esas alınmıştır.

(\*\*) 2020 yılı Denetim Programı kapsamında toplam 32 mahalli idare şirketi denetlenmiştir. Mahalli idare şirketlerine ilişkin toplam kurum sayısı ve toplam bilanço büyüklüğü verisi kesin olmadığından tabloya söz konusu kamu idareleri ile ilgili veriler eklenmemiştir.

Tablo 5: Kalkınma Ajanslarının Denetlenme Oranı

| BÜTÇE YAPISI       | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜNE GÖRE) |
|--------------------|---------------------|--|-------------------------|---|--|---|
| Kalkınma Ajansları | 26                  | 3.643.508,72                             | 9                       | 2.122.547,86  | 34,62                                  | 58,26                                       |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında Veri Analizi Grup Başkanlığından elde edilen bilanço büyüklüğü esas alınmıştır.

Tablo 6: Diğer Kamu İdarelerinin Denetlenme Oranı

| BÜTÇE YAPISI         | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜNE GÖRE) |
|----------------------|---------------------|--|-------------------------|---|--|---|
| Diğer Kamu İdareleri | 12                  | 1.333.580.872,56                         | 9                       | 1.331.739.157,83  | 75                                     | 99,86                                       |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında denetim raporlarında yer alan bilanço büyüklüğü esas alınmıştır.

Tablo 7: Kamu İşletmelerinin Denetlenme Oranı

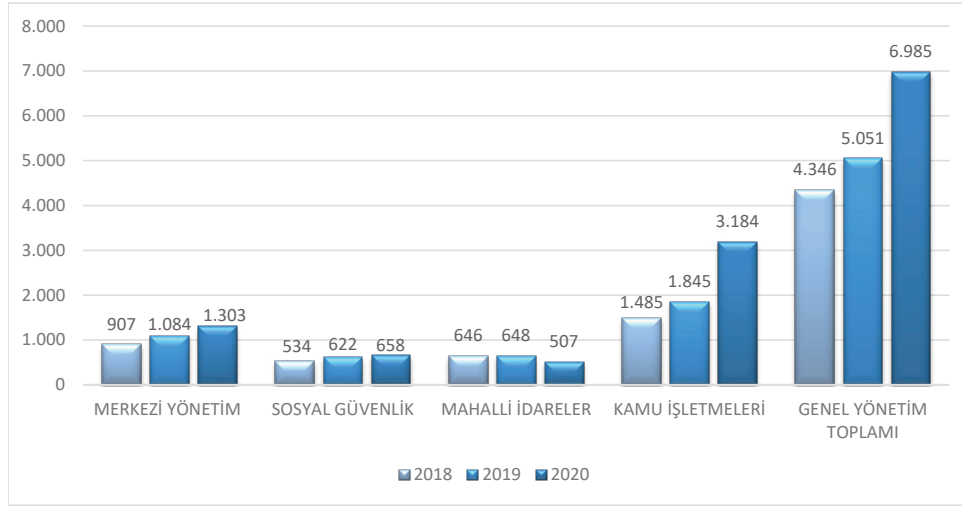
| BÜTÇE YAPISI     | TOPLAM KURUM SAYISI | TOPLAM BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (BİN TL) | DENETLENEN KURUM SAYISI | DENETLENEN KURUMLARIN BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ TUTARI (*) (BİN TL) | DENETLENME ORANI (KURUM SAYISINA GÖRE) | DENETLENME ORANI (BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜNE GÖRE) |
|------------------|---------------------|--|-------------------------|---|--|---|
| Kamu İşletmeleri | 95                  | 3.183.550.745,00                         | 95                      | 3.183.550.745,00  | 100                                    | 100   |

(\*) Denetlenme oranlarının hesaplanmasında Kamu İşletmeleri 2020 yılı Genel Raporu'nda yer alan bilanço büyüklükleri esas alınmıştır. Tasfiyesiz infisah etmesi nedeniyle kıst dönem denetimi gerçekleştirilen 3 kamu işletmesinin verileri dâhil edilmemiştir.

Sayıştay tarafından yıllar itibarıyla denetlenen kamu idarelerinin bütçe/bilanço büyüklükleri ile denetçi başına düşen bütçe/bilanço büyüklüğüne ilişkin bilgiler aşağıdaki tablo ve grafiklerde gösterilmiştir.

**Tablo 8: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Kamu İdarelerinin Bütçe/Bilanço Büyüklükleri ve Değişim Oranları**

| DENETLENEN BÜTÇE /BİLANÇO BÜYÜKLÜKLERİ (TL) |   |                          |                          |                          |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | BÜTÇE TÜRÜ  | 2018                     | 2019                     | 2020                     |
| MERKEZİ YÖNETİM                             | Genel Bütçe   | 801.259.756.192          | 976.797.136.647          | 1.181.161.862.991        |
|   | Özel Bütçe - A  | 29.792.120.967           | 32.507.425.895           | 35.801.860.049           |
|   | Özel Bütçe - B  | 70.949.749.783           | 68.388.715.727           | 79.421.245.080           |
|   | Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar                   | 4.645.284.260            | 5.959.686.942            | 6.700.532.720            |
|   | <b>TOPLAM</b>   | <b>906.646.911.202</b>   | <b>1.083.652.965.211</b> | <b>1.303.085.500.840</b> |
| SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI                   | SGK   | 386.707.905.390          | 468.691.060.075          | 535.310.960.250          |
|   | İŞKUR   | 147.273.110.129          | 153.790.863.127          | 122.623.127.022          |
|   | <b>TOPLAM</b>   | <b>533.981.015.519</b>   | <b>622.481.923.202</b>   | <b>657.934.087.272</b>   |
| MAHALLİ İDARELER                            | İl Özel İdaresi                                       | 10.673.498.359           | 3.289.457.894            | 4.220.446.491            |
|   | Büyükşehir Belediyesi                                 | 246.266.413.212          | 265.477.502.733          | 307.629.636.575          |
|   | Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi                   | 53.153.156.328           | 63.223.943.417           | 71.768.931.071           |
|   | İl Belediyesi   | 10.117.840.106           | 19.411.578.438           | 17.193.777.288           |
|   | İlçe Belediyesi                                       | 316.583.063.243          | 278.596.052.883          | 103.662.275.679          |
|   | Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı             | 9.089.988.511            | 17.839.590.661           | 2.311.404.688            |
|   | <b>TOPLAM</b>   | <b>645.883.959.759</b>   | <b>647.838.126.026</b>   | <b>506.786.471.792</b>   |
| KAMU İŞLETMELERİ                            | Kamu İşletmeleri                                      | 1.484.966.492.216        | 1.844.681.740.695        | 3.183.550.745.000        |
|   | <b>TOPLAM</b>   | <b>1.484.966.492.216</b> | <b>1.844.681.740.695</b> | <b>3.183.550.745.000</b> |
| DİĞER                                       | Kalkınma Ajansları                                    | 2.580.460.770            | 1.156.083.826            | 2.122.547.864            |
|   | 5018 Sayılı Kanun'a Tabi Olmayan Diğer Kamu İdareleri | 771.473.742.005          | 851.107.475.717          | 1.331.739.157.834        |
|   | <b>TOPLAM</b>   | <b>774.054.202.775</b>   | <b>852.263.559.543</b>   | <b>1.333.861.705.698</b> |
| <b>GENEL TOPLAM</b>                         |   | <b>4.345.532.581.471</b> | <b>5.050.918.314.677</b> | <b>6.985.218.510.602</b> |
| <b>DENETÇİ SAYISI</b>                       |   | <b>804</b>               | <b>830</b>               | <b>865</b>               |

**Grafik 1: Yıllar İtibarıyla Denetlenen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü (Milyar TL)**

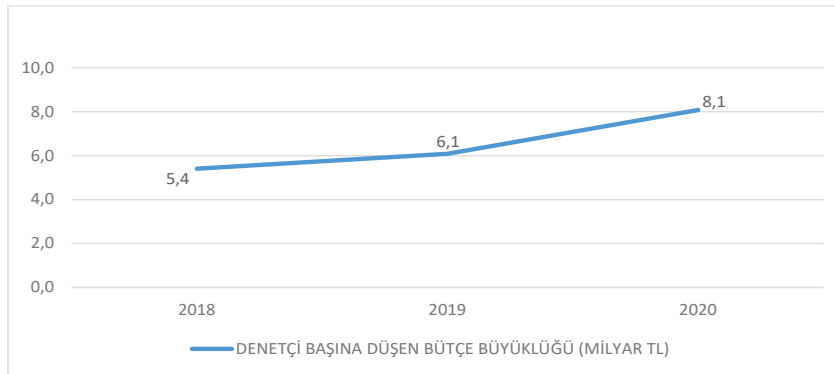
Denetlenen merkezi yönetim bütçe büyüklüğü; 2018 yılında 907 milyar TL iken, 2019 yılında %19,5 artışla 1.084 milyar TL'ye, 2020 yılında ise %20,2 artışla 1.303 milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen Sosyal Güvenlik Kurumları bütçe/bilanço büyüklüğü; 2018 yılında 534 milyar TL iken, 2019 yılında %16,6 artışla 622 milyar TL'ye, 2020 yılında ise %5,7 artışla 658 milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen mahalli idareler bütçe/bilanço büyüklüğü; 2018 yılında 646 milyar TL iken, 2019 yılında %0,3 artışla 648 milyar TL'ye yükselirken, 2020 yılında ise %21,8 azalışla 507 milyar TL'ye düşmüştür. Bir kaç yıldır üst üste denetlenmeyen nispeten düşük bütçeli il ve ilçe belediyeleri ile mahalli idare şirketlerinin denetime alınması ve denetlenen YİKOB sayısının azalması denetlenen mahalli idareler bütçe/bilanço büyüklüğünün düşmesine neden olmuştur.

Denetlenen kamu işletmelerinin toplam bilanço büyüklüğü; 2018 yılında 1.485 milyar TL iken, 2019 yılında %24,2 artışla 1.845 milyar TL'ye, 2020 yılında ise %72,6 artışla 3.184 milyar TL'ye yükselmiştir.

Denetlenen toplam bütçe/bilanço büyüklüğü; 2018 yılında 4.346 milyar TL iken, 2019 yılında %16,2 artışla 5.051 milyar TL'ye, 2020 yılında ise %38,3 artışla 6.985 milyar TL'ye yükselmiştir. Yıldan yıla istikrarlı bir artış gösteren denetlenen bütçe büyüklüğü, 2018-2020 döneminde yaklaşık %60,7 oranında bir artış göstermiştir.

**Grafik 2: Yıllar İtibarıyla Denetçi Başına Düşen Bütçe/Bilanço Büyüklüğü**

Denetçi başına düşen denetlenen bütçe/bilanço büyüklüğü, yıllar itibarıyla artış göstermiş ve 2018 yılında 5,4 milyar TL iken, 2019 yılında %13 oranında artarak 6,1 milyar TL'ye, 2020 yılında ise %33 artarak 8,1 milyar TL'ye yükselmiştir. Görüleceği üzere 2018-2020 döneminde denetçi başına düşen bütçe/bilanço büyüklüğünde %49,4 oranında artış gerçekleşmiştir.

### Denetimler Sonucunda Düzenlenen Raporlar

2020 yılına ilişkin denetimler sonucunda düzenlenen raporlar ve bu raporlar ile ilgili olarak yapılan işlemler aşağıdaki gibidir.



#### Genel Uygunluk Bildirimi

Muhasebe kayıtları dikkate alınarak merkezi yönetim bütçe kanununun şekline uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve TBMM'nin bütçe kanunu uygulama sonuçlarını onama yetkisini kullanma aracı olan kesin hesap kanunu teklifine; Sayıştay tarafından verilen denetim ve değerlendirme görüşüdür.

13 Eylül 2021 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

#### Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

Denetime ilişkin genel bilgileri, denetim raporlarından önemli görülen ve genellikle arz eden konuları ve mali konularda belirtilmesi uygun görülen diğer hususları içeren değerlendirme raporudur.

13 Eylül 2021 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.



#### Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu

Kamu idareleri tarafından gönderilen idare faaliyet raporları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanan mahalli idareler genel faaliyet raporu ve Strateji ve Bütçe Başkanlığınca hazırlanan genel faaliyet raporuna denetim sonuçları dikkate alınarak yapılan değerlendirmeleri içeren rapordur.

13 Eylül 2021 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

#### Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan mali istatistiklere, hazırlanma, yayımlanma, doğruluk, güvenilirlik, önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından yapılan değerlendirmeleri içeren değerlendirme raporudur.

13 Eylül 2021 tarihinde TBMM'ye sunulmuş, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.







### Kamu İşletmeleri Genel Raporu

6085 sayılı Kanun'un 43 üncü maddesinin son fıkrası hükmü gereğince denetlenen kuruluşların yıllık faaliyet sonuçlarını içeren genel rapor kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl duyurulur.

Bu kapsamda 2020 yılı Kamu İşletmeleri Genel Raporu Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

#### KAMU İDARELERİNE İLİŞKİN SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait 173, sosyal güvenlik kurumları ve diğer kamu idarelerine ilişkin 21 olmak üzere toplam 194 Sayıştay Denetim Raporu TBMM'ye sunulmuş, ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mahalli idarelere ilişkin toplam 219 Sayıştay Denetim Raporu meclislerinde görüşülmek üzere ilgili kamu idarelerine gönderilmiş ve Sayıştay internet sitesinde yayımlanmıştır.

#### KAMU İŞLETMELERİNE İLİŞKİN DENETİM RAPORU

95 kamu işletmesi raporu ilgili kurumlara ve TBMM'ye gönderilmiştir.

#### 2020 YILI TBMM DIŞ DENETİM RAPORU

2020 yılı Dış Denetim Raporu hazırlanmış ve TBMM Başkanlığına sunulmuştur.

#### SIYASİ PARTİ ESAS İNCELEME RAPORU

Siyasi partilere ilişkin 120 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.

#### YARGILAMAYA ESAS RAPOR

2021 yılında kamu idarelerine ilişkin 575 yargılamaya esas rapor ilgili yargılama dairelerine intikal ettirilmiştir.

### 2021 Yılında Düzenlenen Yargılamaya Esas Raporlar

Yargılamaya esas raporlar yargılama dairelerine sunulmakta ve bu dairelerce karara bağlanmaktadır. Yargılamaların sonucuna göre düzenlenen ve kişisel mali sorumlulukla ilgili olan ilamlar, Tebligat Kanunu hükümlerine göre ilgililerine tebliğ edilmektedir. Yargı kararları mevzuat çerçevesinde internet sitemizde yayınlanmaktadır.

Sekiz yargılama dairesine, önceki yıllardan devredenlerle birlikte 2021 yılında toplam 575 yargılamaya esas rapor intikal etmiş olup bu raporlardan 413'ünün yargılaması tamamlanmış ve ilamı düzenlenmiştir.

### Siyasi Partilerin Mali Denetim Raporları

6216 sayılı Kanun çerçevesinde Anayasa Mahkemesi siyasi partilerin mali denetiminde Sayıştaydan yardım almaktadır. Bu denetim (inceleme) partilerin kesin hesapları üzerinden yapılmakta olup partiler, kesin hesap cetvellerini hazırlayıp haziran ayı sonuna kadar Anayasa Mahkemesine göndermekte, Anayasa Mahkemesi de bu kesin hesap cetvellerini incelenmek üzere Kurumumuza göndermektedir.

2021 yılı içerisinde, 81 siyasi partinin kesin hesap dosyaları ilk incelemeleri yapılmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından Sayıştay Başkanlığına gönderilmiş ve söz konusu incelemeler tamamlanarak ilgili raporlar Sayıştay Başkanlığı tarafından Anayasa Mahkemesine sunulmuştur.

Ayrıca 2021 yılında;

- ✓ 2016 yılı kesin hesaplarından kalan 5,
- ✓ 2017 yılı kesin hesaplarından kalan 32,
- ✓ 2018 yılı kesin hesaplarından kalan 56,
- ✓ 2019 yılı kesin hesaplarından kalan 27

olmak üzere siyasi partilere ilişkin toplam 120 Esas İnceleme Raporu tamamlanarak Anayasa Mahkemesi Başkanlığına gönderilmiştir.



## Denetimler Sonucunda Tespit Edilen Bulgular

### 2020 Yılı Denetimlerine İlişkin Bulgular

2020 yılı denetimlerine ilişkin olarak 2021 yılında raporlanan toplam 6.397 bulgunun; 5.802'si düzenlilik denetimi ve 595'i de kamu işletmeleri denetimi sonucu tespit edilmiştir.

2021 yılında raporlanan 5.802 düzenlilik denetimi bulgusunun bütçe türlerine göre dağılımı incelendiğinde; bulguların mahalli idareler %58 ve özel bütçeli idarelerde %12 yoğunlaştığı görülmektedir. Öte yandan bulgu türlerine ilişkin dağılım incelendiğinde ise; mevzuata uygunluğa ilişkin hataların %56, mali rapor ve tablolara ilişkin hataların %39 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerine ilişkin hataların %5 oranında olduğu anlaşılmaktadır.

#### ▪ Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgular

Sayıştay tarafından yürütülen düzenlilik denetimleri sonucunda tespit edilen hususlardan;

- Muhasebe ve mali raporlama mevzuatına aykırı olduğu değerlendirilen ve doğrudan mali tabloları etkileyen konular "Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Hata",
- Doğrudan mali tabloları etkilememekle birlikte kamu idaresinin tabi olduğu mevzuata aykırı olduğu değerlendirilen konular ise "Uygunluğa İlişkin Hata"

başlığı altında sınıflandırılmakta ve raporlarda bulgu olarak yer almaktadır. Raporlarda yer verilen bulgulara ilişkin olarak kamu idarelerini yönlendirici mahiyette önerilere yer verilmek suretiyle kamu yönetiminin iyileştirilmesine ve hesap verebilirliğine katkı sağlanması amaçlanmaktadır. Söz konusu hata türlerine göre bulgu sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 9: Düzenlilik Denetimine İlişkin Bulgu Sayıları**

| Hata Türü                              | Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri (Adet) | Sosyal Güvenlik Kurumları ve Diğer İdareler (Adet) | Mahalli İdareler (Adet) | Toplam (Adet) |
|--|--|--|-------------------------|---------------|
| Mali rapor ve tabloları etkileyen hata | 718  | 277  | 1.259                   | 2.254         |
| Mevzuata uygunluğa ilişkin hata        | 818  | 446  | 2.007                   | 3.271         |
| <b>TOPLAM</b>                          | <b>1.536</b>                                       | <b>723</b>   | <b>3.266</b>            | <b>5.525</b>  |

#### ▪ İç Kontrolün Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Denetlenen kamu idaresinin iç kontrol sistemlerinin tanınması ve değerlendirilmesi sürecinde tespit edilen eksiklikler de "Mali Yönetim ve İç Kontrol Sistemine İlişkin Hata" olarak bulgu konusu edilmektedir. Ayrıca kamu idaresinin iç kontrol sistemine ilişkin genel bir değerlendirme yapılarak önerilere yer verilmek suretiyle, iç kontrol ortamının geliştirilmesine katkı sağlanması amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin olarak;

- Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde 107,
- Sosyal güvenlik kurumları ve diğer idarelerde 64,
- Mahalli idarelerde 106

bulguya yer verilmiştir.

▪ **Bulgu Kodlama Sistemi ve En Çok Tespit Edilen Hususlar**

TBMM'yi doğru, zamanında ve yeterli bilgilendirme görevi bulunan Sayıştayın dış denetim sonuçlarına ilişkin aşağıda yer alan istatistikler Denetim Yönetim Programında (SayCAP) yer alan bulgu kodlama modülü aracılığıyla üretilmiştir. Kodlama çalışmalarından elde edilen sonuçlar 2020 yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'nda detaylı olarak ele alınmış olup bütçe türleri itibarıyla en fazla tespit edilen konulara ilişkin ayrıntılı bilgiler aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 10: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular**

| Bulgu Konusu |   |
|--------------|---|
| 1            | 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Tamamlanan/Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması        |
| 2            | Maddi Duran Varlıklara İlişkin Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarında İzlenmeyerek Doğrudan Giderleştirilmesi           |
| 3            | "Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan,Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi" |
| 4            | Peşin Ödenen Giderlerin 180 Gelecek Aylara Ait Giderler ve/veya 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında Muhasebeleştirilmemesi                |
| 5            | Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Tahsise İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması                               |

**Tablo 11: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular**

| Bulgu Konusu |   |
|--------------|---|
| 1            | 104 Proje Özel Hesabında Kayıtlı Döviz Tutarlarının Ay Sonlarında Değerlemeye Tabi Tutulmaması  |
| 2            | Yazılım/Lisans/Patent/Telif Hakkı/Harita Plan, Proje Alımları Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi                    |
| 3            | Peşin Tahsil Edilen Gelecek Dönemlere İlişkin Gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve/veya 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarında Muhasebeleştirilmemesi |
| 4            | Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi   |
| 5            | Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması   |

**Tablo 12: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Mali Konular**

| Bulgu Konusu |   |
|--------------|---|
| 1            | Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Tahsise İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması/Hatalı Yapılması                               |
| 2            | Tapu Kayıtlarında İdare Adına Kayıtlı Olan Taşınmazların Kurum Mali Tablolarında Yer Almaması   |
| 3            | Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılması   |
| 4            | Yazılım, Lisans, Patent, Telif Hakkı, Harita Plan, Proje Alımı Niteliğindeki Gayrimaddi Hak Alımlarının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi |
| 5            | Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılması   |

**Tablo 13: Genel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları**

| Bulgu Konusu |  |
|--------------|--|
| 1            | Mevzuatında Öngörülmediği Halde Kurum Bütçesinden Ödeme Yapılması  |
| 2            | Mevzuatta Öngörülen Koşullar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü İle İhale veya Doğrudan Temin Yapılması                                       |
| 3            | Uygulama Projesi ile İhale Edilen Yapım İşlerinde Projenin Eksiklikler İçermesi ve Uygulama Sırasında Kapsamlı Proje Değişikliği Yapılması |
| 4            | Hak Sahibi Olmayan Kişilere Ödeme Yapılması  |
| 5            | Pazarlık Usulü ile İhale veya Doğrudan Teminle Alımın Genel Uygulama Haline Gelmesi  |

**Tablo 14: Özel Bütçeli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları**

| Bulgu Konusu |  |
|--------------|--|
| 1            | Kamu İhale Kanunu'nun 22 nci Maddesinin (d) Bendi Kapsamında Yapılan Alımlarda Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması  |
| 2            | Vekâleten Görevlendirmenin Genel ve Sürekli Bir Personel Atama Yöntemi Olarak Kullanılması   |
| 3            | 4734 sayılı Kanun'un 21 inci ve 22 nci Maddesindeki Parasal Limitler Dâhilinde Yapılacak Harcamaların Bütçe Ödeneklerinin %10'unu Kılmın Uygun Görüşü Olmadan Aşması |
| 4            | Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımayanların İlgili Unvan ve Kadrolara Atanması   |
| 5            | Doğrudan Temin Yoluyla Yapılan Alımlara İlişkin Bilgilerin Elektronik Kamu Alımları Platformu Üzerinden Kamu İhale Kurumuna Bildirilmemesi                           |

**Tablo 15: Mahalli İdareler İtibarıyla En Fazla Tespit Edilen Uygunluk Konuları**

| Bulgu Konusu |   |
|--------------|---|
| 1            | İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması   |
| 2            | Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması  |
| 3            | Yevmiye Kayıtlarının Mevzuatın Öngördüğü Biçimde Yapılmaması  |
| 4            | Ecrimisil İşlemlerinde Hatalı Uygulamalarda Bulunulması   |
| 5            | Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması |

## 5.1.2. Denetim Metodolojisini Geliştirmeye Yönelik Çalışmalar

### 5.1.2.1. Verilerin Dijital Ortamda Alınması

Sayıştay denetimine tabi olan bütün kamu idarelerinin muhasebe verileri ile Hazine ve Maliye Bakanlığı e-bordro sistemini kullanarak personel maaş bordrolarını düzenleyen kamu idarelerinin bu kapsamdaki verileri dijital ortamda alınmaktadır.

