



TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞI
Kanunlar ve Kararlar Başkanlığı

Sayı : 43452547-120.07- 176023
Konu : Yazılı soru önergesi

02.05.2014

Sayın Özcan YENİÇERİ
Ankara Milletvekili

İlgi : 08.04.2014 tarihli ve (7/41850-7/41880) esas numaralı yazılı soru önergeleriniz.

Sayıştayın çeşitli faaliyetlerine ilişkin ilgi önergelerinize Sayıştay Başkanlığı tarafından hazırlanan cevap metni ekte yer almaktadır.

Bilgilerinizi rica ederim.
Saygılarımla.

Sadık YAKUT
Türkiye Büyük Millet Meclisi
Başkanvekili

Ek: Soru Cevabı (65 sayfa)

593045

T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

Sayı : DSTK-5-HBEGRB-BE/2014-214-22972 25/04/2014


Konu : Soru Önergeleri Hk.

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 14.04.2014 tarihli ve 43452547-120.07-173233 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ile Ankara Milletvekili Özcan YENİÇERİ'nin Sayıştayın çeşitli faaliyetlerine ilişkin TBMM Başkanına yönelttiği soru önergelerinin cevaplandırılabilmesi için Başkanlığımızdan istediğiniz bilgilere ilişkin yazımız ekli olarak sunulmuştur.

Arz olunur.


Fehmi BAŞARAN
Sayıştay Başkanı a.
Başkan Yardımcısı

E K İ :

1-31 - Soru önergelerine verilen cevaplarımız

EK 1- 07.04.2014 tarihli ve 4/4341-41850 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca gider denetiminin yanında iş süreçlerine ve faaliyetlere ilişkin risk odaklı denetime ağırlık verilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2011, 2012 ve 2013 yılları denetim programları kapsamında denetimler risk odaklı denetim yaklaşımı çerçevesinde yürütülerek sonuçlandırılmış olup 2013 denetimlerine ilişkin raporlama faaliyetleri devam etmektedir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca savunma ve güvenlikle ilgili denetimlere ağırlık verilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2011, 2012 ve 2013 yıllarında EK 1-A'da yer alan kamu idarelerinde savunma ve güvenlikle ilgili denetimler yürütülmüş ve bu denetim sonuçları raporlanmıştır.

3- 2002-2014 yılları arasında, yıllara ve kuruma göre T.C. Sayıştay Başkanlığınca savunma ve güvenlikle ilgili yapılan denetimlerin sayısı kaçtır? Bu denetimler hangileridir? Anılan denetimler sonucunda saptanan uygunsuzluk ve usulsüzlükler hangileridir? Bunlar hakkında yapılan işlemler nelerdir?

2011, 2012 ve 2013 yıllarında EK 1-B'de yer alan kamu idarelerinde savunma ve güvenlikle ilgili denetimler yürütülmüş ve bu denetim sonuçları raporlanmıştır.

EK 1-A

2002 – 2010 YILLARI İTİBARIYLA SAVUNMA VE GÜVENLİK HARCAMALARINA İLİŞKİN DENETİM BİLGİLERİ

SAYMANLIK ADI	DENETİM YILI	AÇIKLAMA
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MD.LÜĞÜ (EMNİYET GEN.MÜD. VE SAHİL GÜVENLİK KOM.DAHİL)	2006	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
ÜÇ ADET GÖZETLEME UÇAĞI ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
ASKERİ ARAÇ ALIMI(OHAL)	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ-ZIRHLI ARAÇ ALIMI	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
ASKERİ ARAÇ ALIMI(OHAL)	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ-ZIRHLI ARAÇ ALIMI	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
ÜÇ ADET GÖZETLEME UÇAĞI ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
RAPİER ALÇAK HAVA SAVUNMA SİSTEMİ MODERNİZASYON PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
HÜCUMBOT ALIMI VE YAPIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
HÜCUMBOT ALIMI VE YAPIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
FÜZE ALIMI	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
FIRKATEYN ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
FIRKATEYN ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
FIRKATEYN ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
FIRKATEYN ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
F-4 UÇAKLARININ MODERNİZASYONU	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
DENİZALTI ALIMI PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
ASKERİ ARAÇ ALIMI	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
KISA MENZİLLİ MODERN TANKSAVAR PROJESİ	1999-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
HELİKOPTER İTHALİ FİNANSMANI	2000-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
HELİKOPTER İTHALİ FİNANSMANI	2000-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
HAVA KUVVETLERİ İKİ ADET 'A SİSTEMİ' TEDARİKİ	2000-2001	DIŞ PROJE KREDİSİ- SAVUNMA
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2002	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2003	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2004	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2005	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	2007	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2008	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2009	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2010	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
JANDARMA SAY. MÜD.	2001	JANDARMA
JANDARMA SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2002	JANDARMA
JANDARMA SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2003	JANDARMA
JANDARMA SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2004	JANDARMA
ANKARA JANDARMA OKULLUR SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	2004	JANDARMA
JANDARMA SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2005	JANDARMA
JANDARMA SAY. MÜD.	2005	JANDARMA
JANDARMA SAYMANLIK MD.LÜĞÜ	2006	JANDARMA
ANKARA JANDARMA OKULLUR SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	2006	JANDARMA
İSTANBUL JANDARMA SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	2006	JANDARMA
ANKARA JANDARMA SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	2007	JANDARMA
İSTANBUL JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2007	JANDARMA
ANKARA JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2008	JANDARMA
JANDARMA OKULLAR KOMUTANLIĞI SAYMANLIK MÜD.	2008	JANDARMA
İSTANBUL JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2008	JANDARMA
ANKARA JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2009	JANDARMA
JANDARMA OKULLAR KOMUTANLIĞI SAYMANLIK MÜD.	2009	JANDARMA
İSTANBUL JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2009	JANDARMA
ANKARA JANDARMA SAYMANLIK MÜD.	2010	JANDARMA
JANDARMA OKULLAR KOMUTANLIĞI SAYMANLIK MÜD.	2010	JANDARMA
MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ	2006	MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ
MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI SAYM. MÜDÜRLÜĞÜ	2001	MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI
MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI SAYM. MÜDÜRLÜĞÜ	2001	MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI
MSB K.K.K. 600 YATAKLI MEVKİ HASTANESİ DSS	2001	MSB

MSB H.K.K. ETİMESGUT 600 YATAKLI HAVA HASTANESİ DSS	2001	MSB
MSB İÇ TEDARİK DAİRE BAŞKANLIĞI	2001	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BAŞK.	2001	MSB
MSB 2.HAVA İKMAL BAK.MER.KOM.DSS	2001	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK.SAY.MD.	2002	MSB
MSB H.K.K. ETİMESGUT 600 YATAKLI HAVA HASTANESİ DSS	2002	MSB
MSB İÇ TEDARİK DAİRE BAŞKANLIĞI	2002	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK.SAY.MD.	2003	MSB
MSB İÇ TEDARİK DAİRE BAŞKANLIĞI	2003	MSB
MSB GÜLHANE TIP AKADEMİSİ KOM.DSS	2003	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK.SAY.MD.	2004	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BAŞK.	2004	MSB
MSB 2.ANA BAK.MER.KOM. (MSB 1009.ORDU DONATIM ANA TAMİR FAB.MD.DSS)	2004	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK.SAY.MD.	2005	MSB
MSB HARİTA GENEL KOMUTANLIĞI DSS	2005	MSB
MSB İÇ TEDARİK DAİRE BAŞKANLIĞI	2005	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK.SAY.MD.	2006	MSB
MSB 1 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2008	MSB
MSB 2 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2008	MSB
MSB İŞ TEDARİK BÖLGE BŞK. SAY.MÜD.	2008	MSB
MSB 1 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2009	MSB
MSB 2 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2009	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK. SAY.MÜD.	2009	MSB
MSB 2 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2010	MSB
MSB İÇ TEDARİK BÖLGE BŞK. SAY.MÜD.	2010	MSB
MSB 1 SAYILI MERKEZ SAYMANLIK MÜD.	2010	MSB
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2006	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI

SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2007	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2008	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ DESTEKLEME FONU	2008	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2009	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ DESTEKLEME FONU	2009	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2010	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
KOCAELİ TÜBİTAK ULUSAL ELEKTRONİK VE KRİPT. ARŞ. ENST. MUHASEBE BİRİ	2006	TÜBİTAK SAVUNMA
TÜBİTAK SAVUNMA SANAYİ ARŞ. VE GEL. ENST. MUHASEBE BİRİMİ	2007	TÜBİTAK SAVUNMA
KOCAELİ TÜBİTAK ULUSAL ELEKTRONİK VE KRİPT. ARAŞTIRMA ENST. MUHASEBE BİRİ	2007	TÜBİTAK SAVUNMA
TÜBİTAK SAVUNMA SANAYİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ENST. MUHASEBE BİRİMİ	2008	TÜBİTAK SAVUNMA
KOCAELİ TÜBİTAK ULUSAL ELEKTRONİK VE KRİPT. ARAŞTIRMA ENST. MUHASEBE BİRİ	2008	TÜBİTAK SAVUNMA
KOCAELİ TÜBİTAK ULUSAL ELEKTRONİK VE KRİPT. ARAŞTIRMA ENST. MUHASEBE BİRİ	2009	TÜBİTAK SAVUNMA
TÜBİTAK SAVUNMA SANAYİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ENST. MUHASEBE BİRİMİ	2009	TÜBİTAK SAVUNMA
TÜBİTAK SAVUNMA SANAYİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ENST. MUHASEBE BİRİMİ	2010	TÜBİTAK SAVUNMA

EK 1-B**2011 – 2013 YILLARI İTİBARIYLA SAVUNMA VE GÜVENLİK İLE İLGİLİ DENETİM BİLGİLERİ**

KAMU İDARESİ ADI	DENETİM YILI	AÇIKLAMA
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	2011	EMNİYET GENEL MÜD.
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ KURUM BÜTÇESİ	2012	EMNİYET GENEL MÜD.
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ KURUM BÜTÇESİ	2013	EMNİYET GENEL MÜD.
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	2011	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	2011	JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİĞİ MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİĞİ MÜSTEŞARLIĞI
KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİĞİ MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	KAMU DÜZENİ VE GÜVENLİĞİ MÜSTEŞARLIĞI
MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ KURUM BÜTÇESİ	2012	MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ
MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ KURUM BÜTÇESİ	2013	MİLLİ GÜVENLİK KURULU GENEL SEKRETERLİĞİ
MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI
MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI

MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI	2011	MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI	2011	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2012	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI
SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI KURUM BÜTÇESİ	2013	SAVUNMA SANAYİ MÜSTEŞARLIĞI

EK 2 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4340-41851 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun zedelenen tarafsız ve güvenilir bir kurum olması imajını düzeltmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

TBMM adına denetim yapan bir yüksek denetim kurumu olan Sayıştay anayasal ve yasal görevlerini mevzuatın emrettiği şekilde uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uygun olarak tarafsız ve bağımsız bir şekilde yerine getirmekte, güvenilir bir kurum olmak için de gereken özeni ve hassasiyeti göstermektedir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun dış paydaşlarla ve medya ile olan ilişkilerinin yeterli bir düzeye çıkarılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2014 yılına kadar kurumsal iletişim konusunda yapılan çalışmalar şunlardır:

- Taslak İletişim Planı hazırlanmıştır.

- Yıllar itibariyle dış paydaşlara yönelik anket çalışmaları yapılmıştır.

- Gerekli görüldüğünde dış paydaşlarla toplantılar yapılmıştır.

- Düzenli olarak medya takibi yapılmakta ve gerekli görülen durumlarda basın açıklamaları yoluyla medya ve kamuoyu bilgilendirilmektedir.

- Strateji Geliştirme Birim Başkanları ile yıllık istişare toplantıları düzenlenmektedir. 2014 yılı toplantısı 26.03.2014 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

- Üniversite kariyer günleri 2012 yılından itibaren devam etmektedir

- Üniversitelerden gelen talepler üzerine akademik çevrede Sayıştay'ın tanınırlığının artırılması amacıyla Sayıştay tanıtım sunumları düzenlenmektedir.

- Denetimle ilgili akademik çalışmalar konusunda üniversitelerle işbirliği yapılmaktadır. Gazi Üniversitesiyle denetim yüksek lisans programına yönelik mevcut işbirliği devam etmektedir.

- Sayıştay'ın kamuoyuna tanıtılması amacıyla TRT işbirliğinde Sayıştay tanıtım filmi hazırlanmıştır.

2014 yılından itibaren bu konuda yapılacak çalışmalar ise 2014-2018 yılı Stratejik Planı ile Sayıştay'ın iç dokümanı olan 2014-2018 Eylem Planında belirlenmiştir. Bunlar şu şekilde özetlenebilir:

- TBMM ile birlikte çalışacak bir çalışma grubu kurulacaktır.

- Milletvekillerinin katılımıyla gerçekleştirilecek konferanslar düzenlenecektir.

- Denetlenen Kurumlarla İletişim Değerlendirme Raporu hazırlanacaktır.
- Denetim Farkındalık Anketi hazırlanacak ve düzenli olarak uygulanacaktır.
- Sayıştay raporları ve faaliyetleri hakkında basın toplantıları düzenlenecektir.
- Sayıştay'ın görev ve sorumluluklarını, denetim yaklaşımlarını ve denetim çıktılarını anlatan broşürler hazırlanacaktır.
- Sivil toplum örgütleriyle toplantılar düzenlenecektir.
- Kurumsal Tanınırlık Anketi hazırlanacak ve uygulanacaktır.

2014 yılının başında yukarıda sayılan faaliyetlerden sorumlu birimler belirlenmiş ve bu faaliyetlerin gerçekleştirilmesi için gerekli çalışmalara başlanmıştır.

EK 3 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4339-41852 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler ile ilişkiler bağlamında kurum içi ve kurum dışı iletişimin temel prensiplerinin belirlendiği bir İletişim Stratejisinin hazırlanıp uygulanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadadır?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun tanınırlığının arttırılması için sempozyum, toplantı ve seminer gibi çeşitli faaliyetlerin düzenlenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadadır? 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre anılan türde düzenlenen faaliyetlerin sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

EK 4 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4338-41853 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yönetim bilgi sistemi alınması ve bunun geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2014 Mart ayı itibarıyla Sayıştay Başkanlığınca “yönetim bilgi sistemi alınması” olarak ifade edilebilecek bir satınalma bulunmamaktadır.

Yönetim bilgisi ihtiyaçları aşağıda belirtilen çalışmaların kapsamındadır;

1. Kurum yazılım ekiplerince üretilmiş eski uygulamaların entegrasyonu ve yenilenmesi.

2. İş, süreç ve doküman yönetimi kapsamında önceki yıllarda satın alınan lisanslı bir ürün temelinde devam eden geliştirme çalışmaları.

3. Denetim süreçlerinin yönetimi için önceki yıllarda alınan lisanslı bir ürün temelinde yürütülen yazılım geliştirilmesi çalışmaları.

Her bir başlık yönetim bilgisi sağlayan raporlama işlevleri içermekte olup EK II- 5’in 1 inci sorusuna verilen cevapta ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştay Eylem Planı uyarınca, Sayıştay’ın Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının Aralık 2015 itibarıyla tamamlanması öngörülmektedir.

Bununla birlikte, Başkanlığımız İç Kontrol Yönlendirme Komisyonunu oluşturmuş ve Sayıştay’ın iş süreçlerinin ve Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planının geliştirilmesine esas olmak üzere, kurumsal süreç riskleri ve kontrol faaliyetlerinin tespit edilmesi görevini bu Komisyona vermiştir. Komisyon bugüne kadar; yönetsel ve yargı alanındaki Sayıştay iş süreçlerini, bu süreçlerle ilgili riskleri ve kontrol faaliyetlerini belirlemiş olup, halen denetim iş süreçleri üzerinde çalışmalarına devam etmektedir.

