



Yıllık Rapor 2007



KKTC Sayıştay, KKTC Meclisi adına kamu kaynaklarının denetimini yapan Anayasal bir kurumdur. Sayıştay Başkanı Sayın İsmet Akim 1 Temmuz 2007 tarihinde Cumhuriyet Meclisi Genel Kurulunca seçilmiştir. Sayıştay Başkanı, kurumun en üst yöneticisi olup, 27 kişilik denetçi ve 23 idari ve kitabet personeli olmak üzere toplam 50 kişilik çalışanı ile genel işleyişten sorumludur. Kamu idareleri ile belediyelerin gelir ve gider ile ilgili işlemlerini inceleyen Sayıştay, mali işlemlerin doğru bir şekilde kaydedilip kaydedilmediğini, yasalara uygun olarak yerine getirilip getirilmediğini denetler.

İçindekiler

Sayıştay Başkanının Mesajı	4
Sayıştay'ın Rolü	6
Denetim Alanlarımız	7
Denetim Faaliyetlerimiz	10
Hesap Verebilirlik Süreci	11
Vizyonumuz, Misyonumuz ve Değerlerimiz	12
Sayıştay'ın Gelecekteki Rolü	13
İç Faaliyetlerimiz	14
Dış İlişkilerimiz	19
Organizasyon ve Kaynaklarımız	20
Performansımız	23
Yürüttüğümüz Diğer Görevler	29
Başlıca Denetim Raporlarımız	34



14 Hizmet İçi Eğitim

19 Dış İlişkilerimiz



27 Katı Atık Yönetimi

28 Tam Gün Eğitim Sistemi



28 Tarım Alanında Verilen Sübvansiyonlar

Sayıştay Başkanının Mesajı



Sayıştay'ımızın 2007 yılına ilişkin faaliyetlerini içeren ilk Yıllık Raporunu Devletin resmi kurumları ve kamuoyu ile paylaşmaktan büyük mutluluk duymaktayım. Sayıştay'ımız ilk kez bu belge ile 2007 yılı içinde kullandığı kamu kaynaklarına karşılık neler ürettiği biçimindeki hesabını sizlerle paylaşma imkanı bulmuştur.

KKTC Meclisi adına kamu kaynaklarının denetimini yapan Sayıştay'ın, 27 kişilik denetçi ve 23 idari ve kitabet personeli olmak üzere toplam 50 kişilik çalışanı bulunmaktadır. 50 kişilik personeli ile bu yıl Sayıştay'ın başarılı bir yıl geçirdiğini söyleyebiliriz. Sayıştay, var olan 27 denetçi kadrosu ile, gerçekleştirdiği denetimler sonucu 21 denetim raporu, emeklilik ve özlük işlerine ilişkin 1697 işlem, sübvansiyon ve/veya teşvik işlemleri ve diğer inceleme gerektiren işlere ilişkin 184 işlem ve ayrıca faaliyetlerini yürütmek amacıyla 638 yazışma gerçekleştirmiştir.

Sayıştay, denetim alanına giren tüm kamu idareleri ve belediyeler ile işbirliği içerisinde çalışmakta ve gerektiğinde uygulamalar ile ilgili bilgileri zamanında paylaşarak, doğabilecek muhtemel hataların önlenmesi için ilgili kurumları aydınlatmak ve bilgilendirmek adına forumlar düzenleyerek veya genelgeler yayınlamak uygulamalarda rehberlik yapmaktadır. Bunun yanında, denetim sonucu hazırladığı raporlarda yer verdiği önerilerle denetlenen kamu idareleri ve/veya belediye mali sistemlerinin iyileştirilmesini ve tespit edilen eksik ve aksaklıkların düzeltilmesine katkı koymaktadır.

Dünyada yaşanan gelişmeler ışığında, Sayıştay'ımızda da bu gelişmelere paralel açılımlar gerçekleştirilmiştir. Uluslararası genel kabul görmüş standartlara uygun denetim yapabilecek denetçiler yetiştirilmiş ve diğer bir çok yüksek denetim kurumunda olduğu gibi Sayıştay'ımızda da uluslararası standartlara uygun denetim teknikleri kullanılmaya başlanmıştır. Bir yandan yeni uygulamalar hayata geçirilirken diğer taraftan bu bağlamdaki yasal değişikliklerin de hazırlığı tamamlanmıştır. Bu çalışmalara ilaveten Sayıştay'ın vizyonu, misyonu ve değerleri personel ile birlikte yapılan çalışmalar sonucu belirlenmiştir. Dış ilişkiler alanında ise, diğer uluslararası yüksek denetim kurumlarındaki gelişmeleri yakından takip etmek ve bu alanda tecrübe ve bilgilerimizi onlarla paylaşmak amacıyla bir çok AB ve dünya Sayıştay'ı ile temasa geçilmiş ve bu bağlamda olumlu ve yararlı adımlar atılmıştır.

Sayıştay'ımız, kendisinden beklenen sorumlulukların bilinciyle, gelişme ve yenilikleri yakından takip eden, denetçilerini bu doğrultuda eğiten, hesap verme sorumluluğunun, anlayışının ve kültürünün halkımızda yerleşmesine katkı koyan bağımsız bir kurumdur. Bu anlamda hazırladığımız ve hazırlayacağımız raporlarla KKTC Meclisine güvence vermeye devam edecek ve vizyonumuzda ifade edildiği gibi 'Kamu Kaynaklarının Gözcüsü ve Koruyucusu' olacaktır.



İsmet AKİM
Sayıştay Başkanı

Sayıştay'ın Rolü

Anayasal Çerçeve

Sayıştay'ın kuruluş ve görevleri ile ilgili düzenlemelere KKTC Anayasasının 93. ve 132. maddelerinde yer verilmektedir.

Anayasamızın 132. maddesinde;

“Mali denetim organı olan Sayıştay, kamu gelir ve giderlerini denetler ve sonucu bir raporla Cumhuriyet Meclisine ve Bakanlar Kuruluna bildirir. Mali konularda Cumhuriyet Meclisine ve Bakanlar Kuruluna yardım eder.

Sayıştay'ın başkan ve üyelerinin nitelikleri, atanmaları, kuruluş ve işleyişi yasa ile düzenlenir.”

Anayasamızın 93. maddesinde ise;

“...Sayıştay, genel uygunluk bildirimini ilişkin olduğu kesin hesap yasa tasarısının verilmesinden başlayarak en geç altı ay içinde Cumhuriyet Meclisine sunar.” denmektedir.

Görevlerimiz

Bağımsız bir denetim organı olan Sayıştay'ın 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası ile belirlenen görevleri, ana hatlarıyla aşağıdaki biçimde sıralanmıştır.

Denetimine tabi kurum ve kuruluşların bütün gelir, gider ve malları ile nakit, tahvil, senet gibi kıymetlerinin, emanet niteliğinde olanlar dahil, alınıp verilmesini, sağlanma ve kullanılmasını denetlemek.

Devlete ait ikraz, istikraz ve taahhütlerle çeşitli kaynaklardan bağış ve yardım suretiyle elde edilen nakdi veya aynı kıymetleri, devlet bonolarını, bütün kefalet, kredi ve devlet avanslarını denetlemek.

Denetim kapsamına giren daire, kurum ve kuruluşlara ait kesin hesapları inceleyerek Meclise ve Bakanlar Kuruluna uygunluk bildirimini sunmak.

Gerektiğinde mali işlere ve hesap usulleriyle gelir tahakkuk sistemleri hakkında Meclise ve Bakanlar Kuruluna rapor vermek.

Denetim kapsamına giren daire, kurum, kuruluş ve kamu iktisadi teşebbüslerinin gelir ve giderleri ile ilgili işlemlerini incelemek, Meclise rapor vermek ve bu inceleme sonucunda saptadığı yasa dışı işlemleri Hukuk Dairesine bildirmek.

Maliye Bakanlığınca uygulama ile ilgili olarak istenecek hususlarda görüş belirtmek.

Yetkilerimiz

Sayıştay, gerek kendi yarası gerekse diğer yasalar ile yüklendiği görevlerin yerine getirilmesi sırasında:

Bakanlık, daire, kurum ve kuruluşlarla, sayman ve diğer sorumlularla doğrudan yazışmaya,

Gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları, görevlendireceği kişiler tarafından, görmeye veya dilediği yere getirtmeye,

Sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırılmaya, bakanlık, daire, kurum ve kuruluşlardan temsilci istemeye, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası ile yetkili kılınmıştır.

Bağımsız Kurumlar, Bakanlıklar ve Bakanlıklara bağlı kamu kurum ve kuruluşlar, Belediyeler, Döner Sermayeli veya fon şeklinde kurulan kurum ve teşebbüsler ve yasalarla Sayıştay denetimine tabi tutulan diğer kurum ve kuruluşlar Sayıştay'ın denetimi kapsamındadır.

Denetim Alanlarımız

Bağımsız Kurumlar

Yüksek Mahkeme, Başsavcılık, Kamu Hizmeti Komisyonu, Yüksek Seçim Kurulu, Yüksek Yönetim Denetçisi (Ombudsman)

Bakanlıklar ve Bakanlıklara Bağlı Daireler ile Kurum ve Kuruluşlar

Cumhurbaşkanlığı, Cumhuriyet Meclisi, Başbakanlık (Başbakanlığa bağlı daireler; Güvenlik Kuvvetleri Komutanlığı, Sivil Savunma Teşkilat Başkanlığı, Bakanlar Kurulu Genel Sekreterliği, Personel Dairesi, Devlet Planlama Örgütü, Kooperatif İşleri Dairesi, Devlet Basımevi, Merkezi Mevzuat Dairesi, Milli Arşiv ve Araştırma Dairesi, Gençlik Dairesi, Spor Dairesi, Enformasyon Dairesi, Başbakanlığa bağlı kurum ve kuruluşlar; Vakıflar Örgütü ve Din İşleri Dairesi, Kıbrıs Vakıflar Bankası Ltd., Kıbrıs Vakıflar Kredi Şirketi, Bayrak Radyo Televizyon Kurumu (BRTK), Kıbrıs Türk Kooperatif Merkez Bankası Ltd., Yayın Yüksek Kurulu, Türk Ajansı Kıbrıs (TAK), Piyangolar İdaresi), **Başbakan Yardımcılığı ve Dışişleri Bakanlığı** (Başbakan Yardımcılığı ve Dışişleri Bakanlığı'na bağlı daireler; Dışişleri Dairesi, Tanıtma Dairesi, Temsilcilik ve Konsolosluklar (Ankara Büyükelçiliği, Londra Temsilciligi, Newyork Temsilciligi, Brüksel Temsilciligi, İstanbul Başkonsolosluğu, Mersin Konsolosluğu, Washington Temsilciligi, İslamabad Temsilciligi, İzmir Konsolosluğu, Abu-Dabi Temsilciligi, Bakü Temsilciligi, Cenevre Temsilciligi), **Maliye Bakanlığı** (Maliye Bakanlığı'na bağlı daireler; Bütçe Dairesi, Maliye, Teftiş ve İnceleme Kurulu, Gümrük ve Rüşumat Dairesi, Gelir ve Vergi Dairesi, Devlet Emlak ve Malzeme Dairesi, Hazine ve Muhasebe Dairesi, Para, Kambiyo ve İnkışaf Sandığı İşleri Dairesi, Maliye Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; KKTC Merkez Bankası, Kıbrıs Türk Elektrik Kurumu), **Ekonomi ve Turizm Bakanlığı** (Ekonomi ve Turizm Bakanlığı'na bağlı daireler; Resmi Kabz Memurluğu ve Mukayyitlik Dairesi, Ticaret Dairesi, Sanayi Dairesi, Turizm Tanıtma ve Pazarlama Dairesi, Turizm, Planlama Dairesi, Ekonomi ve Turizm Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; Serbest Liman ve Bölge İdaresi, ETİ Teşebbüsleri Ltd., Kıbrıs Türk Petrolleri Ltd., Kalkınma Bankası, Kıbrıs Türk Turizm İşletmeleri Ltd.), **İçişleri Bakanlığı** (İçişleri Bakanlığı'na bağlı daireler; Mülki Yönetim ve Bölümleri, Merkezi Cezaevi, Nüfus Kayıt Dairesi, Muhaceret Dairesi, İskan ve Rehabilitasyon Dairesi, Tapu ve Kadastro Dairesi, Şehir Planlama Dairesi, Harita Dairesi, İçişleri Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; İskan Encümeni Başkanlığı, Saptama, Değerlendirme ve Tazmin Komisyonları, Koruçam İnkışaf Encümeni), **Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığı** (Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığı'na bağlı daireler; Planlama ve İnşaat Dairesi, Karayolları Dairesi, Posta Dairesi, Telekomünikasyon Dairesi, Limanlar Dairesi, Sivil Havacılık Dairesi, (Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; Kıbrıs Türk Hava Yolları, Kıbrıs Türk Denizcilik Şirketi),