#### Muhasebe Verileri

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” (Usul ve Esaslar) uyarınca kamu veya özel hukuk hükümlerine tabi olup olmadığına bakılmaksızın Sayıştay denetimine tabi tüm idare, kuruluş, müessese, birlik, işletme, bağlı ortaklık ve şirketlerin mali verilerini ilgili mevzuatın öngördüğü sürelerde Sayıştaya göndermesi gerekmektedir.

Sayıştay denetimi kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idareler bünyesindeki farklı bütçe türlerindeki hesaplara ait verinin çeşidi ve boyutu göz önüne alındığında, bunların standart veri yapılarıyla ve belirli periyotlarla bilişim sistemlerimize alınmasının önemi ve gereği ortaya çıkmaktadır. Bu standardizasyonu temin etmek üzere, 2010 yılından beri yürürlükte olan Usul ve Esaslar’da kamu idarelerinin mevzuatları uyarınca üretmeleri gereken tablo, cetvel, belge ve bilgilere ilişkin veriden, Sayıştaya gönderilmesi gerekenler tespit edilmiş ve format (veri deseni), gönderim periyodu ve son gönderim tarihleri belirlenmiştir. Bu veri setlerinin Sayıştaya elektronik ortamda gönderilme yöntemleri kamu idarelerinin özelliklerine göre farklılaştırılarak yeniden düzenlenmiş ve güncellenen Usul ve Esaslar 17 Eylül 2020 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu idareleri tabi oldukları muhasebe mevzuatı ile özel mevzuatlarından kaynaklanan diğer hususlar dikkate alınmak suretiyle 5 gruba ayrılmıştır. Her bir grupta yer alan idarelerin Sayıştaya göndermeleri gereken veri setleri Usul ve Esaslar’ın ekleri olarak, [bvas.sayistay.gov.tr](http://bvas.sayistay.gov.tr) adresinde yayımlanmıştır.

Kamu idarelerinin Sayıştaya veri gönderiminde kullanmaları gereken asıl yöntem, Usul ve Esaslar’da web portal olarak adlandırılan Birleşik Veri Aktarım Sistemi (BVAS)’dır. Bununla birlikte, muhasebe sistemleri ortak bir bilişim sisteminde tutulan kamu idarelerinin Birleştirilmiş Veriler Defteri verileri, ilgili muhasebe bilişim sisteminden veri tabanı bağlantısı ile alınmaktadır. (Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idareleri, Hazine ve Maliye Bakanlığının (HMB) Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi’nde, Döner Sermayeli İşletmeler yine HMB bünyesinde idare olunan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi’nde (DMİS), İl Özel İdareleri ile YİKOB’lar İçişleri Bakanlığı Bilişim Sistemi’nde, Kalkınma Ajansları ise Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının idare ettiği Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi’nde (KAYS) muhasebe işlemlerini yürütmektedirler). Bu kapsamdaki kamu idareleri Birleştirilmiş Veriler Defterlerini kendileri ayrıca göndermemektedirler. Ancak mali tablolar ile diğer tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVAS üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

Merkezi yönetim bütçesi kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe verilerine ilave olarak HMB tarafından geliştirilmiş olan yeni veri yapısına uygun şekilde emanet, ödeme, ödenek, tahakkuk, bütçe, teminat mektubu, tahsilat ve varlık işlemleri verileri de alınmaya başlanmıştır.

Muhasebe işlemleri DMİS’te yürütülen döner sermaye işletmelerinin muhasebe verileri, hâlihazırda HMB tarafından veri tabanı bağlantısı çalışmaları henüz tamamlanamadığından FTP yöntemi ile alınmaktadır. 2021 yılı itibarıyla döner sermayeli işletmelerin muhasebe verileri Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemine taşınmaya başlanmış olup geçiş süreci kademeli olarak tamamlanacaktır.

Daha önce CD ile alınan Gelir İdaresi Başkanlığı verileri, 2020 yılında revize edilen Usul ve Esaslar’a uygun olarak veri tabanı bağlantısı ile alınmaya başlanmıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na tabi olup muhasebe verileri

Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi'nde tutulmayan Bütünleşik Dışı Kamu İdareleri ile 5018 sayılı Kanuna tabi olmayan diğer kamu idarelerinin verileri de merkezi olarak temin edilmektedir.

Yukarıda bahsedilenler dışındaki kamu idareleri, kendilerine başka bir yöntem bildirilmediği takdirde, Birleştirilmiş Veriler Defteri de dâhil olmak üzere Usul ve Esaslar'da sayılan, bütün tablo, belge ve bilgilere ilişkin veri setlerini BVAS üzerinden Sayıştaya göndermektedirler.

### Personel Gideri Verileri

Personel maaş bordrolarını Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından sevk ve idare olunan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi içerisinde yer alan Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi üzerinden e-Bordro uygulamasını kullanarak düzenleyen merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bu kapsamdaki verileri HMB'den veri tabanı bağlantısı ve FTP ile olmak üzere melez bir yöntemle alınmaktadır. 2021 yılı itibarıyla ayrıca sözleşmeli personel verileri, döner sermaye ödemeleri ve ek ders ödemelerine ilişkin veriler de alınmaya başlanmıştır.

### 5.1.2.2. Konu Denetimi Rehberinin Hazırlanması

6085 sayılı Kanun'un 6 ıncı maddesi gereğince Sayıştay, kamu idarelerinin hesap, işlem ve faaliyetleri ile mallarını, hesap veya faaliyet dönemine bağlı olmaksızın yılı içinde veya yıllar itibarıyla denetleyebileceği gibi sektör, program, proje ve konu bazında da denetleyebilmektedir. Bu yetki doğrultusunda yapılacak konu, program ve proje denetimlerinin yöntemini ve esaslarını belirlemek amacıyla Konu Denetimi Rehberi hazırlanmış ve 2021 yılının Mart ayında yayımlanmıştır. Rehberin hazırlanmasında uluslararası denetim standartları, iyi uygulama örnekleri ile geçmiş yıllarda gerçekleştirilen denetimlerden edinilen tecrübeler dikkate alınmış olup ihtiyaçlar doğrultusunda Rehberde gerekli güncellemeler yapılmaktadır.

### 5.1.2.3. Mahalli İdare Şirketleri Denetim Kılavuzunun Hazırlanması

Mahalli idarelerin kurdukları veya doğrudan ya da dolaylı olarak ortak oldukları şirketler 6085 sayılı Sayıştay Kanunu çerçevesinde Sayıştayın denetimi kapsamındadır. Mahalli idare şirketlerinin denetiminde izlenecek usul ve esasları içerecek şekilde ve denetimlerin mümkün olan en yüksek kalitede yürütülmesine destek vermek amacıyla Mahalli İdare Şirketleri Denetim Kılavuzu hazırlanmış ve 2021 yılının Ekim ayında yayınlanmıştır.

### 5.1.2.4. Stratejik Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

Düzenlilik denetimi kapsamındaki kurum ve kuruluşların stratejik yönetimleri, kurumsal risk yönetimleri ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi amacıyla denetim prosedürleri oluşturularak denetim yönetim programına (SayCAP) eklenmiş ve kullanılmaya başlanmıştır. Bu prosedürlerin uygulama sonuçlarının, denetlenen kurumların mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesinde ve aynı idarelerin bahsi geçen sistemlerinin yıllar içindeki gelişiminin izlenmesinde kullanılması amaçlanmaktadır.

2020 yılına ilişkin yürütülen denetimler sırasında kamu idarelerinin stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sistemleri değerlendirilmiş ve sonuçları detaylı bir şekilde analiz edilerek Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile TBMM'ye sunulmuştur.

### 5.1.3. Denetime İlişkin Yürütülen Diğer Çalışmalar

#### 5.1.3.1. Bilişim Sistemleri Denetimi

2021 yılında;

Ticaret Bakanlığı "Bilgisayarlı Gümrük Etkinlikleri (BİLGE) Sistemi" bilişim sistemleri denetiminde saha ve raporlama çalışmaları tamamlanarak rapor ilgililerine sunulmuştur.

İçişleri Bakanlığı "e-Belediye Projesi" ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı "e-Belediye Projesi" bilişim sistemleri denetimlerinde planlama ve saha çalışmaları tamamlanarak raporlama çalışmalarına başlanmıştır.

#### 5.1.3.2. Birleşmiş Milletler Çocuklara Yardım Fonu (UNICEF) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi

Sayıştay ile UNICEF Türkiye Ofisi arasında; UNICEF tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetiminin yapılmasına ilişkin işbirliği protokolü 17.04.2017 tarihinde imzalanmıştır.

Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNICEF tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNICEF ile kamu kurumunun imzaladığı ortaklık sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır.

Bu kapsamda, 2017 yılında başlayan denetim sürecinin dördüncü yılına girilmiş olup 2021 yılında 11 kamu idaresinin kullandığı fonun denetimi gerçekleştirilmiş ve raporlama faaliyetleri yürütülmüştür.

Denetlenen kamu idareleri şunlardır:

- ✓ Gençlik ve Spor Bakanlığı Gençlik Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Aile ve Toplum Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmen Yetiştirme ve Geliştirme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Hayat Boyu Öğrenme Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Mesleki ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim ve Rehberlik Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Temel Eğitim Genel Müdürlüğü,
- ✓ Milli Eğitim Bakanlığı Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü,
- ✓ İçişleri Bakanlığı Göç İdaresi Genel Müdürlüğü,
- ✓ Kilis Belediyesi,
- ✓ Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi.

#### 5.1.3.3. Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) Tarafından Kamu İdarelerine Sağlanan Fonların Denetimi

Sayıştay ile Birleşmiş Milletler Mülteciler Yüksek Komiserliği (UNHCR) arasında; UNHCR tarafından kamu idarelerine sağlanan fonların denetimine ilişkin işbirliği protokolü 17.04.2019 tarihinde imzalanmıştır.

Protokol çerçevesinde gerçekleştirilen denetimlerde, UNHCR tarafından aktarılan fonlardan yapılan harcamaların; UNHCR ile kamu kurumunun imzaladığı işbirliği sözleşmesi ile yıllık planlar veya program belgelerinde belirtilen amaçlara uygun olup olmadığını tespit etmek ve aktarılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalara ilişkin mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği konusunda görüş bildirmek amaçlanmıştır.



Bu kapsamda; 2018 yılında başlayan denetim sürecinin üçüncü yılına girilmiş olup 2021 yılında 3 kamu idaresinin kullandığı fonun denetimi gerçekleştirilmiş ve raporlama faaliyetleri yürütülmüştür.

Denetlenen kamu idareleri şunlardır:

- ✓ İçişleri Bakanlığı Göç İdaresi Genel Müdürlüğü,
- ✓ Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı,
- ✓ Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Ankara İl Müdürlüğü.

#### 5.1.3.4. Büyük Veri Analizlerine İlişkin Yürütülen Çalışmalar

##### Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA)

Denetimlerde bilişim sisteminden daha etkin yararlanabilmek ve büyük veri analizleri gerçekleştirmek üzere VERA olarak adlandırılan bir bilişim platformu oluşturulmuştur. Bu sistemle;

- ✓ Kamu idarelerince gönderilmesi gereken verilerin elektronik ortamda alınması ve denetçilere sunulması,
- ✓ Risk analizine imkân sağlayacak şekilde verilerin niteliklerinin belirlenmesi,
- ✓ Denetimde standart olarak yapılması gereken analizlerin tanımlanması, muhasebe ve muhasebe dışı veriler üzerinden analiz yapılabilmesine yönelik denetim senaryolarının geliştirilmesi,
- ✓ Denetim yönetimine ve denetim süreçlerine katkıda bulunarak denetimde etkinlik ve kalitenin artırılması hedeflenmektedir.

VERA aracılığıyla yürütülen analiz çalışmalarının bazıları aşağıda yer almaktadır.

##### Personel Harcamalarının Analizi

Merkezi yönetim bütçesinin önemli bir kısmı personel harcamalarından oluşmaktadır.

Personel giderlerinin denetimine ilişkin analizlerle personel ödemelerinin önemli kısmı zaman ve işgücünden tasarruf edilerek denetlenebilir hale gelmiştir. Böylelikle personel giderleri denetiminde standartlaşma sağlanmıştır. Bu suretle ulaşılan sonuçların topluca değerlendirilerek öneriler oluşturulması, ayrıca bu hususa ilişkin uyum düzeyinin ölçülmesi amaçlanmaktadır. Elektronik ortamda alınan verilerin çeşitlenmesiyle, benzeri uygunluk denetimi senaryolarının kamu idarelerinin diğer cari ve yatırım harcamaları için de geliştirilmesi planlanmaktadır.

Personel ödemelerine ilişkin güncel olarak memur maaşlarına yönelik 7 grup analiz (sosyal güvenlik kontrolleri, sosyal hak kontrolleri, temel maaş kontrolleri, tutarlılık kontrolleri, vergi kontrolleri, bordro veri kontrolleri ile zam ve tazminat kontrolleri), sözleşmeli personel ödemelerine ilişkin 2 grup analiz (sosyal hak kontrolleri ve tutarlılık kontrolleri), 4 adet muhasebe verisi bağlantılı tutarlılık analizi bulunmakta olup bunlarla birlikte VERA üzerinden memur maaş bordrolarına, sözleşmeli personel maaş bordrolarına, döner sermaye ek ödeme bordrolarına ve ek ders ücret bordrolarına erişilebilmektedir.

##### Muhasebe Verilerinin Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri ile Analizi

Muhasebe verileri üzerinde merkezi olarak çalıştırılacak ve teknik ve analitik değerlendirmelere esas olacak bilgisayar destekli denetim senaryoları geliştirilmiş ve VERA üzerinden denetçilerin kullanımına sunulmuştur. Senaryo grupları; muhasebe analizleri, mali tablo analizleri, veri doğrulama analizleri, muhasebe defter ve tabloları, karşılıklı çalışan hesaplar modülü, örneklem modülü ve standart hesap alanları modülünden oluşmaktadır.

Muhasebe senaryoları ilgili idarelerin tabi olduğu muhasebe mevzuatına göre sınıflandırılmıştır. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi Genel Bütçeli ve Özel Bütçeli kurumlar için senaryo hazırlanması çalışmalarına 2017 yılında başlanmış olup güncelleme ve yeni senaryo geliştirme faaliyetleri sürmektedir. Belediyeler ve bağlı idarelerinden elektronik ortamda alınan ve tasnif edilen muhasebe verileri ise Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde analiz edilmektedir.

51 il özel idaresi ve 30 büyükşehirde kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının verileri 2019 yılından itibaren alınmaktadır. Denetim çalışmalarına başlamadan önce bu veriler analiz edilerek riskli hesaplar ile işlemler belirlenmekte ve bu suretle denetim programlarının risk odaklı hazırlanmasına ve denetimin etkinliğinin artırılmasına imkân sağlanmaktadır.

Döner sermayeli işletmelerin muhasebe verileri yukarıda açıklanan yöntemlerle alınmakta olup, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca analiz edilerek denetim senaryoları hazırlanmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Kalkınma Ajanslarına ilişkin senaryolar ise 2021 yılında hazırlanmış olup 2022 itibarıyla analiz sonuçları denetçiler ile paylaşılacaktır.

2021 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla 1.772 kamu idaresinin muhasebe verisi alınmış olup yılsonu verileri Kurumumuza gönderilmeye devam etmektedir.

### **Belediye Risk Analizleri**

Belediyelerin varlıkları, kaynakları, bütçe gelir ve giderleri ile nüfus bilgilerine ilişkin verilerin birlikte analiz edilerek, önceden belirlenmiş göstergelere göre puanlanması ve risk seviyelerine göre sınıflandırılmasına ilişkin analizler hazırlanmıştır. Belediyeler, her bir risk senaryosunda belirlenen parametrelere göre 0-5 arasında sistem tarafından puanlanmakta ve daha sonra toplam risk puanı hesaplanmaktadır.

### **Diğer Analiz Çalışmaları**

- ✓ Veri doğrulama analizlerine; Borçlanma Limiti Kontrol, Bütçe Gelir-Gider Trend Analizi ve Günlük Hesap Bakiyeleri Görsel Analizi olmak üzere 3 yeni senaryo eklenmiştir.
- ✓ Fark Analizi uygulamaya konarak, kamu idarelerinden farklı tarihlerde alınan veriler arasındaki değişikliklerin tespit edilmesine başlanmıştır.
- ✓ VERA ve SayCAP iletişimi güçlendirilmiş, kurumların göndermiş oldukları mali tabloların SayCAP'e otomatik olarak çekilebilmesi için gerekli çalışmalar tamamlanmıştır.

VERA üzerinden kullanıma sunulmakta olan tüm senaryolar üzerinde periyodik olarak sonuçlara ve/veya mevzuat değişikliğine ilişkin kontroller ve güncellemeler sürekli olarak yapılmaktadır.

#### 5.1.4. 2021 Yılı Sayıştay Denetim Programı

6085 sayılı Kanun'un 31 inci maddesi uyarınca, TBMM'nin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentilerini de dikkate alarak yapılan risk analizleri doğrultusunda 2021 Yılı Denetim Programı hazırlanmıştır.

2021 Yılı Denetim Programında yer alan kamu idarelerine ilişkin denetim raporları 2022 yılında ilgili idarelere gönderilecek ve TBMM'ye sunulacaktır.

2021 Yılı Denetim Programı kapsamında,

- 36 Genel Bütçeli İdare,
- 101'i Yükseköğretim Kurumu ve üniversiteler olmak üzere 135 Özel Bütçeli İdare,
- 8 Düzenleyici ve Denetleyici Kurum,
- 2 Sosyal Güvenlik Kurumu,
- 9 İl Özel İdaresi,
- 30 Büyükşehir Belediyesi,
- 26 Büyükşehir Belediyesi Bağlı İdaresi,
- 17 İl Belediyesi,
- 97 İlçe Belediyesi,
- 39 Mahalli İdare Şirketi,
- 8 Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı,
- 6 Kalkınma Ajansı,
- 12 Diğer Kamu İdaresi,
- 2 Diğer Kamu Şirketi

olmak üzere toplam 427 kamu idaresinde düzenlilik denetimi yürütülmektedir.

Ayrıca 2021 yılı denetim programı kapsamında 110 kamu işletmesinin tamamında denetim yapılmaktadır.

### 5.2. Rehberlik Faaliyetleri

Kamu mali yönetiminde iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi, yönetimde şeffaflık ve hesap verme sorumluluğunun gelişmesi ile kamu idarelerinin kurumsal yapılarının güçlenmesine katkı sağlayacak kamu yönetiminin iyileştirilmesi, Sayıştayın vizyonudur. Sayıştay, bu doğrultuda gerçekleştirdiği denetimler ve yürüttüğü diğer faaliyetler ile kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerinde katkı sağlayıcı etki oluşturma ve sürdürmeyi stratejik hedef olarak belirlemiştir. 2021 yılında da bu hedef doğrultusunda kamu idarelerine rehberlik faaliyeti sunmaya devam etmiştir.

Sayıştayın rehberlik fonksiyonuna ilişkin yürüttüğü çalışmaları denetim ve eğitim faaliyetleri olarak tasnif etmek mümkündür.

#### 5.2.1. Denetim ile Birlikte Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

Sayıştay, kamu mali yönetim sisteminde etkinliğin sağlanması ve iyi yönetim ilkelerinin yerleşmesi için denetimlerin yürütülmesi sırasında, kamu idarelerinin yönetimleri ile doğrudan tecrübe ve bilgi paylaşımında bulunarak kamu idarelerine rehberlik etmeyi amaçlamaktadır. Bu amaçla, denetçiler tarafından tespit edilen çok sayıdaki hatalı veya eksik uygulama, denetim sürecinde kamu idareleri ile paylaşmakta ve kamu idarelerince de kabul edilenler yılı içinde idareler tarafından düzeltilmektedir. Nitekim 2020 yılı denetimleri sırasında 50 kamu idaresi ve kaynakta tespit edilen toplam 256 konu idare tarafından kabul edilerek düzeltici işlem tesis edilmiştir.

Ayrıca denetim ekiplerince bulgu konusu yapılan hususlardan mevzuat değişikliğine ilişkin olanların kamu idarelerince de benimsenmesi/gerekli görülmesi durumunda mevzuat düzenlemelerine gidilmektedir. Bu suretle kamu yönetimi işleyişine katkı sağlanmaktadır.