Başkanlığımız bunlara ilaveten, 2014 yılında Sayıştay İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulunu oluşturmuştur. Bu Kurulun, İç Kontrol Yönlendirme Komisyonunun çalışmalarını da dikkate alarak Sayıştay’ın Kurumsal Risk Kütüğü ve Risk Azaltma Planına Aralık 2015 itibarıyla son şeklini vermesi öngörülmektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetimlerin maliyetlerinin hesaplanmasına imkan sağlayacak bir sistem geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Denetim maliyetlerinin hesaplanmasına ilişkin ihtiyaç, geliştirilen denetim yönetimi yazılımı tasarımında dikkate alınmış ve proje kapsamında Sayıştay denetimlerinin

maliyetlerinin her bir denetim, denetim ekipleri ve denetim dönemleri itibarıyla hesaplanması için iki farklı araç yazılım içinde geliştirilmiştir.

Buna rağmen Sayıştay'ın denetim maliyetlerinin hesaplanması konusundaki metodolojik çalışmaları ve denetim yönetimine ilişkin yönlendirici karar ve uygulamaları yazılım geliştirme çalışmasının gerisinde bulunmakta ve hali hazırda söz konusu hesaplama modülleri aktif olarak kullanılmamaktadır.

Denetim maliyetlerinin hesaplanması konusunda mevcut maliyet hesaplama araçlarının kullanılması için gerekli girişimlerde bulunulmakta ve ilgili birimlerin karar ve yönlendirmeleri beklenmektedir.

EK 5 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4337-41854 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca üst yönetime doğru, tutarlı ve zamanında, uygun bilgi sağlanmasına yönelik tedbirler alınmasını garanti altına alacak bir yönetim bilgi sistemi kurulması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

Kurumumuzda yönetim bilgisi sağlayan bilişim sistemleri kendi programcılarımızın geliştirdiği uygulamalara dayanmaktadır. Uygulamalara yönetim bilgisi sağlayan yönleriyle yönetici ekranlarından erişilebilir. Entegre olmayan ve raporlama işlevleri zayıf olan iş uygulamalarından oluşan bu yapı, doküman yönetimi ve denetim yönetimi gibi yazılım geliştirme projeleri çerçevesinde entegre edilmektedir.

Doküman Yönetimi:

Doküman yönetimi projesinde eski iş uygulamaları yeni bir platforma aktarılmakta ve bu çerçevede ilk kez yazılan iş uygulamalarıyla da entegre edilmektedir. Yönetim bilgisi sağlayan raporlar bu uygulamaların raporlama işlevlerine dayanmaktadır. Her bir uygulama kullanıcıların ve yöneticilerin onayına sunulan raporlama işlevlerini içermektedir.

Doküman yönetimi, elektronik yazışma yönetimini, arşiv yönetimini, iş akışlarının tasarlanması araçlarını, stratejik planlama, performans programı, gösterge yönetimi ve izleme modüllerini, iç kontrol eylem planı ve izleme modüllerini de üzerinde taşıyan bir platformdur.

Yazışma yönetiminin 2014 içinde tüm yönleriyle kullanıma alınması ile bütün modüller entegre şekilde çalışır hale gelecek ve kurumun ihtiyaç duyabileceği diğer iş uygulamaları ve raporlar için geliştirilme çalışmalarına devam edilecektir. Platformun iç kontrol eylem planı ve izlemesine ilişkin modülünün 2014 yılı içinde bir risk yönetimi modülüyle desteklenmesi ihtimal dahilindedir.

Denetim Yönetimi:

Denetim Yönetimi Projesi, denetime ilişkin süreçlerin yazılım ortamına aktarılmasını ve Sayıştay yönetiminin uluslararası standartların gereklerinin karşılandığına emin olabileceği bir yazılım desteği olarak tasarlanmış ve Sayıştay'ın ana fonksiyonu olan denetim alanından sağlanabilecek yönetim bilgisi raporları bu proje ile geliştirilen yazılım tarafından sağlanmıştır.

Yazılımın tüm denetim süreçlerinde kullanımı Başkanlık genelgeleriyle zorunlu tutulmuş, ilk yıl kısmi olarak test ve eğitimlerle geçmiş, 2 nci yıl kullanım oranı %45 ler düzeyine, 2013 denetim döneminde ise % 90 ların üzerine çıkmış ve nispi olarak kullanımın niteliği de iyileşmiştir. Bu sayede denetimlerin planlamasından uygulama ve raporlamasına kadar tüm süreçlerde üretilen belgeler ve çalışma kâğıtları, taslak rapor ve değerlendirmeler elektronik ortamda tutulmakta ve nihai raporlar ve yargı raporlarının bu yazılım aracılığıyla üretilmesi söz konusu olmaktadır. Bir intranet sitesi ile gerekli dokümanlar, el kitapları ve

denetim yönetimine ilişkin yönetim bilgisi raporları bütün Sayıştay kullanıcılarının erişimine açılmıştır.

Yazılım bir yönetim modülü içermekte ve üst yönetim için gerekli raporlara bu ekrandan anlık olarak erişilebilmektedir. Denetimlerin aşamaları ve teknik destek çalışmaları, yönetimin isteği üzerine manuel olarak da raporlanmaktadır.

Yazılımın geliştirme süreci 6 yıllık bir perspektif içermektedir. İlk yıl denetim ekiplerinin iş süreçleri, denetim ve belgeleme prosedürleri, ikinci yıl genel denetim planlaması ve risk değerlendirme modülleri ve 2014 başında ise Rapor okuma komisyonları görevlerinin yazılım üzerinden yapılması sağlanmıştır. 2014 içinde Daire görüşü alınması ve Rapor değerlendirme kurulu iş süreçleri de bu yazılım üzerine taşınacaktır. 2014 yılı içinde yazılıma ayrıca bilgisayar destekli denetim -veri analiz araçları eklenmekte ve ilerleyen yıllarda denetim yönetiminin gerekleri bu platform üzerinden tasarlanacak ve geliştirilecektir. Yazılım kullanım düzeyinin bütün denetimleri kapsamaması ve süreçlerin de bu platforma aktarılması Sayıştay'ın denetim süreçlerine ilişkin olarak duyduğu bilgi ihtiyacının anlık olarak karşılanması anlamına gelmektedir.

Yazılım kullanılması bir kültür gerektirmekte ve bu yüzden kullanım düzeyi artarken kullanımın niteliğinin de artması hem iş sürecinde görevli olanlar hem de yönetim görevleri için zorluklar içermektedir. Buna rağmen denetim ekip çalışmaları başta olmak üzere yazılımın birçok modülü beklenenin üzerinde bir kullanım düzeyine çıkmıştır.

Kamuoyuna Açıklanan Mali Bilgilere İlişkin Sistemler

Sayıştay yönetim bilgisi ihtiyaçlarının diğer bir yönü mali işler ve bütçe yönetimine ilişkin olup, Stratejik Planlama Birim Başkanlığı sorumluluğunda ve Maliye Bakanlığınca sağlanan araçlarla sağlanmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Türkiye Büyük Millet Meclisi ile ilişkileri geliştirerek Sayıştay raporlarının etkisinin artırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2014-2018 yılları Sayıştay Eylem Planı çerçevesinde TBMM ile ilişkilerin geliştirilerek Sayıştay raporlarının etkisinin artırılması adına TBMM ile İletişim Stratejisi hazırlanacak ve Sayıştay raporlarını görüşmek üzere TBMM bünyesinde bir komisyon kurulması yönünde gerekli yapı, prosedür ve yasal çerçevenin oluşturulması için bir çalışma grubu kurulması girişiminde bulunulacaktır.

EK 6 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4336-41855 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Türkiye Büyük Millet Meclisi ile birlikte gerçekleştirilecek konferans, toplantı ve çeşitli faaliyetlerin belirleneceği bir İletişim Stratejisi hazırlanması ve uygulanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Eylem planına göre 2014 yılı sonu itibarıyla hazırlanması hedeflenen TBMM ile İletişim Stratejisi kapsamında 2015 yılında başlamak üzere milletvekillerinin katılımı ile gerçekleştirilecek konferanslar yapılması planlanmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetlenen kurumlar ile ilişkiler bağlamında kurum içi ve kurum dışı iletişim temel prensiplerinin belirlendiği bir İletişim Stratejisinin hazırlanması ve uygulanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetlenen kurumlar ile iletişimi anketler aracılığı ile değerlendirmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

EK 7 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4335-41856 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca mesleki konularda ulusal ve uluslararası düzeyde araştırma ve inceleme çalışmalarının gerçekleştirilmesi, bunların sayısının ve etkinliğinin artırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Ulusal düzeyde kamu ve özel hukuk alanında uzman akademisyenlerle işbirliği yapılarak kamu zararı panelleri ve çalıştayları düzenlenmiştir. Arşiv belgeleri ışığında “Kuruluşundan Cumhuriyete Sayıştay Tarihi” ve “Osmanlıdan Cumhuriyete Sayıştay” isimli araştırma ve inceleme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. Meslek mensuplarının mesleki konularda araştırma ve inceleme yapmalarını ve makale yayınlamalarını sağlamak üzere meslek mensupları teşvik edilmiştir. Bu bağlamda meslek mensuplarımızın çeşitli dergilerde makaleleri ve tebliğleri yayımlanmış ve mesleki inceleme kitapları bastırılmıştır.

Uluslararası düzeyde ise meslek mensuplarının mesleki konularda yabancı ülkelerde araştırma ve inceleme yapmalarını sağlamak üzere çeşitli görevlendirmeler yapılmıştır. Bunlar arasında AB Sayıştay, Avrupa Komisyonu ve NATO’da yapılan görevlendirmeler sayılabilir. Bunun yanı sıra meslek mensuplarının mesleki konularda gelişimini sağlamak üzere yurt dışı lisans üstü programlarına katılımı sağlanmıştır. Uluslararası çalışma grupları ve toplantılara katılım sağlanması yoluyla düzenli olarak araştırma ve inceleme çalışmaları devam etmektedir. Uluslararası dergilerde meslek mensuplarımızın çalışma ve incelemeleri yayımlanmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca meslek mensuplarının uluslararası denetim sertifikaları almalarının desteklenmesi ve uluslararası sertifika sahibi meslek mensuplarının sayılarının artırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2014 yılı itibarıyla meslek mensuplarından 15 kişi muhasebe ve denetim alanında uluslararası sertifika programları için İngiltere’ye gönderilecektir. Bağımsız Denetçi Sertifikası alınması konusunda Kamu Gözetimi Kurumu bünyesinde yapılan eğitimlere meslek mensuplarımız katılmakta ve sertifikalarını almaktadır. 10 meslek mensubu risk temelli mali denetim konusunda uluslararası denetim sertifikası, 2 meslek mensubu ise uluslararası denetim standartları eğitici sertifikası almıştır. 2013 yılında 8 meslek mensubu intoSAINT (Kurumsal Ahlakilik Öz Değerlendirme Metodolojisi) moderatör eğitimi kapsamında uluslararası sertifika almıştır.

2014-2018 Eylem Planında ise aşağıda yer alan faaliyetlerin gerçekleştirilmesi ön görülmektedir:

- Uluslararası geçerliliği olan denetim sertifikalarının mensuplarımıza kazandırılmasını teminen fizibilite çalışması yapılacaktır.
- Meslek mensuplarının uluslararası denetim sertifikası almaları desteklenecek ve bu amaçla ilgili eğitimler düzenlenecektir.

EK 8 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4334-41857 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanımının yaygınlaştırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Bilgisayar Destekli denetim yazılımı geliştirmesi konusunda TUBITAK destekli proje kabul aşamasına gelmiştir. Bu projeye alternatif olarak Denetim yönetimi yazılımı SayCAP de veri analiz araçlarının yazılıma entegre edilmesi konulu bir geliştirme çalışması başlamış ve devam etmektedir. Diğer yandan hacim itibarıyla büyük sayılan verilerin analizi için ayrı bir ticari yazılımın değerlendirme ve ihtiyaçlara uygunluk anlamında test çalışmaları yürütülmektedir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim alanına giren kamu idarelerinin bilişim sistemlerinin denetlenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır? 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre denetlenen kamu idare bilişim sistemi sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

Bilişim Sistemleri Denetimi düzenli denetim programlarında yer almamaktadır. Sertifikalı denetim personeli tarafından yapılması gerekliliğinin kabul edildiği bu alanda eğitimli 8-10 personel ve sadece bir sertifikalı (CISA) denetçi bulunmaktadır. 2013 yılında 3 denetçimiz Deloitte eğitimlerine katılarak başlangıç düzeyinde bilişim sistemleri denetimi eğitimi almaları sağlanmıştır. Bu alanda denetim yapacak bir grup kurulması, bu grubun gerekli eğitimleri düzenlemesi ve CISA sertifikasını alan denetçilerle düzenli denetimlere başlanması öngörülmektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim altyapısının geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Denetim altyapısının geliştirilmesi kapsamında, mevcut rehberlerin, denetim tecrübeleri ve uluslararası denetim standartları çerçevesinde güncellenmesi ve denetçilerin mesleki yeterliliklerini artırmak amacıyla yurtiçi ve yurtdışında eğitim programlarına katılmalarının sağlanması faaliyetleri yürütülmektedir.

Diğer taraftan denetim alt yapısının önemli bir unsuru olarak kullanılmakta olan Denetim Yönetim Programı ihtiyaçlar çerçevesinde güncellenmektedir.

EK 9 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4333-41858 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca eğitim, bilgi paylaşımı ve koordinasyon sağlamak amaçlarıyla denetlenen kamu kurumları ile çalışmalar gerçekleştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada? 2002 - 2014 yılları arasında bu tarz düzenlenen faaliyetlerin sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

Sayıştay Başkanlığı denetlenen kurumlara eğitim verilmesi, bu kurumlarla bilgi paylaşımı ve koordinasyon sağlanması için düzenli olarak çalışmalar yürütmektedir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca ulusal ve uluslararası düzeyde gerçekleştirilen araştırma projeleri, çalıştay ve konferanslar aracılığı ile bilgi paylaşımı sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada? 2002 - 2014 yılları arasında bu tarz düzenlenen ve katılım gösterilen faaliyetlerin sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

Sayıştay Başkanlığı ulusal ve uluslararası düzeyde çok sayıda araştırma projesi, çalıştay ve konferans düzenlemektedir. Bu proje ve çalıştayların bir kısmı aşağıda yer almaktadır:

- 2005-2007 İngiltere Sayıştay'ı ile yapılan eşleştirme projesi
- Hollanda ile işbirliği içinde yürütülen MATRA projeleri
- Türkiye Büyük Millet Meclisinin Bütçe Sürecindeki Rolünün Güçlendirilmesine Yönelik MATRA-FLEX Projesine destek
- AB fonları ile desteklenen Performans Bilgisi Denetim Rehberi Hazırlanması Projesi
- Dünya Bankasıyla yürütülen Denetim Stratejisi Hazırlanması Projesi
- SIGMA ile yürütülen Denetim kalitesi konulu uluslararası konferans
- Birleşik Arap Emirlikleriyle işbirliği halinde yürütülen Uluslararası Denetim Standartlarının Uygulanmasının Sağlanması konulu proje (devam etmektedir)

Yukarıda sayılanların dışında meslek mensupları düzenli olarak uluslararası çalıştay ve konferanslara katılmaktadır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca gerçekleştirilen ve katılım gösterilen işbirliği faaliyetlerinin pratiğe ve uygulamaya yansıtılması adına alınan tedbirler nelerdir?