Milli Eğitim ve Kültür Bakanlığı (Milli Eğitim ve Kültür Bakanlığı'na bağlı daireler; Talim ve Terbiye Dairesi, Yüksek Öğrenim ve Dış ilişkiler Dairesi, Milli Eğitim Denetleme, Değerlendirme ve Yönlendirme Kurulu, İlköğretim Dairesi, Mesleki Teknik Öğretim Dairesi, Genel Ortaöğretim Dairesi, Eğitim Ortak Hizmetler Dairesi, Kültür Dairesi, K.T. Devlet Tiyatroları, Devlet Senfoni ve Orkestra ve Korosu, Milli Eğitim ve Kültür Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; Doğu Akdeniz Üniversitesi (DAÜ), Atatürk Öğretmen Akademisi, Lefke Avrupa Üniversitesi(LAÜ)), **Tarım Bakanlığı** (Tarım Bakanlığı'na bağlı daireler; Tarım Dairesi, Hayvancılık Dairesi, Veteriner Dairesi, Devlet Üretme Çiftlikleri Dairesi, Tarımsal Araştırma Enstitüsü, Tarım Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; Toprak Ürünleri Kurumu, Kıbrıs Türk Süt Endüstri Kurumu, Genel Tarım Sigortası, Kıbrıs Türk Tütün Ürünleri Ltd., Türk Alkollü İçki ve Şarap Endüstri Ltd. (TAŞEL),Cypruvex Ltd.), **Sağlık Bakanlığı** (Sağlık Bakanlığı'na bağlı daireler; Yataklı Tedavi Kurumları Dairesi, Temel Sağlık Hizmetleri Dairesi, İlaç ve Eczacılık Dairesi, Devlet Laboratuvarı, Hemşirelik Meslek Yüksek Okulu), **Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı** (Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'na bağlı daireler; Çalışma Dairesi, Sosyal Sigortalar Dairesi, Sosyal Hizmetler Dairesi, Kadın Çalışmaları Dairesi,Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar, İhtiyat Sandığı, Asgari Ücret Saptama Komisyonu) **Çevre ve Doğal Kaynaklar Bakanlığı** (Çevre ve Doğal Kaynaklar Bakanlığı'na bağlı daireler; Çevre Koruma Dairesi, Su İşleri Dairesi, Jeoloji ve Maden Dairesi, Orman Dairesi, Eski Eserler ve Müzeler Dairesi, Meteoroloji Dairesi, Çevre ve Doğal Kaynaklar Bakanlığı'na bağlı kurum ve kuruluşlar; Eski Eserler ve Anıtlar Yüksek Kurulu) **Polis Genel Müdürlüğü**.

Belediyeler

Lefkoşa Belediyesi, Mağusa Belediyesi, Girne Belediyesi, Güzelyurt Belediyesi, Gönyeli Belediyesi, Lefke Belediyesi, Lapta Belediyesi, Değirmenlik Belediyesi, Alsancak Belediyesi, İskele Belediyesi, Yeni Bogaziçi Belediyesi, Beyarmudu Belediyesi, Akdoğan Belediyesi, Vadili Belediyesi, Alayköy Belediyesi, Dikmen Belediyesi, Çatalköy Belediyesi, İnönü Belediyesi, Dipkarpaz Belediyesi, Paşaköy Belediyesi, Yeni Erenköy Belediyesi, Mehmetçik Belediyesi, Geçitkale Belediyesi, Esentepe Belediyesi, Tatlısu Belediyesi, Serdarlı Belediyesi, Büyükkonuk Belediyesi, Akıncılar Belediyesi

Döner Sermayeler

Milli Eğitim Bakanlığı Döner Sermayeleri, Tarım Dairesi Döner Sermayeleri, Orman Dairesi Döner Sermayeleri, Devlet Üretim Çiftlikleri Döner Sermayesi, Tarımsal Araştırma Enstitüsü Dairesi Döner Sermayesi

Fonlar

Devlet Bütçesi Fon Gelirleri (Fiyat İstikrar Fonu Gelirleri, Turizm Teşvik Fonu Gelirleri, Eski Eserler Fonu Gelirleri, Spor Fonu Gelirleri, Organize Sanayi Bölgeleri Fonu Gelirleri, Diğer Fonlar (Emeklilik Sandığı Fonu, Faiz Farkı Fonu, Hastaneler İnşa ve Teçhizat Fonu, İktisadi Kalkınma Teşvik Fonu, Konsolide Fonu İnkişaf (Sandığı) T.C.M, Kooperatif Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, Genel Tarım Sigortası Fonu, Sığınak Fonu, Sosyal Konut Fonu, Sosyal Sigortalar Fonu, İhtiyat Sandığı Fonu, İşgücü Planlama ve Geliştirme Merkez Fonu)

Diğer Denetim Alanları

Sübvansiyonlar ve/veya teşvik işlemleri, Emeklilik ve Özlük İşlemleri, Birleşmiş Milletler Yardımları, K.T.Kıyı Emniyeti ve Gemi Kurtarma Şirketi Ltd.

Sayıştay denetim yapmak suretiyle raporlanan bilgilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini araştırmakta ve aynı zamanda işlemlerin yasalara uygunluğunu incelemektedir.

Denetim Faaliyetlerimiz

Mali Denetim

Kamu idarelerinin hesap ve işlemleri ile mali faaliyet, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin değerlendirme sonuçları esas alınarak mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin denetimlerimiz.

Uygunluk Denetimi

Kamu idarelerinin gelir, gider, mal ile diğer hesap ve işlemlerinin yasalara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunun incelenmesini içeren denetimlerimiz.

Kontrol ve İnceleme İşlemleri

Sayıştay, Anayasanın kendisine verdiği yetki yanında kendi yasasının verdiği yetki ile aşağıdaki işlemlerin doğruluğunu kontrol etmekte ve/veya incelemeler yapmaktadır.

Emeklilik ve Özlük İşlemleri

Sübvansiyon ve/veya Teşvik İşlemleri

İlama Bağlı Borçlar

Bakanlar Kurulu Kararlarının İncelenmesi

Halk tarafından doğrudan Sayıştay'a yapılan şikayet ve/veya kamu idareleri ile belediyelerin mali uygulamalara ilişkin görüş başvurularının incelenmesi

Kamu İdareleri ile Belediyelere Mali Uygulamalar

Konusunda Destek

Belediyelere yönelik mali uygulamalar hususunda yayınladığımız genelgeler

Gerekli olması halinde anlam ve uygulamalar açısından Başsavcılıktan alınan hukuki görüşler doğrultusunda kurumlara ve/veya belediyelere aktarılan görüşler

Hesap Verebilirlik Süreci



Sayıştay Raporları

Sayıştay Başkanı, onayından geçmiş Sayıştay raporlarını gereği için KKTC Meclisine gönderir. Gönderilen Sayıştay raporları, Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan komitesi tarafından incelenir.

Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesi

Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan komitesi, Sayıştay raporlarını gündemine bağlı olarak inceler. Sayıştay raporlarını inceleyen Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesi, Sayıştay raporundaki bulgular hakkında kendi raporunu hazırlayıp Genel Kurula sunar.

Komite Genel Kurula rapor sunmadan önce konu üzerinde daha geniş araştırma ve inceleme yapılmasını gerekli görürse, konu hakkında Sayıştay Başkanı ile görüşür. Görüşme sonucunda, Sayıştay

Başkanı ek bir araştırma yaptırarak Komiteye sunulmak üzere ek bir rapor sunabilir.

Meclis Genel Kurul Toplantısı

Sayıştay raporları Genel Kurul toplantısında görüşülür ve raporun içeriğine uygun olarak gereği yapılır.

Raporların Takibi

Sayıştay, raporlarında yer alan hususların gereğinin yapılıp yapılmadığını ve önerilerin yerine getirilip getirilmediğini bir sonraki denetimlerinde takip eder.

Vizyonumuz, Misyonumuz ve Değerlerimiz

Sayıştay'ımızın gelecekte ulaşmayı arzu ettiği ideali, üstlendiği görevleri yerine getirmedeki güçlü inancı, bu alandaki sorumlulukları ve kararları ile değerleri Sayıştay'ın vizyonu, misyonu ve değerlerini ortaya koymaktadır. Sayıştay'ın vizyonu, misyonu ve değerleri Sayıştay bünyesinde yapılan çalışma sonucu Sayıştay mensupları ile birlikte belirlenmiştir.

Vizyonumuz

"Kamu Kaynaklarının Gözcüsü ve Koruyucusu Olmak"

Misyonumuz

Kamu parasının doğru yönetilmesine yardımcı olmak

Hükümetin mali yönetiminin yasallığı, etkinliği ve devlet bütçesi ile uygunluğunu temin etmek

Hazırlanacak raporlarla Meclisi, Hükümeti ve Kamuoyunu aydınlatmak, bilgilendirmek

Kamu yönetiminde hesap verilebilirlik ve saydamlığın gelişmesine yardımcı olmak

Değerlerimiz

Sayıştay'ın faaliyetlerini etkin, verimli ve sürekli olarak yürütmesine yardımcı olan temel değerlerimiz;

Bağımsızlık
Hesap Verilebilirlik
Nesnellik
İşbirliği
Mesleki Yetkinlik.



Sayıştay'ın Gelecekteki Rolü

Sayıştay Yasa Tasarısı

Sayıştay, personelinin denetimlerini uluslararası denetim standartlarına uygun bir şekilde yapmaları amacıyla eğiterek görevlerini ileriye götürmektedir. Sayıştay yürütmekte olduğu denetimlerini Avrupa Birliğindeki Yüksek Denetim Kurumlarındaki standartlara göre gerçekleştirmesi gerektiğinin bilincindedir. Sayıştay, denetim görevinin bir parçası olarak, kamu bütçesinde tasarruf ve verilen hizmetlerin iyileştirilmesi amacıyla kamu mali yönetiminin geliştirilmesine olumlu katkı koymayı hedeflemektedir. Bu hedefe yönelik ilk adım ise yeni bir Sayıştay Yasası'nın hazırlanması olmuştur.