Bu kapsamda Sayıştay tarafından yürütülen denetimler üzerine kamu idarelerince 2021 yılında yapılan bazı mevzuat düzenlemeleri ile bu değişikliklerin gerekçeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 16: Denetim Üzerine Kamu İdarelerince Yapılan Mevzuat Düzenlemeleri ve Değişiklik Gereççeleri

| KAMU İDARESİNİN ADI                                       | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT   | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ  |
|---|--|---|
| Gelir İdaresi Başkanlığı                                  | Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun   | Menkul ve gayrimenkul mal satışlarına yönelik hükümlerinde değişiklik yapılarak haczedilen malların elektronik ortamda da satışının sağlanması      |
| Gelir İdaresi Başkanlığı                                  | 08.06.2021 tarihli Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No:1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No:13)   | Haczedilen menkul mallar hakkında yapılacak işlemlere ilişkin hususların düzenlenmesi   |
| Özelleştirme İdaresi Başkanlığı                           | Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği (İdari Bütçe)'nin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik   | 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile değişen İdare teşkilat yapısı, görev, yetki ve sorumlulukları ile ilgili yönetmeliklerin uyumlaştırılması |
| Milli Eğitim Bakanlığı                                    | Milli Eğitim Bakanlığı Personelinin Görevde Yükselme, Unvan Değişikliği ve Yer Değiştirme Suretiyle Atanması Hakkında Yönetmelik   | İlçe milli eğitim müdürlerinin atanmasında mevzuatla uygulama arasındaki uyumun sağlanması  |
| Milli Eğitim Bakanlığı                                    | Milli Eğitim Bakanlığı Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulları Yönetmeliği   | Yönerge ile yürütülen işlemlerin yönetmelik hükümleriyle düzenlenmesi   |
| Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Haberleşme Genel Müdürlüğü | 5369 sayılı Evrensel Hizmet Kanunu   | Evrensel hizmet yükümlüsü işletmecilerden yapılacak alımların mevzuatla düzenlenmesi ve alım süreçlerinde yaşanan aksaklıkların giderilebilmesi     |
| İlbank AŞ   | Kaynak Geliştirme Dairesi Başkanlığı Tarafından Yürütülen Özel Hukuk Statüsüne Sahip Kişi ve Şirketlerle Gayrimenkul Geliştirme Projelerinde Gelir ve Arsa Paylaşımına Yönelik Paylaşım Oranlarının Belirlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar | Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması  |

## GENEL BİLGİLER

| KAMU İDARESİNİN ADI           | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT   | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ   |
|-------------------------------|--|--|
| Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı | Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Piyasa Gözetimi ve Denetimi Yönetmeliği  | İdari para cezası verilmesi uygulamalarındaki aykırılıkların giderilmesi   |
| Emniyet Genel Müdürlüğü       | Karayolları Trafik Yönetmeliği   | Gelir tanımında değişiklik yapılmaya ihtiyaç duyulması   |
| Kamu Denetçiliği Kurumu       | 3468 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Yürürlüğe Konulan Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar (Eki Cetvelin 2'nci Sütunu) | Kamu Denetçiliği Kurumu üst yöneticisi olan Kamu Başdenetçisine yurtdışı gündelik ödenmesine karşın Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar'a ekli cetvelin 2'nci sütununda Kamu Başdenetçisi ünvanı sayılmaması nedeniyle mevzuat içeriğinin birbiri ile uyumlu hale getirilmesi |
| Kamu Denetçiliği Kurumu       | 2022 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu   | Kamu Denetçiliği Kurumu üst yöneticisi olan Kamu Başdenetçisi'ne yurtiçi gündelik ödenmesine karşın Bütçe Kanunu'na ekli H-Cetveli (I-A-B) maddesinde "Kamu Başdenetçisi" ünvanı sayılmaması nedeniyle mevzuat içeriğinin birbiri ile uyumlu hale getirilmesi                |
| Savunma Sanayii Başkanlığı    | 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu   | Savunma Sanayii Başkanlığına ilişkin projelerin KDV'den istisna tutulması  |
| Savunma Sanayii Başkanlığı    | 26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği                  | Savunma Sanayii Başkanlığına ilişkin projelerin KDV'den istisna tutulması  |
| TCDD Taşımacılık AŞ           | Görevde Yükselme Yönetmeliğine Tabi Olmayan Kadrolara Atama Yapılabilmesi İçin Hazırlanan Yönerge                        | Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması   |

| KAMU İDARESİNİN ADI                       | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT  | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ   |
|---|---|--|
| TCDD Teknik AŞ                            | İnsan Kaynakları Yönetmeliği  | Yönetici danışmanı pozisyonunda istihdam edilen personellerin ücret çizelgesinin belirsiz olması   |
| Sosyal Güvenlik Kurumu                    | Sosyal Güvenlik Kurumu Muhasebe Yönetmeliği   | Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması   |
| Sosyal Güvenlik Kurumu                    | Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği  | Görevine son verilenlerden yargı kararı ile görevlerine iade edilenlerin primlerine gecikme cezası ve zammı uygulanması konusunda mevzuatlar arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi                           |
| Türkiye İş Kurumu İşsizlik Sigortası Fonu | Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliği   | Konuya ilişkin daha önce bir düzenleme yapılmamış olması   |
| Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu        | Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu Kurumsal Davranış İlkeleri Rehberi   | Kurumun maruz kaldığı etik riskleri ve bu risklere yönelik kontrol faaliyetlerini içerecek etik politika belgesine ihtiyaç bulunması   |
| Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı        | Engelli ve Yaşlı Hizmetleri Genel Müdürlüğü'nün Sağlık Raporlarının Sistemde Uyumlaştırılması Hakkındaki Genel Yazısı | Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı ile Sağlık Bakanlığı veri tabanları uyumlaştırılması  |
| Vakıflar Bankası TAO                      | Türkiye Vakıflar Bankası TAO Gayrimenkul Sınıflama Uygulama Esasları  | Elden çıkarılacak kıymetler hesabında kayıtlı olan varlıkların, bilançoda satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hesap grubunda sınıflandırılması ihtiyacı bulunması |

| KAMU İDARESİNİN ADI                              | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT  | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ   |
|--|---|--|
| Türkiye İhracat Kredi Bankası AŞ (Türk Eximbank) | 3332 sayılı Sermaye Piyasasının Teşviki, Sermayenin Tabana Yaygınlaştırılması ve Ekonomiye Düzenlemede Alınacak Tedbirler ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 3182 sayılı Bankalar Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun   | Türkiye İhracat Kredi Bankası AŞ'nin ödediği KOSGEB aidatından muafiyetin hukuki dayanağının netleştirilmesi |
| İSKİ Genel Müdürlüğü                             | 08.01.2002 tarihli ve 4736 sayılı Kanunun birinci maddesinin birinci fıkrası hükmünden muaf tutulacakların tespitine dair 28.01.2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında değişiklik yapılması hususunda 15.12.2021 tarihli ve 4920 karar sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (İnsani Su Hakkı kapsamında ücretsiz veya indirimli su tarifesi belirlenmesi) | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi  |
| İSKİ Genel Müdürlüğü                             | 03.01.2020 tarihli ve E.20190589612 sayılı Kurum İçi Tebliğ (İşçi Personelin Fazla Mesailerine İlişkin Hususlar)  | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi  |
| İSKİ Genel Müdürlüğü                             | 20.02.2020 tarihli ve E.20200077546 sayılı Kurum İçi Uygulama Esası (İşçi Personelin Ara Dinlenmesine İlişkin Hususlar)   | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi  |
| İSKİ Genel Müdürlüğü                             | 29.05.2020 tarihli ve E.20200195415 sayılı Kurum İçi Tebliğ (İşçi Personelin Fazla Mesailerine İlişkin Hususlar)  | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi  |
| İSKİ Genel Müdürlüğü                             | 22.06.2020 tarihli ve E.20200223226 sayılı Kurum İçi Tebliğ (Fazla Mesai Onay Formu)  | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi  |



| KAMU İDARESİNİN ADI          | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME YAPILAN MEVZUAT  | DEĞİŞİKLİK/DÜZENLEME GEREKÇESİ                            |
|------------------------------|---|---|
| İSKİ Genel Müdürlüğü         | 27.05.2021 tarihli ve E.20210419356 sayılı Genelge (İşçi Personelin Yıllık İzinlerinin Kullandırılması)   | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| İSKİ Genel Müdürlüğü         | 04.01.2021 tarih ve E.20200394845 sayılı Genel Müdürlük Makamı Olur'lu Genelge (Yeni Birim Fiyat Tespiti) | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| İSKİ Genel Müdürlüğü         | İSKİ Abone Hizmetleri Tarife ve Uygulama Yönetmeliği  | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| İzmir Demokrasi Üniversitesi | 1) İşçi Alınmasında Uygulanacak Usul ve Esaslar<br>2) Çalışma Yönergesi ve Görev Tanımları                | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| İzmir Demokrasi Üniversitesi | Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi   | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| İzmir Demokrasi Üniversitesi | Çalışma Yönergesi   | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |
| Marmara Üniversitesi         | Ön Mali Kontrol Yönergesi   | Denetimler sonucunda tespit edilen eksiklerin giderilmesi |

### 5.2.2. Eğitimler Aracılığıyla Yürütülen Rehberlik Faaliyetleri

Sayıştay yürüttüğü eğitim faaliyetleri ile kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlara fayda sağlamayı amaçlamaktadır.

#### Kamu İdarelerine Verilen Eğitimler

Kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine, Sayıştayın görev alanına giren konularda kamu idarelerine yönelik eğitim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir. Söz konusu kuruluşların talepleri, eğitim ihtiyaç analizi çerçevesinde incelenmiş olup konunun uzmanı olan 24 meslek mensubumuz kamu idarelerinde görevlendirilmiştir. Söz konusu eğitimlerin ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 17: Kamu İdarelerine Yönelik Düzenlenen Eğitimler**

| EĞİTİMİN KONUSU  | KAMU İDARESİ                                  | TARİH              |
|--|---|--------------------|
| Birleşik Veri Aktarım Sistemi  | Vilayetler Birliği                            | 15 Şubat 2021      |
| Denetimde İletişim ve Protokol   | İçişleri Bakanlığı                            | 21 Haziran 2021    |
| Etkili İletişim, Resmî ve Diplomatik Protokol Kuralları  | Atatürk, Kültür Dil ve Tarih Yüksek Kurumu    | 28-30 Haziran 2021 |
| Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrolün İlişkisi ve Sayıştay Denetiminde İç Kontrolün Analizi                 | Hazine ve Maliye Bakanlığı                    | 17 Eylül 2021      |
| 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Sayıştay Mevzuatı, Kamu Zararı                             | Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı | 18 Ekim 2021       |
| Sayıştay Denetimi ve Metodolojisi  | Millî Eğitim Bakanlığı                        | 26 Ekim 2021       |
| Sayıştay Denetimi  | Savunma Sanayi Başkanlığı                     | 3-17-18 Kasım 2021 |
| Hakediş Hazırlama, Kontrolü, Bağlantılı ÖTV Hesaplama, Teknik Şartname Hazırlama, Yaklaşık Maliyet Hazırlama | Eti Maden İşletmeleri                         | 24-25 Kasım 2021   |
| İhale Mevzuatı, Kamu Zararı, Belediye Şirketlerinin Denetimi   | Ege Belediyeler Birliği                       | 24-25 Kasım 2021   |
| Sayıştay Denetiminde Dikkat Edilecek Hususlar  | İçişleri Bakanlığı                            | 8 Aralık 2021      |
| Sayıştay Denetimi  | Cumhurbaşkanlığı                              | 15 Aralık 2021     |
| Sayıştayın Tanıtımı  | Hacettepe Üniversitesi                        | 21 Aralık 2021     |

## Belediyelere Verilen Eğitimler

2020 yılında Kurumumuz ile Türkiye Belediyeler Birliği arasında 3 yıllık süre için ortak eğitim programlarına ilişkin protokol imzalanmış, Protokol kapsamında; Sayıştay mensuplarınca, belediyeler, bağlı idareler ve bu idarelerin iştiraklerinin yönetici, teknik ve idari personeli ile seçilmiş mensuplarına yönelik olarak, kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik ve hukuka uygun olarak kullanılmasının sağlanması amacıyla ve sözleşme süresince devam edecek eğitimler vermeye başlanmıştır. Söz konusu eğitimlerin 2021 yılında tamamlananlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 18: Belediyelere Yönelik Eğitim Programları**

| EĞİTİMİN KONUSU   | TARİH           | KATILIM |
|---|-----------------|---------|
| Sözleşmenin imzalanması, İşin Başlatılması, Başlangıçta Yapılması Gerekenler, İdari Denetim Hizmetleri (Kontrol /Yapı Denetimi Teşkilatı) | 4 Ocak 2021     | 1.281   |
| Alt Yükleniciler Yeni Fiyat Tanzimi   | 6 Ocak 2021     | 1.281   |
| Belediye Şirketlerinin Sayıştaya Gönderecekleri Verilerle İlgili Birleşik Veri Aktarım Uygulamaları                                       | 7 Ocak 2021     | 367     |
| İlave İşler ve İş Eksilişi  | 11 Ocak 2021    | 1.281   |
| Süre Uzatımı ve Gecikme Cezaları  | 13 Ocak 2021    | 1.281   |
| Fiyat Farkları  | 18-20 Ocak 2021 | 1.281   |
| Belediye Muhasebesi ve Sayıştay Denetimi  | 22 Ocak 2021    | 257     |
| Kabul İşlemleri   | 25 Ocak 2021    | 1.281   |
| Hakediş Raporlarının Düzenlenmesi, Ödenmesi ve Kesintiler   | 27 Ocak 2021    | 1.281   |
| Fesih ve Tasfiye  | 1 Şubat 2021    | 1.281   |
| Müşavirlik Hizmet Alımları  | 2 Şubat 2021    | 1.281   |
| 696 Sayılı KHK'dan Sonra Belediyelerin Hizmet Alımlarının Son Durumu  | 3 Şubat 2021    | 1.281   |
| Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ve Belediye Uygulamaları Üzerindeki Sayıştay Denetimi  | 3 Mart 2021     | 527     |
| Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları ve Belediye Uygulamaları Üzerindeki Sayıştay Denetimi  | 9 Nisan 2021    | 1.247   |

**Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu Personeline Verilen Eğitimler**

Hazine ve Maliye Bakanlığının kanundan kaynaklanan görevleri doğrultusunda, Genel Yönetim kapsamındaki idarelerin denetim ve denetim ile ilgili ortak konulardaki eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi ve giderilmesi amacıyla, Kurumumuz ile Hazine ve Maliye Bakanlığı arasında, Kamu Kurum ve Kuruluşlarına düzenlenecek eğitimlere ilişkin işbirliği esaslarını düzenleyen protokol 2020 yılında imzalanmış olup söz konusu eğitimlerin 2021 yılında tamamlananlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 19: Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu Personeline Yönelik Eğitim Programları**

| EĞİTİMİN KONUSU   | TARİH        | KATILIM |
|---|--------------|---------|
| Sayıştayın Denetim Yaklaşımı  | 11 Ekim 2021 | 3.500   |
| Kamu Görevlilerinin Mali Sorumluluğu (Fazla ve Yersiz Ödeme ile Kamu Zararı)                  | 11 Ekim 2021 | 3.500   |
| Taşınır Mal Edinimi ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Uygulamada Karşılaşılan Yaygın Hatalar  | 15 Ekim 2021 | 3.500   |
| Taşınmaz Mal Edinimi ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Uygulamada Karşılaşılan Yaygın Hatalar | 15 Ekim 2021 | 3.500   |
| Kamu İhale Kanunu ve Sayıştay Denetimi  | 19 Ekim 2021 | 3.500   |
| Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve Sayıştay Denetimi   | 20 Ekim 2021 | 3.500   |
| Personel Mevzuatı ve Sayıştay Denetimi  | 21 Ekim 2021 | 3.500   |
| Performans ve İç Kontrol Sistemi ve Sayıştay Denetimi   | 22 Ekim 2021 | 3.500   |

### 5.3. Yargılama Faaliyetleri

Sayıştay, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını denetler. Denetimler sırasında bulunan kamu zararına ilişkin uygunsuzlukların yer aldığı yargılamaya esas raporlar birer hesap mahkemesi olan yargılama dairelerince hükme bağlanır. Dairelerce verilen ilamların son hüküm mercii ise Sayıştay Temyiz Kuruludur. Sayıştay Başsavcılığı da yargılama sürecinde yer almaktadır.

Yargılama dairelerinin 2021 yılında verdikleri yargı kararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 20: Daireler İtibarıyla Verilen Yargısal Kararlar**

| DAİRELER   | 1.DAİRE    | 2.DAİRE    | 3.DAİRE   | 4.DAİRE   | 5.DAİRE    | 6.DAİRE    | 7.DAİRE    | 8.DAİRE    | TOPLAM       |
|--|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| <b>2021 Yılında Gelen Rapor Madde Sayısı</b>       | <b>128</b> | <b>108</b> | <b>95</b> | <b>70</b> | <b>417</b> | <b>98</b>  | <b>179</b> | <b>101</b> | <b>1.196</b> |
| Önceki Yıllardan 2021 Yılına Devreden Rapor Sayısı | 37         | 24         | 16        | 7         | 38         | 36         | 56         | 17         | 231          |
| 2021 Yılında Gelen Rapor Sayısı                    | 36         | 51         | 19        | 25        | 56         | 66         | 64         | 27         | 344          |
| <b>Toplam Rapor Sayısı</b>                         | <b>73</b>  | <b>75</b>  | <b>35</b> | <b>32</b> | <b>94</b>  | <b>102</b> | <b>120</b> | <b>44</b>  | <b>575</b>   |
| <b>Yıl içinde İlamı Düzenlenen Rapor Sayısı</b>    | <b>57</b>  | <b>57</b>  | <b>27</b> | <b>36</b> | <b>52</b>  | <b>72</b>  | <b>62</b>  | <b>50</b>  | <b>413</b>   |

2021 yılında yargılama dairelerine 1.196 rapor maddesini içeren 575 yargılamaya esas rapor ve ek rapor intikal etmiş olup bunların 231'i önceki yıllardan devreden, 344'ü ise 2021 yılında gelen raporlardır. Bu raporlardan 413'ünün yargılaması tamamlanmış ve ilam düzenlenmiştir.

Yargılanan raporlarda kamu zararı olarak ileri sürülen tutarlardan; 410.706.087 TL ile 2.177.745 \$ ve 16.918.141 € kamu zararı için tazmin kararı, 750.805.084 TL ve 614.683 € için hesap ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygunluğuna karar verilmiş olup 134.784.036 TL ile 190.000 \$ ve 84.840 € ise sorgu üzerine yargılama öncesinde tahsil edilmiştir.

Ayrıca 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'na göre suç teşkil eden fiillere ilişkin olarak gereği yapılmak üzere 11 konunun ilgili kamu idarelerine ve/veya Cumhuriyet savcılıklarına gönderilmesine karar verilmiştir.

Yargılama dairelerince verilen hükümler aleyhine Temyiz Kuruluna 2021 yılında yapılan başvuru sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 21: Temyiz Kurulu Faaliyetleri**

|  | 2020         |
|--|--------------|
| 2020 Yılından Devreden Dosya Sayısı                | 2.526        |
| 2021 Yılında Gelen Dosya Sayısı                    | 2.383        |
| <b>TOPLAM</b>                                      | <b>4.909</b> |
| Kurulca Yargılanan Dosya Sayısı (İlamı düzenlenen) | 2.107        |
| 2022 Yılına Devreden Dosya Sayısı                  | 2.802        |

Temyiz Kuruluna 2.526'sı önceki yıllardan devreden, 2.383'ü de 2021 yılında gelen olmak üzere toplam 4.909 dosyadan 2.107'sinin yargılaması yapılarak ilamı düzenlenmiş, 2.802'si ise derdesttir.

Temyiz Kurulunca temyizden inceleme sonucunda 781 karar verilmiş olup karar türlerine ilişkin sayılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 22: Konular İtibarıyla Temyiz Kurulu Kararları**

| KONU BAŞLIKLARI İTİBARIYLA KARARLAR   | SAYISI     |
|---------------------------------------|------------|
| Tasdik                                | 431        |
| Düzelterek Tasdik                     | 10         |
| Kaldırma                              | 56         |
| Bozma                                 | 145        |
| Karar Düzeltmesine Mahal Yoktur       | 73         |
| Karar Düzeltmesi ile Kaldırma         | 1          |
| Karar Düzeltmesi ile Bozma            | 4          |
| Yapılacak İşlem Yoktur                | 33         |
| Dairesine Tevdiine                    | 9          |
| Diğer (Süre Aşımı, Talebin Reddi vb.) | 19         |
| <b>TOPLAM</b>                         | <b>781</b> |

Temyiz Kurulunca verilen 781 kararın, 441'i tasdik ve düzelterek tasdik kararı, 201'i bozma ve kaldırma kararı, 78'i karar düzeltmesi ile kaldırma/bozma ve karar düzeltmesine mahal olmadığına ilişkin karar, 61'i ise diğer kararlardır.

Başsavcılık tarafından 2021 yılında; görüş ve temyiz karşılımlarının bilgileri daireler itibarıyla aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 23: Başsavcılığın Görüş ve Temyiz Karşılımları**

| DAİRELER      | RAPOR GÖRÜŞLERİ | EK RAPOR GÖRÜŞLERİ | TEMYİZ KARŞILAMALARI |
|---------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| 1. DAİRE      | 16              | 20                 | 114                  |
| 2. DAİRE      | 32              | 18                 | 117                  |
| 3. DAİRE      | 11              | 7                  | 66                   |
| 4. DAİRE      | 14              | 12                 | 70                   |
| 5. DAİRE      | 27              | 28                 | 724                  |
| 6. DAİRE      | 21              | 42                 | 459                  |
| 7. DAİRE      | 28              | 31                 | 779                  |
| 8. DAİRE      | 11              | 22                 | 181                  |
| <b>TOPLAM</b> | <b>160</b>      | <b>180</b>         | <b>2.510</b>         |

Başsavcılık tarafından 2021 yılında dairelerden gelen 160 rapor ve 180 ek rapor için görüş yazılmış, 2.510 temyiz karşılaması gerçekleştirilmiştir.

#### 5.4. Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri

6085 sayılı Kanun'un 25 inci ve 62 nci maddeleri uyarınca, Sayıştay Genel Kurulunun Sayıştaya ilişkin kanun tasarısı ve teklifleri ile Sayıştay Kanunu gereğince hazırlanacak yönetmelikler ve çeşitli konular hakkında görüş bildirme ve karar alma görevi bulunmaktadır.

2021 yılında Genel Kurul tarafından yapılan toplantılarda 18 karar verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 24: Genel Kurulun Görüş Bildirme ve Karar Alma Faaliyetleri**

| KONU BAŞLIKLARI  | SAYISI    |
|--|-----------|
| Kurum İçi İşleyiş ve İşlevlerle İlgili Kararlar                      | 16        |
| Genel Uygunluk Bildirimi Kararları                                   | 1         |
| Yükseköğretim Denetleme Kurulu Üyeliği Seçimleri ile İlgili Kararlar | 1         |
| <b>GENEL TOPLAM</b>  | <b>18</b> |

Genel Kurul tarafından alınan toplam 18 karar ve görüş verme faaliyetinin 16'sı Kurum içi iş ve işlemlere, 1'i genel uygunluk bildirimine, 1'i Yükseköğretim Denetleme Kurulu üyeliği seçimleri ile ilgili kararına ilişkindir.

6085 sayılı Kanun'un 27 nci maddesi uyarınca Daireler Kurulu, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konuda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenlemeler hakkında görüş vermektedir.

Daireler Kurulunca 2021 yılında belirtilen konular itibarıyla yönetmelik ve yönetmelik mahiyetindeki düzenlemeler hakkında 283 görüş verilmiş olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 25: Daireler Kurulunun Görüş Bildirme Faaliyetleri**

| KONU BAŞLIKLARI                                    | SAYISI     |
|--|------------|
| Yeni Yönetmelik Taslakları Hakkında                | 152        |
| Yönetmelik Değişiklikleri Hakkında                 | 69         |
| Döner Sermayeli İşletmeler Yönetmelikleri Hakkında | 62         |
| <b>TOPLAM</b>                                      | <b>283</b> |

Daireler Kurulunca verilen toplam 283 görüşten, 152'si yeni yönetmelik taslaklarına, 131'i ise yönetmelik değişikliğine ilişkindir.

Daireler tarafından 2021 yılında 418 görüş bildirme faaliyeti gerçekleştirilmiş olup dağılımına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 26: Dairelerin Görüş Bildirme Faaliyetleri**

| DAİRELER      | GÖRÜŞ VERİLEN RAPOR SAYISI |
|---------------|----------------------------|
| 1. DAİRE      | 62                         |
| 2. DAİRE      | 54                         |
| 3. DAİRE      | 54                         |
| 4. DAİRE      | 52                         |
| 5. DAİRE      | 47                         |
| 6. DAİRE      | 59                         |
| 7. DAİRE      | 42                         |
| 8. DAİRE      | 48                         |
| <b>TOPLAM</b> | <b>418</b>                 |

Daireler tarafından verilen toplam 418 görüşün, 413'ü kamu idaresi denetim raporlarına, 5'i ise müzekkere ve diğer konulara ilişkindir.