Sayıştay Başkanlığınca gerçekleştirilen ve katılım gösterilen işbirliği faaliyetlerinin pratiğe ve uygulamaya yansıtılması adına kurumun intranet ağına uluslararası çalışmalar başlığı altında bir bölüm eklenmiş ve toplantılar hakkında hazırlanan bilgi notlarına tüm mensuplarımızın ulaşması sağlanmıştır.

EK 10 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4332-41859 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlanması, bunun uygulanması ve uygulama sonuçlarının değerlendirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Eylem Planı ve 2014 Yılı Performans Programı uyarınca, Sayıştay'ın İnsan Kaynakları Yönetimi Stratejisi Belgesini geliştirme çalışmaları kapsamında bir komisyon görevlendirilmiştir.

Komisyonca düzenlenecek belge ile temel misyonumuzun gereği olarak izleyeceğimiz temel insan kaynakları yönetim politikalarımız, bu politikalarımızın gerektireceği mevzuat, süreç ve yapı bazında yapılması gereken faaliyetler, uygulama sonuçlarının nasıl izleneceği ve değerlendirileceği gibi hususlar da belirlenmiş olacaktır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurum çalışanlarının memnuniyet ve motivasyonunun artırılmasının sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Eylem Planı ve 2014 Yılı Performans Programı uyarınca kurum çalışanlarının memnuniyet ve motivasyonunun artırılmasının sağlanması amacıyla, iş ortamının iyileştirilmesi ve sosyal faaliyetlerin artırılması hedeflenmektedir. Başkanlık birimlerimizin destek vereceği bu faaliyetlerin yanında, 2014 yılı içerisinde düzenlenecek olan Sayıştay İnsan Kaynakları Yönetimi Stratejisi Belgesinde de konu ele alınacaktır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca personel değerlendirme sistemi geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Eylem Planı uyarınca, personel değerlendirme sistemi geliştirilmesi adına fizibilite çalışması yapılması ve çalışma sonucuna göre Sayıştay'ın personel değerlendirme sisteminin kurulması ve geliştirilmesi, 2016-2018 yılları arasında yapılması öngörülen faaliyetlerdir. Bunun yanında, kurumumuzda oluşturduğumuz İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu tarafından, iş unvanlarına dayalı ve çalışanların temel görev ve sorumluluklarını, yetkilerini, iş için gerekli asgari öğrenim, tecrübe, bilgi ve becerileri gösteren "iş tanım" belgeleri de halen geliştirilmekte olup, bu belgelerin personel değerlendirme sistemi geliştirilmesinde yararlanılacak önemli araçlardan birisi olacağı düşünülmektedir.

EK 11 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4331-41860 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurum içi ve kurum dışı beklentileri karşılayan, süreklilik arz eden bir hizmet içi eğitim politikasının oluşturulup uygulanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

Hazırlanmış olan Genel Eğitim Paralelinde, yıllık olarak Sayıştay Eğitim Programı hazırlanmakta ve Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından onaylanarak uygulamaya konulmaktadır. 2014 yılı eğitim programı da onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Bunun yanı sıra eğitim programının uygulanmasının izlenebilmesi amacıyla bir eğitim modülü hazırlanması çalışmaları devam etmekte olup, Mayıs 2014 itibarıyla tamamlanması planlanmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca bilgi teknolojileri kullanımı ve yönetimini sürdürülebilir bir strateji ve eylem planına dayalı olarak geliştirmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

Sayıştay'ın Stratejik planı 2013 yılında yenilenmiş ve bu çerçevede stratejik planla uyumlu bir Bilişim Teknolojileri Stratejisi hazırlanması çalışmalarına başlanmıştır. Çalışma taslak bir yazım planı olarak daha önce 2013 yılında kurulan Bilişim Teknolojileri Yönlendirme Kurulunun 2 nci toplantısında paylaşılan bir belgeyi esas almaktadır. 2013 yılında Avrupa Sayıştaylar Birliği EUROSAI nezaretinde yapılan BT Yönetimi Özdeğerlendirmesi çalışması sonucunda oluşturulan eylem planı da bu dokümanda yer alan unsurların önceliklendirilmesinde kullanılmaktadır. Doküman ilgili teknik personel ve üst yönetimle paylaşılarak Sayıştay kullanıcılarının değerlendirmesine açılarak olgunlaştırılacak ve tamamlanacaktır. Çalışma 2013 yılında Sayıştay'ın yeni stratejisinin hazırlanması sebebiyle bekletilmiş ve yeni Stratejinin belirlenmesi sonrasında ertelenmiştir.

Taslak, Bilgisayar Destekli Denetim Araçlarının Geliştirilmesi, Sayıştay'ın Bilişim Sistemleri Denetimi için atılması gerekli adımlar, Bilgi Güvenliği Yönetimi, Bilgi İşlem Yönetiminin örgüt ve mevzuat yapısının yenilenmesi, BT eğitimleri vb. başlıkları içermektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumda iç kontrol sistemi ve risk yönetiminin geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

Başkanlığımızda oluşturulan İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu aracılığıyla; Sayıştay İç Kontrol Eylem Planının bir gereği olarak;

- Birimlerin sorumlu oldukları görevleri gösteren iş listeleri oluşturulmakta,
- Birimlerin paydaş analizleri yapılmakta,

- Birim iş akış süreçleri çıkartılarak unvan bazında iş tanımları geliştirilmekte,
- İş akış Süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmekte,
- Birim Teşkilat Şemaları ve fonksiyonel görev dağılım çizelgeleri geliştirilmekte,
- İş süreçlerindeki riskler tanımlanmakta, değerlendirilmekte ve önceliklendirilmektedir.

2014 yılında, Sayıştayda yönetim, denetim ve yargı alanını kapsayacak şekilde iç kontrol standartları çerçevesinde yapılacak çalışmaların planlanması, uygulanması, çalışma sonuçlarının değerlendirilmesi başta olmak üzere iç kontrol sistemiyle ilgili tüm iş ve süreçlerin yürütülebilmesi amacıyla istişari karar almakla görevli Sayıştay İç Kontrol ve Risk Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. Kurulun çalışmaları öncelikli olarak aşağıdaki hususları içermektedir:

- Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartları Eylem Planının güncellenmesi,
- Sayıştay Başkanlığı İç Kontrol Standartları Eylem planında yer alan faaliyet ve işlerin gerçekleştirme sonuçları hakkında değerlendirmelerin yapılması ve alınması gereken tedbirlere ilişkin önerilerin oluşturulması,
- Kurumun stratejik, taktik ve operasyonel düzeydeki risklerinin tespit edilmesi, kurum risk kütüğünün ve bu çerçevede risk eylem planının geliştirilmesi, güncellenmesi, uygulamaya konulması, uygulamanın izlenmesi, değerlendirilmesi ve alınması gereken tedbirlere ilişkin önerilerin oluşturulması,
- İç kontrol sistemi hakkında çalışanların farkındalığını geliştirici faaliyetler hakkında önerilerde bulunulması,
- Kurum iş süreçlerinin, üst yöneticinin onayına hazır hale getirilmesi,
- İç kontrol standart bileşenleri kapsamında politika, prosedür, mevzuat, iç düzenleme ve gerekli belgelerin geliştirilmesi, bunların uygulamaya konulması konularında önerilerin oluşturulması, uygulamanın izlenmesi ve gerekli değerlendirmelerin yapılması,
- Kurulun görev kapsamındaki faaliyetleri yürütecek birim veya çalışma gruplarının belirlenmesi, bu çalışmaların etkin yürütülmesinin sağlanması,
- İç kontrol ve risk yönetimi alanında ihtiyaç duyulan her türlü mal ve hizmetlerin belirlenmesi,
- İç kontrol sisteminin etkin işleyişi için gerekli raporlama esaslarının belirlenmesi,
- Ulusal ve uluslararası alanda yürütülen iç kontrol ve risk yönetim sistemlerinin geliştirilmesi çalışmalarına Kurumumuzun katkı ve katılımlarının değerlendirilmesi ve elde edilen tecrübelerin Sayıştay'a uyarlanması çalışmalarının izlenmesi,

- Başkan veya Denetim Planlama ve Koordinasyon Kurulu tarafından Kurula havale edilen iç kontrol sistemi ve risk yönetimi ile ilgili diğer konuların görüşülmesi.

Kurulun çalışma esas ve usulleri iç düzenleme ile belirlenmiştir.

EK 12 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4330-41861 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yargılama süreçlerine yönelik bilişim altyapısının tamamlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştayda yürütülen iş süreçlerinin çıkarılması çalışmaları devam ettiğinden yargı süreçlerinde gerek duyulan bilişim desteği talepleri belirlenmeye başlanmıştır. Bu çerçevede gerekli çalışmaların yapılması ve takiben bilişim sistemleri altyapısının ihtiyaçlar çerçevesinde gözden geçirilmesi gerekecektir. Bilgi işlem altyapısının geliştirilmesi için herhangi bir donanım satın alınması gerekmekte olup yargısal süreçlerin dokümanite edilerek yazılım ortamına aktarılması yeterli olacaktır.

Bilgi işlem çalışmaları daha önce ayrıntılı bilgisi verilen Doküman yönetimi ve Denetim yönetimi projeleriyle elde edilen platformların yargı süreçlerini de kapsayacak şekilde kullanılabilirdiği bir altyapı sağlamaktadır. Sözelimi Daire Rapor görüş verme süreci ve Rapor Değerlendirme Kurulu faaliyetlerinin 2014 içinde Denetim Yönetimi yazılımına dahil edilmesi, yargı ve kurullarda kullanılan eski yazılımsal çözümlerin dokümanite yönetimi platformuna aktarılması söz konusudur. Gerekli metodoloji çalışmaları ilgili birimlerce tamamlandıkça yargı ve kurul faaliyetlerine ilişkin bilgi işlem çözümleri gözden geçirilerek talepleri karşılayacak şekilde adapte edilebilecektir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yargılama sürecine ilişkin mevzuatın güncellenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Yargılama sürecine ilişkin mevzuatın güncellenmesi, içtihadın birleştirilmesi ve Sayıştay kararlarının derlenmesi gibi hususlarda görevlendirilmiş bir grup bulunmakta olup bu tür faaliyetler bu grup tarafından takip edilmektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yargılama sürecinde görevli meslek mensuplarına verilecek eğitimlerle süreçlerin daha etkin ve hızlı işleminin sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2013 yılında Sayıştay üyelerine ve yargılama süreçlerinde görevli diğer meslek mensuplarına yönelik olarak Kamu Zararı ve Sorumluluk konulu Çalıştaylar düzenlenmiştir. Ayrıca Sayıştay üyelerine ve denetçilerine Muhasebe ve Denetim Standartları konulu eğitim verilmiştir.

EK 13 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4329-41862 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca uluslararası denetim standartlarına uygunluk sağlanarak kurumun kendi dış denetim standartlarını oluşturması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Uluslararası Denetim Standartlarının Türkçe'ye tercümesi çalışmaları 2012 yılından beri devam etmektedir. Diğer taraftan, 2013 yılında Uluslararası Denetim standartlarının uygulanmasının sağlanması amacıyla Birleşik Arap Emirlikleri ve ayrıca INTOSAI Gelişim Girişimi ile uluslararası ortak projeler başlatılmıştır. Tüm bu çalışmaların sonucunda bir değerlendirme raporu hazırlanacaktır. Değerlendirme raporunda yer alan bilgi ve bulgular ışığında ulusal denetim standartlarının oluşturulması çalışmalarına bir plan dahilinde başlanacaktır. 2014 Mart ayı itibarıyla Sayıştay denetimlerinin uluslararası standartlara uygunluğunun değerlendirilmesi çalışmaları tamamlanmış olup, değerlendirme raporu yazılmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetimde kalite güvence sistemi geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2010 yılının sonunda yürürlüğe giren 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun esasını oluşturan en önemli husus, denetim etkinliğinin ve kalitesinin artırılmasıdır. Bu kapsamda, 2014-2018 yılları Sayıştay Stratejik Planında denetim kalitesinin sağlanması hedefi göz önünde bulundurulmuştur.

Uluslararası denetim standartlarına göre hazırlanan ve 2011 yılında uygulamaya konulan Düzenlilik Denetim Rehberinde, denetim kalitesinin sağlanmasına yönelik kalite kontrol prosedürleri belirlenmiştir.

Diğer taraftan 2014-2018 yılları Sayıştay Eylem Planı çerçevesinde 2014 yılı sonu itibarıyla Kalite Kontrol Prosedürleri Rehberi hazırlanacaktır.

2012 yılı itibarıyla Sayıştay denetim faaliyetlerinin bilişim ortamında yürütülmesi ve yönetilmesine imkân veren "Denetim Yönetim Programı" kullanılmaya başlanmıştır. Bu program Sayıştayda mevcut olan kalite güvence sisteminin önemli bir bileşenini oluşturmaktadır.

2012 ve 2013 yılı denetim programları kapsamında yürütülen denetimlerin bütün aşamalarında denetim gruplarında işleyen kalite kontrol süreçleri yanında denetim raporlarının kalitesine ilişkin olarak Rapor Değerlendirme Komisyonları, Sayıştay Daireleri ve Rapor Değerlendirme Kurulu görev almıştır.

2013 yılında Sayıştay Başkanlığı ile SIGMA işbirliği çerçevesinde "Denetim Kalitesi" semineri düzenlenmiştir. Denetim kalitesi konusunda ilerleyen tarihlerde de seminerler düzenlenmesi planlanmaktadır.

EK 14 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4352-41863 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurum içerisinde çalışma motivasyonunu arttırmak için yerinde inceleme ve ekip çalışması konularında beklentilerin karşılanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

2014 yılında “çalışan memnuniyeti anketi” yapılması düşünülmekte olup, soruya konu edilen hususların tespitine ilişkin araştırmalar yapılacak ve ortaya çıkan sonuçlar çerçevesinde gerekli faaliyetler yerine getirilecektir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurum içerisindeki atama ve görevlendirmelerde personelin liyakatini öne çıkaracak çalışmalara ağırlık ve önem verilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

Mevzuat uyarınca Başkanlığımızda atama ve görevlendirme uygulamalarında personelin liyakati önceliklidir.

2014 yılı içerisinde, karar mekanizmalarını daha etkin hale getirmek üzere; iç düzenlemelerimiz gözden geçirilecek ve gerekli değişiklikler için yol haritası belirlenecektir. Kurumumuzda çalışmaları devam eden “iş tanımları” ve insan kaynakları veri tabanı gibi araçların da karar mekanizmasının etkin hale getirilmesinde katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Atama ve görevlendirmelerde liyakati ön planda tutmaya destek olmak ve zemin oluşturmak üzere “İnsan Kaynakları Yönetimi” stratejisini hazırlamak üzere bir komisyon çalışmalarına devam etmektedir.

EK 15 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4351-41864 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamuda etkin bir dış denetimin sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısını güçlendirmesi ve denetim faaliyetlerini yaygınlaştırması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

a. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI'ler), Sayıştay Başkanlığı tarafından yürütülen titiz ve uzun süreli bir çalışma sürecinde Türkçeye tercüme edilmektedir. Tercüme çalışması, metinlerin özüne sadık kalarak ve çevirmenin dip notları hariç ekleme, yerleştirme ve yorum içermeyecek şekilde yürütülmüştür. Standartların anlaşılmasını ve kullanımını kolaylaştırmak amacıyla İngilizce ve Türkçe metinler karşılıklı olarak verilmiştir. Standartların tercümesinde INTOSAI ve IFAC tarafından belirlenen kurallara ve tavsiyelere bağlı kalınmıştır. Tercüme edilen metinler, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları ile mukayese edilerek nihai bir gözden geçirmeye tabi tutulmuştur.