Yeni Sayıştay Yasa Tasarısı, KKTC Anayasası, Lima Deklarasyonu Denetim Usulleri Rehberi, INTOSAI tarafından yayımlanan denetim standartları, Avrupa Birliği Sayıştayları ile diğer ülke Sayıştaylarının yayınlanmış Yasalar dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Hazırlanan Sayıştay Yasa Tasarısının yasalaşması halinde Sayıştay ;
Kamu yönetiminin performansını, tutumluluğunu, verimliliğini ve etkililiğini incelemeye odaklanmış performans denetimi gerçekleştirecek bir statüye kavuşacak,

İşlevsel, kurumsal ve mali açıdan bağımsız bir kurum olacak,

Çağdaş denetim yaklaşımlarını, metodlarını ve tekniklerini içeren denetim el kitaplarını ve rehberlerini uygulamaya koyacak,

Uygun vasıflı personeli bağımsız olarak işe alma ve terfi verme yetkisine sahip bir kurum olacak,

Uluslararası genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun denetim yapabilecek,

Kamuda hesap verme sorumluluğu bilincinin ve saydamlığın yerleştirilmesine ve geliştirilmesine önemli katkılarda bulunabilecek,

Artan iş yükünü karşılayabilecek nitelikli denetim elamanı sayısını artıracak,

Hesap verilebilirlik ve saydamlık ilkesi doğrultusunda her yıl Meclis adına Meclis Başkanlık Divanı tarafından görevlendirilen denetim elemanlarından oluşan bir komisyon tarafından denetlenebilecektir.

İç Faaliyetlerimiz

Personelin Eğitimi

Her geçen gün gelişen teknoloji, yeni yönetim anlayışları, yeni denetim teknikleri gelişmekte ve bunun sonucunda da çalışanların kuruma ve işlerine yabancılaşmamaları, yenilikleri takip edip uygulamaları için eğitimden geçmeleri gerekmektedir. Çalışanlarımıza planlı bir eğitim süreci ile bilgi yatırımı yapmak, onları tüm yenilik ve gelişmelerden haberdar etmek, Sayıştay'ımızın sorumluluğundadır. Personelimizin gerek kurum içinde gerekse kurum dahilinde düzenlenen eğitimlere, seminerlere, konferanslara katılmaları her zaman teşvik edilmektedir.

2007 yılı içerisinde personelimiz aşağıdaki konulardaki eğitimlere katılmıştır.

Personel Dairesi tarafından düzenlenen 'Yöneticilik Sekreterliği' konulu hizmet içi eğitime bir sekreterimiz,

Kamu Yönetiminde yeniden yapılanma projesi çerçevesinde, kamu çalışanlarının performanslarının ve motivasyonlarının artırılması hususunda yeni uygulamaya geçilecek performans değerlendirme sistemi ile ilgili olarak düzenlenen eğitim seminerlerine 34 personelimiz,

Personel Dairesine bağlı İngilizce Eğitim Merkezinin düzenlemiş olduğu İngilizce kurslarına 6 personelimiz, British Council tarafından düzenlenen İngilizce kurslarına 3 personelimiz ve 'BSP' (Bi-communal Support Programme) tarafından düzenlenen İngilizce kurslarına 2 personelimiz olmak üzere toplam 11 personelimiz,

Kamu Net çalışmaları çerçevesinde düzenlenen eğitime Bilgi İşlem Sorumlumuz

Performans değerlendirme sistemi ile ilgili kursa üst düzey ve orta düzey yöneticiler katılmıştır.

KKTC Sayıştay'ında başlatılan modernizasyon çalışmaları çerçevesinde hazırlanan yeni Sayıştay Yasa tasarısının yürürlüğe girmesi ile uygulamaya geçilecek uluslararası standartların kullanılmasına yönelik mali denetim kursları ve performans denetim kursları düzenlenmiş ve tüm denetçilerimizin katılımı sağlanmıştır. Bahse konu eğitimlerin düzenlenmesinde uluslararası uzmanlardan yararlanılmıştır.

Eğitim İhtiyaçlarını Belirleme

Modern denetim taleplerini yerine getirebilmek için, personelimizin doğru becerilere sahip olmaları gerekmektedir. Öncelik olarak personelimizin eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi ve karşılanmasına yönelik bir eğitim ihtiyaçları anketi düzenlenmiş ve bu anket sonucu Sayıştay için ne tür gelişim ve eğitim programlarına ihtiyaç duyulduğu belirlenmiştir.

Eğitim ihtiyaçları anketi ;

Tüm personelin mevcut beceri ve deneyiminin belirlenmesi,

Sayıştay'ın şu anda ihtiyaç duyduğu ve gelecekte ihtiyaç duyacağı anahtar beceri ve deneyimin belirlenmesi,

Beceri boşluklarının nerelerde olduğuna ve eğitim ve geliştirmenin nerelerde yardımcı olabileceğine karar verilmesi,

Sayıştay için bir eğitim kapasitesi değerlendirmesi oluşturulması,

konularında Sayıştay'a yol gösterici olmuştur. Bununla birlikte, şu ana kadar toplanan sınırlı bilgilere dayalı olarak bir ön eğitim planı hazırlanmıştır.

Performans Değerlendirme Sistemi

Hazırlanan yeni Sayıştay Yasa Tasarısı ile birlikte Performans Değerlendirme Sistemine geçilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir. Bu sistem, personelin daha adil ve şeffaf bir sistem ile değerlendirilmesini öngörmektedir. Yeni personel değerlendirme sistemi ile;

Tüm çalışanların Sayıştay'daki rollerini daha iyi anlamalarını ve beceri ve yetkinliklerine uygun olarak onlardan beklenenleri önceden bilip benimsemelerini sağlamak,

Her birey için, neler yapılması, ne zaman yapılması ve hangi kalitede yapılması gerektiğini belirten önceden belirlenmiş bir çalışma planı çerçevesinde açıklık getirmek,

İşin önemli bileşenlerinin ne olduğunu tanımlamak,

Daha iyi personel ve iş yönetimi getirerek, Sayıştay'ın çıktılarını hem nitelik hem nicelik bakımından iyileştirmek,

İyi ve istisnai işi takdir etmek,

Esas eğitim ihtiyaçlarına dikkat çekmek ve bireylerin kendi gelişim planlarını geliştirmelerini sağlamak,

Sayıştay'ın beceri boşluklarını görerek ilgili faaliyetleri gerçekleştirmesi, eğitime öncelik vermesi ve mali kaynaklarından en iyi şekilde yararlanmasını sağlamak,

Yapılan işe ilişkin daha detaylı geri bildirim vermeyi teşvik etmek ve bireysel performansı iyileştirmek için gerekli yöntemlere dikkat çekmek,

Ölçülebilir başarılarla performans değerlendirmesi için nesnel (objektif) olma ilkesini getirmek,

Genel morali yükseltmek ve korumak, hedeflenmektedir.

Davranış Kuralları

Sayıştay, çalışanlarının çalışma standartlarına büyük önem vermektedir. Bütün personelin, her zaman mesleki ve etik davranışlar anlamında yüksek standartlarının olması gerekmektedir. Davranış Kuralları belgesi, Sayıştay personelinin değerlerini açıklarken, mesleki ve etik standartlarını da ortaya koyar ve personelin standartları yakalamaları için kılavuzluk eder. Bu standartların amacı, bütün Sayıştay personelinin, şu anda olduğu gibi çalışmalarına tarafsız, bağımsız, uygun, yapıcı ve yetkin bir şekilde devam etmelerini ve uluslararası ve mesleki standartlara uygunluk göstermelerini sağlamaktır.

Davranış Kuralları belgesi Ocak 2008 tarihinde personel tarafından imzalanarak kabul edilmiştir.

Denetim Sürecinde İzlediğimiz Yöntemler

Profesyonel çalışma standartlarına uygun olarak, Sayıştay da denetimlerini daha verimli, daha organizeli, daha profesyonel bir ortamda sürdürmek için kendi iç bünyesinde metotlar geliştirmekte ve her geçen gün yeni metotları kullanıma hazır bir yapıya kavuşmak için de kendini yenilemeye devam etmektedir.

Denetimlerde kullandığımız başlıca metotlar şunlardır;

Mali denetimlere başlanmadan önce denetçi tarafından denetim planı hazırlanarak, denetimde hangi hesap alanlarına bakılacağı, ön araştırma bulguları ve denetimin tahmini bitiş süresi belirtilmektedir.

Denetim planı hazırlandıktan sonra ise denetim programları hazırlanmaktadır.

Denetimlerin daha planlı bir şekilde sürdürülmesi amacı ile, denetçilere denetimlerin başlama tarihi ve tamamlanma süreleri resmi görevlendirme yazıları ile bildirilmektedir.

Denetimlerimiz sırasında gerekmesi halinde teknik bilirkişi raporuna başvurulmaktadır.

Denetim bulguları denetlenen kurumun sorumlusu ile paylaşılarak, tartışılmaktadır.

Denetçi mevzuata uygun olmayan veya eksik olduğu tespit edilen hususlar konusunda sorumlulardan aldığı yazılı savunmaları, kendi düşüncesi ile raporda belirterek, taslak raporunu hazırlamakta ve raporun son halini Sayıştay Başkanına sunmadan önce ilgili ekip sorumlusu ve Sayıştay üyesi ile görüşmektedir.

Stratejik Plan

2008 yılı başlarında yayınlanmak üzere, Sayıştay'ın önemli ve geniş kapsamlı hedeflerini ortaya koyacak 2 yıllık stratejik plan hazırlığı içerisindeyiz. Stratejik planımız için Meclisten, devlet kurumlarından ve Belediyelerden bir çok yetkili ile görüşüp, onların değerli görüşleri ve önerilerini stratejik planımızın sürecine dahil ettik.

Önümüzdeki 2 yıl içindeki başlıca hedeflerimiz arasında;

Denetlediğimiz kurumların etkinliği yanında kendi işimizin de etkinliği önem arz ettiğinden, iletişim, zamanlama, öğrenme kapasitemiz, yönetim ile olan ilişkiler de gözden geçirilerek, Sayıştay için daha iyi bir organizasyon yapısı oluşturulması

Hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın gereği olarak daha kaliteli ve güncel denetim raporlarının kamu idareleri ve kamuoyu ile paylaşılması

Çalışanlara eğitim fırsatları sunulması, gelişimlerinin hızlandırılması

Çağdaş denetim uygulamalarının ve sistemlerinin yerleştirilmesi

Dış ilişki, işbirliği ve anlayışın artırılması

Bilişim teknolojilerinden yararlanma imkanlarının artırılması

Sayıştay'ın çalışma düzeyinin daha ileriye taşınması konuları yer almaktadır.

Denetim Metotları

Sayıştay Başkanı, gerek denetim yöntemlerimizin etkinliğini ve verimliliğini artırma gerekse personelin becerilerini artırma çabası içerisinde. Bu doğrultuda düzenli olarak denetim ile ilgili belirlediği çalışma yöntemi ve raporlama teknikleri hususunda yönergeler hazırlayıp, denetçilerin bilgisine sunmaktadır.