Rapor Değerlendirme Kurulu tarafından 2021 yılında 514 görüş ve karar verilmiş olup dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 27: Rapor Değerlendirme Kurulu Faaliyetleri**

| KONU  | SAYISI     |
|---|------------|
| Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu              | 1          |
| Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu                 | 1          |
| Mali İstatistikleri Değerlendirme Raporu            | 1          |
| Kamu İşletmeleri Genel Raporu                       | 1          |
| Kamu İdarelerine İlişkin Sayıştay Denetim Raporları | 413        |
| Kamu İşletmeleri Denetim Raporları                  | 95         |
| Diğer Raporlar                                      | 2          |
| <b>TOPLAM</b>                                       | <b>514</b> |

Rapor Değerlendirme Kurulunca verilen 514 görüş ve kararın, 508'i kamu idaresi denetim raporlarına, 4'ü genel raporlara ve 2'si diğer raporlara ilişkin verilen görüş ve kararlardır.



## 5.5. Uluslararası Faaliyetler

### 5.5.1. Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar

Uluslararası ilişkiler çerçevesinde Sayıştay, yüksek denetim kurumlarının uluslararası ve bölgesel organizasyonları ile yakın bir işbirliği içindedir.

Sayıştayın üyesi olduğu ve görev aldığı uluslararası kuruluşlar şunlardır;

- ✓ Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) Üyeliği,
- ✓ Asya Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2021-2024
- ✓ Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2021-2024
- ✓ Ekonomik İşbirliği Örgütü Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI), (Kurucu Üye), (Yönetim Kurulu Üyeliği), 2019-2022

Diğer taraftan Sayıştay, "Yargı Forumu" gibi uluslararası farklı çalışma gruplarında da aktif olarak yer almaktadır. 2021 yılı içerisinde covid-19 pandemisi nedeniyle uluslararası etkinlik ve faaliyetlerin çoğunluğu sanal ortamda gerçekleştirilmiştir. Sanal ortamda ve yüz yüze gerçekleştirilen toplantı, kurs, seminer ve çalıştay vb. 81 adet etkinliğe meslek mensuplarımızın katılımı sağlanmıştır.

### EUROSAI Yönetim Kurulu Üyeliği

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)'nin Avrupa bölgesel teşkilatı olan EUROSAI'nin 2017-2021 dönem başkanlığı Türk Sayıştay tarafından başarıyla yürütülmüş ve bu görev 13 Nisan 2021'de Çekya Sayıştayına devredilmiştir. Türk Sayıştay hali hazırda, üyeleri arasındaki mesleki dayanışmayı destekleyerek kamu sektörü denetimi ve kamu mali yönetimini güçlendirmeyi misyon edinen ve katılımcı sayısı şu an itibarıyla 51 olan EUROSAI'nin yönetim kurulu üyesidir.

11. EUROSAI Kongresi, 14 Nisan 2021 tarihinde 48 EUROSAI üyesinin katılımıyla sanal ortamda gerçekleştirilmiştir. Kongre, 2017-2021 yılları arasında EUROSAI dönem Başkanı Türk Sayıştay Başkanının konuşması ile başlamış olup Başkanlık, Çekya Sayıştayına sanal bir devir teslim töreni ile devredilmiştir.

11. EUROSAI Kongresi'nin 14 Nisan 2021'de çevrim içi olarak başarıyla düzenlenmesinin ardından 54. Yönetim Kurulu Toplantısı, Kongre'de seçilen yeni Yönetim Kurulu üyelerinin de katılımıyla 15 Nisan 2021'de gerçekleştirilmiştir. 54. Yönetim Kuruluna; Çekya, İsrail, Letonya, Litvanya, Polonya, İspanya, Türkiye ve İngiltere Sayıştaylarının Başkanları katılmıştır.

Pandemi krizinin yönetilmesinde sayıştayların rolünü ortaya çıkarmayı hedefleyen ve İngiltere ve Finlandiya Sayıştayları tarafından kurulan EUROSAI "Covid-19 Pandemisine Karşı Müdahalelerin Denetlenmesi" Projesine 2021 yılında da aktif olarak katılım sağlanmıştır. Bu konuda düzenlenen pek çok çevrim içi seminer ve bilgi paylaşımı platformlarında yer alınmıştır.

EUROSAI Araştırma/İnceleme Proje Grubu, diğer denetim türlerinden farklı olarak daha kısa bir zaman aralığında araştırma/inceleme ve etkin denetim çalışması sürdürmek üzere kurulmuş ve Kurumumuz da bu kapsamda pek çok faaliyete 2021 yılında da aktif olarak katılım sağlamıştır.

### ASOSAI Yönetim Kurulu Üyeliği

INTOSAI'nin bölgesel organizasyonlarından biri olan ASOSAI 1979 yılında kurulmuştur. Organizasyonun 46 üyesi bulunmaktadır. Sayıştayın 1997 yılında üye olduğu ASOSAI, üye ülkelerdeki kamu denetim faaliyetlerini fikir alışverişi ve tecrübe paylaşımı aracılığı ile desteklemenin ve yüksek denetim alanında bölgesel eğitim faaliyetleri yürütmenin yanı sıra ortak araştırma projeleri de gerçekleştirmektedir.

15. ASOSAI Genel Kurul Toplantısı, Tayland Sayıştayının ev sahipliğinde ve 47 ülkenin katılımıyla 7 Eylül 2021 tarihinde çevrimiçi olarak gerçekleştirilmiştir. Bu toplantıya ilişkin olarak 13. ASOSAI araştırma projesinin katılımcısı olan Kurumumuz 1 Haziran 2021 tarihinde çalışma grubu konu teklifini sunmuş ve söz konusu teklif 15. ASOSAI Genel Kurulunda ele alınmıştır. Yine Sayıştayın ASOSAI Denetim Komitesi üyesi olması dolayısıyla Sayıştay Başkanı Sayın Metin Yener, 2018-2020 dönemine ilişkin ASOSAI Denetim Raporu'nu Genel Kurulda sunmuştur. Sayıştay, 2021-2024 dönemi için ASOSAI Yönetim Kurulu'na seçilmiştir. Toplantı, Bangkok Deklarasyonu'nun kabulünün ardından Tayland Sayıştay Başkanı'nın konuşması ile sona ermiştir.

### 5.5.2. Mutabakat Zabıtları

İkili işbirliği kapsamında, 35 diğer ülke sayıştayı ve 5 uluslararası kuruluş ile mutabakat zaptı imzalanmıştır. Mutabakat zabıtları kapsamında yürütülen faaliyetler karşılıklı bilgi paylaşımı ve uluslararası eğitim çalışmalarının kaynağını oluşturmaktadır. Doğu ile Batı arasında bir köprü konumunda olan Türkiye'nin dış denetim kurumu olan Sayıştay, ülkesinin genel politikasına uygun olarak yüksek denetim dünyasında da bu köprü görevini yerine getirmektedir.

**Tablo 28: Mutabakat Zaptı İmzalanan Ülkeler ve Uluslararası Kuruluşlar**

|    |                           |    |                          |    |                 |
|----|---------------------------|----|--------------------------|----|-----------------|
| 1  | Afganistan-2014           | 15 | Kamerun-2014             | 28 | Moğolistan-2004 |
| 2  | Arnavutluk-2012           | 16 | Katar-2016               | 29 | Moldova-2018    |
| 3  | Azerbaycan-2005           | 17 | Kazakistan-2011          | 30 | Pakistan-1994   |
| 4  | BAE-2013                  | 18 | Kırgızistan-2010         | 31 | Pakistan-2016   |
| 5  | Bangladeş 2021            | 19 | KKTC-1998                | 32 | Polonya-2018    |
| 6  | Bulgaristan-2004          | 20 | KKTC-2010                | 33 | Romanya-2015    |
| 7  | Cezayir-2001              | 21 | Kore-2019                | 34 | Rusya-2017      |
| 8  | Çin Halk Cumhuriyeti-2019 | 22 | Kosova-2018              | 35 | IDI-2015        |
| 9  | Çin Halk Cumhuriyeti-2001 | 23 | Krakow Deklarasyonu-2017 | 36 | IDI-2021        |
| 10 | Filistin-2016             | 24 | Kuveyt-2018              | 37 | NATO-IBAN-2014  |
| 11 | Fransa-2014               | 25 | Letonya-2014             | 38 | SESRIC-2019     |
| 12 | Gürcistan-1993            | 26 | Libya-2020               | 39 | UNHCR-2018      |
| 13 | Irak-2021                 | 27 | Makedonya-2018           | 40 | UNICEF- 2017    |
| 14 | İran-2012                 |    |                          |    |                 |

### 5.5.3. İkili İşbirliği Kapsamında Yürütülen Uluslararası Faaliyetler

#### Filistin Sayıştay ile "Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerinin (SKH) Denetimi" Konulu Çalıştay

Söz konusu çalıştay 9 Mart 2021 tarihinde çevrim içi olarak gerçekleştirilmiştir. Her iki Sayıştay Başkanının açılış konuşması ile başlayan çalışmaya 50 kişi katılmıştır. Sayıştayların SKH'lere ilişkin Rol ve Hedeflerinin Değerlendirilmesi ve SKH'lerin Hazırlık ve Uygulama Denetiminde Türk Sayıştay ve Filistin Sayıştayının deneyimleri konularında sunumlar yapılmıştır.

#### OECD-SIGMA İşbirliği Kapsamında İngiltere Sayıştay ile "İnceleme Denetimi" Konulu Deneyim Paylaşımı Çalıştay

"İnceleme Denetimi" konulu deneyim paylaşım çalıştay, OECD-SIGMA Türkiye koordinatörlüğünde Birleşik Krallık Ulusal Denetim Ofisi (NAO-UK) uzmanlarının sunumları ve Türk Sayıştay temsilcilerinin katılımı ile 24 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Çalışmaya Türk Sayıştaydan 25 kişi iştirak etmiştir.

Etkinlikte NAO Uzmanları, inceleme metodolojisinin hedefleri, planlaması, uygulanması ve raporlanmasıyla ilgili deneyimlerini paylaşmış ve soru-cevap oturumu ile konu hakkında daha geniş bilgi edinilmiştir.

#### İslam Ülkeleri İstatistik, Ekonomik ve Sosyal Araştırma ve Eğitim Merkezi (SESRIC) ile İşbirliği Kapsamında "Kamu Denetiminde Kalite Yönetimi" Konulu Eğitim Çalıştay

"Kamu Denetiminde Kalite Yönetimi Eğitim Çalıştay", 15-16 Haziran 2021 tarihlerinde, Sayıştay tarafından SESRIC ile işbirliği içinde, İslam İşbirliği Teşkilatı (İİT) üyesi ülkelerin yüksek denetim kurumlarının katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

Çalıştayda, Sayıştay denetçileri tarafından ISSAI 140 sayıştaylar için kalite kontrolleri hakkında geniş kapsamlı bilgi verilmiş ve Sayıştay denetiminde kalite kontrol ve kalite güvencesi konularında sunumlar yapılmıştır. Programın son oturumunda katılımcılar soru-cevap yoluyla deneyimlerini ve bilgilerini paylaşmışlardır.

#### Somali Sayıştayının (OAGS) "IT Denetimi" Kapsamında Güçlendirilmesi Projesi

Sayıştay, INTOSAI Kalkınma Girişimi (IDI) ile imzaladığı işbirliği anlaşması kapsamında, IDI ve Afrika Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (AFROSAI-E) tarafından Somali Sayıştayına yönelik olarak yürütülmekte olan "2018-2020 Akran Desteği Projesi"nde BT denetimi alanında kaynak kişi desteği sağlamıştır.

Bu çerçevede 05-07 ve 26-27 Ekim 2020 tarihleri arasında Sayıştay denetçileri tarafından Somali Sayıştay denetçilerine BT denetim teorisi, denetimin planlanması ve uygulanması konularında uzaktan eğitim verilmiştir.

Projeyle ilişkin çalışmalar 2021 yılında da devam etmiştir.

#### Libya Sayıştay ile Mali Denetimde Risk Yönetimi ve İç Kontrol Uygulamaları Semineri

Libya Sayıştay ile 27 Mayıs 2021 tarihinde "Mali Denetimde Risk Yönetimi ve İç Kontrol Uygulamaları Semineri" yapılmıştır. Seminere her ülke Sayıştayından toplam 50 kişi katılmıştır. Ayrıca Seminerde Türk Sayıştay adına 3, Libya Sayıştay adına da 2 sunum olmak üzere toplam 5 sunum gerçekleştirilmiştir.

#### Azerbaycan Sayıştay "Meslektaş İncelemesi" Çalışması

5 Ocak 2021 tarihinde iki Sayıştay arasında meslektaş incelemesi yapılmasına yönelik işbirliği anlaşması imzalanmıştır. Video konferans yoluyla imzalanan anlaşma çerçevesinde Azerbaycan Sayıştay tarafından yürütülen mali, uygunluk ve performans denetimlerinin uluslararası standartlara göre değerlendirilmesi amacıyla Türk Sayıştay tarafından meslektaş incelemesi yapılmış ve 9 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

### **Romanya Sayıştay “Bilişim Sistemleri (IT) Denetimi Kapasitesinin Geliştirilmesi” Anlaşması**

17 Şubat 2021 tarihinde Sayıştay ile Romanya Sayıştay arasında, Romanya Sayıştay Bilişim Sistemleri (IT) Denetimi Kapasitesinin Geliştirilmesi Anlaşması imzalanmıştır.

Anlaşma'nın birinci aşaması kapsamında Romanya Sayıştayından 23 denetçiye 22 Mart-02 Nisan 2021 tarihleri arasında 2 hafta boyunca Sayıştay Bilişim Sistemleri Denetimi ekibi tarafından temel düzeyde IT denetimi eğitimi verilmiştir. Eğitim kapsamında; dijital dönüşüm ve IT denetimi ihtiyacı, IT riskleri ve kontrolleri, IT denetimi süreci, standart ve çerçeveler, temel kontrol alanları konuları başta olmak üzere IT Denetimi ile ilgili önemli konular çalışılmıştır.

Anlaşma'nın ikinci aşaması kapsamında, Romanya Sayıştayının denetimlerde kullanacağı 131 kontrol sorusundan oluşan bilişim sistemleri denetimi kontrol listesi hazırlanmıştır. Kontrol listesi yönetim/yönetim kontrolleri, bilgi güvenliği kontrolleri, işletim ve bakım kontrolleri, iş sürekliliği ve felaketten kurtarma planlaması kontrolleri, uygulama kontrolleri, dış edinim kontrolleri ile sistem geliştirme ve proje yönetim kontrollerini kapsayan 7 temel denetim alanından oluşmaktadır.

Anlaşma'nın üçüncü ve son aşaması kapsamında ise Romanya Sayıştayının bilişim sistemleri denetimi rapor formatı uluslararası standartlar, çerçeveler ve iyi uygulama örnekleri dikkate alınarak oluşturulmuş, böylece daha anlaşılır, uluslararası uygulamalarla uyumlu bir rapor formatı hazırlanarak Romanya Sayıştayına katkıda bulunulmaya çalışılmıştır.

Anlaşma kapsamındaki faaliyetler 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

### **Bangladeş Sayıştay Mensuplarına Yönelik Performans Denetimi Eğitimi**

Sayıştay Başkanlığı ile Bangladeş Sayıştay arasında ikili ilişkiler çerçevesinde; Bangladeş Sayıştay Heyetine “Performans Denetimi Eğitim Programı” Ankara’da düzenlenmiştir.

Bangladeş Sayıştayından toplam 45 denetçiden oluşan üç ayrı grup için 29 Kasım-24 Aralık 2021 tarihleri arasında eğitim düzenlenmiştir. Ankara’da gerçekleştirilen eğitim programı çerçevesinde katılımcılar için üç farklı haftada; Performans Denetiminin Tanımı ve Amacı, Performans Denetiminin Temel İlkeleri, Performans Denetim Alanının Seçilmesi, Denetim Önerilerinin ve Ön Çalışma Raporunun Hazırlanması, Denetim Hedefleri, Denetim Soruları ve Denetim Kapsamı, Denetim Kriterleri, Denetim Matrisi ve Denetim Yaklaşımı, Denetim Sonuçlarının Çıkarılması, Denetim Önerileri ve Raporlama ve Kalite Kontrol ve Takip konuların kapsayan eğitim düzenlenmiştir.

### **Kırgızistan Sayıştayına Yönelik INTOSAI Denetim Standartlarına Dayalı Mali Denetim Eğitimi**

Sayıştay Başkanlığı, Kırgız Cumhuriyeti Sayıştayına 22-25 Kasım 2021 tarihleri arasında “INTOSAI Denetim Standartlarına Dayalı Mali Denetimi” konulu çevrim içi eğitim programı düzenlenmiştir. Söz konusu eğitime Kırgızistan Sayıştayından toplam 10 meslek mensubu katılım sağlamıştır.

Eğitim, TİKA işbirliğinde düzenlenmiş olup Uluslararası Denetim Standartlarına Giriş, Katılım Öncesi Etkinlikler, Mali Denetimde Planlama, Mali Denetimin Yürütülmesi Aşaması, Tamamlama ve İnceleme, Raporlama ve Takip / Kalite Kontrol konularını kapsamaktadır.

### **Kırgızistan Sayıştayına Yönelik Mali Denetim Eğitimi**

Sayıştay Başkanlığı ile Kırgız Cumhuriyeti Sayıştay arasında ikili ilişkiler çerçevesinde; Kırgız Cumhuriyeti Sayıştay heyetine “Mali Denetim Eğitim Programı” düzenlenmiştir.

Eğitim, TİKA'nın mali destekleri ile 20-24 Aralık 2021 tarihleri arasında Ankara'da Sayıştay Başkanlığı'nda gerçekleştirilmiştir. Eğitim sertifika töreni ile sona ermiştir. Eğitim, Mali Denetimde Risk Yönetimine Giriş, Kurumun Çalışma Ortamının ve İç Kontrol Ortamının Anlaşılması Yoluyla Risklerin Belirlenmesi, Mali Denetimde Bir Risk Yönetim Aracı Olarak Önemlilik, Denetim Risklerine Karşı Denetim Prosedürlerinin Tasarımı ve Uygulanması, Mali Tabloların Denetiminde Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları, Mali Denetimde Denetim Kanıtlarının Elde Edilmesi ve Belgelenmesi ve Denetim Örnekleme konularını kapsamaktadır.

#### 5.5.4. Uluslararası Eğitim Faaliyetleri

Kurumumuzca düzenlenen uluslararası eğitim faaliyetlerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 29: Kurumumuzca Düzenlenen Uluslararası Eğitim Faaliyetleri**

| FAALİYET ADI   | FAALİYET TARİHİ        | FAALİYET YERİ | KATILIMCILAR     |
|--|------------------------|---------------|------------------|
| Bilişim Teknolojileri Denetimi Eğitimi                               | 22 Mart-2 Nisan 2021   | Çevrimiçi     | Romanya          |
| BT Denetimi Kontrol Listesinin Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi   | 5-23 Nisan 2021        | Çevrimiçi     | Romanya          |
| BT Denetimi Raporlama Formatının Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi | 26 Nisan-21 Mayıs 2021 | Çevrimiçi     | Romanya          |
| Mali Denetimde Kalite Yönetimi                                       | 15-16 Haziran 2021     | Çevrimiçi     | SESRIC (15 ülke) |
| INTOSAI Denetim Standartlarına Dayalı Mali Denetim Eğitimi           | 22-25 Kasım 2021       | Çevrimiçi     | Kırgızistan      |
| Performans Denetimi Eğitimi  | 29 Kasım-3 Aralık 2021 | Ankara        | Bangladeş        |
| Performans Denetimi Eğitimi  | 6-10 Aralık 2021       | Ankara        | Bangladeş        |
| Performans Denetimi Eğitimi  | 20-24 Aralık 2021      | Ankara        | Bangladeş        |
| Mali Denetim Eğitimi   | 20-23 Aralık 2021      | Ankara        | Bangladeş        |

#### 5.5.5. Uluslararası Ortak Denetimlere Katılım

##### “Plastik Atık” Ortak Denetimi

EUROSAI'nın beş çalışma grubundan biri olan Çevre Denetimi Çalışma Grubu'nun (WGEA) 43 üyesi bulunmaktadır. EUROSAI WGEA ve üyeleri, doğal kaynakların ve çevrenin yönetimini ve Avrupa halkının sağlık ve refahını iyileştirerek gelecek nesillere olumlu bir miras bırakmak için kamu sektörü denetimlerinin gücünü kullanma taahhüdünü paylaşmaktadır.

WGEA ayrıca üye Sayıştayları işbirliğine dayalı denetimler yapmaya teşvik etmektedir. Bu kapsamda WGEA 2017-2020 Stratejik Planında ortak denetimlerin yapılmasına karar verilmiştir.

Üye Sayıştaylar Plastik Atık konusunda işbirliğine dayalı bir denetim yapmaya davet edilmiş ve ortak denetime Arnavutluk, Bulgaristan, Macaristan, Malta, Moldova, Kuzey Makedonya, Polonya, Portekiz, Romanya, Sırbistan, Slovakya, Türkiye olmak üzere 12 Sayıştay katılmıştır. Proje koordinatörü Polonya Sayıştayıdır. Denetim 2020-2021 dönemini kapsamaktadır.

### **“EUROSAI Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA) Belediye Gelir Denetimi”**

Sayıştay, 2017-2021 yılları arasında dönem başkanlığını yürüttüğü EUROSAI'nin bünyesinde bulunan 3 çalışma grubu ile 2 görev gücünün mevcut durumda üyesi durumundadır.

Bu görev güçlerinden biri olan Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA), 11-12 Nisan 2017 tarihlerinde Litvanya'nın Vilnius kentinde gerçekleşen başlangıç toplantısı ile görevine başlamıştır. TFMA'nın sekreteryası Litvanya Ulusal Denetim Ofisi tarafından yürütmektedir. 2021 yılı itibarıyla TFMA bünyesinde 27 üye ve 2 gözlemci üye ülke Sayıştayı bulunmaktadır.

TFMA'nın amacı, belediye denetiminde en iyi uygulama ve deneyimleri paylaşmak için açık bir platform oluşturmaktır. Bu çerçevede her yıl yapılan yıllık toplantılarda o yıl için belirlenen ana tema çerçevesinde bilgi ve tecrübe paylaşımları ile yıllık faaliyet planlarında yer alan faaliyetlerden tamamlananların sunumları yapılmaktadır.

Belediye Denetimi Görev Gücü (TFMA) bünyesinde aktif birçok görev üstlenen Sayıştay, TFMA'nın 2021 yılı çalışma planında bulunan ve Makedonya Sayıştayının sorumluluğunu üstlendiği “3.3.1. “Pandemi Sırasında Vatandaşlara Kaliteli Hizmet Sunmak İçin Belediyelerin Öz Gelirlerinin Yönetimi” aktivitesi kapsamında ortak denetim yapmayı taahhüt etmiştir.

Çalışmanın 2023 yılı Mayıs-Haziran aylarında ortak bir rapor hazırlanarak tamamlanması planlanmaktadır. Ortak denetime katılan TFMA üye ülkeleri; Romanya, Slovakya, Polonya, Litvanya (Sekreteryası), Arnavutluk, Türkiye, Karadağ ve Makedonya (Aktivite sorumlusu).