Gözden geçirme süreci tamamlanan metinler, orijinal metinlerde gözetilen sıralamaya uygun olarak meslek mensuplarımızın erişimine sunulmuştur. Tercümesi tamamlanan metinlere ilişkin nihai gözden geçirme süreci tamamlanarak yayıma hazırlanan dokümanlar şunlardır:

- INTOSAI Mali Denetim Rehberlerine Giriş (ISSAI 1000),
- INTOSAI Mali Denetim Rehberi Terimler Sözlüğü (1003),
- Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Denetimin Uluslararası Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi (1200).
- Denetim Görevlerinin Şartlarına Karar Verilmesi (ISSAI 1210),
- Mali Tablo Denetimine İlişkin Kalite Kontrolü (1220),
- Denetimin Belgelendirilmesi (1230).

b. Uluslar arası denetim standartlarına uygun düzenlilik denetimi rehberi, performans bilgisi denetimi rehberi, EEV denetimi rehberi, siyasi partilerin denetimi rehberi, genel uygunluk bildirim taslakları hazırlama rehberi, faaliyet raporları değerlendirme rehberi ile mali istatistikleri değerlendirme rehberi hazırlanmıştır. Düzenlilik denetimi rehberi, performans bilgisi denetimi rehberi, siyasi partilerin denetimi rehberi, genel uygunluk bildirim taslakları hazırlama rehberi, faaliyet raporları değerlendirme rehberi ile mali istatistikleri değerlendirme rehberi uygulama sonuçlarına göre her yıl güncellenmektedir.

c. Denetim raporları temelinde riskli alanlar belirlenmekte ve yıllık denetim programlarında bu alanlara öncelik verilmektedir.

d. İnsan Kaynakları Yönetim Stratejisi hazırlamak üzere komisyon oluşturulmuştur.

e. Sayıştay'ın Genel Eğitim Planı ve bunun yıllık uygulama Programları taslaklarını oluşturmak üzere çalışmalar devam etmektedir.

f. Etkin bir denetim gerçekleştirebilmek için Bilgisayar Destekli Denetim Sistemi Yazılımı çalışmalarına başlanmıştır.

g. SayCAP yazılım programı yoluyla denetimin tüm aşamaları elektronik ortamda yürütülmekte, kaydedilmekte ve takip edilmektedir. Bu programın kullanımına yönelik eğitimler tamamlanmıştır.

h. Mesleki bilgi ve becerilerin geliştirilmesi ile mesleki konularda inceleme, araştırma ve kıyaslama yapılması amacıyla Mart 2014 tarihi itibarıyla 30 meslek mensubu yurtdışına gönderilmiştir.

i. Uluslar arası örgütler ve diğer ülke Sayıştayları ile işbirliği alanlarının geliştirilmesine yönelik olarak uluslararası kuruluşlarla çalışmalar yapılmış, konferans ve eğitim çalışmalarına destek verilmiştir.

j. AB Mali Kontrol Faslı Sayıştay ve Dış Denetim çalışmalarının ve Ulusal Programın izlenmesine yönelik çalışmalara katkı sağlanmaktadır.

k. Dünya Bankası ile Sayıştay denetim kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik mali denetim kursu düzenlenmiştir.

l. OECD-SIGMA ile denetim kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik İç-Dış Denetim Konferansı düzenlenmiştir.

m. Fransa Sayıştay'ı ile denetim alanında protokol imzalanmıştır.

n. Sayıştay, INTOSAI Uluslararası Denetim Standartlarını (ISSAI)Türkçeye çeviren, öğrenen ve uygulayan konumdan; uluslararası standart belirleyen, dünya Sayıştaylarına rehberlik eden bir Sayıştay konumuna gelmiştir. Bu çerçevede yürütülen çalışmalardan biri INTOSAI bünyesinde, Türkiye Sayıştayının sorumluluk ve liderliğinde yürütülen "Afet Risklerinin Azaltılması" konulu paralel performans denetimi çalışmasıdır. Paralel performans denetimleri sonucunda Sayıştayımızca hazırlanan "ISSAI 5510: Afet Risklerinin Azaltılmasının Denetimi" konulu denetim rehberi INTOSAI Yönetim Kurulunun Ekim 2013 Çin toplantısında onaylanarak dünya Sayıştaylarının kullanımına sunulmuştur. Bu paralel denetime ilişkin Sayıştayımızca hazırlanacak ortak denetim raporu 2014 yılının ilk yarısında tamamlanarak, denetime katılan Türkiye, Azerbaycan, Endonezya, Filipinler, Hindistan, Hollanda, Pakistan, Romanya, Şili ve Ukrayna Sayıştaylarının imzasına açılacak ve yayımlanacaktır.

o. Diğer bir uluslararası paralel denetim çalışmamız ise, "INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu" bünyesinde, Endonezya Sayıştay'ının liderliğinde yürütülen "Rehabilitasyon ve Yeniden Yapılanma"

konulu çalışmadır. Sayıştay'ın aktif katılımcı olarak, yükümlülüklerini yerine getirdiği çalışmanın denetim sonuçları, Endonezya Sayıştay tarafından raporlanacaktır.

o. Sayıştay, "Azerbaycan Kamu Sektöründe Hesap Verebilirlik Projesi, Danışmanlık Hizmetleri, Sayıştaya Stratejik Gelişim Planının Uygulanmasında Yardım Etmek" projesi ile ilgili olarak Dünya Bankası tarafından idare ve kontrol edilen uluslararası çalışmaya 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren aktif olarak katılmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işletilmesi, iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir biçimde çalışmasının sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

a) Yürütülen Düzenlilik denetimi çalışmaları kapsamında; denetimin zamanında, etkin, verimli ve tutumlu bir şekilde gerçekleştirilmesine katkı sağlamak üzere, denetimlerde iç denetçilerin yapmış olduğu çalışmalardan yararlanılmaktadır. Bu denetim çalışmalarından yararlanma sürecinde, iç denetçilerin yapmış olduğu çalışmaların güvenilir ve yürütülen denetimin amaçlarına uygun olup olmadığını değerlendirilir. İç denetim faaliyetlerinin değerlendirilmesi; faaliyetlerin kapsamının yeterliliğini, yürütülen denetim prosedürleri ve ulaşılan sonuçların uygunluğunu da kapsar. Denetimlerde, iç denetçilerin çalışmaları veya raporlarında yer alan bulgulardan yararlanılırken, denetimin planlama aşamasında yapılan iç denetimin değerlendirme sonuçlarına göre iç denetçilerin bulguları doğrudan denetim kanıtı olarak kullanabileceği gibi, iç denetçilerin incelediği işlemler tekrar incelenebilmektedir.

b) Kamu sektöründe iç denetçiler ile yüksek denetim arasında işbirliğinin ve koordinasyonun sağlanmasını desteklemek üzere OECD-SIGMA ve Sayıştay Başkanlığı işbirliği yaparak, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanının, uluslararası denetim örgütleri temsilcilerinin, başta Avrupa Birliği Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı olmak üzere denetlenen kurumların, iç denetçilerin ve Sayıştay'dan toplam 386 kişinin katılımı ile iki gün devam eden İç Denetim-Dış Denetim Konferansı düzenlenmiştir. Konferansta Denetimin planlanması, uygulanması, sonuçlarının raporlanması ve izlenmesi konusunda iç denetim ve dış denetim arasında işbirliği ve koordinasyon konuları ele alınmış bu konudaki uluslararası tecrübeler katılımcılara aktarılmıştır.

EK 16 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4350-41865 sayılı soru önergesi

1- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay'ın uluslararası alanda yürüttüğü işbirliği çalışmaları hangileridir?

Sayıştay'ın 2002 – 2014 yılları arasında uluslararası alanda yürüttüğü işbirliği çalışmalarına aşağıda yer verilmiştir.

- Sayıştayın çok sayıda ülke ile ikili işbirliği anlaşması vardır. Bunlar en son imzalanandan en önce imzalanana doğru şu şekilde sıralanabilir:

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞININ ULUSLARARASI İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI					
Diğer Taraf(lar)	Anlaşmanın Adı	Tarihi	Yürürlüğü	Süresi	Temdit Durumu
Kamerun Sayıştayı	T.C. Sayıştay Başkanlığı ile Kamerun Cumhuriyeti Sayıştayı arasında Mutabakat Zaptı	28.01.2014	28.01.2014	Süresiz	3 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir.
TİKA	T.C. Sayıştay Başkanlığı ile T.C. Başbakanlık Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı Arasında “Kırgız Cumhuriyeti Hesap Dairesi Uzmanları için Staj Programları Düzenlenmesi Kapsamında İşbirliği Yapılmasına Dair” Protokol	12.03.2013	12.03.2013	Belirtilmemiştir	Belirtilmemiştir
Birleşik Arap Emirlikleri Sayıştayı	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştayı ve BAE Sayıştayı Arasında İşbirliği Anlaşması	19.02.2013	19.02.2013	Süresiz	6 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir.
Arnavutluk Sayıştayı	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştayı ile Arnavutluk Cumhuriyeti Sayıştayı Arasında İşbirliği Anlaşması	16.11.2012	16.11.2012	Süresiz	Taraflar aksi yönde iradelerini beyan etmedikçe yürürlükte kalır.

İran Sayıştay	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay Başkanlığı ile İran İslam Cumhuriyeti Sayıştay arasında Kamu Sektöründe Denetim Alanında İşbirliğine İlişkin Mutabakat Zaptı	07.11.2012	07.11.2012	6 Yıl (Süre sonunda kendiliğinden uzar)	6 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir.
Kazakistan Sayıştay	Kazakistan Cumhuriyeti Sayıştay ile Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay Arasında İşbirliği Anlaşması	22.06.2011	23.06.2011	Süresiz	3 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir.
Kırgız Cumhuriyeti Hesap Dairesi-TİKA-TÖMER	Kırgız Cumhuriyeti Hesap Dairesi Türkçe Dil Eğitimi ve Denetim Staj Programına İlişkin Mutabakat Zaptı	18.05.2011	Belirtilmemiştir	Belirtilmemiştir	Belirtilmemiştir
K.K.T.C.	T.C. Sayıştay ile K.K.T.C. Sayıştay Arasında Eğitim ve Sosyal Alanda İşbirliği Protokolü	05.10.2010	05.10.2010	5 Yıl	Sürenin sonunda aksi belirtilmezse 5 yıl için daha yürürlükte kalacaktır.
Kırgızistan Cumhuriyeti Sayıştay Başkanlığı	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay ile Kırgızistan Cumhuriyeti Sayıştay Arasında İşbirliği Anlaşması	21.09.2010	21.09.2010	Süresiz	6 ay öncesinden bildirilmek suretiyle feshedilebilir.
Moğolistan Milli Denetim Ofisi	Moğolistan Milli Denetim Ofisi ile Türkiye Cumhuriyeti Arasında İkili İşbirliği Konusunda Mutabakat Zaptı	18.05.2004	18.05.2004	5 Yıl	Sürenin sonunda 1 ay önceden bildirilmek suretiyle feshedilebilir. Aksi halde süresi 5 yıl daha uzatılmış sayılacaktır.
Bulgaristan Milli Denetim Ofisi	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay ile Bulgaristan Milli Denetim Ofisi Arasında Mutabakat Zaptı	09.04.2004	Belirtilmemiştir	Belirtilmemiştir	Belirtilmemiştir

Çin Halk Cumhuriyeti Sayıştayı	T.C. Sayıştay Başkanlığı ile Çin Halk Cumhuriyeti Arasında Mutabakat Zaptı	13.04.2001	01.05.2001	2 Yıl	Sürenin sonunda 3 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir. Aksi halde her dönem sonunda sözleşme yenilenir.
Cezayir Sayıştayı	Cezayir Sayıştayı ile T.C. Sayıştay Başkanlığı Arasında Mutabakat Zaptı	15.03.2001	01.04.2001	1 Yıl	Sürenin sonunda 3 ay önceden bildirmek suretiyle feshedilebilir. Aksi halde her yıl süresi 1'er yıllığına uzatılır.
K.K.T.C.	Türkiye Cumhuriyeti Sayıştayı ile K.K.T.C. Sayıştayı Arasında Eğitim ve Sosyal Alanda İşbirliği Protokolü	04.10.1998	04.10.1998	5 Yıl	Sürenin sonunda aksi belirtilmezse 5 yıl için daha yürürlükte kalacaktır.
Pakistan Sayıştayı	Memorandum of Understanding on Cooperation Between the Department of the Auditor-General of Pakistan and the Turkish Court of Account	13.07.1994	13.07.1994	3 Yıl	Bu tarihten sonra karşılıklı mutabakatla uzatılabilecektir.

• **Diğer Ülke Sayıştayı Mensuplarına Yönelik Eğitim Faaliyetleri**

Kurumumuz diğer ülke Sayıştayları ile yaptığı işbirliği anlaşmalarına bağlı olarak Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığının da mali katkıları ile birçok eğitim faaliyeti düzenlemektedir. Bu faaliyetler şu şekilde özetlenebilir:

- 14-18 Nisan 2014 tarihlerinde 13 kişilik Arnavutluk Sayıştayı heyetine yönelik "Bilişim Sistemlerinin Denetimi Eğitimi",
- 25-27 Haziran 2013 tarihlerinde 20 kişilik Arnavutluk Sayıştayı heyetine yönelik "Türk Kamu Mali Yönetimi Eğitimi",
- 06-10 Mayıs 2013 tarihlerinde 20 kişilik Arnavutluk Sayıştayı heyetine yönelik "Uygunluk ve Kamu Alımları Denetimi Eğitimi",
- 25 Şubat-01 Mart 2013 tarihlerinde 16 kişilik Arnavutluk Sayıştayı heyetine yönelik "Mali Denetim Eğitimi",

- 17-21 Aralık 2012 tarihlerinde 15 kişilik Arnavutluk Sayıştayı heyetine yönelik "Etkililik, Ekonomiklik ve Verimlilik Denetimi".
- 04-15 Haziran 2012 tarihlerinde 9 kişilik Moğolistan Sayıştayı heyetine yönelik "Etkililik, Ekonomiklik ve Verimlilik Denetimi Semineri".
- 17-21 Ekim 2011 tarihlerinde 22 kişilik Kazakistan Sayıştayı heyetine yönelik ikinci aşama "Performans Denetimi Semineri".
- 18-22 Temmuz 2011 tarihlerinde 22 kişilik Kazakistan Sayıştayı heyetine yönelik "Performans Denetimi Semineri".

- **INTOSAI Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu Kapsamındaki Ortak Denetimler**

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI) bünyesindeki Afet Yardımlarının Denetimi ve Hesap Verme Sorumluluğu Çalışma Grubu (AADA) kapsamında Afet Hazırlıkları konulu uluslararası paralel denetim kurumumuzun liderliğinde gerçekleştirilmiştir. Kurumumuz aynı Çalışma Grubu bünyesinde gerçekleştirilen Afet Sonrası Rehabilitasyon ve Yeniden Yapılanma Faaliyetleri konusundaki paralel denetime de katılmıştır. Denetimlere ilişkin ortak raporlar henüz yayımlanmamıştır.

Çalışma Grubu faaliyetleri kapsamında üretilen ve Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları arasında yer alan ISSAI 5510-Afet Hazırlıklarının Denetimi Rehberi kurumumuz tarafından hazırlanmıştır.