2007 yılı içerisinde, Sayıştay yeni denetim metodolojilerini uygulamaya koymuş ve tüm denetçiler için denetimlerde kullanmak üzere denetim el kitapları ve rehberleri hazırlamıştır. Metodoloji ve el denetim rehberleri Lima Deklarasyonu Denetim Usulleri Rehberi, INTOSAI denetim standartları ve diğer dünya Sayıştayları tarafından kullanılan yol gösterici nitelikteki kaynaklara dayanılarak hazırlanmıştır.

2007 yılı içerisinde uluslararası genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun denetim tekniklerini kullanarak 6 pilot mali denetim gerçekleştirdik.

Yeni denetim teknikleri bizlere daha planlı, daha programlı denetimler gerçekleştirmemize yardımcı olmuştur. Ayrıca dünyada çağdaş bir denetim türü olarak uygulanan performans denetimi konusunda gerek 2006 yılında gerçekleştirdiğimiz gerekse şu an devam etmekte olan 4 yeni pilot performans denetimlerimiz, denetçilerimize denetim kriterleri oluşturma, analiz ve araştırma yapma, konu ve bulguları yorumlama gibi yeni yaratıcı beceriler kazandırmaktadır.

Denetimlerimizde esnek çalışma yaklaşımı benimsenmiştir. Görevin niteliğine göre denetimler bazen tek denetçi tarafından bazense denetim grubu tarafından yürütülmektedir. Denetimler niteliklerine göre bazen yerinde bazen ise Başkanın takdirine bağlı olarak Sayıştay'da yapılmaktadır.



Özlen Öztürk

Mali denetim konusunda aldığımız eğitimler sonucu, uluslararası genel kabul görmüş denetim standartları konusunda bilgi sahibi olduk. Bu standartları kullanmak denetçilere zamanı iyi kullanmayı, denetime başlamadan önce denetlenecek kurumu tanımayı, riskleri belirlemeyi, denetimi yapılan mali tabloların hassasiyetinin belirlenip hesaplardan ne ölçüde faydalandığını göstermeyi sağlamıştır.

Dünyada gerçekleşen gelişmeler doğrultusunda Sayıştay'ımızın da bu yönde gerekli çalışmalarını başlatması ve biz denetçilerin de bundan yararlanması memnuniyet verici bir gelişmedir. Bu tür eğitimlerin devam etmesi ve Sayıştay'ımızın uluslararası standartlardaki Sayıştaylarla bilgi ve deneyimleri paylaşması gerektiğine inanmaktayım.

Sayıştay Web Sitemiz ve Intranet

Yurtiçi ve yurtdışında Sayıştay'ın tanıtımını yapmak ve uluslararası kurumlarla iletişimimizi sağlamak amacıyla Aralık 2007 tarihinde Web sitemiz (www.sayistay.kamunet.net) kurulmuştur.

Web sitemizde; Sayıştay'ın vizyonu ve misyonu, tarihçesi, Sayıştay'ın denetim alanları, personele ilişkin bilgiler, anayasal çerçeve, Sayıştay'ın görev ve yetkileri ve Sayıştay'dan haberlere ulaşabilirsiniz. Ayrıca 'Yayınlar' başlığı altında 2007 Yıllık Faaliyet Raporumuza ve diğer Sayıştay raporlarına ulaşmak mümkün olacaktır.

Web sitemize ilave olarak, bilişim teknolojisinin yönetimine ve geliştirilmesine ilişkin olarak atılan bir adım olarak, kuruluş bünyemizde bilgileri ve bilgi işlem kapasitesini paylaşmak amacıyla Intranet kurulmuştur. Yeni kurulan intranetimizde şu an denetim dokümanları, toplantı tutanakları, yönergeler, genelgeler ve denetim planı takip edilmektedir.



Dış İlişkilerimiz

Sayıştay, 1994 yılından beridir ECOSAI'nin (Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Birliği) düzenlediği toplantılara gözlemci sıfatıyla katılmaktadır. Bu katılım, bizlere ECOSAI'ye üye olan ülkelerle temas kurma ve ilişkilerimizi geliştirme fırsatı yaratmaktadır.

Sayıştay'ımız ayrıca diğer dünya Sayıştayları ile temas kurarak, ilişkilerini her geçen gün geliştirmektedir. Burada amaçlanan, deneyimlerin paylaşarak Sayıştay'ımızın yenilikleri takip edebilmesi ve KKTC'nin denetim yaklaşımını bu yöntemle zenginleştirmesidir. 2007 yılında dış ilişkilerimiz açısından gerçekleştirdiğimiz faaliyetlerimiz aşağıda sıralanmaktadır.

2007 yılında Dış İlişkiler birimi oluşturulmuştur. Başlıca 3 ana önemli rolü:

Uluslararası Sayıştaylar ve diğer ilgili kurumlarla bağlantı kurma

Uluslararası deneyimler elde ederek denetim gelişmeleri hakkında bilgi verme

Sayıştay personeline diğer denetim organlarında eğitim/staj yapmaları hususunda yol gösterme

Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay Başkanlığının 145. kuruluş yıldönümü nedeniyle Ankara ve İstanbul da yapılan kuruluş yıldönümü kutlamalarına katılarak, 18 farklı ülkeden gelen Sayıştay Başkanları, yardımcıları ve yetkililerle temas kurma ve Sayıştay'ı tanıtmaya fırsatı yakaladık. Ayrıca, 'Çevre Denetimi ve Sayıştaylar' konulu uluslararası sempozyuma katılarak KKTC'deki yeni denetim gelişmelerine katkı sağlayıcı yeni gelişmeler hakkında bilgi edindik.

Antalya'da gerçekleştirilen ECOSAI IV. Genel Kurulu, IV. Sempozyum ve XII. Yönetim Kurulu toplantısına gözlemci sıfatıyla katıldık.



Organizasyon ve Kaynaklarımız

Organizasyon

Sayıştay'ın üst yönetimi Başkan ve iki üyeden oluşmaktadır. Sayıştay'ın yönetimi ve temsil yetkisi Sayıştay Başkanına aittir. Sayıştay Başkanı, kurumun en üst yöneticisi olup genel işleyişten sorumludur. Üyeler ise Sayıştay Başkanın yardımcısıdır ve Sayıştay Başkanı tarafından kendilerine verilen görevleri yerine getirirler.

Sayıştay Başkanı ve üyeleri; Cumhuriyet Meclisi Başkanlığına başvuran adaylar arasından Cumhuriyet Meclisi Genel Kurulunca gizli oyla ve toplantıya katılanların salt çoğunluğuyla seçilmektedir.

1 Temmuz 2007 tarihinde Sayıştay Başkanlığına atama yapıldıktan sonra, bir üyelik boşalmış ve halen bu göreve atama yapılmamıştır. Bu nedenle bir Sayıştay Üyeliği boş bulunmaktadır.

Boş bulunan Baş Denetçi Yardımcısı kadrosu ile I. Sınıf Denetçi kadrosuna ise denetim faaliyetlerimizin yürütülmesi amacıyla iki denetçimiz vekalet etmektedir.

Personel

Sayıştay'ın 42 kişilik denetçi kadrosundan 27 denetçi ve genel kadroya bağlı 23 idari ve kitabet personeli olmak üzere toplam 50 kişilik çalışanı mevcuttur.

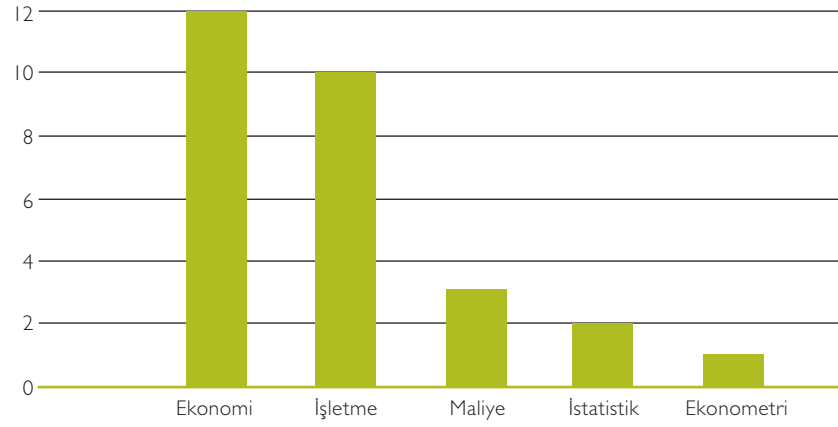
Sayıştay'da 27 kişilik denetçiden; 3 kişisi II. Sınıf Denetçiden, 8 kişisi III Sınıf Denetçiden ve 16 kişisi Denetçi Yardımcısından oluşmaktadır.

23 idari ve kitabet personelinden; 7 kişisi kitabet hizmetleri sınıfında, 1 kişi odacı ve şoför hizmetleri sınıfından, 10 kişi geçici işçi statüsünde, 2 kişi daimi işçi statüsünde, 2 kişi sakatların istihdamından ve 1 kişi de geçici memur statüsünde çalışmaktadır.



Denetçilerimizin farklı alanlarda mesleki altyapı ve tecrübeleri bulunmaktadır. Denetçilerimizin eğitim alanları ile ilgili kompozisyonları aşağıdaki grafikte belirtilmektedir.

Denetçilerin Eğitim Alanları Kompozisyonları



Sayıştay Bütçesi

Sayıştay genel bütçe içinde kendi bütçesiyle yönetilir. Başkanlıkça Meclis Başkanlığına sunulan Sayıştay Bütçesi genel bütçe yasa tasarisına ithal edilmek üzere Meclis bütçesiyle birlikte Maliye Bakanlığına gönderilir.