Online olarak gerçekleştirilen TFMA Görev Gücü Belediye Denetimi toplantısına 13 Eylül 2021 Kurumumuzdan katılım sağlanmıştır.

Ayrıca 2 Kasım 2021 tarihinde Karadağ'da gerçekleştirilen 4. TFMA “Belediye Emlak Yönetimi” - Görev Gücü Belediye Denetimi konulu yıllık seminere de katılım sağlanmıştır.

### **“Covid-19 Pandemisi Sürecinde Hanehalklarına Yapılan Sosyal Yardımlar” Konulu Ortak Denetim**

Covid-19 sürecinde yapılmakta olan yardımların şeffaflık, hesap verebilirlik ve kapsayıcılık (Transparency, Accountability, Inclusiveness-TAI) olmak üzere temel üç kavrama uygunluğunun denetlenmesi amacıyla INTOSAI Geliştirme İnisiyatifi (IDI)'in öncülüğünde TAI Denetimleri yürütülmesi planlanmıştır.

Bu denetimler uygunluk denetim standartları esas alınarak yürütülecek ve denetimin üç aşamasında (planlama, uygulama ve raporlama) sürece dâhil olmuş olan Sayıştaylara hem eğitim hem de teknik destek IDI tarafından verilecektir.

TAI denetimleri, esas itibarıyla mevcut uygunluk denetim metodolojisi ile yürütülmekle birlikte pandemi koşullarının gerektirdiği yeni bir yaklaşımla oluşturulmuş olan denetimlerdir.

TAI Denetimlerine 20 farklı ülkeden 93 denetçi katılmaktadır.

Türk Sayıştay da, yapılacak olan TAI denetimlerine katılma kararı almış ve bu amaçla 3 kişilik bir denetim ekibi oluşturmuştur.

## 5.6. Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri

Meslek mensuplarına yönelik planlanan hizmet içi eğitim faaliyetlerinin covid-19 salgını nedeniyle aksamadan devam etmesi için bir eylem planı hazırlanmış ve uygulamaya koyulmuştur. Bu çerçevede pandemi süresince "Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri" nin büyük bir kısmı online olarak başarıyla düzenlenmiş olup ayrıntılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo 30: Meslek Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri**

| EĞİTİMİN KONUSU  | EĞİTİM METODU | EĞİTİMİN SÜRESİ | KATILIMCI SAYISI |
|--|---------------|-----------------|------------------|
| Temel Mali Denetim Standartları Eğitimi                      | Online Eğitim | 48 saat         | 75               |
| Mali Denetimde Risk Yönetimi ve Belgelendirme Eğitimi        | Online Eğitim | 36 saat         | 65               |
| Merkezi Yönetim VERA Eğitimi                                 | Online Eğitim | 45 saat         | 79               |
| Merkezi Yönetim VERA Eğitimi                                 | Sınıf Eğitimi | 9 saat          | 12               |
| Mahalli İdareler VERA Eğitimleri                             | Online Eğitim | 36 saat         | 64               |
| Üniversite Grupları VERA Eğitimi                             | Online Eğitim | 18 saat         | 24               |
| Üniversite Grupları VERA Eğitimi                             | Sınıf Eğitimi | 18 saat         | 17               |
| VERA Eğitimi   | Sınıf Eğitimi | 27 saat         | 45               |
| Konu Denetimi Eğitimi  | Online Eğitim | 16 saat         | 9                |
| CBS UA uygulamaları UZALDE Eğitimi                           | Sınıf Eğitimi | 15 saat         | 10               |
| Program Bazlı Performans Bütçe Sistemi                       | Konferans     | 4 saat          | 40               |
| 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu Eğitimi                | Konferans     | 6 saat          | 52               |
| Dışişleri Bakanlığı'nın İşleyiş Yapısı ve Protokol Kuralları | Sınıf Eğitimi | 3 saat          | 10               |
| SQL Eğitimi  | Sınıf Eğitimi | 12 saat         | 6                |

Yönetim mensuplarının hizmet içi eğitim faaliyetlerine ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir:

**Tablo 31: Yönetim Mensuplarına Yönelik Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri**

| EĞİTİMİN KONUSU   | EĞİTİM METODU | EĞİTİMİN TARİHİ                 | KATILIMCI SAYISI |
|---|---------------|---------------------------------|------------------|
| Kurumsal Tanıtım, Kurum Kültürünün Oluşturulması ve Oryantasyon               | Sınıf Eğitimi | 24 Mayıs 2021                   | 18               |
| Büro Yönetimi ve Yönetici Asistanlığı, Temsil, Ağırlama ve Protokol Kuralları | Sınıf Eğitimi | 25-26 Mayıs 2021                | 18               |
| Büro Yönetimi ve Yönetici Asistanlığı, Temsil, Ağırlama ve Protokol Kuralları | Sınıf Eğitimi | 28 Mayıs 2021                   | 18               |
| Resmî Yazışmalarda Usul ve Esaslar  | Sınıf Eğitimi | 31 Mayıs 2021<br>1 Haziran 2021 | 18               |
| Belgenet, EBYS Eğitimi  | Sınıf Eğitimi | 02-04 Haziran 2021              | 18               |

Pandemi sürecinden dolayı 2021 yılında Kurumumuzca konferans faaliyeti düzenlenmemiştir.



## 5.7. Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu çerçevesinde Kurumumuzun 2021 yılı bilgi edinme hakkının kullanımıyla ilgili verileri aşağıdaki gibidir.

**Tablo 32: Bilgi Edinme ile İlgili Faaliyetler**

| KONUSU                        | SAYISI     |
|-------------------------------|------------|
| TBMM Milletvekili Talepleri   | 5          |
| Sayıştay Hakkında             | 1          |
| Sayıştay Denetimleri Hakkında | 36         |
| Sayıştay Raporu Talebi        | 10         |
| Sayıştay Karar/İlam Talebi    | 3          |
| İhbar/Şikayet                 | 201        |
| Bilgi/Belge Talebi            | 71         |
| Sayıştay Meslek Sınavları     | 15         |
| Sayıştay Giriş Sınavı         | 6          |
| İş Başvurusu                  | 51         |
| Staj Başvurusu                | 19         |
| Mütalaa/Görüş                 | 82         |
| Tavsiye/Öneri                 | 5          |
| Dilekçe Akıbeti               | 21         |
| Kurum Ziyaret/Seminer Talebi  | 1          |
| İhraçla İlgili Başvurular     | 3          |
| Sicil Talebi                  | 3          |
| Görev Alanı Dışı Başvuru      | 11         |
| Usulsüz/Hatalı Başvuru        | 1          |
| Diğer                         | 2          |
| <b>TOPLAM BAŞVURU</b>         | <b>547</b> |
| Olumlu Cevaplanan Başvuru     | 346        |
| Olumsuz Cevaplanan Başvuru    | 201        |

## 6. YÖNETİM ve İÇ KONTROL SİSTEMİ

Yönetim ve iç kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak;

- Kurumumuzda; 2021-2022 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak uygulamaya konulmuştur. 2021 yılı içinde, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'ndaki faaliyetlerin gerçekleştirme sonuçları üçer aylık dönemlerle izlenmeye devam edilmiştir. İç kontrol faaliyetlerini değerlendirmek ve güncellemek üzere kurulan İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu (İKRYK) çalışmalarına devam etmektedir.
- Kurumumuzda ön mali kontrol faaliyetleri, 5018 sayılı Kanununun 58 inci maddesi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Sayıştay Başkanlığı, Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde belirtilen usuller ve Sayıştay Başkanı, Daire Başkanları ve Üyeleri ile Bunların Emeklilikleri ve Bakmakla Yükümlü Oldukları Aile Fertlerinin, Ölenlerin Dul ve Yetimlerinin Sağlık Giderlerinin Karşılmasına Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönerge'nin 7 nci maddesi ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda 2021 yılında harcama birimlerinden gelen 7.011 dokümanın ve eklerin ön mali kontrolü gerçekleştirilmiş olup ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 33: 2021 Yılı Ön Mali Kontrol Faaliyetleri**

| BİRİM                                 | AÇIKLAMALAR  | 2020         | 2021         |
|---------------------------------------|--|--------------|--------------|
| Teknik ve Mali İşler Birim Başkanlığı | Ödeme Emri Belgesi (Avans/Kredi/Mahsup)                  | 117          | 113          |
|                                       | Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısı (Mal/Hizmet/Yapım)   | 55           | 61           |
|                                       | Ödeme Emri Belgesi (Diğer)                               | 1.863        | 2.130        |
| <b>TOPLAM</b>                         |  | <b>2.035</b> | <b>2.304</b> |
| İnsan Kaynakları Birim Başkanlığı     | Ödeme Emri Belgesi-Geçici Görev Yolluğu (Avans)          | 748          | 1.232        |
|                                       | Ödeme Emri Belgesi-Sürekli/Geçici Görev Yolluğu (Mahsup) | 754          | 1.268        |
|                                       | Ödeme Emri Belgesi-Yurt İçi/Yurt Dışı Eğitim             | -            | 133          |
|                                       | Ödeme Emri Belgesi (Diğer)                               | 25           | -            |
| <b>TOPLAM</b>                         |  | <b>1.527</b> | <b>2.633</b> |
| Baştabiplik                           | Tedavi Harcamaları                                       | 1.979        | 2.074        |
| <b>GENEL TOPLAM</b>                   |  | <b>5.541</b> | <b>7.011</b> |

Ayrıca kadro dağılım cetvelleri, seyahat kartları listeleri, yan ödeme cetvelleri, sözleşmeli personel sayısı ve sözleşmeleri mevzuata uygunluk yönünden kontrol edilmiştir.

# AMAÇ VE HEDEFLER

2021 YILI FAALİYET RAPORU

## A- TEMEL POLİTİKA ve ÖNCELİKLER

### On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)

Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim

Şeffaflık ve Hesap Verebilirlik, İdari Yapılanma ve Politika Yapımı

#### Politika ve Tedbirler

- Ortak olduğu şirketler ve iştirakler dâhil olmak üzere yerel yönetimlerde denetim ve hesap verilebilirlik mekanizması güçlendirilecektir.

#### Kamuda Stratejik Yönetim

#### Politika ve Tedbirler

- Kamu idarelerinde stratejik yönetime ilişkin idari ve beşeri kapasiteyi geliştirmeye yönelik eğitim programları tasarlanacaktır.
- Stratejik planlama ile performans programı ve faaliyet raporlarına ilişkin mevzuat tek bir ikincil mevzuat altında ele alınacaktır.
- Stratejik yönetime ilişkin rehberler arasındaki uyumun güçlendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılacaktır.
- Başta kalkınma planı olmak üzere üst politika belgeleri ve kurumsal stratejik planların etkin bir biçimde raporlanmasına yönelik bir izleme ve değerlendirme sistemi oluşturulacaktır.
- Kamu idarelerinde, iç kontrol sistemlerinin ve iç denetim uygulamalarının etkinliğini artırmaya yönelik eğitim ve danışmanlık faaliyetleri yoluyla kapasite artışı gerçekleştirilecektir.
- Performans Denetimi Rehberi güncellenerek stratejik yönetimin bileşenlerine yönelik ikincil mevzuat, kılavuz ve rehberlerle uyumlu hale getirilecektir.

### Orta Vadeli Program (2020-2022)

#### Kamu Maliyesi

##### Politika ve Tedbirler

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.
- Kamu İç Denetim Koordinasyon Kurulunun etkinliği artırılarak tüm kamu kuruluşlarında iç denetim uygulamaları ve kültürü yaygınlaştırılacaktır.
- Kamuda kadro ve pozisyonların iş tanımları yapılacak, çalışanların yetkinlikleri belirlenecek, norm kadro çalışmaları gerçekleştirilecek, iş tanımı ve yetkinlikler dikkate alınarak norm fazlası personelin yeniden yerleştirilmesi yapılacak, hedef ve yetkinlik bazlı performans değerlendirme sistemi oluşturularak başarılı personelin ödüllendirilmesini sağlayacak Kamu İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi kurulacaktır.

### Orta Vadeli Mali Plan (2020-2022)

#### Bütçe Giderlerine İlişkin Temel Politikalar

- Kamu kaynaklarının kullanımının etkinliğini takip etmeyi kolaylaştıracak, şeffaflığı ve hesap verebilirliği artıracak program bazlı performans esaslı bütçeleme hayata geçirilecektir.
- Kamu kaynaklarının verimli kullanılması amacıyla iş ve işlemler dijitalleştirilerek mali yük azaltılacak, bilgi sistemleri birbiriyle entegre edilerek karar destek mekanizması güçlendirilecektir.
- Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacaktır.
- Kamu idarelerinin kamu iç kontrol standartlarına uyum kapasitesi artırılacak, kamuda risk yönetimi uygulamaları yaygınlaştırılacak, risk yönetimine ilişkin bir rehber ve tüm kamu idarelerinin kullanımına yönelik bir risk yönetimi yazılımı geliştirilecektir.
- İç denetim sisteminin idarelerde daha etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla insan kaynakları altyapısının geliştirilmesine yönelik çalışmalara hız verilecektir.
- Mali yönetim sistemimizin temel fonksiyonları olan; makroekonomik tahmin ve planlama, mali planlama, bütçe hazırlık, bütçe işlemleri ve bütçe uygulama, nakit yönetimi, borç yönetimi, gelir yönetimi, kamu personel yönetimi, varlık yönetimi, muhasebe ve mali raporlama, izleme ve değerlendirme ile denetim süreçleri, birlikte çalışabilirlik prensipleri çerçevesinde bütünsel bir yapıya kavuşturulacaktır. Böylece, harcama süreçlerindeki kontrol düzeyi artırılacak, mali işlemlere ilişkin süreçler daha hızlı yerine getirilecek ve karar alma süreçlerinde istatistiksel analiz yöntemleri daha yaygın kullanılacaktır. Elektronik belge kullanımının artmasına bağlı olarak kaynak kullanımında etkinlik sağlanarak maliyetler düşürülecektir.
- Kamu binalarında, sanayi ve genel aydınlatmada enerji verimliliği yatırımlarıyla çevreyle dost enerji uygulamaları yaygınlaştırılacak ve enerji tasarrufu sağlanacaktır.

## B- İDARENİN STRATEJİK PLANINDA YER ALAN AMAÇ ve HEDEFLER

# DENETİM

### AMAÇ 1

Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini arttırmak.

### HEDEF 1.1

Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılabilecektir.

Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır.

### HEDEF 1.2

Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilecektir.

6085 sayılı Kanun Sayıştayın düzenlilik ve performans denetimleri yapmasını öngörmektedir. Bu doğrultuda Sayıştayın, kamu idarelerinin etkin denetimini yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini sürekli olarak geliştirmesi gerekmektedir. Gerek uluslararası denetim standartlarının başarılı şekilde uygulanabilmesi gerekse denetim metodlarının uygulama sonuçlarından elde edilen tecrübenin, metodların geliştirilmesine yönelik kullanılabilmesi için denetim anlayış ve yaklaşımının sürekli olarak geliştirilmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Aynı zamanda denetim kapasitesinin geliştirilmesi, insan kaynaklarının nicelik ve nitelik olarak kapasitesinin artırılması ve denetim kaynaklarının verimli kullanımının sağlanması ile denetimlerin etkinliğinin artırılması Sayıştayın öncelikli hedefleri arasında yer almaktadır.

### HEDEF 1.3

Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve şeffaflığı geliştirilmesi ve etkin denetim yapabilmek için gereken en önemli unsur, denetlenecek kurumlarda etkin bir kamu mali yönetim anlayışının yerleşmiş olması ve iç kontrol süreç ve mekanizmalarının kurulmuş olmasıdır. Kamu idarelerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulmuş olması;

- Kamu kaynaklarının etkin, etkili, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılmasına,
- İş ve işlemlerin mevzuata uygunluğuna,
- Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,
- İdarenin varlıklarının korunmasına,
- Yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması

hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlayacaktır.

### HEDEF 1.4

Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümde Sayıştaya denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.

### HEDEF 1.5

Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

Kamu kurumlarının hesap ve işlemlerini denetlemekle görevlendirilen Sayıştayın, iyi bir kamu mali yönetim sistemine yön vermek üzere deneyim ve bilgilerini kamu kurumlarıyla paylaşması önemlidir. Sayıştayın dış paydaşları olan parlamento, kamu kurumları, akademik çevreler, medya ve vatandaşlar açısından Sayıştay kamu mali yönetim sistemi içinde örnek kuruluş olmalıdır. Bu doğrultuda Sayıştayın dış paydaşlarıyla iletişimini güçlendirmesi, kamuoyunda tanınırlığını artırması, dış paydaş beklentilerini mümkün olduğunca denetim planlarına yansıtması ve kamu kurumlarıyla koordinasyon içinde olması gerekmektedir.

# YÖNETİM

## AMAÇ 2

Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.

### HEDEF 2.1

Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

İnsan kaynakları bir kuruluşun en değerli varlığıdır. İnsan kaynakları yönetimi ile faaliyetler Sayıştay için en etkili iş gücünü geliştirmek ve bunun sürekliliğini sağlamak amacına dönük gerçekleştirilebilir. Sayıştayda personelden etkin şekilde yararlanmak için personel değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve yönetimine odaklanan bir insan kaynakları yönetimi anlayışı benimsenmektedir. Bu doğrultuda insan kaynakları yetkinlik analiz çalışmalarının tamamlanarak sonuçlarının insan kaynakları yönetimine ilişkin belgelere yansıtılması gerekmektedir.

### HEDEF 2.2

Çalışan memnuniyeti artırılabilecektir.

Çalışanların memnuniyetinin ve motivasyonunun yüksek olması çalışan verimliliğinin ve çalışma sonuçlarının etkinliğinin sağlanması için çok önemlidir. Sayıştay, çalışan memnuniyetinin yüksek tutulması için değerlendirme çalışmalarını yapmakta ve değerlendirme sonuçlarına göre gerekli adımları atmaktadır. Bu yaklaşımın süreklilik arz etmesi, çalışan memnuniyetinin artırılmasının hedef olarak belirlenmesi ve bu hedefe yönelik faaliyetlerin gerçekleştirilmesi etkin işleyen bir kurum için en önemli gerekliliklerden birisidir.

### HEDEF 2.3

Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

Bir kurumdan beklenen verimin en üst düzeyde elde edilmesi için kurumsal yönetim yapısının güçlendirilip geliştirilmesi gerekmektedir. Bu hususta yönetime yardımcı olacak en önemli araçlardan birisi yönetim bilgi sistemidir. Aynı zamanda kurumun iş süreçlerini ortaya koymak, bu süreçlerin etkinliğini sağlamak ve kurum faaliyetlerinde verimliliği ön plana çıkarmak amaçlarıyla kurumsal mimari çalışmalarına başlanması ve bu çalışmalar doğrultusunda kurum yapısının güçlendirilmesi planlanmaktadır.





# FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

2021 YILI FAALİYET RAPORU

## A- MALİ BİLGİLER

### 1. BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Başkanlığımıza 441.550.000 TL ödenek tahsis edilmiş olup bu tutarın 390.824.240 TL'si 2021 yılı içerisinde harcanmış, kalan 50.725.760 TL ödenek ise yıl sonunda iptal edilmiştir. Harcama gerçekleşme oranı %89 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo 34: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması (TL)**

| EKONOMİK KODU       | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ  | 2020               |                    | 2021               |                    |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                     |   | ÖDENEK             | HARCAMA            | ÖDENEK             | HARCAMA            |
| 01                  | PERSONEL GİDERLERİ  | 285.953.000        | 241.643.401        | 302.550.000        | 289.272.282        |
| 01                  | Memurlar  | 234.308.000        | 211.585.972        | 253.040.000        | 247.722.298        |
| 02                  | Sözleşmeli Personel   | 10.395.000         | 3.793.877          | 7.510.000          | 5.208.234          |
| 03                  | İşçiler   | 35.650.000         | 25.429.090         | 37.000.000         | 36.332.472         |
| 04                  | Geçici Personel   | 100.000            | 0                  | 200.000            | 9.278              |
| 05                  | Diğer Personel  | 5.500.000          | 834.462            | 4.800.000          | 0                  |
| 02                  | SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ                                  | 37.450.000         | 31.879.991         | 40.250.000         | 38.630.597         |
| 01                  | Memurlar  | 28.730.000         | 25.959.765         | 31.500.000         | 30.034.660         |
| 02                  | Sözleşmeli Personel   | 1.570.000          | 640.362            | 1.000.000          | 868.600            |
| 03                  | İşçiler   | 7.150.000          | 5.279.864          | 7.750.000          | 7.727.337          |
| 03                  | MAL ve HİZMET ALIM GİDERLERİ                                | 42.434.880         | 20.989.327         | 42.050.000         | 23.960.227         |
| 02                  | Tüketime Yönelik Mal ve Hizmet Alımları                     | 8.156.000          | 7.187.856          | 10.100.000         | 8.866.619          |
| 03                  | Yolluklar   | 13.837.000         | 3.545.842          | 13.600.000         | 3.850.495          |
| 04                  | Görev Giderleri   | 80.000             | 69.510             | 95.000             | 34.208             |
| 05                  | Hizmet Alımları   | 10.966.880         | 5.763.737          | 10.250.000         | 5.945.123          |
| 06                  | Temsil ve Tanıtma Giderleri                                 | 600.000            | 460.328            | 500.000            | 347.363            |
| 07                  | Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 2.095.000          | 1.798.572          | 2.505.000          | 2.044.464          |
| 08                  | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri                   | 4.700.000          | 1.326.022          | 2.700.000          | 1.553.478          |
| 09                  | Tedavi ve Cenaze Giderleri                                  | 2.000.000          | 837.460            | 2.300.000          | 1.318.477          |
| 05                  | CARİ TRANSFERLER  | 3.881.000          | 3.475.850          | 4.800.000          | 4.600.467          |
| 03                  | Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler          | 1.200.000          | 1.200.000          | 1.305.000          | 1.305.000          |
| 04                  | Hane Halkına Yapılan Transferler                            | 2.501.000          | 2.168.605          | 3.305.000          | 3.193.622          |
| 06                  | Yurt Dışına Yapılan Transferler                             | 180.000            | 107.245            | 190.000            | 101.845            |
| 06                  | SERMAYE GİDERLERİ   | 42.350.000         | 30.456.883         | 51.900.000         | 34.360.667         |
| 01                  | Mamul Mal Alımları  | 3.950.000          | 3.362.138          | 16.800.000         | 13.077.604         |
| 03                  | Gayri Maddi Hak Alımları                                    | 27.900.000         | 23.432.218         | 25.500.000         | 13.814.889         |
| 07                  | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri                          | 10.500.000         | 3.662.527          | 9.600.000          | 7.468.174          |
| <b>GENEL TOPLAM</b> |   | <b>412.068.880</b> | <b>328.445.452</b> | <b>441.550.000</b> | <b>390.824.240</b> |

## 2. TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Ekonomik sınıflandırma açısından Sayıştayın 2020 ve 2021 yılları bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 35: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Karşılaştırmalı Bütçe Giderleri (TL)**

| EKONOMİK KOD  | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ         | 2020               |                    | 2021               |                    |
|---------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               |                              | ÖDENEK             | HARCAMA            | ÖDENEK             | HARCAMA            |
| 01            | Personel Giderleri           | 285.953.000        | 241.643.401        | 302.550.000        | 289.272.282        |
| 02            | SGK Devlet Primi Giderleri   | 37.450.000         | 31.879.991         | 40.250.000         | 38.630.597         |
| 03            | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 42.434.880         | 20.989.327         | 42.050.000         | 23.960.227         |
| 05            | Cari Transferler             | 3.881.000          | 3.475.850          | 4.800.000          | 4.600.467          |
| 06            | Sermaye Giderleri            | 42.350.000         | 30.456.883         | 51.900.000         | 34.360.667         |
| <b>TOPLAM</b> |                              | <b>412.068.880</b> | <b>328.445.452</b> | <b>441.550.000</b> | <b>390.824.240</b> |

- "01- Personel Giderleri" için 302.550.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %96'sı harcanmıştır.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 40.250.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %96'sı harcanmıştır.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 42.050.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %57'si harcanmıştır.
- "05- Cari Transferler" için 4.800.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve söz konusu ödeneğin %96'sı harcanmıştır.
- "06- Sermaye Giderleri" için 51.900.000 TL ödenek tahsis edilmiş ve ödeneğin %66'sı harcanmıştır.