- **Kırgızistan Sayıştayı mensuplarına yönelik staj programı**

Kırgızistan Sayıştayı ile kurumumuz arasında 2010 yılında imzalanan İşbirliği Anlaşması ile 2011 yılında imzalanan Türk Dilinin Öğrenilmesi ve Denetim Staj Programı Mutabakat Zaptı çerçevesinde Kırgızistan Sayıştayı'ndan üç denetçi 29 Eylül – 29 Kasım 2013 tarihleri arasında staj yapmak üzere kurumumuzda bulunmuştur.

- **Engellilerin İstihdamın Artırılması İçin Uygulanan Programlar/Alınan Önlemler Konusunda Uluslararası Ortak Denetim**

Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) kapsamında gerçekleştirilen Engellilerin İstihdamın Artırılması İçin Uygulanan Programlar/Alınan Önlemler Konusunda Uluslararası Ortak Denetime katılmıştır. Denetime ilişkin uluslararası ortak rapor 2011 yılında yayımlanmıştır.

- **Karadeniz'in Çevre Kirliliğinden Korunması Koordineli Paralel Denetim**

EUROSAI Çevre Denetimi Çalışma Grubu (WGEA) kapsamında gerçekleştirilen Karadeniz'in Çevre Kirliliğinden Korunması Koordineli Paralel Denetime katılmıştır. Denetime ilişkin uluslararası ortak rapor 2011 yılında yayımlanmıştır.

• **“Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” Eşleştirme Projesi**

Avrupa Birliği tarafından finanse edilen “Sayıştayın Denetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi” başlıklı Eşleştirme Projesi, İngiltere Sayıştayı (NAO) ile işbirliği içerisinde yürütülmüş olup İspanya Sayıştayından da sınırlı katkı alınmıştır. Proje 2005 yılı Nisan ayında başlamış ve 2007 yılı Mayıs ayında tamamlanmıştır.

Eşleştirme Projesinin temel amacı; Türkiye'nin Kamu Mali Yönetim ve Sisteminde şeffaflık, saydamlık, verimlilik ve etkinliğin güvence altına alınması açısından dış denetim ve yüksek yargı kurumu olan Sayıştay'ın, görevlerini Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği Uygulamalarına uygun şekilde yerine getirebilmesi için denetim kapasitesini güçlendirmektir.

2- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay'ın üyesi bulunduğu uluslararası kurum ile kuruluşların sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

Sayıştay'ın 2002–2014 yıllarında dört uluslararası kuruluşa üyeliği bulunmaktadır. Bu kuruluşlar şunlardır:

1. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)
2. Avrupa Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI)
3. Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ASOSAI)
4. Ekonomik İşbirliği Örgütüne Üye Ülke Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (ECOSAI)

Sayıştay, Avrupa Sayıştayları Temas Komitesi toplantılarına aktif gözlemci olarak katılmaktadır ve 2004 yılı Mayıs ayına kadar ismi Merkezi ve Doğu Avrupa Ülkeleri, Kıbrıs [Rum Yönetimi], Malta, Türkiye ve Avrupa Birliği Sayıştayı Çalışma Grubu olan Avrupa Birliği'ne Aday ve Adaylığa Yakın Ülke Sayıştayları Çalışma Grubunun üyesidir.

Türkiye olarak Diyalog Ortağı olduğumuz Şanghay İşbirliği Örgütü Üyesi Sayıştayların faaliyetlerine katılınması planlanmaktadır.

3- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay bünyesindeki denetçilerin sayısı kaçtır?

2002 – 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay bünyesindeki denetçi sayısı aşağıda çıkarılmıştır.

DENETÇİ SAYISI

YILLAR	DENETÇİ YARDIMCISI	DENETÇİ	TOPLAM
2002	29	440	469
2003	90	425	515
2004	79	420	499
2005	78	460	538
2006	113	474	587
2007	117	519	636
2008	116	603	719
2009	58	783	841
2010	11	811	822
2012	45	793	838
2013	90	775	865
2014	90	771	861

EK 17 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4349-41866 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim sonuçlarının etkin ve şeffaf bir biçimde kamuoyuna açıklaması ile denetim sonuçlarının ulaşılabilirliğinin artırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Raporlarının TBMM'ye sunulması hususu 19.12.2010 tarihli ve 27790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 03.12.2010 tarihli ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunuyla mevzuatımıza giren bir uygulama olup adigeçen Kanun gereği Sayıştay raporlarının TBMM'ye sunulması ve kamuoyuyla da paylaşılması kanuni bir zorunluluktur. Nitekim 2012 yılı raporları tam zamanında ve eksiksiz olarak TBMM'ye sunulmuş ve kamuoyuyla da paylaşılmıştır. 2013 yılı Sayıştay raporlarının da denetim ve raporlama süreci devam etmekte olup bu raporlar da kanuni süresinde TBMM'ye sunulacaktır. Dolayısıyla, denetim sonuçları süresi geldiğinde TBMM'ye sunulmakta ve Sayıştay web sayfasında da yayınlanmakta olduğundan denetim sonuçları etkin ve şeffaf bir şekilde kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca ihbar ve şikâyet sisteminin kurularak gerektiğinde ilgili birimlerin harekete geçmesinin sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Hali hazırda Sayıştay Başkanlığına yapılan ihbar ya da şikâyet konulu başvurular ya yazılı (dilekçe ile) şekilde ya da mail suretiyle gerçekleşmekte olup bahse konu dilekçe ya da mailler ihbar ya da şikâyet konusu edilen kamu idaresinin bağlı olduğu gruplara yönlendirilmekte olup ilgili denetim gruplarınca sonuçlandırılmaktadır. Ayrıca, ihbar ya da şikâyeti daha kolaylaştırmak için web sayfamızda ihbar hattı kurulması çalışmalarına da devam edilmektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Sivil Toplum Kuruluşları (STK) ve Araştırma Kuruluşları ile yakın çalışma ve işbirliği koşullarının oluşturulması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Başkanlığı olarak Sayıştay'ın görev ve sorumlulukları, denetim faaliyetleri ve Sayıştay raporları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla kamuoyu, medya, sivil toplum, akademik ve uluslararası çevrelerle ilgili iletişim stratejisi çalışmaları devam etmektedir. Ayrıca, sivil toplum kuruluşları ile toplantılar düzenlenmesi ve kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla her yıl ulusal düzeyde sempozyum, çalıştay ve konferans düzenlenmesi planlanmaktadır. Yine, kurumsal tanınırlık anketi hazırlanması ve uygulanması da yapılacak faaliyetler arasındadır.

4- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara ve ihbar, şikayet edilen kuruma göre T.C. Sayıştay Başkanlığına yapılan şikayet ile ihbarların sayısı kaçtır? Bu ihbarların her biri için yapılan işlemler ile bunlardan elde sonuçlar nelerdir?

Sayıştay Başkanlığına yapılan konusu ihbar ya da şikayet olan başvuruların sayısı yıllar itibariyle aşağıda çıkarılmıştır.

YILLAR	İHBAR / ŞİKAYET SAYISI
2004	115
2005	111
2006	134
2007	151
2008	258
2009	219
2010	291
2011	438
2012	472
2013	378
2014 (17.04.2014 İTİBARIYLA)	97

Yapılan ihbar ya da şikayet konulu başvurular; hakkında ihbar ya da şikayette bulunulan kamu idaresinin muhavvel olduğu gruba yönlendirilir. Bahsekonu kamu idaresi denetim programına alınmış ve denetleniyor ise ihbar ya da şikayetin yerinde olup olmadığı incelenip sonuçlandırılır. İhbar ya da şikayet o yıl için denetim programına alınmamış bir kamu idaresine aitse daha sonraki yılların denetim programında denetime alınacak kamu idarelerinin tespitinde dikkate alınmak üzere değerlendirilir.

EK 18 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4348-41867 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun zedelenen tarafsız ve güvenilir bir kurum olması imajını düzeltmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 2'nin 1 inci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun dış paydaşlarla ve medya ile olan ilişkilerinin yeterli bir düzeye çıkarılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun geleneksel denetim yöntemlerine yatkınlığı nedeniyle değişime gösterdiği direncin kırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştay meslek mensuplarının, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda öngörülen denetim metodolojilerini benimsemeleri ve etkin şekilde uygulamalarının sağlanması için Hizmet içi eğitim faaliyetlerine ağırlık verilmiştir. Denetim ekiplerince yeni metodolojilerin uygulanması, kalite kontrol süreçleri kapsamında izlenmektedir.

EK 19 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4347-41868 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca uluslararası denetim standartlarını tüm denetim işlemlerinde uygulamaya koymak ve buna uygun olarak denetim rehberlerinin hazırlanıp güncellenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Uluslararası denetim standartlarına göre hazırlanan Düzenlilik Denetim Rehberi 2011 yılında uygulamaya konulmuş olup 2011 ve izleyen yıl denetimleri bu Rehber çerçevesinde yürütülmüştür. İlgili Rehberle ilişkin güncelleme çalışmaları yılı denetimleri sonrasında yapılan çalıştaylar sonrasında kurulan komisyonlar marifetiyle yapılmaktadır.

Rehber güncelleme çalışmalarına denetimler sonrasında tespit edilen hususlar ve uluslararası denetim standartlarındaki değişiklikler çerçevesinde yapılmaya devam edilecektir. 2013 yılında yürürlüğe konulan Performans Bilgisi Denetim Rehberi de uluslararası denetim standartları çerçevesinde hazırlanmış olup 2013 yılı denetim programı çerçevesinde uygulanmaya başlanmıştır. Bu Rehberin güncellenme çalışmaları da denetimler sonrasında tespit edilen hususlar ve uluslararası denetim standartlarındaki değişiklikler çerçevesinde gerçekleştirilecektir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim kalitesinin sağlanması için gerekli rehberlerin hazırlanması ve uygulamaların değerlendirilerek iyileştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2014 yılı sonu itibarıyla kalite kontrol süreçlerini sistematik bir şekilde tarif eden, kalite kontrolünde sorumlu kişi ve birimlerin görev tanımlarını, değerlendirme kriterlerini belirleyen ve standart formları içeren, Kalite Kontrol Prosedürleri Rehberinin hazırlanması planlanmaktadır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yıllık denetim programlarında risk alanlarının belirlenmesi ve bu risk alanlarına öncelik verilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Yıllık denetim programları, kalkınma planları ve yıllık planlardaki öncelikler, kamuoyu ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri, kamu idarelerinin faaliyetlerinin nitelik ve niceliği, bütçe büyüklükleri, denetlenme sıklığı, ihbar ve şikayetler ile geçmiş yıl denetim sonuçları dikkate alınarak risk değerlendirmesi temelinde hazırlanmaktadır.

Bu kapsamda, 2013 yılından başlamak üzere denetim programları Denetim Yönetim Programına entegre edilen Risk Değerleme Modülü üzerinden hazırlanmakta ve Daire ve Grup Başkanlıklarının görüş ve önerileri de dikkate alınarak Denetim, Planlama ve Koordinasyon Kurulunca kesinleştirilmektedir. Diğer taraftan yıllık denetim programları çerçevesinde, denetimler, risk odaklı denetim yaklaşımına göre riskli alanlara öncelik verilmesi suretiyle gerçekleştirilmektedir.

EK 20 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4346-41869 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim yöntem ve süreçlerinin standardize edilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2011 yılında yürürlüğe konulan Düzenlilik Denetim Rehberi uluslararası denetim standartları kapsamında denetim yönetim ve süreçlerini standardize etmektedir.

Diğer taraftan 2012 yılı itibarıyla uygulamaya konulan Denetim Yönetim Programı, Düzenlilik Denetim Rehberine göre hazırlanmıştır. Bu anlamda söz konusu program, denetim süreçlerinin standart bir şekilde yürütülmesini de sağlamaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetimlerde teknik personel kullanımının sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay başkanlığı olarak denetimin her aşamasında gerek duyulması halinde uzman personelden faydalanılmaktadır. Nitekim, 6085 sayılı Sayıştay Kanununun "Uzman görevlendirme" başlıklı 47. Maddesinde de bu husus ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca diğer denetim birimleri ile etkin bir iletişim ve işbirliğinin kurulması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay denetçileri yaptıkları denetimler sırasında başta denetlenen kamu idaresinin iç denetçilerinin raporları olmak üzere diğer denetim birimlerinin raporlarından da faydalanılmaktadır. Bu durum ise diğer denetim birimleriyle sıkı bir iletişim ve işbirliğini gerekli kılmakta olup bilhassa denetimler sırasında bu iletişim ve işbirliği için ayrıca özen gösterilmektedir. Ayrıca, Türkiye'de denetim ve sorunları üzerine yapılan çalışmalarda diğer denetim birimlerinin (ulusal ve uluslararası) görüş ve çalışmalarından da faydalanılmakta, bu husustaki konferans ve seminerlere diğer denetim birimleri de davet edilmektedir.

EK 21 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4345-41870 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yolsuzluklar ve usulsüzlerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlanması hususlarında ilerleme kaydedilmesine katkı sağlaması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

• Sayıştay Yolsuzlukla Mücadele Stratejisi

25 Temmuz 2012 tarihli görevlendirme onayı ile kamuda saydamlığı engelleyen ve yolsuzluğa neden olan faktörlerin ortadan kaldırılması suretiyle daha adil, hesap verebilir, saydam ve güvenilir bir yönetim anlayışının geliştirilmesine katkıda bulunmak üzere "Sayıştay Yolsuzlukla Mücadele Stratejisi" hazırlama komisyonu oluşturulmuştur. Kurumumuz Stratejik Planında (2014 – 2018), yolsuzlukla mücadele alanında önemli bir mesafe kat edilmesi hedeflenmektedir. Stratejik Planın EK'i Eylem Planında Mart 2014'te tamamlanması hedeflenen Sayıştay Yolsuzlukla Mücadele Stratejisinin taslak metni tamamlanmış olup gerekli inceleme ve onay süreçlerinin ardından yayımlanması öngörülmektedir.

• ASOSAI 10. Araştırma Projesi

Kurumumuz, Asya Ülkeleri Yüksek Denetim Kurumları 10. Araştırma Projesinde aktif olarak yer almaktadır. Araştırma projesinin konusu "Karapara Aklama ve Yolsuzluğun Tespit Edilmesinde Denetim: Yolsuzluk ve Karapara Aklamayla Mücadelelerin Değerlendirilmesi"dir. Katılımcı ülkeler Avustralya, Bangladeş, Çin, Hindistan, Endonezya, İran, Irak, G. Kore, Malezya, Papua Yeni Gine, Filipinler, Rusya, Tayland, Türkiye, Ürdün ve Vietnam'dır. İlk toplantısı 11-13 Aralık 2012 tarihlerinde gerçekleştirilen Projenin Aralık 2014'te tamamlanması planlanmaktadır. Proje sonucunda hazırlanacak rapor, ASOSAI'nin yetkili kurullarına sunulacak ve yüksek denetim kurumları ve diğer ilgililerle paylaşılacaktır.