2007 Mali Yılı Bütçe Yasasında yer alan Sayıştay ile ilgili bütçe ödeneğinin ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

2007 Bütçe Ödenek Dağılımı

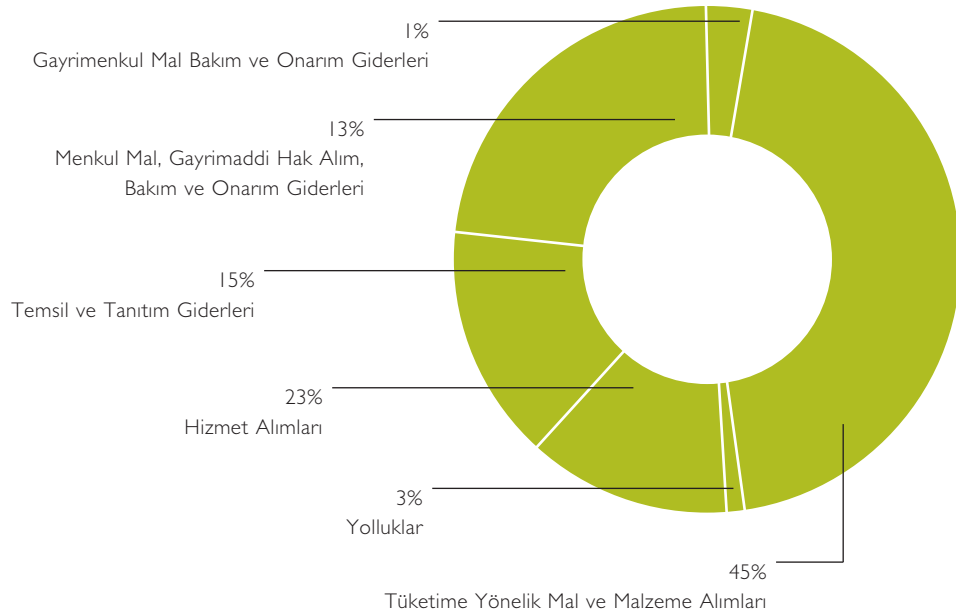
Kodu	Açıklama	Miktar (YTL)
01	Personel Gideri	2,867,808
02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	201,605
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	248,400
	Toplam	3,317,813

Kaynakların Dağılımı

2007 yılı içerisinde kaynaklarımızın %45'i denetim faaliyetlerimiz için gerekli olan mal ve malzeme alımı için, %23'ü müteahhitlik hizmetleri, personelimizin ulaşım ve iletişim araçlarının kullanımı, denetimlerde kullanılan teknik bilirkişi heyetlerine ödemeler, eğitimler nedeniyle doğan çeviri ücretleri, yurt dışında eğitime katılan personel için ödenen staj ve öğrenim giderleri için, %15'i temsil ve tanıtma giderleri olmak üzere, personele eğitim vermek amacıyla yurt dışından gelen uzmanların konaklama ve ağırlama giderleri ile Başkanın temsil giderleri için, %13'ü menkul mal, gayri maddi hak alım, bakım ve onarım giderleri için, %3'ü büro bakım ve onarım giderleri için kullanılmıştır.

Sayıştay'ın 2007 yılı içerisinde gerçekleştirdiği Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin Ekonomik II sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki grafikte görülmektedir.

Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin Dağılımı



Performansımız

Mecliste Görüşülmeyi Bekleyen Raporlarımız

Sayıştay Başkanı, onayından geçmiş Sayıştay raporlarını Cumhuriyet Meclisine sunmakta ve bu raporlar Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesi tarafından görüşülmektedir. Sayıştay'ın gerçekleştirdiği denetim faaliyetlerinin etkin olabilmesi, Meclisin Sayıştay raporlarına gerekli özeni göstermesi ile mümkün olabilmektedir. Şu ana kadar Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesinde görüşülmeyi bekleyen toplam 91 Sayıştay Raporu bulunmaktadır. Bu raporlardan 80'i 2006 yılı öncesinde gönderilen raporlardan oluşmaktadır.

Mali ve Uygunluk Denetimlerimiz

2007 yılında Başkanın onayından geçen ve Meclise ve/veya denetlenen Kuruma ve/veya Hukuk Dairesine gönderilen toplam 18 adet denetim/araştırma raporu ve 3 uygunluk bildirimimiz olmak üzere toplam 21 rapor hazırlanmıştır. Başlıca denetim raporlarımız ile ilgili özet bilgiler ekte yer almaktadır. Bunun yanında 2007 yılı içerisinde denetimi başlanan ancak çeşitli gerekçelerle henüz

Sayıştay Başkanının onayından geçmemiş ve/veya görüşülme aşamasında ve/veya raporu hazırlanma aşamasında olan toplam 28 rapor bulunmaktadır.

Kesin Hesap Denetimleri (Uygunluk Bildirimleri)

Sayıştay, KKTC Devlet Bütçesinin 2002, 2003 ve 2004 yıllarına ilişkin Kesin Hesap denetimini tamamlamış ve hesapların uyum içerisinde olduğuna ilişkin uygunluk bildirimini 2007 yılı başında Cumhuriyet Meclisine sunmuştur.

Denetçiler tarafından gerçekleştirilen KKTC Devlet Bütçesinin 2006 Yılı Kesin Hesap denetimi sonucunda hazırlanan uygunluk bildirimine ilişkin rapor, Sayıştay'da görüşme aşamasındadır. 2008 yılının başında Meclise gönderilmesi planlanmaktadır.



Şevket Erhat

Sayıştayımıza Anayasa ile verilmiş görev uyarınca gerçekleştirdiğimiz Kesin Hesap Denetimlerinde, Devlet Bütçesi içerisinde mevcut olan sistematik bozuklukların aşılması ve yeni uygulamaya konulan Analitik Muhasebe Sisteminin daha verimli çalışabilmesi için öneriler getirilmiştir.

Belediye Genel Denetimleri

2007 yılı içerisinde toplam 28 Belediyenin tamamı denetim planımıza alınmış ancak 3 Belediye 2006 yılı hesaplarını denetlenmek üzere Sayıştay Başkanlığına sunmadığından ve/veya geç sunduğundan ve/veya düzenli hesap sunmadığından dolayı denetlenememiştir. 2007 yılı içerisinde denetimi gerçekleştirilemeyen söz konusu 3 Belediye ile ilgili konu Başsavcılığa havale edilmiştir. Kısıtlı sayıdaki denetçi kadromuz ile 2007 yılı içerisinde belediyeler ile ilgili 26 denetim raporu hazırlanmıştır. Hazırlanan raporlardan;

3'ü Başkanın onayından geçerek Meclise gönderilen rapor:

İkisi 2006 mali yılına ilişkin denetim raporu, bir diğeri ise 1999-2005 dönemine ilişkin denetim raporudur. Sayıştay Başkanının onayından geçerek Meclise gönderilen 2 Belediyenin 2006 mali yılı hesaplarına denetim sonucu elde edilen bulgular doğrultusunda uygunluk verilmemiştir.

3'ü yayınlanma aşamasında olan 2006 mali yılı denetim raporu

19'u Sayıştay'da görüşülme aşamasında bulunan 2006 mali yılı denetim raporu

1'i ise hazırlanma aşamasında bulunan rapordur.

Diğer Denetimler

Gerek kamu kurum ve kuruluşlarında gerekse spesifik konularda gerçekleştirilen denetimler ve incelemeler sonucu toplam 19 denetim raporu hazırlanmıştır. 2007 yılı içerisinde, 2006 mali yılı hesaplarının denetlenmesi hedeflenen iki kamu idaresi, hesaplarını Sayıştay Başkanlığına sunmadığından ve/veya geç sunduğundan dolayı hesaplarının denetlenmesi mümkün olmamıştır. Hesabını sunmayan söz konusu kurum ile ilgili olarak durum Başsavcılığa havale edilmiştir. Bunun yanında 2007 yılı denetim planımızda bulunan 2 kamu kurum ve kuruluş ile bazı yurtdışı temsilcilikleri de personel sayısı yetersizliğinden dolayı denetlenememiştir. Yukarıda bahsi geçen 19 denetim raporundan; 15'i Başkanın onayından geçerek Meclise ve/veya ilgili Kuruma ve/veya Hukuk Dairesine gönderilen, 4'ü ise görüşülme aşamasında olan raporlardır.

2007 yılına ilişkin denetim faaliyetlerimiz aşağıdaki tabloda açıklanmaktadır.

2007 Yılı Denetim Faaliyetlerinin Dağılımı

Denetimler	Meclise ve/veya İlgili Kurumu ve/veya Hukuk Dairesine Gönderilen	Meclise ve/veya İlgili Kuruma Henüz Gönderilmeyen	Toplam Denetim Sayısı
Uygunluk Bildirimleri	3	1	4
Belediye Denetimleri	3	23	26
Diğer Denetimler	15	4	19
Toplam	21	28	49

2007 yılında gerçekleştirilen denetimler sonucu hazırlanan ve Meclise gönderilen raporlar gereği, ilgililere tesis edilen sorumluluk miktarları aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Sorumluluk Tesis Edilen Raporlar ve Miktarlar

Denetim Raporunun Tarih ve Sayısı	Denetimin Konusu	Sorumluluk Tesis Edilen Miktar
2 Şubat 2006 tarih ve AG.10-1/2006 sayılı Denetim Raporu	İhtiyat Sandığı ile Sosyal Sigortalar Dairesi arasında imzalanan 120 numaralı borç senedine bağlı olarak imzalanan 'Ek Borç Senedi' ne ilişkin denetim	3,895,043 (YTL)
19 Mart 2007 tarih ve YBB.3/2007 sayılı Denetim Raporu	Yeni Boğaziçi Belediyesi'ne Mart-Haziran 2006 döneminde alınan mal ve hizmetler hakkında denetim	86,112 (YTL)
25 Temmuz 2007 tarih ve Kib-Tek 1/2007 sayılı Denetim Ara Raporu	K.T. Elektrik Kurumu 1 Ocak 1998 - 31 Aralık 1998 dönemi tahsilatlarına ilişkin denetim	123,746,066,106 (TL)
24 Eylül 2007 tarih ve SN.TE-1/2007 sayılı Denetim Raporu	Brüksel Temsilciliği'nin 1991-2005 mali yıllarının genel denetimi	64,631 (BF) 28,668 (Euro)
26 Ekim 2007 tarih ve ve H.Ş 1/2007 ve F.T 4/2007 sayılı Denetim Raporu	Kuzey Kıbrıs Türk Hava Kurumu 1 Ekim 1997-15 Temmuz 2005 dönemini kapsayan genel denetim	1,236 (STG) 1,724 (USD) 440,705 (YTL)
17 Aralık 2007 tarih ve F.T-8/2007 sayılı Denetim Raporu	Çatalköy Belediyesi 2006 Mali Yılı kesin hesap denetimi	73,045 (YTL)

Yeni Sayıştay Yasa Tasarısı ile Sayıştay performans denetimi yaparak, kamu idarelerinin faaliyetlerinin ve kamu kaynaklarının ekonomik, etkin ve verimli kullanılıp kullanılmadığını değerlendirebilecektir.

Performans Denetimlerimiz

Mevcut Sayıştay Yasasında, Sayıştay'ın performans denetim yapma yetkisinin olup olmadığı açık değildir. Ancak yeni Sayıştay Yasa Tasarısının yasallaşması halinde Sayıştay performans denetim yapma yetkisine sahip olacaktır. Gelecekteki performans denetim görevlerimize hazır olmak amacıyla, 2006 yılında performans denetim eğitimlerine başlanmış ve bu eğitimler sonucunda yeni metodolojiler kullanılarak 3 pilot denetim gerçekleştirilmiştir. Pilot performans denetimleri Kanser Tanı Merkezi, Kayıt Dışı İşçilerin Kayıt Altına Alınması ve Sosyal Güvenlik Sistemine Katılımı ile İlkokullardaki Bilgisayar Destekli Eğitim Sistemi konularında yapılmıştır. Bahse konu pilot denetimler sonucu raporlar hazırlanmış ve raporlarda aşağıdaki önerilere yer verilmiştir.

Kanser Tanı Merkezi

Kanser Tanı Merkezinin hedeflerine ulaşabilmesi açısından yasal altyapısının oluşturulması

İşlem Kapasitesini artıracak şekilde kaynak sıkıntılarının giderilmesi

Tarama sonuçlarının istatistiki analizinin daha detaylı yapılması

Uzun dönemli tarama planı hedeflerinin olması

Kanser ile ilgili harcamaların toplam olarak takip edilmesi

Kanser istatistiklerinin daha detaylı tutulması

Kanser Tanı Merkez sayısının artırılması



Sibel Nami

Kurumumuzun uluslararası Sayıştay standartlarına ulaşması için başlatılan girişimin bir parçası olan performans denetim eğitimini almaktan son derece memnunum. Bu eğitimin mesleki açıdan bana büyük katkısı olduğuna inanmaktayım. Bu tür eğitimlerin kurumumuzun gelişimi açısından devam etmesi gerektiğini düşünmekteyim. Denetçilerimiz ve yöneticilerimizin bu gelişim sürecini gerçekleştirecek kalite ve nitelikte olduğuna inanmaktayım.