2021 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 441.550.000 TL ödeneğin % 89'u harcanmıştır.

Kurumsal ve programlar itibarıyla sınıflandırmaya göre bütçe giderleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 36: Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri (TL)**

| KURUMSAL KOD  | AÇIKLAMA             | TOPLAM ÖDENEK      | HARCAMA            | GERÇEKLEŞME ORANI (%) |
|---------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 7.1           | Daireler ve Kurullar | 49.530.000         | 47.144.491         | 95                    |
| 7.2           | Özel Kalem           | 12.160.000         | 4.797.389          | 39                    |
| 7.3           | Başkan Yardımcılığı  | 131.263.000        | 116.118.011        | 88                    |
| 7.20          | Denetim Birimleri    | 248.597.000        | 222.764.349        | 90                    |
| <b>TOPLAM</b> |                      | <b>441.550.000</b> | <b>390.824.240</b> | <b>89</b>             |

**Tablo 37: Programlar İtibarıyla Bütçe Giderleri (TL)**

| KODU          | PROGRAM ADI                      | TOPLAM ÖDENEK      | HARCAMA            | GERÇEKLEŞME ORANI (%) |
|---------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 55            | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması | 355.522.000        | 318.430.528        | 90                    |
| 98            | Yönetim ve Destek Programı       | 86.028.000         | 72.393.712         | 84                    |
| <b>TOPLAM</b> |                                  | <b>441.550.000</b> | <b>390.824.240</b> | <b>89</b>             |

Bütçe gideri türü açısından iptal edilen ödenek miktarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 38: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Harcama Oranları (TL)**

| EKONOMİK KOD  | BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ         | 2021               |                    |                   | HARCAMA ORANI (%) |
|---------------|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|               |                              | TOPLAM ÖDENEK      | BÜTÇE GİDERLERİ    | İPTAL EDİLEN      |                   |
| 01            | Personel Giderleri           | 302.550.000        | 289.272.282        | 13.277.718        | 96                |
| 02            | SGK Devlet Primi Giderleri   | 40.250.000         | 38.630.597         | 1.619.403         | 96                |
| 03            | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 42.050.000         | 23.960.227         | 18.089.773        | 57                |
| 05            | Cari Transferler             | 4.800.000          | 4.600.467          | 199.533           | 96                |
| 06            | Sermaye Giderleri            | 51.900.000         | 34.360.667         | 17.539.333        | 66                |
| <b>TOPLAM</b> |                              | <b>441.550.000</b> | <b>390.824.240</b> | <b>50.725.760</b> | <b>89</b>         |

- "01- Personel Giderleri" için 302.550.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 289.272.282 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla, ödeneğin %4'ü iptal edilmiştir.
- "02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri" için 40.250.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 38.630.597 TL'si harcanmış ve yıl sonu itibarıyla ödeneğin %4'ü iptal edilmiştir.
- "03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri" için 42.050.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 23.960.227 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 43'ü iptal edilmiştir.
- "05- Cari Transferler" için 4.800.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 4.600.467 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 4'ü iptal edilmiştir.
- "06- Sermaye Giderleri" için 51.900.000 TL ödenek tahsis edilmiş, söz konusu ödeneğin 34.360.667 TL'si harcanmış ve yılsonu itibarıyla ödeneğin % 34'ü iptal edilmiştir.

2021 yılında harcamaların %74'ü personel giderlerine, %10'u sosyal güvenlik kurumları devlet primi giderlerine, %6'sı mal ve hizmet alım giderlerine, %10'u da cari transferlere ve sermaye giderlerine harcanmıştır.

2021 yılında Kurumumuza tahsis edilen toplam 441.550.000 TL ödeneğin % 11'i iptal edilmiştir.

2021 yılı yatırım harcamaları ve bütçe işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 39: 2021 Yılı Yatırım Harcamaları (TL)**

| PROJE ADI        | ÖDENEK            | HARCAMA           | GERÇEKLEŞME ORANI (%) |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Bilgi Sistemleri | 36.500.000        | 23.596.480        | 65                    |
| Muhtelif İşler   | 14.400.000        | 9.952.791         | 69                    |
| Lojman Onarımı   | 1.000.000         | 811.396           | 81                    |
| <b>TOPLAM</b>    | <b>51.900.000</b> | <b>34.360.667</b> | <b>66</b>             |

2021 yılı yatırım harcamaları gerçekleşme oranı %66 olmuştur.

2020 ve 2021 yıllarına ait bütçe giderlerinin gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 40: Yıllar İtibarıyla Ödenek/Harcama Durumu**

| UYGULAMA SONUÇLARI | BİRİM | 2020        | 2021        |
|--------------------|-------|-------------|-------------|
| Toplam Ödenek      | TL    | 412.068.880 | 441.550.000 |
| Harcama            | TL    | 328.445.452 | 390.824.240 |
| Gerçekleşme Oranı  | %     | 80          | 89          |

Toplam bütçe ödeneğinin; 2020 yılında %80'i ve 2021 yılında %89'u bütçe gideri olarak gerçekleşmiştir.

Kurumumuz faaliyetlerini yürütürken kullanmış olduğu elektrik, su, doğalgaz, telefon ve internet erişimine ait giderler ile yurt içi ve yurt dışı görevlendirmeler ve taşıt kullanımına ilişkin maliyet bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 41: 2020-2021 Dönemi Hizmet Maliyetleri**

|                                    |  | 2020      | 2021      |
|------------------------------------|--|-----------|-----------|
| <b>HİZMET BİNASI</b>               | Kapalı Kullanım Alanı (m <sup>2</sup> )  | 96.000    | 96.000    |
|                                    | Personel Başına Kapalı Alan(m <sup>2</sup> /kişi)  | 51        | 50        |
| <b>ELEKTRİK TÜKETİMİ</b>           | Tüketim Miktarı (kw/saat)  | 3.470.000 | 3.482.757 |
|                                    | Tüketim Gideri (TL)  | 3.112.458 | 3.722.705 |
|                                    | Personel Başına Elektrik Aydınlanma Gideri (TL)  | 1.661     | 1.939     |
| <b>SU TÜKETİMİ</b>                 | Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )  | 32.988    | 32.383    |
|                                    | Tüketim Gideri (TL)  | 212.765   | 255.871   |
|                                    | Personel Başına Su Gideri (TL)   | 114       | 133       |
| <b>DOĞALGAZ TÜKETİMİ</b>           | Tüketim Miktarı (m <sup>3</sup> )  | 532.714   | 705.900   |
|                                    | Tüketim Gideri (TL)  | 1.492.923 | 2.099.127 |
|                                    | Personel Başına Isınma Gideri (TL)   | 797       | 1.093     |
| <b>TELEFON ve İNTERNET ERIŞİMİ</b> | Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)   | 368.659   | 385.061   |
|                                    | Personel Başına Telefon ve İnternet Erişim Gideri (TL)   | 197       | 201       |
| <b>HARCIRAH</b>                    | Yurt İçi Görevlendirme Sayısı  | 1.123     | 1.268     |
|                                    | Yurt İçi Görevlendirme Maliyeti (TL)   | 3.288.184 | 3.724.492 |
|                                    | Yurt Dışı Görevlendirme Sayısı   | 28        | 15        |
|                                    | Yurt Dışı Görevlendirme Maliyeti (TL)  | 257.658   | 126.001   |
| <b>TAŞIT KULLANIMI</b>             | Kiralanan Taşıt Sayısı   | 78        | 72        |
|                                    | Satın Alınma Suretiyle Edinilen Taşıt Sayısı   | -         | -         |
|                                    | Taşıtların Toplam Maliyeti (Personel Servis Kiralama, Akaryakıt, Bakım-Onarım, Trafik Sigortası, vs.) (TL) | 4.195.086 | 4.714.608 |
|                                    | Personel Başına Ulaşım Gideri (TL)   | 2.239     | 2.456     |

### 3. MALİ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştayın denetimi TBMM Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen komisyonca yapılmaktadır. Kurumumuzun dış denetimine ilişkin olarak Komisyonun hazırlamış olduğu 2020 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporunun sonuç bölümünde;

- Sayıştay Başkanlığının ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine dayalı olarak tahakkuk ettirdiği ödemeleri ile banka hesap özetlerinin mutabık olduğu,
- Kesin hesap cetvellerinde gösterilen gelir-gider rakamlarının doğru ve denk olduğu, ödenek üstü harcama yapılmadığı,
- Sayıştay Başkanının üst yönetici olarak bütçe ile verilen kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin edecek mali tedbirlerin alınmasında, 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesinde, görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinde üstün gayret gösterdiği,
- Harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, mali hizmetler birim yöneticisi ve muhasebe yetkilisinin, mali mevzuatın uygulanmasında ve gerekli tedbirlerin alınmasında azami çaba sarf ettikleri,
- İdarenin mali faaliyet, karar ve işlemlerinin Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde yürütüldüğü

belirtmiştir.

Komisyonun hazırlamış olduğu 2020 Yılı Sayıştay Başkanlığı Dış Denetim Raporu 14.10.2021 tarihinde TBMM Başkanlık Divanında görüşülmüştür. TBMM Başkanlık Divanınca kabul edilen rapor 30.11.2021 tarihinde TBMM Genel Kurulunun bilgisine sunulmuştur.

## B- PERFORMANS BİLGİLERİ

### 1. PROGRAM, ALT PROGRAM VE FAALİYET BİLGİLERİ

Kurumumuzun sorumluluğunda olan 1 adet program, 2 adet alt program ve alt program hedeflerine yönelik yürütülecek 2 adet faaliyet hakkında gerekli bilgiler ile Yönetim ve Destek Programının alt programı ve faaliyetlerine ilişkin bilgiler bu bölümde yer almaktadır.

| İdare Adı                   | SAYIŞTAY  |
|-----------------------------|---|
| <b>Program Adı</b>          | DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI  |
| <b>Alt Program Adı</b>      | DIŞ DENETİM   |
| <b>Alt Program Hedefi 1</b> | Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.   |
| <b>Alt Program Hedefi 2</b> | Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.   |
| <b>Alt Program Hedefi 3</b> | Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.   |
| <b>Alt Program Hedefi 4</b> | Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.   |
| <b>Alt Program Hedefi 5</b> | Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.  |
| <b>Alt Program Hedefi 6</b> | Çalışan memnuniyeti artırılacaktır.   |
| <b>Alt Program Hedefi 7</b> | Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.  |
| <b>Faaliyet Adı</b>         | Dış Denetim Faaliyetleri  |
| <b>Açıklama</b>             | 5018 sayılı Kanun ve Sayıştay Kanunu çerçevesinde kamu idarelerinin denetimleri gerçekleştirilirken risk odaklı yaklaşımın etkin şekilde uygulanması önem arz etmektedir. Risk odaklı yaklaşım ile öncelikle denetime ayrılan kaynakların verimli kullanımı sağlanacak, aynı zamanda da denetimlerde riskli alanlar önceliklendirilerek denetimlerin etkinliği artırılacaktır. Risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi için insan kaynakları yönetiminde etkinliğin sağlanması ve denetimlerin riskli alanlar değerlendirilerek planlanması gerekmektedir. Bu doğrultuda hazırlanan denetim planlarının eksiksiz ve başarılı şekilde yürütülmesi denetimde risk odaklı yaklaşımın uygulanmasını ve denetimler aracılığıyla kamu mali yönetim sisteminin iyi işlemesine yardımcı olunmasını sağlayacaktır. |

| İdare Adı                 | SAYIŞTAY   |
|---------------------------|--|
| <b>Program Adı</b>        | DIŞ DENETİM VE HESAP YARGILAMASI   |
| <b>Alt Program Adı</b>    | HESAP YARGILAMASI  |
| <b>Alt Program Hedefi</b> | Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.  |
| <b>Faaliyet Adı</b>       | Hesap Yargılaması Faaliyetleri   |
| <b>Açıklama</b>           | Sayıştayın görev ve yetkilerine ilişkin hükümler, Anayasanın "Yargı" başlıklı bölümünde düzenlenmiştir. Bu bölümde Sayıştaya denetimin yanı sıra yargılama yetki ve görevi de verilmiştir. Sayıştay yargısının etkin ve hızlı işleyebilmesini adil yargılanma hakkı içerisinde değerlendirmek gerekmektedir. Sayıştay yargısının etkinliği ancak ilamların infazının güvence altına alınması ile mümkündür. Sayıştay ilamlarının infazını izleme görevinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi için hukuki ve teknik altyapının kurulması önem arz etmektedir. Bu amaçlar doğrultusunda yargı fonksiyonunun daha hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır. |

## FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

|                    |   |
|--------------------|---|
| İdare Adı          | SAYIŞTAY  |
| Program Adı        | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI  |
| Alt Program Adı    | ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER  |
| Alt Program Hedefi | -   |
| Faaliyet Adı       | Genel Destek Hizmetleri   |
| Açıklama           | Başkanlığın tüm programlarına hizmet eder nitelikte olan temizlik, güvenlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve benzeri mal ve hizmetlerin temini; fiziki çalışma ortamlarının düzenlenmesi, genel evrak ve arşiv hizmetlerinin yürütülmesi gibi iş, işlem ve süreçlere yönelik giderleri bu faaliyet altında izlenmektedir. |

|                    |  |
|--------------------|--|
| İdare Adı          | SAYIŞTAY   |
| Program Adı        | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI   |
| Alt Program Adı    | ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER   |
| Alt Program Hedefi | -  |
| Faaliyet Adı       | İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi   |
| Açıklama           | Başkanlığımız taşınmazlarına ilişkin her türlü yapım, işletme, bakım onarım ve benzeri iş, işlem ve süreçlerin yürütülmesine yönelik giderler bu faaliyet altında izlenmektedir. |

|                    |   |
|--------------------|---|
| İdare Adı          | SAYIŞTAY  |
| Program Adı        | YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI  |
| Alt Program Adı    | ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER  |
| Alt Program Hedefi | -   |
| Faaliyet Adı       | Özel Kalem Hizmetleri   |
| Açıklama           | Üst yönetimin çalışma programının düzenlenmesi ile resmî ve özel yazışmalar, protokol, tören, ziyaret, davet, karşılama, ağırlama gibi hizmetlerin yürütülmesi amacıyla gerçekleştirilen iş, işlem ve süreçlere yönelik faaliyetleri kapsamaktadır. |



## 2. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

2019-2023 Stratejik planı'nın uygulanması sonucunda; kamu mali yönetim sisteminin geliştirilmesi ve kamu idarelerinin mali işlemlerinin iyileştirilmesi yoluyla kamu mali yönetiminde şeffaflık ve hesap verebilirliğin yerleşmesine ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli yönetimine katkı sağlanması amaçlanmıştır.

Bu doğrultuda yıl içinde; risk değerlendirmesi esaslı çerçevesinde kalkınma planları ve yıllık programlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler ile geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak denetim programları hazırlanmaktadır. 2020 Yılı Denetim Programının uygulanması tamamlanmış olup 2021 Yılı Denetim Programı, riskli alan/sektör raporu doğrultusunda hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

Denetim raporları, kamu idarelerinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığının tespit edilmesini ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirmesini, idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini mümkün kılmıştır.

INTOSAI tarafından yayımlanan yüksek denetim kurumları için küresel düzeyde kabul görmüş kurallar ve denetim standartlarına uygun olarak hazırlanmış olan rehberlere göre denetim raporları ve genel raporlar tamamlanmıştır.

2020 Yılı Denetim Programı kapsamında 413 kamu idaresinde düzenlilik denetimi yapılmış ve Sayıştay Denetim Raporu düzenlenmiştir. Bu raporlara ilaveten 5 genel rapor hazırlanmıştır. 413 kamu idaresine ilişkin Sayıştay Denetim Raporları hazırlanırken denetim süreci Denetim Yönetimi Programı (SayCAP) üzerinden yürütülmüş ve yapılan denetimlerin her birinde farklı düzeylerde bilgisayar destekli denetim teknikleri kullanılmıştır.

95 kamu işletmesinin denetimi, 6085 ve 3346 sayılı Kanun'lar kapsamında yürütülmüştür. Denetlenen kuruluşların yıllık raporları, işlem, bilanço, sonuç hesapları ve yönetim kurullarının ibra edilmesi-edilmemesi veya genel görüşmeye sunulmasına esas olacak görüşleri içerecek şekilde, gerekçeli ve karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Ayrıca Kamu İşletmeleri Genel Raporu düzenlenmiştir.

Sayıştay Başkanlığınca TBMM'ye sunulan raporlar mevzuat çerçevesinde Sayıştay internet sitesinde kamuoyuna duyurulmuştur.

## 2.1. Alt Program Hedef ve Göstergeleriyle İlgili Gerçekleşme Sonuçları ve Değerlendirmeler

2021 Yılı Performans Programı'nda yer alan program, alt programlar ve alt program hedefleri ile hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik belirlenen performans göstergeleri ve anahtar göstergelere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir. (Ölçü biriminde yer alan (TP) "Toplanabilir Değeri", (KM) "Kümülatif Değeri" ifade eder.)

**Yılı:** 2021

**Programın Adı:** Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

**Programın Amacı:** Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisinin artırılması.

| Sıra | Anahtar Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |          |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|----------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |          |
| 1    | Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uygunluğu | Yüzde (TP)  | 2020            | 100    | 100                        | 100                         | 0           | 100        | 0          | 0          | 100            | 100               | 100                | Ulaşıldı |

Yılı: 2021

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 1: Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |        |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|--------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |        |
| 1    | Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporları) | Adet (KM)   | 2020            | 2      | 3                          | 3                           | 2           | 3          | 3          | 3          | 3              | 3                 | 100                | Ulaştı |

Yılı: 2021

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 2: Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabilmektedir.

| Sıra | Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |        |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|--------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |        |
| 1    | Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması              | Yüzde (KM)  | 2020            | 5      | 10                         | 10                          | 6           | 9          | 9          | 10         | 10             | 10                | 100                | Ulaştı |
| 2    | Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metodlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı | Adet (KM)   | 2020            | 2      | 3                          | 3                           | 2           | 3          | 3          | 3          | 3              | 3                 | 100                | Ulaştı |
| 3    | Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı  | Yüzde (KM)  | 2020            | 20     | 30                         | 30                          | 20          | 25         | 25         | 30         | 30             | 30                | 100                | Ulaştı |

**Yılı:** 2021  
**Programın Adı:** Dış Denetim ve Hesap Yargılaması  
**Alt Programın Adı:** Dış Denetim  
**Alt Program Hedefi 3:** Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |          |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|----------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |          |
| 1    | Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış | Yüzde (KM)  | 2020            | 5      | 10                         | 10                          | 6           | 9          | 9          | 10         | 10             | 10                | 100                | Ulaşıldı |
| 2    | İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış                     | Yüzde (KM)  | 2020            | 5      | 10                         | 10                          | 6           | 9          | 9          | 10         | 10             | 10                | 100                | Ulaşıldı |

**Yılı:** 2021  
**Programın Adı:** Dış Denetim ve Hesap Yargılaması  
**Alt Programın Adı:** Dış Denetim  
**Alt Program Hedefi 4:** Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |          |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|----------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |          |
| 1    | Konu bazlı denetim çalışması sayısı   | Adet (KM)   | 2020            | 3      | 6                          | 6                           | 3           | 3          | 6          | 6          | 6              | 6                 | 100                | Ulaşıldı |
| 2    | Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış | Yüzde (KM)  | 2020            | 3      | 5                          | 5                           | 3           | 3          | 3          | 5          | 5              | 5                 | 100                | Ulaşıldı |
| 3    | İletişim stratejisi uygulanma oranı   | Yüzde (KM)  | 2020            | 50     | 60                         | 60                          | 50          | 55         | 60         | 60         | 60             | 60                | 100                | Ulaşıldı |
| 4    | İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı                                       | Adet (KM)   | 2020            | 2      | 3                          | 3                           | 2           | 2          | 2          | 3          | 3              | 3                 | 100                | Ulaşıldı |

Yılı: 2021

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 5: Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı   | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |        |
|------|--|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|--------|
|      |  |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |        |
| 1    | Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı                | Yüzde (TP)  | 2020            | 100    | 100                        | 100                         | 25          | 25         | 25         | 25         | 100            | 100               | 100                | Ulaştı |
| 2    | Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış         | Yüzde (KM)  | 2020            | 70     | 80                         | 80                          | 73          | 76         | 79         | 80         | 80             | 100               | 100                | Ulaştı |
| 3    | Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı | Yüzde (KM)  | 2020            | 5      | 10                         | 10                          | 5           | 5          | 5          | 10         | 10             | 100               | 100                | Ulaştı |

Yılı: 2021

Programın Adı: Dış Denetim ve Hesap Yargılaması

Alt Programın Adı: Dış Denetim

Alt Program Hedefi 6: Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı  | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |        |
|------|---|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|--------|
|      |   |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |        |
| 1    | Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı   | Yüzde (KM)  | 2020            | 5      | 10                         | 10                          | 5           | 5          | 5          | 10         | 10             | 100               | 100                | Ulaştı |
| 2    | Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı | Yüzde (TP)  | 2020            | 100    | 100                        | 100                         | 20          | 30         | 20         | 30         | 100            | 100               | 100                | Ulaştı |
| 3    | Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi  | Yüzde (TP)  | 2020            | 100    | 100                        | 100                         | 0           | 0          | 100        | 0          | 100            | 100               | 100                | Ulaştı |

Yılı: 2021  
**Programın Adı:** Dış Denetim ve Hesap Yargılaması  
**Alt Programın Adı:** Dış Denetim  
**Alt Program Hedefi 7:** Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.

| Sıra | Gösterge Adı   | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |
|------|--|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|
|      |  |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |
| 1    | Bütünleşik Bilişim Sisteminin uygulanma Oranı                      | Yüzde (KM)  | 2020            | /      | 30                         | 30                          | 5           | 5          | 10         | 30         | 30             | 100               | Ulaştı             |
| 2    | Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluk oranı | Yüzde (TP)  | 2020            | /      | 100                        | 100                         | 10          | 20         | 30         | 40         | 100            | 100               | Ulaştı             |