Araştırma kapsamında aşağıda belirtilen konular üzerinde durulacaktır:

1. Katılımcı ülkelerde karapara aklama ve yolsuzluğun boyutları ve algılanmasına ilişkin mevcut durum
2. Katılımcı ülkelerde yolsuzluk ve karapara aklama ile mücadelede mevcut durum
3. Katılımcı ülkelerde yolsuzluk ve karapara aklama olaylarının tespit edilmesinde denetimin rolü
4. Katılımcı ülkelerde yolsuzluk ve karapara aklama olaylarının tespit edilmesinde Sayıştay denetiminin rolü
5. Sayıştayların iyi uygulama örnekleri
6. Katılımcı ülkelerde yolsuzluk ve karapara aklama ile mücadeleye ilişkin mevzuat

• Birleşmiş Milletler Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi (YMS) Uygulamanın Gözden Geçirilmesi Faaliyetleri

T.C. Başbakanlık Teftiş Kurulunun koordinatörlüğünde yürütülmekte olan Birleşmiş Milletler Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi (YMS) Uygulamanın Gözden Geçirilmesi faaliyetlerine kurumumuzdan bir başdenetçi de katılmaktadır.

• Kurumsal Ahlakilik Öz Değerlendirme Metodolojisi (IntoSAINT)

Risk analizi çalışmayı formatında yapılandırılan “Ahlakilik Öz Değerlendirme Metodolojisi” (Self Assessment Integrity Test- SAINT), 2005 yılında Hollanda İçişleri Bakanlığı, Amsterdam Ahlakilik Bürosu ve Hollanda Sayıştayının ortak çalışmaları sonucunda geliştirilmiş ve IntoSAINT adı ile Sayıştaylara uyarlanmıştır.

IntoSAINT, kurum yönetiminin liderliğinde, muhtemel ahlakilik ihlallerini tespit etmeyi ve önlemeyi amaçlamaktadır. Ayrıca bu metodoloji, iş süreçlerinde yaşanan kırılğanlıklar ile riskli alanlar konusunda mensupların farkındalığını artırma amacına hizmet etmektedir.

IntoSAINT metodolojisi, Sayıştaylarda kurumsal ahlakilik altyapısının mensuplar tarafından test edilmesi ve bu çerçevede getirilen önerilerin bir rapor ile üst yönetime sunulması üzerine inşa edilmiştir. Kurumumuzda Kurumsal Ahlakilik Öz Değerlendirme Metodolojisi Moderatörlüğü eğitimi almış 11 meslek mensubumuz bulunmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yürütülen denetimler ve hazırlanan denetim raporları aracılığı ile denetlenen kurum kurumlarının muhasebe sistemi, iç kontrol sistemi, performans yönetim sistemi gibi sistemleri ne ölçüde oluşturduğunun belirlenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Yürütülmekte olan düzenlilik ve performans bilgisi denetimleri kamu idarelerinin muhasebe, iç kontrol ve performans yönetim sistemlerine ilişkin riskli alanların tespit edilmesi ve bu sistemlerin değerlendirilmesi amacını taşımaktadır.

2014–2018 yılları Sayıştay Eylem Planı çerçevesinde de, kamu idarelerinin muhasebe, iç kontrol ve performans yönetimi sistemlerinin 5018 sayılı Kanun’un öngördüğü şekilde kurulmasına ve iyileştirilmesine katkı sağlamak ve söz konusu sistemleri hakkında genel bir değerlendirme yapmak amacıyla “Denetlenen Kurum Sistem Değerlendirme Formu” hazırlanacaktır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca değerlendirmelerin sistematik ve standart şekilde yapılmasını sağlamak üzere gerekli formların hazırlanması ve uygulamaya konması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Düzenlilik ve Performans Bilgisi Denetim Rehberlerinde denetimlerin bütün aşamalarının gerektirdiği değerlendirmelerin sistematik ve standart şekilde yapılmasını sağlamak üzere geliştirilmiş formlar yer almaktadır. Söz konusu formlar Denetim Yönetim Programında da bulunmakta olup denetim sırasında kullanılmaktadır.

EK 22 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4344-41871 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca 5018 sayılı Kanunun öngördüğü sistemin kurumlar nezdinde henüz kurulmamış olmaması nedeniyle ortaya çıkan sorunların giderilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

a. 6085 sayılı Kanunun 31 inci maddesi gereği oluşturulan denetim standartları doğrultusunda 2012 ve 2013 yılı yıllık denetim programları, TBMM'nin, kamuoyunun ve denetlenen kamu idarelerinin beklentileri de dikkate alınarak yapılan risk analizleri doğrultusunda hazırlanmış ve yürürlüğe konmuştur.

2013 yılı denetim programında denetim alanımızdaki kamu idarelerinden olmak üzere 562'si denetim kapsamına alınmıştır. Yürütülen denetimler sonucu hazırlanan denetim raporları, uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatımız gereği, görüşleri alınmak üzere kamu idarelerine gönderilmiştir.

b. Kamu mali yönetim sisteminin iyileştirilmesi amacıyla ilgili kurumlarla işbirliği kapsamında, genel bütçeli kurumların katılımıyla Strateji Geliştirme Başkanları İstişare Toplantısı düzenlenmiş, Performans Bilgisi Denetimi konusunda bilgilendirme yapılmış ve görüşleri alınmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca ve TBMM Başkanlığınca Sayıştay raporlarının görüşme usul ve esaslarının açık bir şekilde belirlenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştay raporlarının görüşülme usul ve esaslarına ilişkin hususun Sayıştay yönü Sayıştay iç mevzuatı ile belirlenmiştir.

Sayıştay raporlarının TBMM'de görüşülmesi noktasında ise Sayıştay bünyesinde oluşturulacak bir Komisyon tarafından TBMM ile iletişim Stratejisi çerçevesinde çalışmalar yürütülmesi planlanmaktadır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim kültürünün mevcut durumunun göz önünde bulundurularak arttırılması ve geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

a) İnsan Kaynakları Yönetimi Genel Eğitim Planı ve birimlerin eğitim talepleri dikkate alınarak 2013 yılına ilişkin Hizmet İçi Eğitim Programı hazırlanmıştır. Söz konusu program sınıf eğitimleri ve konferanslar şeklinde yürütülmüştür. Yıl içinde yapılan değerlendirmelerin bir sonraki yıl programının hazırlanmasında temel oluşturması öngörülmüştür. Bu çerçevede 2013 yılı içerisinde; 4 dönem " Temel Bilgisayar Eğitimi", " SAYCAP Eğitimi", " Diksiyon Etkili Konuşma, Beden Dili", " Kamu Yönetiminde Saydamlık ve Hesap Verilebilirlik" , "Kamu Yönetiminde Sorumluluk ve Kamu Zararı", " Kamuda Stratejik Yönetim ve

Performans Yönetimi”, “Protokol Yönetimi ve Denetimde Etkin İletişim”, “Düzenlilik Denetimi Raporlarının Hazırlanması”, “Parlamentonun Gözetim İşlevi ve Sayıştay Denetiminin Önemi”, “İleri Düzey Word-Excel” (2 Dönem), “Türkiye Muhasebe Standartları”, “World-Excel Eğitimi”, “Performans Bilgisi Eğitimi” (2 Dönem), düzenlenmiştir.

b) Ayrıca, 2013 yılında hizmet içi eğitimler kapsamında “Kamu Yönetiminde Sorumluluk ve Kamu Zararı konusuna ağırlık verilmiştir. Bu bağlamda, ilk olarak 24-25-26 Şubat 2013 tarihlerinde Ankara-Kızılcahamam’da Sayıştay Daire Başkanları ve Üyelerine yönelik bir Çalıştay düzenlenmiştir. İkinci olarak 16 Haziran - 2 Temmuz 2013 tarihleri arasında Afyonkarahisar’da dört dönem halinde, Denetim ve Destek gruplarında görevli olan denetçiler ile savcılara yönelik bir Çalıştay organizasyonu gerçekleştirilmiştir. Son olarak, 13 Kasım -16 Kasım 2013 tarihleri arasında yine Afyonkarahisar’da Kamu İşletmeleri Gruplarında görev yapan meslek mensuplarına yönelik Düzenlilik Denetimi konusunda iki günlük bir eğitim programını da içeren çalıştayda Kamu Zararı konusu ele alınmıştır. Düzenlenen çalıştaylarda “Kamu Zararı” kavramı İdare Hukuku, Borçlar Hukuku ve Ceza Hukuku bağlamında tartışılarak Sayıştay uygulaması bakımından değerlendirmeler yapılmıştır.

c) Denetim Standartları Program Yöneticiliği uygulamaya konularak 2013 yılı içerisinde; Mali Denetime ilişkin ISSAI’lerin tercümesi büyük ölçüde tamamlanarak nihai gözden geçirme aşamasına getirilmiştir. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartlarının (ISSAI’lerin) ilk üç düzeyini oluşturan standartların (Kurucu İlkeler, Yüksek Denetim Kurumlarının İşleyişi İçin Ön Koşullar ve Temel Denetim İlkeleri) tercümesi tamamlanarak müstakil bir yayın halinde meslek mensuplarımızın erişimine sunulmuştur. ISSAI’lerin Temel Denetim İlkelerini oluşturan üçüncü düzeyi, XXI. INTOSAI Kongresi’nde (INCOSAI) alınan kararla bütünüyle değiştirilmiş ve ISSAI 100 (Kamu Sektörü Denetiminin Temel İlkeleri), ISSAI 200 (Mali Denetimin Temel İlkeleri), ISSAI 300 (Performans Denetimin Temel İlkeleri) ve ISSAI 400’den (Uygunluk Denetimin Temel İlkeleri) oluşan yeni Temel Denetim İlkeleri, dördüncü düzeydeki denetim rehberleriyle uyumlaştırılarak yayınlanmıştır. Yine XXI. INTOSAI Kongresi’nde (INCOSAI), ISSAI’lerin ikinci düzeyine “ISSAI 12 Yüksek Denetim Kurumlarının Değer ve Faydaları” adı altında yeni bir standart eklenmiştir. INTOSAI tarafından kabul edilen bu yeni denetim standartları da tercüme programına alınmıştır.

d) ISSAI Araştırma Projesi Faaliyeti; ISSAI’lerin uygulanması için yeni bir model geliştirmek amacıyla geliştirilmiştir. Proje çalışmasının yürütülmesinde ve çıktılarının elde edilmesinde aşamalı bir süreç öngörülmüştür. Bu çalışma çerçevesinde yürütülecek faaliyetlerin; Sayıştay denetim uygulamalarının ISSAI’lere uygunluk derecesini belirlemek, ISSAI’lerin kamu kesiminde uygulanabilirliğini sorgulamak, Sayıştayın hâlihazırda uygulamadığı standartların uygulanmama sebeplerini tespit etmek, Sayıştayın ISSAI’lere uyması için yapılması gerekenleri belirlemek, ISSAI’lerin geliştirilmesi için öneri/çözüm

geliştirmek. Mevcut standartların, ÷lkelere ve denetlenen kurumlara özgü nitelikler göz önünde bulundurularak esnek bir şekilde uygulanması imkânlarını araştırmak şeklinde dört alt amaca hizmet etmesi planlanmıştır. Bu proje çerçevesinde ISSAI uyumluluk değerlendirme araçları (ICAT) gözden geçirilmesi, ICAT raporlarının hazırlanması ve ICAT'larda yer alan gerekliliklerin sorgulanması gibi faaliyetler yürüt÷lmüştür.

EK 23 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4343-41872 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamu idarelerinin etkin denetimin yapabilmek için denetim anlayış, yaklaşım ve kapasitesini geliştirmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 15'in 1 inci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca ve TBMM Başkanlığınca adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapı geliştirmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştay Başkanlığı olarak adil, hızlı, şeffaf ve etkin işleyen bir yargı için süreç ve altyapı geliştirmek adına yürütülen faaliyetler şunlardır;

- 1- Sayıştay Başsavcılığınca ilamların infaz durumu incelenerek Başkanlık bilgilendirilmiştir.
- 2- Yargı kararlarının bilişim altyapısı aracılığıyla ilgililerin yargısal süreçlere ve kararlara ulaşabilmesi sağlamak amacıyla ilgili Bölüm Başkanı ile birlikte daire ve kurul raportörlerinin katılımında bir toplantı yapılmış olup konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.
- 3- Yargısal Faaliyetleri Geliştirme Komisyonu kurulmuştur.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2014 Mart ayı itibarıyla, Genel Stratejik Plan ve Eylem Planımız uyarınca Sayıştay fonksiyonlarını etkin yürütebilmek için kurumsal yönetim kapasitesini ve insan kaynakları yönetimini güçlendirmek adına;

- Sayıştay'ın kurumsal iş süreçlerini geliştirmekten sorumlu İç Kontrol Yönlendirme Komisyonu tarafından kurumun yönetsel ve yargısal iş süreçleri, süreç riskleri ve kontrol faaliyetleri, süreç performans hedef ve kriterleri belirlenmiştir. Komisyon, denetim iş süreçleri üzerinde çalışmalarına devam etmektedir.

- Sayıştay'ın İnsan Kaynakları Yönetimi Stratejisi Belgesini geliştirme çalışmaları kapsamında bir komisyon görevlendirilmiştir.

EK 24 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4342-41873 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca hesap verme sorumluluğu ve şeffaflık ilkelerinin geliştirilmesine katkı sağlamak amacıyla Sayıştay'ın kamuoyu, medya, sivil toplum ve akademik çevreler nezdinde tanıtılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetlenen kurumlar ile etkin iletişim geliştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 2'nin 2 nci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

a) 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ile buna bağlı olarak hazırlanan Eylem Planının Performans Programı yoluyla uygulamasını izlemek, değerlendirmek ve yönlendirmek üzere; İzleme, Değerlendirme ve Yönlendirme Komisyonu oluşturulmuştur. Bu komisyon 2014 yılı başında bütün birimlere ilgili yıl bazında sorumlu oldukları faaliyetleri ve projeleri bildirmiştir. 3 aylık periyodlarla her birimden bu faaliyetlerin gerçekleşme aşamaları hakkında raporlar alınmaktadır. Gecikmeler varsa nedenleri değerlendirilerek ilgili birime bildirilmekte, sorunların çözümüne öneriler yoluyla katkı sağlanmaktadır.

b) Bu izleme ve raporlamaların elektronik ortamda yapılabilmesi için doküman yönetimi sistemi kurulmuş, veri girişi konusunda her birimde yetkilendirmeler yapılmıştır. Sistemden elde edilen veriler yoluyla faaliyetlerin geldiği aşama kontrol edilmekte riskli durumlarda birim yöneticilerine ikazlar yapılarak gecikmeye sebebiyet veren sorunların çözümü için önlemler alınmaktadır.

EK 25 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4359-41874 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetimde kalite süreçlerinin yerleştirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

2014 yılı itibarıyla kalite kontrol prosedürlerine ilişkin olarak rehber hazırlanması, hazırlanacak olan rehberle göre mevcut Denetim Yönetimi Programının geliştirilmesi ve uluslararası kuruluşlar ve Yüksek Denetim Kurumları ile denetim kalitesi konusunda işbirliği yapılması planlanmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca Sayıştay raporlarının etkinliğinin artırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Sayıştay raporlarının etkinliğinin artırılması anlamında,

- Denetimler sırasında önceki yıl denetim raporlarında yer alan önerilerin denetlenen kurumlar tarafından ne ölçüde yerine getirildiğine ilişkin olarak izleme faaliyeti yürütülmekte ve izleme sonuçları raporlanmaktadır.

- 2012 yılı denetimleri sonucunda hazırlanan ve TBMM'ye sunulan Sayıştay Genel Raporları ile kamu idaresi denetim raporları kamuoyu ile paylaşılmıştır.