Bir aylık gibi kısa bir süre içerisinde eğitimin bir parçası olarak gerçekleştirilen pilot denetimlerimizde dahi, ortaya çıkan çarpıcı bulgular açıkça göstermektedir ki performans denetimi uygulamasına hızlı bir şekilde geçilmesi, kamu hizmetinin iyileştirilmesi ve kamu maliyesi açısından son derece yararlı olacaktır.

Kayıt Dışı İşçilerin Kayıt Altına Alınması ve Sosyal Güvenlik Sistemine Katılımı

Yasayı uygulayıcı birimler arasında daha etkin koordinasyon sağlanması

Yabancı işçilerle ilgili veri tabanı oluşturulması

Sosyal güvenlik kurumlarının etkin denetim mekanizmaları kurmaları

Kaydedilen her işçinin aktif yatırımının sağlanması

Yasalara uymayan işverenler için ağır cezai müeyyidelerin getirilmesi

Çalışma izni verilen yabancı işçilerin vergi mükellefi olarak Gelir ve Vergi Dairesine kayıtlarının sağlanması.

İlkokullardaki Bilgisayar Destekli Eğitim Sistemi

Milli Eğitim Bakanlığı tarafından, tüm ilkokulların eşit oranda teknolojik ekipmanla donatılabilmesi için gerekli finansman ihtiyacının tespit edilmesi

Ekipmanların güncelleştirilmesi için tedbirler alınması

Finansman ihtiyacının karşılanması için büyük şirketler ve iş adamlarının katkıda bulunmalarının sağlanması

Plan ve programlar hazırlanırken, okulların ve öğretmenlerin talep ve ihtiyaçlarının göz önüne alınması.

Performans denetim eğitimlerinin bir başka dilimi ise 2007 yılında gerçekleştirilmiştir. Bu çalışmalar doğrultusunda başlatılan 4 pilot performans denetiminin de 2008'in başlarında tamamlanması planlanmaktadır. Pilot performans denetimleri, Atıkların Yönetimi, Reçetelerin Yönetimi ve Maliyeti, Tam Gün Eğitim Sistemi ve Tarım Sübvansiyonları konularında yapılmaktadır. Çalışmaları devam eden bahse konu performans denetimlerindeki hedefimiz aşağıda kısaca özetlenmektedir.

Lefkoşa Belediyesi Katı Atıkların Bertaraf Faaliyetlerinin Performansı

Lefkoşa Belediyesinin katı atıkların bertarafını temel alan çalışmada, Lefkoşa Belediyesi katı atıkların bertarafının gecikmesi veya bertarafında yaşanan çevre ve sağlık sorunlarının ne şekilde önlenebileceği, katı atıklardan daha fazla geri dönüşüm nasıl sağlanabileceği konularında katkıda bulunmayı hedeflemektedir.

Reçetelerin Stok ve Sarfiyat Kontrolünün Performansı

Ulusal ilaç politikası çerçevesinde ele alınarak oluşturulması planlanan ilaç yönetim ve maliyetinin kalitesinin ekonomik, etkin ve verimli bir biçimde yükseltilmesinin ve tüketim maliyetinde meydana gelen sarfiyatın kontrol altına alınarak mali bir etki yaratmak hedeflenmektedir. Bunun yanında, reçetelerle verilen ilaçların kontrol altına alınması ve merkezi bir kontrol sisteminin oluşmasının desteklenmesine katkıda bulunmaktadır.

Tam Gün Eğitim Sistemi Uygulanmasına Yönelik Performans

Tam gün eğitim sisteminin uygulanmasına yönelik olarak Milli Eğitim ve Kültür Bakanlığı tarafından yürütülen Okul Gelişim Modeli (OGEM) projesi ile ilgili olarak yapılan performans denetiminde, projenin amaçlarına bağlı olarak, performans denetiminin ekonomik, verimlilik ve etkinlik ölçütleri yaklaşımı içinde kamunun hesap verme ve şeffaflık yükümlülüğüne dayanan bakış açısı ile bu projenin yarım gün eğitimden tam gün eğitime geçişte uygun bir çalışma biçimi olup olmadığı konusunda görüş oluşturularak projenin gelişimine

katkı koymak ve bu konuda yapılacak yasal çalışmalarda yönlendirici olmak hedeflenmektedir.

Tarım Alanında Verilen Sübvansiyonların ve/veya Teşviklerin Performansı

Bu denetim, tarım alanında belirlenen hedefler doğrultusunda kaynakların ekonomik etkin ve verimli kullanılmasına katkıda bulunmayı hedeflemektedir. Bu amaç doğrultusunda, "Doğrudan Gelir Desteği" verilmesi aşamasında doğan maliyetlerin ortaya çıkarılmasına, "Doğrudan Gelir Desteği" verilmesinde izlenen yöntem ve sistemin iyileştirilmesine ve bu konu ile ilgili kurumlar arası koordineli bir çalışma ortamı oluşturulmasına katkıda bulunmayı hedeflemektedir.

Performans denetim eğitimleri ve pilot denetimler sonucu, personelimiz performans denetim yapabilecek gerekli beceriye ve bilgiye sahip olacak ve Sayıştay Yasa Tasarısının yasalaşması durumunda personel performans denetim yapabilecek iyi bir konumda olacaktır. Performans denetimlerimizdeki amacımız, kamu yönetiminin gelişimini ve devlet kurumlarındaki hizmetlerin iyileştirilmesini sağlamaktır.



Yürüttüğümüz Diğer Görevler

Kontrol ve İnceleme İşlemleri

Sayıştay, mali ve uygunluk denetimi yanında, idari ve mali faaliyetlerin eylemden önce incelenmesi işlemlerini de yürütmektedir. Sayıştay, harcama öncesi denetim gerçekleştirerek, doğacak hataları önlemeyi hedeflemektedir.

Emeklilik ve Özlük İşlemleri

Denetim kapsamına giren tüm kamu idareleri ile belediyelerde, sürekli, sözleşmeli, geçici ve işçi statüsünde görev yapan personelin emeklilik işlemleri, kıdem tazminatı ve özlük haklarına ilişkin olarak yapılan işlemlerin, mevzuat kurallarına göre denetlenmesi ve talep edilmesi halinde bu konularla ilgili görüş verilmesi işlemlerini anlatmaktadır. Emeklilik ve özlük işlemleri; dul, eş ve çocuklara ödenen emekli maaşları, emeklilik fark işlemleri, emeklilik revizyon işlemleri, kıdem tazminatı işlemleri ve intibak işlemleri kontrollerini içermektedir. 2007 yılı içerisinde Emeklilik ve Özlük işleri ile ilgili olarak toplam 1697 işlem gerçekleştirilmiştir. Bunun yanında özlük işlemleri kontrolleri için Maliye Bakanlığından gelen dosyaların sayısal olarak kaydı mümkün olmadığından özlük haklarına ilişkin işlem sayısı belirlenememiştir.

Sübvansiyonlar ve/veya Teşvik İşlemleri

Gerek yasa ve ilgili tüzükler uyarınca gerekse Bakanlar Kurulu Kararı ile verilen çeşitli sübvansiyon ve/veya teşviklerin denetimi Sayıştay tarafından yapılmaktadır. Bunlardan bazıları; Süt ürünleri ihracat teşvik primi ödemelerinin denetimi; Çiğ süt sübvansiyon ödemelerinin denetimi; Narenciye üreticilerinin kullandıkları elektrik enerjisi tüketim bedelinin sübvansiyon edilmesine ilişkin denetim; Brucella eradikasyon projesi; Karma yem ünitesi kuran üreticilere verilen primlerin denetimi; Balıkçıların desteklenmesi ile ilgili denetim; Soğuk zincir projesi kapsamında üreticilere verilen hibe desteğine ilişkin denetim; Yangın ve doğal afet gibi olaylardan zarar gören üreticilerin tazmin edilmesine ilişkin denetim; Merkeplerin verdiği zararların tazmin edilmesine ilişkin denetim; Doğrudan gelir desteğine ilişkin denetim.

2007 yılı içerisinde Sayıştay; Süt ürünleri ihracat teşvik primi ödemeleri, çiğ süt sübvansiyon ödemeleri, balıkçıların desteklenmesine yönelik ödemeler, fırtınadan zarar görenlerin tazminine ilişkin ödemeler ile karma yem ünitesi kuran büyük ve küçük baş hayvan yetiştiricilerine ödenen primler ile ilgili olmak üzere toplam 112 işlemin ön denetimini gerçekleştirmiştir.

İlama Bağlı Borçlar

Mahkeme kararı uyarınca davacıya ödenmesi gereken meblağın aritmetik kontrolü Sayıştay tarafından yapılmakta ve bahse konu harcama belgesi onaylandıktan sonra ödeme gerçekleşmektedir. 2007 yılı içerisinde toplam 3 işlem gerçekleştirilmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararlarının İncelenmesi

Bakanlar Kurulu Kararlarının yarattığı mali sorumluluklara yönelik yapılan incelemeler ile Bakanlar Kurulu Kararlarının yasalara aykırı olup olmadığının araştırılması sonucu, üretilen kararların değiştirilmesi ve/veya iptal edilmesi gerektiğine ilişkin görüş bildirmek. 2007 yılı içerisinde mali boyutta ve hukuka uygunluğunun teyidi açısından 69 Bakanlar Kurulu Kararı incelenmiştir.

Diğer Yazışmalarımız

Sayıştay, denetim faaliyetlerinin yerine getirilmesi sırasında kurumlardan bilgi ve belgeye ulaşmak amacıyla, denetim sırasında karşılaştığı hukuki konular ile ilgili Hukuk Dairesinden görüş talep etmek amacıyla, hazırlanan denetim raporlarının takibi amacıyla, kamu idareleri ve/veya belediyelerdeki uygulamalar ile ilgili yapılan kısa incelemelerin sonuçlarını bildirmek amacıyla, yine kamu idareleri ve /veya belediyelerin ihtiyacına uygun olarak teknik yardım amacıyla, kurum ve kuruluşlardan talep edilen görüşler ve/veya çeşitli şikayet yazılarına karşılık verilen cevaplar amacıyla, Sayıştay personeli ile ilgili yazışmalar ve toplantı salonlarımızın kullanımı ile ilgili konularında olmak üzere toplam 631 yazışma yapmıştır.