Yılı: 2021  
**Programın Adı:** Dış Denetim ve Hesap Yargılaması  
**Alt Programın Adı:** Hesap Yargılaması  
**Alt Program Hedefi:** Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlenmesi sağlanacaktır.

| Sıra | Gösterge Adı   | Ölçü Birimi | Son Gerçekleşme |        | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Tahmini | Gerçekleşme |            |            |            |                |                   |                    |
|------|--|-------------|-----------------|--------|----------------------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|----------------|-------------------|--------------------|
|      |  |             | Yılı            | Değeri |                            |                             | 1.Üç Aylık  | 2.Üç Aylık | 3.Üç Aylık | 4.Üç Aylık | Yılsonu Değeri | Gerçekleşme Oranı | Gerçekleşme Durumu |
| 1    | Değerlendirme raporu sayısı  | Adet (KM)   | 2020            | 2      | 3                          | 3                           | 2           | 2          | 2          | 3          | 3              | 100               | Ulaştı             |
| 2    | Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat | Adet (KM)   | 2020            | 0      | 2                          | 2                           | 1           | 1          | 1          | 2          | 2              | 100               | Ulaştı             |
| 3    | Yargılama hizmetlerine ilişkin bilişim altyapısının tamamlanma oranı   | Yüzde (TP)  | 2020            | /      | 100                        | 100                         | 30          | 40         | 15         | 15         | 100            | 100               | Ulaştı             |

## Performans Göstergesi Sonuçları Tablosu

| Alt Program Adı | Alt Program Hedefi  | Performans Göstergesi   | Hedeflenen Gösterge Değeri | Yılsonu Gerçekleşme Değeri | Gerçekleşme Durumu         |
|-----------------|---|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dış Denetim     | Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.   | Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu)  | 3 (Adet)                   | 3                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 | Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılabacaktır.                             | Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması              | 10 (Yüzde)                 | 10                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metodlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı | 3 (Adet)                   | 3                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı  | 30 (Yüzde)                 | 30                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış   | 10 (Yüzde)                 | 10                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 | Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır. | İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış   | 10 (Yüzde)                 | 10                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | Konu bazlı denetim çalışması sayısı   | 6 (Adet)                   | 6                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 | Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.                           | Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış   | 5 (Yüzde)                  | 5                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | İletişim stratejisi uygulanma oranı   | 60 (Yüzde)                 | 60                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|                 |   | İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı   | 3 (Adet)                   | 3                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |

| Alt Program Adı  | Alt Program Hedefi   | Performans Göstergesi   | Hedeflenen Gösterge Değeri   | Yılsonu Gerçekleşme Değeri | Gerçekleşme Durumu         |                            |
|--|--|---|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dış Denetim  | Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır. | Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı   | 100 (Yüzde)  | 100                        | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  |  | Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış  | 80 (Yüzde)   | 80                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  |  | Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı  | 10 (Yüzde)   | 10                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  | Çalışan memnuniyeti artırılabilecektir.  | Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı   | 10 (Yüzde)   | 10                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  |  | Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı | 100 (Yüzde)  | 100                        | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  |  | Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi  | 100 (Yüzde)  | 100                        | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  | Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.   | Bütünleşik Bilişim Sisteminin uygulanma Oranı   | 30 (Yüzde)   | 30                         | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  |  | Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluk oranı  | 100 (Yüzde)  | 100                        | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |
|  | Hesap Yargılaması  | Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.   | Değerlendirme raporu sayısı  | 3 (Adet)                   | 3                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
|  |  |   | Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat | 2 (Adet)                   | 2                          | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |
| Yargılama hizmetlerine ilişkin bilişim altyapısının tamamlanma oranı |  |   | 100 (Yüzde)  | 100                        | Hedeflenen Değere Ulaşıldı |                            |



### 3. STRATEJİK PLAN DEĞERLENDİRME TABLOLARI

Stratejik yönetim anlayışıyla hazırlanan 2019-2023 Stratejik Planında 2 stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 8 stratejik hedef ile bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için 41 gösterge belirlenmiştir. 2021 Yılı Performans Programına da 2 stratejik amaç, 8 stratejik hedef, 8 performans hedefi ve 22 gösterge alınmıştır. 22 performans göstergesinin tamamında hedeflenen düzeye ulaşılmıştır.

#### Stratejik Plan Değerlendirme Tabloları

| Amaç 1   | Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak. |  |                                     |                                  |                            |
|--|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Hedef 1  | Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.  |  |                                     |                                  |                            |
| Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program   | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim   |  |                                     |                                  |                            |
| Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi  | Risk odaklı denetim yaklaşımı etkin şekilde uygulanacaktır.  |  |                                     |                                  |                            |
| Hedef 1 Performansı (%)  | 70   |  |                                     |                                  |                            |
| Sorumlu Birim  | PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI  |  |                                     |                                  |                            |
| Performans Göstergesi  | Hedef Etkisi %   | Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A) | 2021 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B) | 2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C) | Performans (%) (C-A)/(B-A) |
| Yıllık denetim programlarının denetim stratejik planına uygunluğu (Yüzde)  | 50   | 0*   | 100                                 | 100                              | 100                        |
| Risk analiz rapor sayısı (Riskli alan sektör raporu) (Adet)  | 20   | 0*   | 3                                   | 3                                | 100                        |
| *Göstergeler, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir ancak 2019-2023 Stratejik Plan'ında yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır.  |  |  |                                     |                                  |                            |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |  |  |                                     |                                  |                            |
| Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamıştır. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Yıllık denetim programları ve risk analiz raporları denetim stratejik planına uygun olarak hazırlanmıştır. Yıl içerisinde kamu kurum ve kuruluşlarının yapılandırılması (birleşme, feshedilme, vb) veya yeni kuruluş sebebiyle meydana gelebilecek değişiklikler denetim planlarının ve denetim programlarının %100 oranında uygulanamamasına sebep olabilmektedir. Bu risk kurum dışından kaynaklandığı için önlem alınması mümkün görülmemektedir. |  |  |                                     |                                  |                            |

## FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

|  |  |   |  |   |                                   |
|--|--|---|--|---|-----------------------------------|
| <b>Amaç 1</b>  | Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak. |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 2</b>   | Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.  |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program</b>  | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim   |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>   | Denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesinin geliştirilmesi ile denetimin etkinliği artırılacaktır.  |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 2 Performansı (%)</b>   | -  |   |  |   |                                   |
| <b>Sorumlu Birim</b>   | PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI  |   |  |   |                                   |
| <b>Performans Göstergesi</b>   | <b>Hedefe Etkisi %</b>   | <b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)</b> | <b>2021 Yılsonu Hedeflenen Değer (B)</b> | <b>2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)</b> | <b>Performans (%) (C-A)/(B-A)</b> |
| Kalite güvence ekibi tarafından gerçekleştirilen değerlendirmeler sonucu 'başarılı' bulunan denetim sayısında artış sağlanması (Yüzde)   | 60   | Bilinmiyor*                                       | 10                                       | 10                                      | -                                 |
| Uluslararası denetim standartlarına ve çağdaş denetim metotlarına uygun şekilde gözden geçirilen ve/veya güncellenen denetim rehberi sayısı (Adet)   | 20   | 0   | 3  | 3                                       | 100                               |
| Denetimlerde belgeleme ve arşivleme konusunda uluslararası standartlara uygunluk oranı (Yüzde)   | 20   | Bilinmiyor*                                       | 30                                       | 30                                      | -                                 |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.   |  |   |  |   |                                   |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |  |   |  |   |                                   |
| Yıl içerisinde performans göstergelerini etkileyecek herhangi bir değişiklik meydana gelmemiştir. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır. |  |   |  |   |                                   |

| Amaç 1   | Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak. |  |                                |                                  |                            |
|--|--|--|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Hedef 3  | Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.          |  |                                |                                  |                            |
| Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program   | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim   |  |                                |                                  |                            |
| Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi  | Denetimler ve yargılama yoluyla kamu idarelerinde hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleşmesine katkı sağlanacaktır.          |  |                                |                                  |                            |
| Hedef 3 Performansı (%)  | -  |  |                                |                                  |                            |
| Sorumlu Birim  | PLANLAMA VE RAPORLAMA GRUP BAŞKANLIĞI  |  |                                |                                  |                            |
| Performans Göstergesi  | Hedef Etkisi %   | Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A) | 2021 Yılı Hedeflenen Değer (B) | 2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C) | Performans (%) (C-A)/(B-A) |
| Mali yönetim, performans yönetimi ve iç kontrol sistemlerini geliştiren kurum sayısında artış (Yüzde)  | 40   | Bilinmiyor*                                | 10                             | 10                               | -                          |
| İzleme sonuçlarında bulgu ve önerilerin uygulanma oranında sağlanan artış (Yüzde)  | 60   | Bilinmiyor*                                | 10                             | 10                               | -                          |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.   |  |  |                                |                                  |                            |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |  |  |                                |                                  |                            |
| Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Performans göstergeleri kapsamında öngörülme bir maliyet ortaya çıkmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır. |  |  |                                |                                  |                            |

## FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

| Amaç 1   | Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak. |  |                                   |                                  |                            |
|--|--|--|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Hedef 4  | Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.  |  |                                   |                                  |                            |
| Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program   | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Hesap Yargılaması   |  |                                   |                                  |                            |
| Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi  | Yargı süreçlerinin hızlı ve etkin işlemesi sağlanacaktır.  |  |                                   |                                  |                            |
| Hedef 4 Performansı (%)  | -  |  |                                   |                                  |                            |
| Sorumlu Birim  | BAŞKANLIK  |  |                                   |                                  |                            |
| Performans Göstergesi  | Hedefe Etkisi %  | Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A) | 2021 Yılsonu Hedeflenen Değer (B) | 2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C) | Performans (%) (C-A)/(B-A) |
| Değerlendirme raporu sayısı (Adet)   | 20   | Bilinmiyor*                                | 3                                 | 3                                | -                          |
| Hesap yargılama süreçlerinde yaşanan sorunlarla ilgili hazırlanan araştırma sonuçlarına göre güncellenen mevzuat (Adet)  | 20   | Bilinmiyor*                                | 2                                 | 2                                | -                          |
| Yargılama hizmetlerine ilişkin bilişim altyapısının tamamlanma oranı (Yüzde)   | 50   | 0**  | 100                               | 100                              | 100                        |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.   |  |  |                                   |                                  |                            |
| **Gösterge, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir, ancak 2019-2023 Stratejik Plan'ında yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır. |  |  |                                   |                                  |                            |
| Hedefe İlişkin Değerlendirmeler  |  |  |                                   |                                  |                            |
| Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Performans göstergeleri kapsamında öngörülmeleyen bir maliyet ortaya çıkmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır.              |  |  |                                   |                                  |                            |

|  |  |   |                                       |   |                                   |
|--|--|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Amaç 1</b>  | Denetimin ve denetim sonuçlarının kamu mali yönetiminin iyi işleyişi ve gelişimi üzerindeki olumlu ve katkı sağlayıcı etkisini artırmak. |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedef 5</b>   | Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.                                  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program</b>  | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim   |   |                                       |   |                                   |
| <b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>   | Kamu mali yönetim sisteminin iyi işleyişinde yol gösterici olunarak dış paydaşlara fayda sağlanacaktır.                                  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedef 5 Performansı (%)</b>   | -  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Sorumlu Birim</b>   | MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Performans Göstergesi</b>   | <b>Hedefe Etkisi %</b>   | <b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)</b> | <b>2021 Yılı Hedeflenen Değer (B)</b> | <b>2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)</b> | <b>Performans (%) (C-A)/(B-A)</b> |
| Konu bazlı denetim çalışması sayısı (Adet)   | 40   | 0*  | 6                                     | 6                                       | 100                               |
| Kurumsal tanınırlık anketi sonuçlarında Sayıştay başarı puanında sağlanan artış (Yüzde)  | 40   | Bilinmiyor**                                      | 5                                     | 5                                       | -                                 |
| İletişim stratejisi uygulanma oranı (Yüzde)  | 10   | 0   | 60                                    | 60                                      | 100                               |
| İşbirliği ve koordinasyon toplantı sayısı (Adet)   | 10   | 0*  | 3                                     | 3                                       | 100                               |
| *Göstergeler, Kurumumuzun faaliyetlerine yönelik olup süreklilik arz etmektedir, ancak 2019-2023 Stratejik Plan'ında yıllar itibarıyla hedeflerin belirlenebilmesi için plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) sıfır olarak yazılmıştır.                               |  |   |                                       |   |                                   |
| **2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.  |  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |  |   |                                       |   |                                   |
| Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamış olup performans göstergelerinde hedeflenen değere ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır. |  |   |                                       |   |                                   |

## FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

|  |  |   |  |   |                                   |
|--|--|---|--|---|-----------------------------------|
| <b>Amaç 2</b>  | Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek.  |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 1</b>   | Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır. |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program</b>  | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim   |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>   | Çalışan verimliliğini artırmak ve iş yaşamının kalitesini yükseltmek amacıyla insan kaynakları yönetiminde etkinlik sağlanacaktır. |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 1 Performansı (%)</b>   | -  |   |  |   |                                   |
| <b>Sorumlu Birim</b>   | MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI  |   |  |   |                                   |
| <b>Performans Göstergesi</b>   | <b>Hedefe Etkisi %</b>   | <b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)</b> | <b>2021 Yılsonu Hedeflenen Değer (B)</b> | <b>2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)</b> | <b>Performans (%) (C-A)/(B-A)</b> |
| Meslek içi zorunlu eğitim programının uygulanma oranı (Yüzde)  | 50   | Bilinmiyor*                                       | 100                                      | 100                                     | -                                 |
| Gerekli bilgi beceriye sahip çalışan oranında sağlanan artış (Yüzde)   | 20   | 50  | 80                                       | 80                                      | 100                               |
| Etkin olarak değerlendirilen eğitim sayısında sağlanacak artış oranı (Yüzde)   | 30   | Bilinmiyor*                                       | 10                                       | 10                                      | -                                 |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.   |  |   |  |   |                                   |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |  |   |  |   |                                   |
| Yıl içerisinde performans göstergelerini etkileyecek herhangi bir değişiklik meydana gelmemiştir. Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır. |  |   |  |   |                                   |

|  |   |   |                                       |   |                                   |
|--|---|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Amaç 2</b>  | Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedef 2</b>   | Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.   |   |                                       |   |                                   |
| <b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program</b>  | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim  |   |                                       |   |                                   |
| <b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>   | Çalışan memnuniyeti artırılabacaktır.   |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedef 2 Performansı (%)</b>   | -   |   |                                       |   |                                   |
| <b>Sorumlu Birim</b>   | İNSAN KAYNAKLARI BİRİM BAŞKANLIĞI/ TEKNİK VE MALİ İŞLER BİRİM BAŞKANLIĞI/ MESLEKİ GELİŞİM GRUP BAŞKANLIĞI |   |                                       |   |                                   |
| <b>Performans Göstergesi</b>   | <b>Hedefe Etkisi %</b>  | <b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)</b> | <b>2021 Yılı Hedeflenen Değer (B)</b> | <b>2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)</b> | <b>Performans (%) (C-A)/(B-A)</b> |
| Çalışan memnuniyetinde sağlanan artış oranı (Yüzde)  | 50  | Bilinmiyor*                                       | 10                                    | 10                                      | -                                 |
| Çalışma ortamı ve koşullarının iyileştirilmesine yönelik hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan yıllık faaliyetlerin uygulanma oranı (Yüzde)  | 20  | 0   | 100                                   | 100                                     | 100                               |
| Rotasyon esaslarına uygun çalışan işgücü yüzdesi (Yüzde)   | 30  | 0   | 100                                   | 100                                     | 100                               |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.   |   |   |                                       |   |                                   |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>   |   |   |                                       |   |                                   |
| Faaliyeti ve ihtiyaçları etkileyen herhangi bir değişiklik yaşanmamış olup performans göstergelerinde hedeflenen değere ulaşılmıştır. Tahmin edilen maliyet aşılmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesinde herhangi bir engel ya da risk bulunmamaktadır. |   |   |                                       |   |                                   |

## FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

|   |   |   |  |   |                                   |
|---|---|---|--|---|-----------------------------------|
| <b>Amaç 2</b>   | Kurumsal kapasiteyi güçlendirmek  |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 3</b>  | Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.                          |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlgili Olduğu Program/Alt Program</b>   | Dış Denetim ve Hesap Yargılaması/Dış Denetim                            |   |  |   |                                   |
| <b>Amacın İlişkili Olduğu Alt Program Hedefi</b>  | Sayıştayın örgütsel yapısı güçlendirilecektir.                          |   |  |   |                                   |
| <b>Hedef 3 Performansı (%)</b>  | -   |   |  |   |                                   |
| <b>Sorumlu Birim</b>  | İNSAN KAYNAKLARI BİRİM BAŞKANLIĞI/ STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİM BAŞKANLIĞI |   |  |   |                                   |
| <b>Performans Göstergesi</b>  | <b>Hedefe Etkisi %</b>  | <b>Plan Dönemi Başlangıç Değeri 2018 YILI (A)</b> | <b>2021 Yılı Sonu Hedeflenen Değer (B)</b> | <b>2021 Yılı Gerçekleşme Değeri (C)</b> | <b>Performans (%) (C-A)/(B-A)</b> |
| Bütünleşik Bilişim Sisteminin Uygulanma Oranı (Yüzde)   | 70  | Bilinmiyor*                                       | 30   | 30                                      | -                                 |
| Kurum ve birim arşivlerinin ilgili usul ve esaslara uygunluk oranı (Yüzde)  | 30  | Bilinmiyor*                                       | 100  | 30                                      | -                                 |
| *2019-2023 Stratejik Plan'ında plan dönemi başlangıç değeri (2018 yılı) olmadığı için performans hesaplaması yapılamamaktadır.  |   |   |  |   |                                   |
| <b>Hedefe İlişkin Değerlendirmeler</b>  |   |   |  |   |                                   |
| Performans göstergesi değerlerine ulaşılmıştır. Performans göstergeleri kapsamında öngörülmeleyen bir maliyet ortaya çıkmamıştır. Performans göstergelerinin devam ettirilmesi hususunda herhangi bir risk bulunmamaktadır. |   |   |  |   |                                   |



#### 4. PERFORMANS BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Performans programı ve faaliyet raporlarının hazırlanma aşamasında kullanılmak üzere; performans bilgisinin analizi, değerlendirilmesi ve raporlanması süreci Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi (e-Bütçe) üzerindeki alt modüller aracılığı ile yürütülmektedir.

Stratejik plandaki amaç ve hedefler ile performans programında yer alan göstergeler ve sorumlu birimler arasında bağlantı sağlanmış olup Strateji Geliştirme Birim Başkanlığı tarafından; performans göstergeleri aracılığıyla amaç ve hedeflerin gerçekleşme sonuçları sorumlu birimlerden üçer aylık dönemler itibarıyla alınmaktadır. Sorumlu birimlerden gelen performans sonuçları Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemine (e-Bütçe) girilmektedir. Dönem sonunda ise veriler konsolide edilerek Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kuruluna sunulmaktadır. Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunun onayından sonra performans bilgileri şubat ayı sonuna kadar her yıl İdare Faaliyet Raporu ile kamuoyuna duyurulmakta ve aynı süre içerisinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmektedir.



# KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2021 YILI FAALİYET RAPORU

## ÜSTÜNLÜKLER

### **Yetkilerini Anayasadan Alan Bağımsız Yargısal Bir Kurum Olması**

Sayıştay; kanunlarla verilen inceleme, denetleme ve kesin hükme bağlama işlerini yaparken işlevsel ve kurumsal bağımsızlığı olan Anayasal bir kurumdur. Bu konum Sayıştaya görevlerini yerine getirmede bağımsız karar alma imkânı vermektedir.

Denetim ve yargı yetkisini etkin ve adil kullanması, TBMM'ye zamanlı ve doğru raporlar sunması ve kamu kaynağının etkin ve verimli kullanımına yönelik çalışmaları bu kimliğe sahip olmasını sağlamıştır. Sayıştay kendisine güven duyulan kurum kimliğini güçlendirerek sürdürmeye devam edecektir.

### **Kurumsal Kültüre, Yetkin ve Tecrübeli İnsan Kaynağına Sahip Olması**

Sayıştay, her dönem Türkiye'nin gözde ve tercih edilen kamu kurumlarının başında gelmiştir ve

son yıllarda da bu gelenek devam etmektedir. Bu nedenle Sayıştay, kendi alanında en nitelikli insan kaynağını barındırmaktadır. Aynı zamanda köklü bir kurum olması yıllar boyunca edinilen tecrübenin yeni nesillere aktarılmasını ve birikerek ilerlemesini sağlamaktadır. Sayıştayın yetkin ve nitelikli insan kaynağı, görev ve sorumluluklarını en etkin ve doğru biçimde yerine getirmesinde en önemli etkidir.

### **Kamu Kurumlarına Yol Gösterici Özelliğe Sahip Olması**

Sayıştayın denetimler aracılığıyla kamu mali yönetimi sistemine yol gösterici olma rolü Sayıştay faaliyetlerinin önemini ve etkisini artırmaktadır. Bu rolünü en etkin şekilde yerine getirmek için çalışan Sayıştay, bundan sonraki yıllarda da bu çalışmalarına devam edecektir.

## ZAYIFLIKLAR

### **Etkinlik, Ekonomiklik ve Verimlilik Konusunda Yürütülen Denetimlerin Metodolojisinde Geliştirmeye İhtiyaç Olması**

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 42 nci maddesi Sayıştaya, denetim ve incelemeler sonucunda hazırlanan ve Sayıştay Kanunu'nun diğer maddelerinde öngörülenler dışında kalan raporları da hazırlayarak TBMM'ye sunma yetkisi tanımaktadır.

Bu madde ile konu bazlı denetimler aracılığıyla kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin raporlar hazırlanması mümkün kılınmaktadır. Bu kapsamda konu bazlı denetim metodolojisinin geliştirilmesi ve bu metot aracılığıyla kamu mali yönetim sistemine daha fazla katkı sağlanabilmesi için çalışmalar yürütülecektir.



# ÖNERİ VE TEDBİRLER

2021 YILI FAALİYET RAPORU

## ÖNERİ ve TEDBİRLER

Sayıştay denetimi kamu kaynaklarının elde edilmesi, muhafaza edilmesi ve kullanılmasında hukuka uygunluğu sağlamanın yanı sıra kamu yönetiminde hesap verme sorumluluğunun ve mali saydamlığın yerleştirilmesine destek vermeyi ve rehberlik etmeyi amaçlamaktadır.