2014-2018 yılları Sayıştay Eylem Planı çerçevesinde,

• Denetlenen kurumlar, kamuoyu, medya, sivil toplum, akademik ve uluslararası çevrelerle ilişkilere ilişkin iletişim stratejisi hazırlanması,

• Düzenlenecek toplantılar aracılığıyla denetlenen kurumların Sayıştay raporları ve denetim metodları hakkında bilgilendirilmesi,

• Sayıştay faaliyetleri ve raporları hakkında basın toplantıları düzenlenmesi,

• Hazırlanacak broşürlerle medyanın ve kamuoyunun Sayıştay faaliyetleri ve raporları hakkında bilgilendirilmesi,

• Düzenlilik Denetimi ve Performans Bilgisi Denetimi Rehberlerinde düzenlenmiş olan raporlama süreçleri ve raporlama formatlarına ilişkin olarak müstakil ve detaylı bir Raporlama Rehberi hazırlanması planlanmaktadır.

- 2012 yılında Dünya Bankası ile yürütülen Sayıştay Denetiminin Güçlendirilmesi Projesi kapsamında Sayıştay raporlama faaliyetleri ve rapor formatları konularında çalışılmıştır.

- 2013 yılında muhtelif tarihlerde uluslararası Yüksek Denetim Kurumlarının raporlama konusundaki tecrübelerinin paylaşılması amacıyla çalıştaylar düzenlenmiştir.

EK 26 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4358-41875 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığının kamu idarelerinin faaliyetlerinin kamu İç kontrol ve denetim standartlarına uyum düzenin arttırılmasının sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

a) Yürütülen Düzenlilik denetimi çalışmaları kapsamında; denetimin zamanında, etkin, verimli ve tutumlu bir şekilde gerçekleştirilmesine katkı sağlamak üzere, denetimlerde iç denetçilerin yapmış olduğu çalışmalardan yararlanılmaktadır. Bu denetim çalışmalarından yararlanma sürecinde, iç denetçilerin yapmış olduğu çalışmaların güvenilir ve yürütülen denetimin amaçlarına uygun olup olmadığını değerlendirilir. İç denetim faaliyetlerinin değerlendirilmesi; faaliyetlerin kapsamının yeterliliğini, yürütülen denetim prosedürleri ve ulaşılan sonuçların uygunluğunu da kapsar. Denetimlerde, iç denetçilerin çalışmaları veya raporlarında yer alan bulgulardan yararlanılırken, denetimin planlama aşamasında yapılan iç denetimin değerlendirme sonuçlarına göre iç denetçilerin bulguları doğrudan denetim kanıtı olarak kullanılabileceği gibi, iç denetçilerin incelediği işlemler tekrar incelenebilmektedir.

b) Kamu sektöründe iç denetçiler ile yüksek denetim arasında işbirliğinin ve koordinasyonun sağlanmasını desteklemek üzere OECD-SIGMA ve Sayıştay Başkanlığı işbirliği yaparak; TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanının, uluslararası denetim örgütleri temsilcilerinin, başta Avrupa Birliği Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı olmak üzere denetlenen kurumların, iç denetçilerin ve Sayıştay'dan toplam 386 kişinin katılımı ile iki gün devam eden İç Denetim-Dış Denetim Konferansı düzenlenmiştir. Konferansta Denetimin planlanması, uygulanması, sonuçlarının raporlanması ve izlenmesi konusunda iç denetim ve dış denetim arasında işbirliği ve koordinasyon konuları ele alınmış bu konudaki uluslararası tecrübeler katılımcılara aktarılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Başkanlığının Sayıştay kamu idarelerinde yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi için kamu mali yönetiminin insan kaynakları altyapısının nitelik ve nicelik açısından güçlendirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Kamu idarelerinde yönetim sorumluluğunun güçlendirilmesi amacıyla denetimler sırasında kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi kapsamında iç kontrol süreçlerinde görev alan kurum personelinin nitelik ve nicelikleri değerlendirilmekte ve tavsiyeleri de içerecek şekilde raporlama yapılmaktadır.

EK 27 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4357-41876 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca uluslararası standartlara uygun mali ve performans denetimlerinin yapılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

EK 13'ün 1 inci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığı denetim sonuçlarının kamuoyu ve TBMM ile paylaşılmaması hususunda ne düşünmektedir? Denetim sonuçlarının paylaşımı konusunda yaşanan engeller nelerdir? Bu durumun düzeltilmesi adına herhangi bir çalışma yapılmakta mıdır? Yapılıyorsa bu çalışma hangi aşamadır?

Sayıştay Başkanlığı üretmiş olduğu Sayıştay raporlarını TBMM'ye sunar ve kamuoyuyla da paylaşır. 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 38-44. maddeleri gereği bu aynı zamanda kanuni bir zorunluluktur. Nitekim 2012 yılı Sayıştay raporları da tam zamanında ve eksiksiz olarak TBMM'ye sunulmuş ve kamuoyuyla da paylaşılmıştır. 2013 yılı Sayıştay raporları içinde denetim ve raporlama süreci devam etmekte olup kanuni süresinde Raporlar TBMM'ye sunulacaktır.

Sayıştay raporlarının TBMM Bütçe ve Plan Komisyonunda görüşülmesinden kaynaklanan sorunlar olmakta ve bu raporların ne şekilde ve nerede görüşüleceğine (bilhassa uluslararası örneklerde de olduğu gibi Sayıştay raporlarının görüşülmesine münhasır ayrı bir ihtisas komisyonu kurulmasına) ilişkin TBMM tarafından bir düzenleme yapılması gerektiği görüşmelerde sık sık gündeme gelmesine rağmen henüz sonuç alınamamakla birlikte, Sayıştay raporlarının TBMM'ye raporlanması hususunun 19.12.2010 tarihli ve 27790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 03.12.2010 tarihli ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunuyla mevzuatımıza giren yeni bir uygulama olduğu göz önünde bulundurulacak olursa zamanla bu sürecin hem yerine oturacağı, hem de daha etkili ve verimli kullanılacağı düşünülmektedir.

EK 28 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4356/41877 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim raporlarından hareketle yolsuzluğa açık risk alanlarının belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Denetimler sırasında yapılan risk değerlendirmeleri kapsamında yolsuzluk riski, denetimlerin bütün aşamalarında gözönünde bulundurulmaktadır.

Diğer taraftan denetim bulgularından hareketle yolsuzluğa yol açabilecek riskli alanların sağlıklı bir şekilde belirlenmesi amacıyla 2014–2018 yılları Sayıştay Eylem Planı çerçevesinde Denetim Yönetim Programı yardımı ile bulguların sınıflandırılarak riskli alanların tespit edilmesi planlanmaktadır.

Ayrıca Sayıştay'ın yolsuzluk ile mücadeledeki etkinliğini artırmaya yönelik olan belirlenmiş stratejik amaç ve hedefler ile eylemleri içeren 2014–2016 yılları Yolsuzlukla Mücadele Stratejisi ve Eylem Planı Taslağı hazırlanmış bulunmaktadır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca yolsuzluk suçlarına ilişkin yargılama sonuçları ile Devlet Personel Başkanlığında disiplin cezası alan kamu görevlileri hakkında oluşturulan veri tabanlarından yararlanılarak risk alanlarının belirlenmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamadır?

Taslak Sayıştay Yolsuzlukla Mücadele Stratejisinde “Denetim stratejik planları ile yıllık denetim programlarının yolsuzluk ve sahtecilik konusunda yüksek risk içeren alanlar dikkate alınarak hazırlanması”, “Sayıştay Kanununun 31 inci maddesi uyarınca, denetim stratejik planları ve yıllık denetim programlarının hazırlanmasında kamuoyunun beklentilerini dikkate almak amacıyla anketlerin hazırlanması, bunların kurum internet sitesi üzerinden yayımlanması ve sonuçlarının denetim planlama ve raporlama süreçlerinde dikkate alınması” ve “Sayıştay daireleri tarafından yapılan suç duyurularının sonuçlarının takip edilmesi ve bunlara Sayıştay faaliyet raporlarında yer verilmesi” ne ilişkin birer eylem bulunmaktadır. Bu eylemlerin uygulanmasının denetim faaliyetlerinin riskli alanlara yoğunlaşmasına katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

Devlet Personel Başkanlığında disiplin cezası alan kamu görevlileri hakkında oluşturulan veri tabanlarından yararlanılmasına ilişkin şu ana kadar herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

EK 29 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4355-41878 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurum içi eğitim faaliyetlerinin geliştirilip arttırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

2002-2014 yılları arasında Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen eğitim, seminer vb. faaliyetlerinden seçmeler EK 29-A, EK 29-B ve EK 29-C' de sunulmuştur.

2- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay bünyesinde verilen uygulamalı eğitim, seminer, konferans vs. sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir? Bunlara katılım hangi oranda olmuştur?

EK 29'un 1 inci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

Sayıştay bünyesinde verilen uygulamalı eğitim, seminer ve konferansların bazılarında katılım isteğe bağlı olup, bazılarında katılım zorunlu tutulmuştur.

3- 2002 - 2014 yılları arasında, yıllara göre Sayıştay tarafından diğer ülke Sayıştayları ile uluslararası kuruluşlarda yapılan mesleki inceleme ve araştırma sayısı kaçtır? Bunlar hangileridir?

• Avrupa Sayıştayı (ECA) AB Standartlarında Denetim Uygulama Programı

Avrupa Sayıştayı (ECA) tarafından Avrupa Birliği (AB) Aday Ülkeleri Sayıştay Denetçilerine yönelik olarak yılda iki dönem halinde 5 ay süreli AB Standartlarında Denetim Uygulama (Staj) Programı düzenlenmektedir. Anılan programa bugüne kadar kurumumuzdan toplam 27 meslek mensubumuz katılmış olup dönemler itibariyle katılımcı sayıları aşağıda verilmiştir:

	Dönemi	Katılımcı Sayısı
1	2005 Mart	1
2	2005 Ekim	1
3	2006 Mart	1
4	2006 Ekim	1
5	2007 Mart	2
6	2007 Ekim	-
7	2008 Mart	2
8	2008 Ekim	1
9	2009 Mart	1

10	2009 Ekim	3
11	2010 Mart	-
12	2010 Ekim	-
13	2011 Mart	2
14	2011 Ekim	2
15	2012 Mart	2
16	2012 Ekim	1
17	2013 Mart	2
18	2013 Ekim	2
19	2014 Mart	3
	Toplam	27

Bunun dışında bir meslek mensubumuz Ekim 2007 – Mart 2008 döneminde altı ay, bir meslek mensubumuz da Kasım 2009 – Ekim 2011 döneminde iki yıl süre ile Avrupa Sayıştayında Geçici Görevle Atanmış Ulusal Uzman olarak görev yapmıştır.

- Avrupa Komisyonu Profesyonel Eğitimdeki Ulusal Uzmanlık (NEPT)

Avrupa Birliği Bakanlığı tarafından kurumumuza gönderilen davet üzerine başvuruda bulunan bir meslek mensubumuz programa kabul edilerek 16 Ekim 2013 – 15 Şubat 2014 tarihlerinde Avrupa Komisyonunda Profesyonel Eğitimdeki Ulusal Uzman (NEPT) olarak görev yapmıştır.

- TİKA'nın Faaliyet Bölgesinde Bulunan Ülkelerin Sayıştaylarında Kapasite Geliştirme ve Eğitim Projesi

Sayıştay, Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı ile işbirliği içinde TİKA'nın faaliyet bölgesindeki Ülkelerin Yüksek Denetim Kurumları (YDK) arasında bilgi ve deneyim paylaşımını sağlamak amacıyla uluslararası bir proje başlatmıştır.

Yukarıda bahsedilen proje kapsamında gerçekleştirilmesi öngörülen temel faaliyetler, katılımcı Sayıştayların modern denetim teknikleri ve bunların uygulanmasına ilişkin mevcut durumunun tanınması, zayıf ve güçlü yanlarının tespiti, ihtiyaç analizi yapılması, eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi, eğitim materyallerinin hazırlanması, eğitimlerin verilmesi, uygulamanın desteklenmesi ve danışmanlık sağlanmasıdır.

Projenin durum analizi aşaması kapsamında kurumumuz bünyesinde oluşturulan heyetler, 2008 Nisan ve Mayıs aylarında Azerbaycan, Bosna-Hersek, Kazakistan, Kırgızistan,

Kosova, Moğolistan, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve Türkmenistan'a ve daha sonra 2009 Ocak ayında Kosova'ya ziyaretlerde bulunmuştur.

Projenin resmi açılış etkinliği; Arnavutluk, Azerbaycan, Kazakistan, Kırgızistan, Moğolistan, Filistin, Tacikistan, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve Türkmenistan Sayıştaylarından temsilcilerin katılımıyla 27 Nisan 2009 tarihinde Ankara'da yapılmıştır. Faaliyet kapsamında 27 Nisan – 01 Mayıs 2009 tarihleri arasında anılan Sayıştayların temsilcilerinin katılımıyla mali ve performans denetimi konulu bir eğitim çalıştayı düzenlenmiştir.

4- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kurumun uluslararası işbirliğinin arttırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamdadır?

EK 16'nın 1 inci sorusuna verilen cevapla cevaplandırılmıştır.

EK 29-A
HİZMETİÇİ EĞİTİMLER

	<i>Eğitimin Konusu</i>	<i>Eğitim Metodu</i>
1	Temel Bilgisayar Eğitimi	Sınıf Eğitimi
2	Word-Excel	Sınıf Eğitimi
3	İleri düzeyde World-Excel Eğitimi	Sınıf Eğitimi
4	SAYCAP Eğitimi (EBİM tarafından yürütülmüştür)	Sınıf Eğitimi
5	Kamu Yönetiminde Saydamlık ve Hesap Verebilirlik	Konferans
6	Kamu Yönetiminde Sorumluluk ve Kamu Zararı Çalıştayı (Kızılcahamam)	Çalıştay
7	Kamuda Stratejik Yönetim ve Performans Yönetimi	Konferans
8	Protokol Yönetimi ve Denetimde Etkin İletişim	Konferans
9	Düzenlilik Denetimi Raporlarının Hazırlanması	Sunum
10	Parlamentonun Gözetim İşlevi ve Sayıştay Denetiminin Önemi	Konferans
11	Diksiyon, Etkili ve Güzel Konuşma, Beden Dili	Konferans
12	Çalışma yaşamında Stresle Baş Etme Yolları	Konferans
13	Hafıza Teknikleri	Konferans

14	Türkiye Muhasebe Standartları	Konferans
15	Kamu Yönetiminde Sorumluluk ve Kamu Zararı Çalıştayı –Afyon	Çalıştay
16	Düzenlilik Denetimi ve Kamu Zararı Çalıştayı (Afyon)	Çalıştay
17	Performans Bilgisi Denetimi Eğitimi	Sınıf Eğitimi
18	Kamu zararı ve yapılacak işlemler	Konferans
19	Yolsuzluk tespiti halinde yapılması gerekenler	Konferans
20	Rapor yazım teknikleri	Konferans
21	Uluslararası denetim standartları	Konferans
22	Mali tabloların okunması ve analizi	Sınıf eğitimi
23	Mali istatistik ve mali raporlama	Sınıf eğitimi
24	Yönetici Asistanlığı ve Büro Yönetimi	Sınıf Eğitimi
25	Kanıt toplama teknikleri	Konferans
26	Analitik bütçe sınıflandırılması	Konferans
27	Risk tabanlı denetim yaklaşımı	Konferans
28	BDD teknikleri (SayDAP)	Sınıf eğitimi
29	Denetim etiği	Konferans