Yayınladığımız Genelgeler

2007 yılı içerisinde Belediyelere gerek mali gerekse yasal uygulamalar ile ilgili uymaları gereken hususlar, hazırladığımız Genelgeler ile duyurulmaktadır. 2007 yılı içerisinde toplam 7 genelge hazırlanmıştır. Genelgeler;

18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 16. maddesine göre hesapların en geç bütçe yılının kapanmasından sonraki ay sonuna kadar Sayıştay'a verilmesi ile ilgili hatırlatma

Hesapların zamanında ve eksiksiz olarak sunulmasına ilişkin hatırlatma

Belediye Personel Yasası'nın "Belediye Hizmetlerinin Yürütülmesi ve İstihdam Şekilleri" maddesine ilişkin açıklama

42/2007 Sayılı Taşınmaz Mal Vergisi (Değişiklik) Yasası uyarınca gerekli bütçe düzenlemelerine ilişkin açıklama

Belediye Personel Yasası ile ilgili açıklama

Belediyelerce muhtelif gerekçelerle beldelerde yaşayan ve vergi listesi ve/veya müstehlik listelerine dahil edilmeyen vatandaşların geriye dönük olarak listelere dahil edilmeleri gerektiğine ilişkin açıklama

Belediyeler Yasası ve Belediye Personel Yasası hilafına gerçekleştirilen atama ve/veya terfiler ile ilgili hususlara ilişkin açıklama, konuları ile ilgilidir.

2007 yılı içerisinde Sayıştay'ın yürüttüğü değer faaliyetler ile ilgili işlem sayısı aşağıdaki tabloda konularına göre verilmektedir.

Yürüttüğümüz Diğer Faaliyetlerin Dağılımı

Faaliyetlerimiz	İşlem Sayısı
Emeklilik ve Özlük işlemleri	1,697
Sübvansiyon ve/veya Teşvik işlemleri	112
İlama Bağlı Borçlar	3
Bakanlar Kurulu Kararlarının İncelenmesi	69
Diğer Yazışmalarımız	631
Yayınladığımız Genelgeler	7
Toplam	2,519

Denetim Ücretleri

Devlet Bütçesinde "Vergi Dışı Gelirler" adı altında yer alan Sayıştay Başkanlığı Murakabe Ücretleri, denetim yapılacak kurumun bir önceki yılın gerçekleşmiş gelirlerinin binde ikisi oranında Gelir ve Vergi Dairesine yatırılan miktarı göstermektedir.

2007 yılı içerisinde;

Çatalköy Belediyesi 2005 mali yılına ilişkin 8,032 YTL.

Toprak Ürünleri Kurumu 2006 mali yılına ilişkin 13,404 YTL murakabe ücreti yatırmıştır.

Toplantı ve Konferans

Salonlarımızın Paylaşımı

Sayıştay'ımız, modern yapısı ve düzeni ile örnek teşkil eden yeni bir devlet kurumu binasında çalışmanın avantajına sahiptir. Sayıştay'da, 58 kişi kapasiteli toplantı odası ve 105 kişi kapasiteli konferans salonu mevcuttur. Sahip olduğumuz bu avantaj ile birlikte ayrıca diğer devlet kurumlarının da modern yapıdaki toplantı odamız ile konferans salonumuzu kullanmaları sağlanmaktadır. 2007 yılı içerisinde toplantı ve konferans salonlarımız 56 kez, 13 farklı kamu kurum ve kuruluşun kullanımına sunulmuştur.





Personelin Sağlık ve Güvenliği

Sayıştay, personelinin sağlık ve güvenliğinin sorumluluğunu ciddiye almakta ve bu bağlamda gerekli acil durumlarda rehberlik edecek veya yardımcı olacak şekilde personelden her yıl yeni ekipler oluşturmaktadır. Bu ekipler; Sivil Savunma Amiri, Emniyet ve Kılavuz Ekibi, Yangın Söndürme ve Kurtarma Ekibi, İlk Yardım Ekibi ve Teknik Onarım Ekibi olarak oluşturulmuştur.

Sağlık ve güvenlik konuları yanında, personelin sağlık konuları da yakından izlenmektedir. Bu izleme sürecinin bir parçası olarak personelin hastalık izinleri verileri değerlendirilmiş ve personelin

hastalık sebebiyle işten uzak geçirdiği günler tespit edilmiştir. 2007 yılında personelin hastalık sebebiyle işe gelmeme oranı 2006 yılı ile karşılaştırıldığında, bu oranın 2007 yılında düşüş gösterdiği görülmektedir. Personelimiz 2007 yılında ortalama olarak 4.7 gün hastalık nedeniyle işe gelmemiş olduğu ve bu oranın da 2006 yılındaki oran olan 6.8 ile karşılaştırıldığında geçen yıla göre düşüş gösterdiği görülmektedir.

Başlıca Denetim Raporlarımız

Uygunluk Bildirimleri

Sayıştay; Anayasa, Bütçenin Hazırlanması ve Uygulanmasına İlişkin Kurallar Yasası ve Genel Muhasebe Yasasını dikkate alarak, bakanlıklar tarafından düzenlenen genel hesapları sayman hesaplarıyla ve Maliye Bakanlığınca düzenlenen genel hesabı da bakanlıklar kesin hesaplarıyla karşılaştırıp, 2002, 2003 ve 2004 mali yılına ilişkin hesapların uyum içerisinde olduğuna ilişkin denetim raporlarını Meclis Başkanlığına sunmuş ve raporlarında denetim sırasında karşılaşılan eksik ve aksaklıkların iyileştirilmesi hususunda tavsiyelerde bulunmuştur

Uygunluk Bildirimi 1.

(KKTC Devlet Bütçesinin 2004 Yılı Kesin Hesap Denetimi, 8 Ocak 2007 tarih ve 1/2007 sayılı Rapor)

Uygunluk Bildirimi 2.

(KKTC Devlet Bütçesinin 2003 Yılı Kesin Hesap Denetimi, 9 Ocak 2007 tarih ve 2/2007 sayılı Rapor)

Uygunluk Bildirimi 3.

(KKTC Devlet Bütçesinin 2002 Yılı Kesin Hesap Denetimi, 9 Ocak 2007 tarih ve 3/2007 sayılı Rapor)

Denetim Raporları

Denetim Raporu 1. Cumhurbaşkanlığı Dairesi'ne 2005 mali yılı bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin denetim (17 Ocak 2007 tarih ve MS.32-1/2007-IS.42-1/2007 sayılı Denetim Raporu)

KKTC Cumhurbaşkanlığı Dairesi'ne 2005 mali yılı bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin

denetim gerçekleştirilmiş ve raporda izahı yapılan saptamaların daha detaylı olarak araştırılabilmesi, bahsi geçen ödemelerin amacına uygun olarak yapılmadığının tespiti ve tahakkuk eden ödemelere karşılık düzenlenen faturalardaki mal ve hizmetlerin gerçekten satın alınıp alınmadığının saptanabilmesi bakımından konu soruşturma ve/veya kovuşturma yapılmak üzere KKTC Hukuk Dairesi'ne havale edilmiştir.

Denetim Raporu 2. İhtiyat Sandığı ile Sosyal Sigortalar Dairesi arasında imzalanan 120 numaralı borç senedine bağlı olarak imzalanan 'Ek Borç Senedi'ne ilişkin denetim. (2 Şubat 2006 tarih ve AG.10-1/2006 sayılı Denetim Raporu)

İhtiyat Sandığının K.T.K. Merkez Bankası nezdindeki vadeli hesabını vade hitamından önce kırdırıp K.T.K. Merkez Bankasına haksız kazanç temin etmekten dolayı, 'Ek Borç Senedi'nden dolayı oluşan miktardan ilgililere 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22. maddesi uyarınca sorumluluk tesis edilmiştir. Ayrıca, bu kişiler hakkında gerekmesi halinde cezai kovuşturma başlatılması için konu KKTC Hukuk Dairesine bildirilmiştir.

Denetim Raporu 3. Yeni Boğaziçi Belediyesi'ne Mart - Haziran 2006 döneminde alınan mal ve hizmetler hakkında denetim (19 Mart 2007 tarih ve YBB.3/2007 sayılı Denetim Raporu)

Yeni Boğaziçi Belediyesi'nin gereksinmelerine yönelik hazırlanan proje ve/veya işler için Mart-Haziran 2006 döneminde satın alınan mal ve

hizmetlerin, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası altında düzenlenen Yeni Boğaziçi Belediyesi İhale Tüzüğü'ndeki hükümlere uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği, ayrıca muhasebe kurallarına göre mal ve hizmetlerin amacına uygun olarak ve yerinde kullanılıp kullanılmadığının tespiti amacıyla bilirkişi atanarak incelenmiş ve bir kısım mal ve hizmet alımlarının mevzuat hükümleri bağlamında gerçekleştirilmediği, Yeni Boğaziçi Belediyesi'ne faturalanan birçok malzemenin amacına uygun olarak kullanılmadığı, eksik olduğu ve elektrik işlerinde kullanılmış olan bazı malzemelerin piyasa fiyatının çok üzerinde olduğu ve/veya kayıp olduğu tespit edilmiştir. Bu bağlamda, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere sorumluluk tesis edilmiştir. Ayrıca, bu kişiler hakkında gerekmesi halinde cezai kovuşturma başlatılabilmesi için konu KKTC Hukuk Dairesine bildirilmiştir.

Denetim Raporu 4. K.T. Elektrik Kurumu 1 Ocak 1998 - 31 Aralık 1998 dönemi tahsilatlarına ilişkin denetim (25 Temmuz 2007 tarih ve Kib-Tek I/2007 sayılı Denetim Ara Raporu)

KKTC Elektrik Kurumu tahsilatlarına yönelik 2001 yılında başlatılan denetim geriye dönük olarak sürdürülmektedir. Söz konusu denetimin devamı niteliğini taşıyan ve 1 Ocak 1998-31 Aralık 1998 dönemini kapsayan tahsilatlar incelenmiş ve üçüncü ara rapor hazırlanmıştır. Yapılan incelemede, daha önceki dönemlerde olduğu gibi bu dönemde de kurum görevlilerince tahsil edilen

gelirlerin büyük oranda kurum hesaplarına yatırılmadan zimmete geçirildiği ve kurumun büyük maddi kayıplara uğratıldığı tespit edilmiştir. Bu bağlamda, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere sorumluluk tesis edilmiş ve bu kişiler hakkında gerekli kovuşturma ve/veya soruşturma yapılması için konu KKTC Hukuk Dairesine bildirilmiştir.

Denetim Raporu 5. Brüksel Temsilciliği'nin 1991-2005 mali yıllarının genel denetimi hk. (24 Eylül 2007 tarih ve SN.TE-I/2007 sayılı Denetim Raporu)

KKTC Başbakan Yardımcılığı ve Dışişleri Bakanlığı'na bağlı Brüksel Temsilciliği'nin 1991-2005 Mali yıllarına ilişkin gelir-gider hesapları incelenmiş ve yurt dışında görev yapan merkezden tayinli personele yurt dışında görevli oldukları süre içerisinde devletçe yapılacak sağlık harcamalarına yönelik, herhangi bir yasal düzenlemenin bulunmadığı, bu bağlamda yurt dışında görev yapan personelin KKTC'de görev yapan kamu görevlilerine uygulanan şartlar dikkate alınarak ve bu şartlara denk özel bir sağlık sigortası kapsamına alınacak şekilde yasal bir düzenlemeye gidilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır. Sağlık harcamalarına yönelik yasal bir düzenleme mevcut olmadığı halde, sağlık harcamalarına onay verilmesinden dolayı ise, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere sorumluluk tesis edilmiştir. Ayrıca muhasebe kayıtları açısından tespit edilen bazı eksik işlemler olduğu tespit edilmiş ve bu eksikliklerin nasıl düzeltilebileceği konularda önerilerde bulunulmuştur.