Sayıştay bu amaçla;

- Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespitine,
- Kamu idarelerinin faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna sunduğu bilginin doğruluk ve güvenilirliğinin denetimler yoluyla değerlendirilmesine,
- Denetlenen kamu idarelerinin;
  - stratejik yönetim, kurumsal risk yönetimi, iç kontrol ve muhasebe sisteminin gelişim süreçlerinin düzenlenen formlar aracılığıyla takip edilmesine,
  - mevzuat değişikliği gerektirenler dâhil denetimler sonucu tespit edilen hususlara uyum seviyelerinin izlenmesine,
  - bu suretle denetimler yoluyla kamu yönetiminin iyi işlemesine sağlanan katkı ve rehberlik hizmetinin etkinliğinin değerlendirilmesine,
- Stratejik planlama anlayışı çerçevesinde bilişim sistemleri denetimi ile ilgili faaliyetlerin planlanması, yürütülmesi ve sonuçlarının ölçülebilmesi ilişkin hazırlanan Bilişim Sistemleri Denetimi Stratejik Planın uygulanmasına devam edilmesine,
- Kullanıcı ihtiyaçları dikkate alınarak denetim ve raporlama metodolojilerinin kamu mali yönetim sisteminin ihtiyaçlarına uygun şekilde geliştirilmesi ve güncellenmesine,
- Büyük veri analizine ilişkin olarak Sayıştay Veri Analizi Sistemi (VERA) ile geçmiş yıl denetim sonuçları değerlendirilerek riskli alanların belirlenmesi ve yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmesine devam edilmesine,

- Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinden yararlanılmasına yönelik olarak Denetim Yönetimi Programının (SayCAP) sürekli olarak geliştirilerek denetimin etkinliği ile yönetim raporlamasına ilişkin kapasitesinin artırılmasına,
- Geliştirilen iletişim stratejisi ile paydaşlarla etkin iletişim kurulması çalışmalarının yoğunlaştırılmasına,
- Yargı süreçlerinin daha hızlı ve etkin işleminin sağlanmasına;
  - yargılama sürecine ilişkin olarak yapılan Yargı Modulünün analiz çalışmaları sonuçlarına göre gerekli mevzuat düzenlemelerinin yapılarak bilişim altyapısının oluşturulmasına,
  - ilam infaz modulünün geliştirilmesi ve oluşturulacak bilişim altyapısına entegre edilerek yenilenmesine,
- Stratejik amaç ve hedeflerden yola çıkarak kurumsal bilgiyi, ihtiyaç duyulan teknoloji ile en uygun şekilde bir araya getirirken kurumun önceliklerini de dikkate alarak kısa, orta ve uzun vadeli çözümler üretmek üzere hazırlanan Bilişim Sistemleri Stratejisinin uygulanmasına devam edilmesine,

odaklanacaktır.

# EKLER

## 2021 YILI FAALİYET RAPORU

### EK 1- 2021 Yılında Denetim Raporu Düzenlenen Kamu İdareleri Listesi

#### GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ (5018 Sayılı Kanuna Ekli I Sayılı Cetvel)

- |   |  |
|---|--|
| 01- Cumhurbaşkanlığı                            | 19- Gençlik ve Spor Bakanlığı              |
| 02- Anayasa Mahkemesi                           | 20- Tarım ve Orman Bakanlığı               |
| 03- Yargıtay                                    | 21- Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı  |
| 04- Danıştay                                    | 22- Jandarma Genel Komutanlığı             |
| 05- Adalet Bakanlığı                            | 23- Sahil Güvenlik Komutanlığı             |
| 06- Milli Savunma Bakanlığı                     | 24- Emniyet Genel Müdürlüğü                |
| 07- İçişleri Bakanlığı                          | 25- Diyanet İşleri Başkanlığı              |
| 08- Dışişleri Bakanlığı                         | 26- Türkiye İstatistik Kurumu              |
| 09- Hazine ve Maliye Bakanlığı                  | 27- Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı |
| 10- Milli Eğitim Bakanlığı                      | 28- Gelir İdaresi Başkanlığı               |
| 11- Sağlık Bakanlığı                            | 29- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü       |
| 12- Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı              | 30- Meteoroloji Genel Müdürlüğü            |
| 13- Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı | 31- Göç İdaresi Genel Müdürlüğü            |
| 14- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı         | 32- Avrupa Birliği Başkanlığı              |
| 15- Kültür ve Turizm Bakanlığı                  | 33- Devlet Arşivleri Başkanlığı            |
| 16- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı               | 34- İletişim Başkanlığı                    |
| 17- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı               | 35- Milli Saraylar İdaresi Başkanlığı      |
| 18- Ticaret Bakanlığı                           | 36- Strateji ve Bütçe Başkanlığı           |

#### ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER-A

##### (Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri)

##### (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)

- |  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| 01- Yükseköğretim Kurulu                           | 04- İstanbul Teknik Üniversitesi  |
| 02- Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı | 05- Ankara Üniversitesi           |
| 03- İstanbul Üniversitesi                          | 06- Karadeniz Teknik Üniversitesi |
|  | 07- Ege Üniversitesi              |

- 08- Atatürk Üniversitesi
- 09- Orta Doğu Teknik Üniversitesi
- 10- Hacettepe Üniversitesi
- 11- Boğaziçi Üniversitesi
- 12- Dicle Üniversitesi
- 13- Çukurova Üniversitesi
- 14- Anadolu Üniversitesi
- 15- Sivas Cumhuriyet Üniversitesi
- 16- İnönü Üniversitesi
- 17- Fırat Üniversitesi
- 18- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- 19- Selçuk Üniversitesi
- 20- Bursa Uludağ Üniversitesi
- 21- Erciyes Üniversitesi
- 22- Akdeniz Üniversitesi
- 23- Dokuz Eylül Üniversitesi
- 24- Gazi Üniversitesi
- 25- Marmara Üniversitesi
- 26- Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- 27- Trakya Üniversitesi
- 28- Yıldız Teknik Üniversitesi
- 29- Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi
- 30- Gaziantep Üniversitesi
- 31- Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- 32- Aydın Adnan Menderes Üniversitesi
- 33- Afyon Kocatepe Üniversitesi
- 34- Balıkesir Üniversitesi
- 35- Manisa Celal Bayar Üniversitesi
- 36- Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
- 37- Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
- 38- Gebze Teknik Üniversitesi
- 39- İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 40- Kafkas Üniversitesi
- 41- Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- 42- Kırıkkale Üniversitesi
- 43- Kocaeli Üniversitesi
- 44- Mersin Üniversitesi
- 45- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi
- 46- Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
- 47- Pamukkale Üniversitesi
- 48- Sakarya Üniversitesi
- 49- Süleyman Demirel Üniversitesi
- 50- Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi
- 51- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- 52- Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi
- 53- Kastamonu Üniversitesi
- 54- Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
- 55- Uşak Üniversitesi
- 56- Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi
- 57- Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi
- 58- Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi
- 59- Giresun Üniversitesi
- 60- Hitit Üniversitesi
- 61- Yozgat Bozok Üniversitesi
- 62- Adıyaman Üniversitesi
- 63- Ordu Üniversitesi
- 64- Amasya Üniversitesi
- 65- Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi
- 66- Sinop Üniversitesi
- 67- Siirt Üniversitesi
- 68- Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi
- 69- Çankırı Karatekin Üniversitesi
- 70- Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
- 71- Muş Alparslan Üniversitesi
- 72- Mardin Artuklu Üniversitesi
- 73- Batman Üniversitesi
- 74- Hakkari Üniversitesi
- 75- Iğdır Üniversitesi
- 76- Şırnak Üniversitesi
- 77- Yalova Üniversitesi
- 78- Türk-Alman Üniversitesi
- 79- Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi
- 80- Bursa Teknik Üniversitesi
- 81- İstanbul Medeniyet Üniversitesi



- 82- İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
- 83- Necmettin Erbakan Üniversitesi
- 84- Abdullah Gül Üniversitesi
- 85- Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi
- 86- Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi
- 87- Sağlık Bilimleri Üniversitesi
- 88- Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi
- 89- İzmir Bakırçay Üniversitesi
- 90- Konya Teknik Üniversitesi
- 91- Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
- 92- İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa
- 93- Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi
- 94- Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
- 95- Tarsus Üniversitesi
- 96- Eskişehir Teknik Üniversitesi
- 97- Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
- 98- Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesi

#### **ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER - B (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvel)**

- 01- Savunma Sanayii Başkanlığı
- 02- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
- 03- Atatürk Araştırma Merkezi
- 04- Atatürk Kültür Merkezi
- 05- Türk Dil Kurumu
- 06- Türk Tarih Kurumu
- 07- Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- 08- Karayolları Genel Müdürlüğü
- 09- Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 10- Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
- 11- Orman Genel Müdürlüğü
- 12- Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 13- Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- 14- Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
- 15- Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü
- 16- Türk Akreditasyon Kurumu

- 17- Türk Standardları Enstitüsü
- 18- Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- 19- Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
- 20- Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 21- Kamu Denetçiliği Kurumu
- 22- Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu
- 23- Mesleki Yeterlilik Kurumu
- 24- Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı
- 25- Türkiye Yazma Eserler Kurumu Başkanlığı
- 26- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- 27- Türkiye Su Enstitüsü
- 28- Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu
- 29- Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı
- 30- Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
- 31- Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu

#### **DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)**

- 01- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
- 02- Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
- 03- Sermaye Piyasası Kurulu
- 04- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- 05- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
- 06- Kamu İhale Kurumu
- 07- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
- 08- Nükleer Düzenleme Kurumu

#### **SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI (5018 Sayılı Kanuna Ekli IV Sayılı Cetvel)**

- 01- Sosyal Güvenlik Kurumu
- 02- Türkiye İş Kurumu

#### **İL ÖZEL İDARELERİ**

- 01- Adıyaman İl Özel İdaresi
- 02- Batman İl Özel İdaresi

- 03- Bayburt İl Özel İdaresi
- 04- Bolu İl Özel İdaresi
- 05- Çanakkale İl Özel İdaresi
- 06- Giresun İl Özel İdaresi
- 07- Kırklareli İl Özel İdaresi
- 08- Tokat İl Özel İdaresi
- 09- Yozgat İl Özel İdaresi

**BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ**

- 01- Adana Büyükşehir Belediyesi
- 02- Ankara Büyükşehir Belediyesi
- 03- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- 04- Aydın Büyükşehir Belediyesi
- 05- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi
- 06- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- 07- Denizli Büyükşehir Belediyesi
- 08- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- 09- Erzurum Büyükşehir Belediyesi
- 10- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi
- 11- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- 12- Hatay Büyükşehir Belediyesi
- 13- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- 14- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- 15- Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi
- 16- Kayseri Büyükşehir Belediyesi
- 17- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi
- 18- Konya Büyükşehir Belediyesi
- 19- Malatya Büyükşehir Belediyesi
- 20- Manisa Büyükşehir Belediyesi
- 21- Mardin Büyükşehir Belediyesi
- 22- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- 23- Muğla Büyükşehir Belediyesi
- 24- Ordu Büyükşehir Belediyesi
- 25- Sakarya Büyükşehir Belediyesi
- 26- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- 27- Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi
- 28- Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi
- 29- Trabzon Büyükşehir Belediyesi
- 30- Van Büyükşehir Belediyesi

**BÜYÜKŞEHİR BAĞLI İDARELERİ**

- 01- Adana Su ve Kanalizasyon İdaresi
- 02- Ankara Elektrik Havagazı ve Otobüs İşletme Müessesesi Genel Müdürlüğü (EGO)
- 03- Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (Aski)
- 04- Antalya Su ve Atık Su İdaresi Genel Müdürlüğü
- 05- Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 06- Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 07- Denizli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 08- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 09- Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 10- İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İski)
- 11- İzmir Elektrik, Su, Havagazı, Otobüs ve Trolleybüs Genel Müdürlüğü
- 12- Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 13- Manisa Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 14- Mardin Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 15- Mersin Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 16- Muğla Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
- 17- Samsun Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

**İL BELEDİYELERİ**

- 01- Adıyaman Belediyesi
- 02- Afyonkarahisar Belediyesi
- 03- Bartın Belediyesi
- 04- Batman Belediyesi
- 05- Bayburt Belediyesi
- 06- Bolu Belediyesi
- 07- Burdur Belediyesi
- 08- Çanakkale Belediyesi
- 09- Çorum Belediyesi
- 10- Edirne Belediyesi
- 11- Elazığ Belediyesi
- 12- Isparta Belediyesi
- 13- Kırıkkale Belediyesi
- 14- Kırklareli Belediyesi
- 15- Kilis Belediyesi
- 16- Kütahya Belediyesi
- 17- Muş Belediyesi
- 18- Niğde Belediyesi
- 19- Sivas Belediyesi
- 20- Tokat Belediyesi
- 21- Tunceli Belediyesi

**İLÇE BELEDİYELERİ**

- 01- Adana Ceyhan Belediyesi
- 02- Adana Çukurova Belediyesi
- 03- Adana Seyhan Belediyesi
- 04- Adana Yüreğir Belediyesi
- 05- Ankara Altındağ Belediyesi
- 06- Ankara Bala Belediyesi
- 07- Ankara Çankaya Belediyesi
- 08- Ankara Çubuk Belediyesi
- 09- Ankara Elmadağ Belediyesi
- 10- Ankara Etimesgut Belediyesi
- 11- Ankara Gölbaşı Belediyesi
- 12- Ankara Kalecik Belediyesi
- 13- Ankara Keçiören Belediyesi
- 14- Ankara Mamak Belediyesi

- 15- Ankara Pursaklar Belediyesi
- 16- Ankara Sincan Belediyesi
- 17- Ankara Yenimahalle Belediyesi
- 18- Antalya Alanya Belediyesi
- 19- Antalya Gazipaşa Belediyesi
- 20- Antalya Kepez Belediyesi
- 21- Antalya Konyaaltı Belediyesi
- 22- Antalya Manavgat Belediyesi
- 23- Antalya Muratpaşa Belediyesi
- 24- Aydın Bozdoğan Belediyesi
- 25- Aydın Çine Belediyesi
- 26- Balıkesir Karesi Belediyesi
- 27- Balıkesir Susurluk Belediyesi
- 28- Bursa Gemlik Belediyesi
- 29- Bursa İnegöl Belediyesi
- 30- Bursa Nilüfer Belediyesi
- 31- Bursa Orhangazi Belediyesi
- 32- Bursa Osmangazi Belediyesi
- 33- Bursa Yıldırım Belediyesi
- 34- Çorum Sungurlu Belediyesi
- 35- Çorum Uğurludağ Belediyesi
- 36- Denizli Pamukkale Belediyesi
- 37- Diyarbakır Yenişehir Belediyesi
- 38- Erzurum Yakutiye Belediyesi
- 39- Eskişehir Odunpazarı Belediyesi
- 40- Eskişehir Tepebaşı Belediyesi
- 41- Gaziantep Şahinbey Belediyesi
- 42- Hatay Antakya Belediyesi
- 43- Hatay Defne Belediyesi
- 44- İstanbul Arnavutköy Belediyesi
- 45- İstanbul Ataşehir Belediyesi
- 46- İstanbul Bakırköy Belediyesi
- 47- İstanbul Bayrampaşa Belediyesi
- 48- İstanbul Beşiktaş Belediyesi
- 49- İstanbul Beykoz Belediyesi
- 50- İstanbul Beyoğlu Belediyesi
- 51- İstanbul Çekmeköy Belediyesi

- 52- İstanbul Esenler Belediyesi
- 53- İstanbul Kartal Belediyesi
- 54- İstanbul Küçükçekmece Belediyesi
- 55- İstanbul Maltepe Belediyesi
- 56- İstanbul Sultanbeyli Belediyesi
- 57- İstanbul Sultangazi Belediyesi
- 58- İstanbul Üsküdar Belediyesi
- 59- İstanbul Zeytinburnu Belediyesi
- 60- İzmir Aliağa Belediyesi
- 61- İzmir Balçova Belediyesi
- 62- İzmir Bayraklı Belediyesi
- 63- İzmir Bornova Belediyesi
- 64- İzmir Buca Belediyesi
- 65- İzmir Çiğli Belediyesi
- 66- İzmir Gaziemir Belediyesi
- 67- İzmir Karabağlar Belediyesi
- 68- İzmir Karaburun Belediyesi
- 69- İzmir Karşıyaka Belediyesi
- 70- İzmir Konak Belediyesi
- 71- İzmir Menderes Belediyesi
- 72- İzmir Menemen Belediyesi
- 73- Kayseri Kocasinan Belediyesi
- 74- Kayseri Melikgazi Belediyesi
- 75- Kayseri Pınarbaşı Belediyesi
- 76- Kayseri Talas Belediyesi
- 77- Kırklareli Lüleburgaz Belediyesi
- 78- Kocaeli İzmit Belediyesi
- 79- Kocaeli Körfez Belediyesi
- 80- Konya Meram Belediyesi
- 81- Konya Selçuklu Belediyesi
- 82- Manisa Akhisar Belediyesi
- 83- Manisa Şehzadeler Belediyesi
- 84- Mersin Tarsus Belediyesi
- 85- Muğla Bodrum Belediyesi
- 86- Muğla Fethiye Belediyesi
- 87- Muğla Marmaris Belediyesi
- 88- Muğla Menteşe Belediyesi

- 89- Muğla Milas Belediyesi
- 90- Ordu Altınordu Belediyesi
- 91- Rize Çayeli Belediyesi
- 92- Samsun Atakum Belediyesi
- 93- Tekirdağ Çerkezköy Belediyesi
- 94- Tekirdağ Kapaklı Belediyesi
- 95- Trabzon Araklı Belediyesi
- 96- Trabzon Çaykara Belediyesi
- 97- Trabzon Ortahisar Belediyesi
- 98- Van İpekyolu Belediyesi
- 99- Van Tuşba Belediyesi
- 100- Yalova Armutlu Belediyesi
- 101- Yalova Çiftlikköy Belediyesi
- 102- Yozgat Sorgun Belediyesi
- 103- Zonguldak Karadeniz Ereğli Belediyesi

**MAHALLİ İDARE ŞİRKETLERİ**

- 01- Adana Büyükşehir Belediyesi Beldetaş Belde Sağ. San. Tic. AŞ
- 02- Afyonkarahisar Yüntaş
- 03- Ankara Aski Belka AŞ
- 04- Ankara Bşb Belko Anfa
- 05- Ankara Bşb Halk Ekmek
- 06- Ankara Yenimahalle Belediyesi Ye-Pa Yenimahalle Gıda Yayın Tem.çev Düz. Ltd. Ş
- 07- Antalya Büyükşehir Bld. An-Set Ltd. Ş
- 08- Antalya Büyükşehir Bld. Antepe AŞ
- 09- Aydın Çine Belediyesi Çipaş AŞ
- 10- Aydın İmar AŞ
- 11- Balçova Termal Turizm Ve Otelcilik Ticaret AŞ
- 12- Beyoğlu Belediyesi Beyoğlu Dönüşüm Konut İmar Plan Tur. San. Tic AŞ
- 13- Bolu Bel Sanayi Ve Ticaret AŞ
- 14- Burdur Belediyesi Bahtaş
- 15- Bursa Büyükşehir Belediyesi Burulaş AŞ
- 16- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Eskişehir İmar İnşaat AŞ
- 17- Eskişehir Pazarlama İşletmecilik Org. Kitle İletişim Hizmetleri Turizm Taşımacılık ve Ticaret AŞ (Espaş)

- 18- Fethiye Belediye Hizmetleri Turizm ve Ticaret AŞ
- 19- Hatay İmar Sanayi Anonim Şirketi
- 20- İstanbul Büyükşehir Belediyesi İğdaş - İstanbul Gaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
- 21- İstanbul Büyükşehir Belediyesi İspark İstanbul Otopark İşletmeleri Ticaret AŞ
- 22- İstanbul Büyükşehir Belediyesi Kiptaş - İstanbul Konut İmar Plan Turizm Ulaşım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
- 23- İstanbul Büyükşehir Belediyesi Kültür AŞ - İstanbul Kültür Ve Sanat Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi
- 24- İstanbul Büyükşehir Belediyesi Metro İstanbul AŞ -Metro İstanbul Sanayi Ve Ticaret AŞ
- 25- İzmir Büyükşehir Belediyesi İzdeniz AŞ
- 26- İzmir Büyükşehir Belediyesi İzulaş AŞ
- 27- İzmir Menemen Belediyesi Metasu AŞ
- 28- Kayseri Büyükşehir Belediyesi Kay-Tur AŞ
- 29- Malatya Belediyesi Esenlik İmar İnşaat Ve Ticaret Ltd. Şirketi
- 30- Sivas Belediyesi Sidaş Emlak Otomotiv İnş. AŞ
- 31- Tokat İl Özel İdaresi Mepesan AŞ
- 32- Üsküdar Kent Hizmetleri AŞ

#### **YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIKLARI**

- 01- Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 02- Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 03- Diyarbakır Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 04- Kahramanmaraş Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 05- Kayseri Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 06- Malatya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
- 07- Van Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı

#### **KALKINMA AJANSLARI**

- 01- Ankara Kalkınma Ajansı
- 02- Çukurova Kalkınma Ajansı
- 03- Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı
- 04- Doğu Marmara Kalkınma Ajansı
- 05- Fırat Kalkınma Ajansı
- 06- İpek Yolu Kalkınma Ajansı
- 07- İstanbul Kalkınma Ajansı
- 08- İzmir Kalkınma Ajansı
- 09- Mevlana Kalkınma Ajansı

#### **DİĞER KAMU İDARELERİ**

- 01- Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı (Türkiye Ulusal Ajansı)
- 02- Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı
- 03- Milli Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve Nato Pol Tesisleri İşletme Başkanlığı
- 04- Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı
- 05- Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu
- 06- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
- 07- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
- 08- Yatırım Ofisi Başkanlığı
- 09- Yatırımcı Tazmin Merkezi

#### **DİĞER KAMU ŞİRKETİ**

- 01- Uluslararası Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Üst yönetici olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde Sayıştay Başkanlığı bütçesinin; kalkınma planına, yıllık programa, stratejik plan ve performans programı ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlandığını ve uygulandığını, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi ve ilgili mevzuatla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi malî yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını beyan ederim.

Bu çerçevede iç kontrol sisteminin; idarenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesine, kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesine, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesine, varlıkların kötüye kullanılmasının ve israfının önlenmesine ve kayıplara karşı korunmasına ilişkin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, benden önceki yöneticiden almış olduğum bilgiler ile üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmelere, yönetim bilgi sistemlerine, iç kontrol sistemi değerlendirme raporlarına, izleme ve değerlendirme raporlarına, harcama yetkilileri ile malî hizmetler birim yöneticisi tarafından sunulan güvence beyanlarına ve denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

ANKARA

28/02/2022

**Metin YENER**  
**Sayıştay Başkanı**

## **İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI**

Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, benden önceki harcama yetkilisinden almış olduğum bilgiler ile harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

ANKARA

28/02/2022

**Hasan KARAMAN**  
**Başkan Yardımcısı**

## MALİ HİZMETLER BİRİM YÖNETİCİSİNİN BEYANI

Mali hizmetler birim yöneticisi olarak yetkim dâhilinde;

İç kontrol sisteminin Sayıştay Başkanlığında oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında gerekli koordinasyonun sağlandığını, eğitim ve rehberlik hizmeti verildiğini, faaliyetlerin malî yönetim ve kontrol mevzuatı ve diğer mevzuata uygun olarak yürütüldüğünü, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını temin etmek üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğini, uygulama sonuçlarının izlendiğini ve gerekli tedbirlerin alınması için düşünce ve önerilerimin zamanında üst yöneticiye raporlandığını beyan ederim.

Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağladığımı ve danışmanlık faaliyetinde bulunduğumu bildiririm.

Bu Raporunun "III/A- Malî Bilgiler" bölümünde yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu teyit ederim.

ANKARA

28/02/2022

**Bülent ÖZGÜNLÜ**  
**Strateji Geliştirme Birim Başkanı V.**