30	Etkin iletişim becerisi	Konferans
31	Zaman ve toplantı yönetimi	Konferans
32	Çağdaş personel yönetimi	Konferans
33	Etkili kurumsal liderlik Karar verme	Konferans
34	Bilgi yönetimi Bilgi güvenliği	Konferans
35	Elektronik belge yönetimi	Konferans
36	Protokol kuralları	Konferans
37	Düzenlilik denetimi rehberi geliştirme çalıştay	Çalıştay
38	Kamu zararı çalıştay	Çalıştay
39	TBMM – Sayıştay ilişkiler	Konferans
40	Yatırımlar Dünya Bankası ve AB kredileri ile diğer dış kredilerin kullanıldığı projelerde Sayıştay denetim yöntemi	Konferans
41	Bilişim sistemi denetimi	Konferans

EK 29-B**KAMU İDARELERİNE YÖNELİK EĞİTİMLER**

	<i>Eğitimin Konusu</i>	<i>Kamu İdaresi</i>
1	İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı
2	İç Denetçi Adaylarına "İç Denetim Türleri ve Teknikleri" (Performans Denetimi)	Maliye Bakanlığı
3	Etik Eğiticilerine "Eğitici Eğitimi"	Başbakanlık (Kamu Görevlileri Etik Kurulu)
4	Kamu İhale Mevzuatı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Sayıştay Kanunu	Sağlık Bakanlığı
5	Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Rekabet Kurumu
6	Uluslararası Denetim Standartları, Risk Değerlendirmesi, Raporlama, İzleme	Milli Eğitim Bakanlığı
7	Sayıştay Kanunu ve Kefalet Kanunu	Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü)
8	Dış Denetim	Maliye Bakanlığı (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü)
9	Sayıştayın Görev ve Sorumlulukları ile Sayıştay Hazine Denetimleri	Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı)
10	Bilimsel Araştırma Projesi Çalıştayı	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı
11	Sayıştay Kanunu Uygulamaları	Orman ve Su İşleri Bakanlığı (Orman Genel Müdürlüğü)
12	Örnek Olaylar/Yargı Kararları Kapsamında Hastanelerde Temizlik-Yemek-Otomasyon Hizmet Alımlarında Yolsuzluk Türleri	Sağlık Bakanlığı (Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu)
13	Sayıştayın Görev ve Yetkileri	Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı)
14	Yeni Kamu Mali Yönetim Sistemi ve Dış Denetim	Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Maliye Kulübü
15	Hastane İşleyişiyle İlgili Konular ve Mevzuat	Şanlıurfa Mehmet Akif İnan Eğitim ve Araştırma Hastanesi
16	İç Kontrolün Değerlendirilmesinde Dış Denetimin Rolü	Maliye Bakanlığı (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü)

17	İhale Mevzuatı-İhale Süreçleri ve Uygulamaları ile Sayıştay Denetimi	İZAYDAŞ
18	6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kapsamında Düzenlenen Yolsuzlukla Mücadele Hükümleri	Türkiye Adalet Akademisi
19	28. Maliye Sempozyumu "Küresel Kriz ve Maliye Politikaları"	Gaziosmanpaşa Üniversitesi
20	Kamu Hastaneleri Birliklerinde Satın Alma Uygulamaları	Sağlık Bakanlığı (Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu)
21	Sayıştay Denetimi	Sağlık Bakanlığı (Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu)
22	Yolsuzlukla Mücadele	Başbakanlık (Kamu Görevlileri Etik Kurulu)
23	Kamu Harcamalarının Dış Denetimi	Maliye Bakanlığı (Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı)
24	Sayıştay Kanunu ve Kefalet Kanunu	Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü)
25	"Temel Eğitim ve Hazırlayıcı Eğitim Programı"	Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı)
26	Kamu Alanında Dış Denetim ve 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu" ile "Performans Esaslı Denetim Anlayışının Usul ve İlkeleri	Mİlli Savunma Bakanlığı
27	Yolsuzlukla Mücadele	Başbakanlık (Kamu Görevlileri Etik Kurulu)
28	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Genel Hükümler, Kamu Zararı Kamu Zararının Belirlenmesi ve Faizi, Zamanaşımı ile Kamu Zararından Kaynaklı Alacak Davaları	Orman ve Su İşleri Bakanlığı (Hukuk Müşavirliği)
29	Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı (Personel Dairesi Başkanlığı)
30	İç Kontrol Sistemleri	Hitit Üniversitesi
31	Sayıştayın Yeni Denetim Sistemi ve İç Kontrolün Önemi	Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi Rektörlüğü (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)
32	6085 sayılı Sayıştay Kanunu	Başbakanlık (Devlet Personel Başkanlığı)
33	Dış Denetim	Maliye Bakanlığı (Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı)

34	"Yeni Fiyat Farkı Kararnamesi" Panel	İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı (Fen İşleri Daire Başkanlığı Yapı İşleri Müdürlüğü)
35	Noterin Hukuki Sorumluluğu ve Uygulamada Yaşanan Sorunlar	Ankara Barosu Başkanlığı
36	Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Kültür ve Turizm Bakanlığı
37	Kantin ve İhalelere İlişkin Mevzuat Uygulaması	Milli Savunma Bakanlığı
38	"Etik-Hukuk ve Yolsuzlukla Mücadele". Sempozyumu	Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dekanlığı
39	"5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Bütçe Kanunu ve Mevzuatı ile Taşınır Mal Yönetmeliği"	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı (Personel Dairesi Başkanlığı)
40	"Akademik Değişim Programları" Semineri	Yüksek Öğretim Kurulu Başkanlığı
41	Uygulamalı "İç Kontrol ve Kurumsal Risk Yönetimi"	İstanbul Teknik Üniversitesi
42	Kamu İhale Usulü ve Örnek Uygulamaları	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı (İş Teftiş Kurulu)
43	Sayıştay Kanunu ve Kamu Zararı	Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı)
44	Devlet Malını Koruma ve Tasarruf Tedbirleri	Rekabet Kurumu
45	Sayıştay Denetimi ve Mali Sorumluluk	TBMM (İnsan Kaynakları Başkanlığı)
46	Yeni Sayıştay Denetimi	Gümüşhane Üniversitesi
47	Kamu Yönetiminde Saydamlık ve Hesap Verilebilirlik	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
48	İç Denetçi Adaylarına "Dış Denetim"	Maliye Bakanlığı
49	4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, Tebliğler, Yönetmelikler, KİK Kararları	İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı (ESHOT Genel Müdürlüğü)

EK 29-C**ULUSLARARASI EĞİTİMLER**

	Konular	Eğitim Metodu	Eğiticiler
1	VET Denetimi	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay
2	Mali denetim	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay
3	IT denetimi	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay
4	Denetim standartları	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay
5	Uluslararası tecrübe paylaşım çalıştayları	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay / Yabancı uzmanlar
6	Yurtdışı tecrübe paylaşımı (yurtdışında eğitim, staj vb. eğitim gören veya çalıştaylara katılan meslek mensuplarının bilgi ve deneyimlerini diğer meslektaşlarla paylaşımı)	Konferans / Sınıf eğitimi	Sayıştay

EK 30 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4354-41879 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamu idarelerinde iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması ve iç kontrol sisteminin sağlıklı bir biçimde işletilmesinin sağlanması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Başkanlığınca kamu idarelerinde iç ve dış denetimin etkin ve koordineli bir şekilde çalışması ve iç kontrol sisteminin sağlıklı bir biçimde işletilmesinin sağlanması kapsamında, iki çalışma/proje yürütülmektedir. İlk çalışma, Araştırma Grubu bünyesinde görevlendirilen iki denetçi tarafından bir buçuk aya yakın bir süredir devam ettirilmekte olup çalışmanın temel amacı, iç kontrollerin kamu idarelerinde nasıl işletildiğinin değerlendirilmesi ve Sayıştay denetimlerinin iç kontrollerin işleyişi üzerindeki rollerinin etkisinin artırılmasına yöneliktir. Bu çerçevede öncelikle iç kontrol sisteminin ülkemizde kurulması, yasal dayanakları, gelişim süreci ve sistemin mevcut sıkıntılarının neler olduğu konuları yurtdışı uygulama örnekleri de dâhil olmak üzere ele alınmış ve bu doğrultuda ön bir durum analizi raporu üst yönetimimize sunulmak üzere hâlihazırda hazırlanmaktadır. Raporun üst yönetimimize sunulmasını müteakip, bu konuda kapsamlı bir AB projesi yürütülmesine yönelik planlama da yapılmakta olup nihai olarak hem Sayıştay'ın iç kontroller üzerindeki denetiminin geliştirilmesine yönelik (rehber revizyonu vb.) iyileştirmelere hem de iç kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işletilmesinin sağlanmasına yönelik öneriler getirilmesi amaçlanmaktadır.

Bu alanda yürütülen diğer bir çalışmada, yine Araştırma Grubu tarafından Avrupa Birliği (AB) Teknik Destek ve Bilgi Değişim Destekleri (TAIEX) destekleri kapsamında yapılan bir çalışma ziyareti başvurusudur. Bu başvuru ile iyi uygulama örneği olduğu değerlendirilen iki AB üye ülkesinde belli sayıda meslek mensubumuzun birinci soruda yer verilen hususlar ve dış denetimin iç kontrolleri incelemesindeki esaslar üzerine araştırma ve inceleme ziyareti yapması öngörülmüştür. Proje teklifi önerisine ilişkin halen AB Komisyonun değerlendirme süreci ve cevabı beklenmektedir.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamuda etkin bir dış denetimi sağlanması için Sayıştay'ın uygulama altyapısının güçlendirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

T.C. Sayıştay Başkanlığı tarafından kamuda etkin bir dış denetim sağlanması bakımından T.C. Sayıştay Başkanlığının uygulama altyapısının güçlendirilmesine yönelik çeşitli proje, seminer, konferans, eğitim faaliyetleri ve teknik altyapıyı güçlendirme çalışmalarına devam edilmektedir. Bu çalışmalar aşağıda tasnif edilerek belirtilmiştir;

a. Teknik Altyapıyı Güçlendirme Kapsamında Yürütülen Faaliyetler

- TÜBİTAK ile birlikte sürdürülen ve Sayıştay'ın denetim kapasitesinin bilişim sistemlerinin kullanımı ile artırılmasını amaçlayan Bilgisayar Destekli Denetim Projesi

- Denetim süreçlerinin uluslararası standartlara uygun yürütülebilmesi, belgelenmesi ve yönetimi için kullanılan Sayıştay Denetim Yönetim Sistemi (SayCAP) kullanılmaktadır.

- Bilgisayar ortamında denetimin geliştirilmesi amacıyla yürütülen Bilgisayar Destekli Denetim Yazılımı Projesinde son aşamaya gelmiş ve yazılım testlerinin bir kısmı tamamlanarak test amaçlı kullanılmaya başlanmıştır. Proje sayesinde Sayıştay, veri analizi ve madencilikte kendi geliştirdiği denetim yazılımını kullanmaya başlamış, denetimlerde yazılım kullanım oranı arttıkça Sayıştay denetimlerinin niteliği ve etkinliğinin de artması beklenmektedir.

b. Denetim Kapasitesinin Artırılmasına Yönelik Eğitim-Araştırma Faaliyetleri

- Tercümesi tamamlanan uluslararası yüksek denetim kurumları standartlarının yayımlanması ve meslek mensuplarınca benimsenmesi için Çalıştaylar düzenlenmesi

- Uluslararası Muhasebe Standartlarının benimsenmesi ve denetimde etkin biçimde kullanılmasına yönelik sürdürülen yurtiçi ve yurtdışı eğitimler. Bu kapsamda Dünya Bankası ile ortak yürütülen “Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları’na (IPSAS) Göre Hazırlanan Mali Tabloların Analizi ve Sayıştay Denetimi” Çalıştayı sonuç raporu hazırlanmış olup; Nisan ayı içerisinde de öncelikle belli sayıda meslek mensubumuzun katılacağı “Muhasebe ve Denetim Standartları” eğitimine başlanacaktır.

c. Denetim Uygulama Altyapısının Güçlendirilmesine Yönelik Uluslararası İşbirliği Çalışmaları

- Sayıştay Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporunun hazırlanmasında Fransa tecrübesinden faydalanılması Çalıştayı gerçekleştirilmiş, sonuç raporu üst yönetimimize sunulmuştur.

- Sayıştay Genel Uygunluk Bildiriminin hazırlanmasında Fransa tecrübesinden faydalanılmasına yönelik uzman talebi proje başvurusunda bulunulmuş olup başvuru Avrupa Birliği Komisyonu değerlendirme aşamasındadır.

- Sayıştay mali denetim kapasitesinin artırılmasına yönelik İsveç Sayıştayı ile ortak bir Çalıştay düzenlenmesine yönelik proje başvurusunda bulunulmuş olup başvuru Avrupa Birliği Komisyonu değerlendirme aşamasındadır.

- Sayıştay gelir denetimi kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik iyi uygulama örneği olduğu değerlendirilen iki AB üye ülkesinde belli sayıda meslek mensubumuzun araştırma ve inceleme ziyareti yapması öngörülmüştür. Proje teklifi önerisine ilişkin halen AB Komisyonun değerlendirme süreci ve cevabı beklenmektedir.

- OECD-SİGMA ile denetim kapasitesinin güçlendirilmesine yönelik iç-dış denetim konferansının düzenlenmesi ve Sayıştay stratejik planı ve denetim stratejisinin düzenlemesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

EK 31 - 07.04.2014 tarihli ve 4/4353-41880 sayılı soru önergesi

1- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca kamu idarelerinin iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin arttırılması adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Kamu idarelerinde iç kontrol ve iç denetim standartlarına uyum düzeyinin arttırılması amacıyla denetimler sırasında kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi kapsamında iç kontrol ve iç denetim süreçlerinde görev alan kurum personelinin nitelik ve nicelikleri de değerlendirilmekte ve gerek görülürse raporlanmaktadır.

Ayrıca, kamu sektöründe iç denetçiler ile yüksek denetim arasında işbirliğinin ve koordinasyonun sağlanmasını desteklemek üzere OECD-SIGMA ve Sayıştay Başkanlığı işbirliği yaparak, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanının, uluslararası denetim örgütleri temsilcilerinin, başta Avrupa Birliği Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı olmak üzere denetlenen kurumların, iç denetçilerin ve Sayıştay'dan toplam 386 kişinin katılımı ile iki gün devam eden İç Denetim-Dış Denetim Konferansı düzenlenmiştir. Konferansta Denetimin planlanması, uygulanması, sonuçlarının raporlanması ve izlenmesi konusunda iç denetim ve dış denetim arasında işbirliği ve koordinasyon konuları ele alınmış bu konudaki uluslararası tecrübeler katılımcılara aktarılmıştır.

2- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca saydamlığın arttırılması ve yolsuzlukla mücadelenin güçlendirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

EK 21'in 1 inci sorusunun cevabında bahsedilen Taslak Sayıştay Yolsuzlukla Mücadele Stratejisinin uygulamaya konulmasının saydamlığın arttırılması ve yolsuzlukla mücadelenin güçlendirilmesine önemli katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

3- 2014 Mart ayı itibarı T.C. Sayıştay Başkanlığınca denetim birimlerinin kapasitesinin güçlendirilmesi adına yürütülmekte olan çalışma ile projeler var mıdır? Var ise bunlar hangileridir ve ne aşamada?

Sayıştay Başkanlığınca denetim birimlerinin kapasitesinin güçlendirilmesi adına öngörülen projeler aşağıda yer almaktadır.

- Uluslararası Denetim Standartlarının uygulanmasının sağlanması amacıyla Birleşik Arap Emirlikleri ile yürütülmekte olan proje (Uygulama aşamasında)
- Performans Bilgisi Denetimi Kapasitesinin Geliştirilmesi konulu AB Projesi (AB Bakanlığı'nda değerlendirme aşamasında)