Denetim Raporu 6. Kuzey Kıbrıs Türk Hava Kurumunun 1 Ekim 1997-15 Temmuz 2005 dönemini kapsayan genel denetimi hk. (26 Ekim 2007 tarih ve H.Ş. 1/2007 ve F.T 4/2007 sayılı Denetim Raporu)

25/2005 sayılı Yasa ile kapatılmış Kuzey Kıbrıs Türk Hava Kurumunun 1 Ekim 1997-15 Temmuz 2005 dönemine ilişkin denetiminde, kasa açığı olduğu, bazı avansların kapatılmadığı, 39/1990 sayılı K.T.H.K Yasa hükümlerine aykırı kararlar alınıp ödemeler yapıldığı döşeme demirbaş sayımı sonucu depodaki bazı malzemelerin eksik olduğu, yönetim kurulu kararı alınmadan yetkisiz olarak mal ve hizmet alındığı, bazı ihale işlemlerinde teknik ve idari şartnameye uyulmadığı ve ihalenin yüksek fiyata bağlanıp Kurumun zarara uğratıldığı tespit edilmiştir. Bu bağlamda, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere sorumluluk tesis edilmiş ve bu kişiler hakkında gerekli kovuşturma ve/veya soruşturma yapılması için konu KKTC Hukuk Dairesine bildirilmiştir.

Denetim Raporu 7. Değirmenlik Belediyesi'nin Ocak 1999 - Aralık 2005 genel denetimi ile Haziran 2006 sonuna kadar olan gider denetimi hk. (26 Temmuz 2007 tarihli Denetim Raporu)

Değirmenlik Belediyesine ilişkin yapılan denetimde, gerek Belediyeler Yasası kurallarına gerekse Mali İşler Tüzüğüne aykırı birçok işlem gerçekleştirdiği tespit edilmiştir. Devletin vergi kaybına neden olan faturasız giderlerle ilgili olarak, Maliye Bakanlığı ile temas sağlanarak işbirliği yapılmış ve kayıt dışı kalan mali işlemler ile ilgili gerekli tedbirlerin alınması sağlanarak bu alanda Devletin vergi kaybına uğramasının önüne geçilmiştir. Bunun yanında kamu kaynaklarının israf edilmesine olanak sağlayan uygulamaların neler olduğu saptanmış ve bu tür uygulamaların önüne geçilmesi amacıyla ne tür yasal düzenlemelerin yapılması gerektiği hususunda önerilerde bulunulmuştur.

Denetim Raporu 8. Çatalköy Belediyesi 2006 mali yılı kesin hesap denetimi hk. (17 Aralık 2007 tarih ve F.T- 8/2007 sayılı Denetim Raporu)

Çatalköy Belediyesine ilişkin yapılan denetimde, bir şirket ile imzalanan sözleşmeden dolayı Pul yasası uyarınca ödenmesi gereken pul vergisinin ödenmediği tespit edilmiş ve denetim sırasında ilgili firmanın bahse konu pul vergisi meblağını ödemesi sağlanmıştır. Bunun yanında, Çatalköy Belediyesi İşme Suyu Tüzüğü hilafına yapılan ve/veya yaptırılan uygulamadan dolayı 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22. maddesi uyarınca ilgili kişilere sorumluluk tesis edilmiştir. Ayrıca denetimde, gerek Belediyenin Mali İşler Tüzüğü kurallarına gerekse diğer ilgili mevzuatlara aykırı bazı işlemler gerçekleştirdiği tespit edilmiş ve bu uygulamaların önüne geçilebilmesine yönelik önerilerde bulunulmuştur.

Denetim Raporu 9. Lapta Belediyesi'nin 2006 mali yılı genel denetimi hk. (26 Temmuz 2007 tarihli Denetim Raporu)

Lapta Belediyesine ilişkin yapılan denetimde, Belediyeler Yasası, Mali İşler Tüzüğü, İhale Tüzüğü ve diğer ilgili mevzuatlara aykırı işlemler gerçekleştirdiği tespit edilmiştir. Denetimde tespit edilen faturasız giderlerle ilgili olarak, Maliye Bakanlığı ile

temas sağlanarak, Devletin vergi kaybının giderilmesi için girişimde bulunulmuştur. Bunun yanında, mevcut yasal düzenlemeler hilafına gerçekleşen uygulamaların önüne geçilmesi amacıyla ne tür yasal düzenlemelerin yapılması gerektiği hususunda önerilerde bulunulmuştur.

Denetim Raporu 10. Cumhurbaşkanlığı Dairesi'ne 2004 mali yılı bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin denetim (27 Aralık 2007 tarih ve MS.32-5/2007-İS.42-3/2007 sayılı Denetim Raporu)

KKTC Cumhurbaşkanlığı Dairesi'ne 2004 mali yılı bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin denetim gerçekleştirilmiş ve raporda izahı yapılan saptamaların daha detaylı olarak araştırılabilmesi, bahse konu ödemelerin amacına uygun olarak yapılıp yapılmadığının tespiti ve tahakkuk eden ödemelere karşılık düzenlenen faturalardaki mal ve hizmetlerin gerçekten satın alınıp alınmadığının saptanabilmesi bakımından konu soruşturma ve/veya kovuşturma yapılmak üzere KKTC Hukuk Dairesi'ne havale edilmiştir.

Araştırma Raporları

Araştırma Raporu 1. 01.01.2006 - 10.03.2007 dönemine ilişkin Belediyeler ile ilgili araştırma.

Toplam 28 Belediyede yapılan denetimde; Belediyelerin müstehlik hesaplarında kayıtlı su abonelerinin su borçlarının silinip/silinmediği hususunda yapılan incelemede, birçok belediyenin mevcut yasal zeminin dışına çıktıkları saptanmıştır. Belediyelere ait alacak ve borçları gösteren tablolar incelendiğinde ise, belediyelerin büyük çoğunluğunun bir taraftan bütçe imkanlarının oldukça üzerinde borç mükellefiyeti altına girdiği, alacaklarının tahsilinde de ilgisiz kaldıkları ve bununla da kalmayarak belediyelerin devletten alınan avanslar sayesinde bütçe disiplinini bozduğu saptanmıştır. Ayrıca, yapılan denetimlerde mevcut yasal düzenlemeye aykırı olarak belediyelerin büyük çoğunluğunun bütçe ödeneklerini aştıktan sonra aktarma işlemi gerçekleştirdikleri tespit edilmiştir. Her Belediyenin 2005 ve 2006 personel istihdamları incelenmiş ve Belediye Başkanlarının, belediyelerin mali olanaklarını sarsacak şekilde yüklü miktarda istihdam gerçekleştirdiği tespit edilmiştir. Bunun yanında, belediyelerin çoğunda amaçlarına uygun olarak seyir defteri tutulmadığı, bakım onarım giderlerinin araç düzeyinde takip edilmediği ve kullanılan akaryakıtın araç düzeyinde takip ve kontrol edilmediği ortaya çıkmıştır. Tespit edilen eksiklikler ve aksaklıklar, ilgili belediyelerde yapılan genel denetimlerde düzeltilmeye çalışılmıştır.

Araştırma Raporu 2. KKTC Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığı Telekomünikasyon Dairesi ile Kıbrıs Mobile Telekomünikasyon Ltd. arasında, GSM Sayısal Hücreli Mobil Telefon Sistemi Kurulması ve İşletilmesi ile ilgili lisans verilmesine ilişkin bağlanan sözleşmenin, GSM Mobil telefon sistemi sözleşmesi ile getiri/götürü bağlamında incelenmesi hk. (3 Ağustos 2007 tarih ve E.A.1/2007 sayılı İnceleme Raporu)

KKTC Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığı Telekomünikasyon Dairesi ile Kıbrıs Mobile Telekomünikasyon Ltd. arasında akdedilmiş olan, GSM-Mobil telefon sistemi sözleşmesi ile GSM Sayısal Hücreli Mobil telefon sistemi kurulması ve işletilmesi ile ilgili lisans verilmesine ilişkin sözleşme incelenmiş ve bu sözleşmenin yürürlüğe girmesi ile doğması muhtemel aksaklıklar/eksiklikler ve/veya kayıplar belirlenmiş ve dikkate alınması gereken hususlar ortaya konularak, idareye önerilerde bulunulmuş ve bir önceki gelir paylaşımına ilişkin mukaveleden arta kalan alacakların takip edilmesi ve tahsil edilmesi duyurulmuştur. Rapor akabinde konunun takibi yapılmış ve gerekli yazışmalarla ilgililere gereği hususunda hatırlatmalar yapılmıştır. Yayınlanan rapor sonucunda, taraflar arasında 'Yurt İçi ve Uluslararası Hizmet Sözleşmesi' akdedilerek Lisans Sözleşmesinde eksik olan çağrı sonlandırma ücretleri belirlenmiş, Bayındırlık ve Ulaştırma Bakanlığıyla yapılan yazışmalar neticesinde ise KMT Ltd. tarafından ücretlerin Bakanlık onayı alması sağlanmıştır.

Araştırma Raporu 3. Kuzey Kıbrıs Türk Hava Kurumunun 40,000 Lt. akaryakıt alımına ilişkin araştırma (26 Kasım 2007 tarihli Araştırma Raporu).

Kuzey Kıbrıs Türk Hava Kurumunun bahse konu akaryakıt alımı hakkında araştırma yapılmış ve atıl vaziyette bulunan bir miktar akaryakıtın amacına uygun olarak kullanılması veya nakde dönüştürülerek kaynak yaratılması gerektiği belirtilmiştir. Bunun yanında, bedeli ödendiği halde ithalatı gerçekleştirilmeyen akaryakıt kısmının ise bedelinin ilgili kuruluşlardan talep edilerek tahsil edilmesi, ilgili kuruluşlardan tahsil edilememesi halinde ise bu bedelin sorumlu kişilerden tahsil edilmesinin gerektiği sonucuna varılmış ve değerlendirme yapılmak üzere konu KKTC Hukuk Dairesi'ne bildirilmiştir.

Araştırma Raporu 4. Dr. Burhan Nalbantoğlu Devlet Hastahanesinde III. Derece Yüksek Hemşire olarak görev yapan personele yapılan haksız ödemeye ilişkin araştırma.

Yapılan çalışmada, KKTC Sağlık Bakanlığı Yataklı Tedavi Kurumları Dairesi Müdürlüğüne bağlı Dr. Burhan Nalbantoğlu Devlet Hastahanesinde III. Derece Yüksek Hemşire olarak görev yapan bir personelin 29.08.2004-31.03.2006 döneminde göreve gelmediği halde konu şahsa haksız ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. 29.08.2004 tarihi itibarı ile yapılan emeklilik işlemleri sonucu hak kazandığı ikramiye, haksız ödemelere karşılık gelen miktardan mahsup edilmiş ve geriye kalan devlet kaybı, şahsın yurt dışına çıkmış olması ve bağlı bulunduğu Bakanlığının da bu konuda bir tedbir almamış olması nedeniyle ilgiliden tahsil edilememiştir. Ancak, Sayıştay tarafından konu takibe alınmış ve araştırma sonucunda, geriye kalan devlet kaybına tekabül eden 23,000.-YTL'nin de Gelir ve Vergi Dairesi Veznesine yatırılması sağlanmıştır.



Sayıştay