



Y ı l l ı k R a p o r



Yıllık Rapor 2009

Sayıştay Yıllık Rapor 2009

*"Kamu Kaynaklarının Gözcüsü ve
Koruyucusu Olmak"*



Yıllık Rapor 2009

İçindekiler

Sayıştay Başkanı'nın Mesajı	6
Sayıştay'ın Rolü	8
Vizyon, Misyon ve Değerlerimiz	11
Denetim Faaliyetlerimiz	12
Yürüttüğümüz Diğer Görevler	20
Dış Faaliyetlerimiz	23
Organizasyon ve Kaynaklarımız	24
Sayıştay'daki Gelişmeler	27
Performansımız	28
Başlıca Raporlarımız	32

Başlıca Sonuçlar ve Başarılarımız



2009 yılında gerçekleştirdiğimiz mali denetimler, kesin hesap denetimleri, pilot performans denetimleri ve özel araştırmalar sonucu toplam 34 rapor hazırlanmıştır.

558,857.26 TL harcamanın yasalara uygun olarak gerçekleştirilmediği tespit edilmiş ve hazırladığımız raporlarla ilgililerden, sorumluluk tesis edilen miktarların devlete geri yatırılması istenmiştir.

Kamu idareleri ve belediyelere ilişkin 30 hesap incelenerek, denetimler sonucu eksik ve/veya usulsüz olarak harcadığı tespit edilen 34,880.39 TL'nin ilgililer tarafından da kabul edilerek, iade edilmesi yönünde fikir birliğine varılmıştır.

Emeklilik ve Özlük İşleri denetimleri sonucu tespit edilen hatalı işlemler harcama öncesi düzeltilmiş ve haksız ödemelerin önüne geçilerek 407,199.68 TL tasarruf sağlanmıştır.

Kıbrıs Türk Elektrik Kurumunda gerçekleştirilen denetimlerimiz sonucu, KIBTEK'i maddi kayba uğratanlar arasında yer alan üç kişi gecikme zamları ile birlikte toplam 2,396,773.78 TL'yi yargı yolu ile kuruma geri yatırmayı kabul etmiş ve 2009 yılı sonu itibari ile de 182,074.10 TL'yi kurum veznesine yatırmıştır.

Cumhurbaşkanlığı Dairesi'nin 2003 mali yılına ilişkin denetiminde, 1,206,255.45 TL tutarındaki ödemelerin suistimal ve/veya yolsuzluk içerdiği sonucuna varılmış ve raporda bahsi geçen saptamaların daha detaylı olarak araştırılabilmesi bakımından, konu soruşturma ve/veya kovuşturma yapılmak üzere Hukuk Dairesi'ne havale edilmiştir.

KKTC Turizmine Verilen Teşvikler ve Tanıtım Harcamaları, Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerine Verilen Teşviklerin Yönetimi, Eski Eserlerin Korunması ve Restorasyonu, Kamu Sektöründe Deniz Suyu Arıtımı konularında performans denetimleri yapılmış ve sonuçlar Sayıştay'da gerçekleştirilen sunumlarla geniş bir kitleye duyurulmuştur.



Sayıştay Başkanı'nın Mesajı



KKTC Meclisi adına denetim yapmakla sorumlu olan Sayıştay, üç yıldır faaliyetlerini içeren Yıllık Raporlar hazırlamaktadır. 2009 yılı faaliyetlerimizi içeren Yıllık Raporumuzu yine bu yıl da sizler ve kamuoyu ile paylaşmaktan büyük mutluluk duymaktayım.

Sayıştay, ülkemiz için varlığı zorunlu olan, önemli bir kurumdur. Kamu parasının kullanıldığı her yerin Sayıştay'ca denetlenmesi, kamusal hesap verme sorumluluğunun ne ölçüde yerine getirildiği, Sayıştay'ın Meclise sunduğu raporlardan anlaşılmaktadır.

Sayıştay, 22 denetçi ve 25 idari ve kitabet personel ile birlikte 2009 yılı içerisinde, kesin hesaplara ilişkin bir uygunluk bildirimini, kamu idareleri ve belediyelere ilişkin 25 denetim, 4 araştırma, 4 performans denetimi, harcama öncesi denetimlere ilişkin 7788 işlem ve diğer inceleme gerektiren işler ve faaliyetlerini yürütmek amacıyla ise toplam 826 yazışma gerçekleştirmiştir.

Sayıştay'daki modernizasyon çalışmaları projesi çerçevesinde, personelimiz uluslararası denetim standartları konusunda yabancı uzmanlar desteğinde eğitimler almış, ardından da yapılan bu çalışmaların yasallaşarak hayata geçirilmesini sağlamak amacıyla Sayıştay Yasasında değişiklikler yapılmıştır. Bundan sonra atılacak adım, bu çalışmaların uygulamaya geçirilmesidir.

Sayıştay'ımızın uluslararası denetim standartlarını kullanarak denetim yapması, performans denetimi gerçekleştirmesi ve sonuçları sizler ve kamuoyu ile paylaşması Sayıştay'ı daha etkin ve verimli kılacaktır.

Tüm dünyada Sayıştayların bağımsızlığı konuşulup tartışılırken, bizler de bu konudaki gelişmeleri yakından takip ettik. Sayıştayların bağımsızlığına ilişkin Meksiko Deklarasyonu Kararları, Sayıştay'ın yetki ve sorumluluklarını yerine getirmeleri için gerekli işlevsel ve kurumsal bağımsızlığa sahip olmaları, Sayıştay Başkanlarının, misilleme korkusu olmaksızın görevlerini yerine getirmelerini sağlayacak şekilde yeterli uzunlukta ve sabit sürelerle atanması gerektiği ve bunlar gibi bağımsızlığa atıfta bulunan daha bir çok ilkeler içermektedir.

Sayıştay Başkanı olarak atandığım Temmuz 2007 tarihinden itibaren, personelime birlikte Sayıştay'ı daha bağımsız ve etkin denetimiyle çağdaş bir kurum haline dönüştürmeyi hedefledik. Bu hedefe ulaşmada elbette ki zorluklar ve engellerle karşılaştık. Özellikle Sayıştay'ın bağımsızlığı konusundaki çalışmalarımızın yeterince algılanamaması, Sayıştay'ın bu yılki çalışmalarını olumsuz etkilemiştir. Ancak, Sayıştay'ın bağımsızlığı konusunda bir farkındalık yaratılması da başlangıç olarak önemli bir adım sayılmaktadır.

Ülkemizin Anayasal ve temel kurumlarından biri olan Sayıştay'ın bağımsız, tarafsız ve objektif olarak çalışmaya devam etmesini temenni eder, gelişmiş demokratik ülkelerde olduğu gibi, KKTC Sayıştay'ının da çağdaş denetim normlarını uygulamaya geçirmesini şiddetle arzu etmekteyim. Sayıştay'daki değişime katkı sağlayan ve bu doğrultuda istekli ve özverili çalışan tüm personelime çok teşekkür ederim.



İsmet Akim
Sayıştay Başkanı

Sayıştay'ın Rolü

Anayasal ve Yasal Çerçeve

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

(1) "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.

(2) Sayıştay başkan ve üyelerinin nitelikleri, atanmaları, kuruluş ve işleyişi yasa ile düzenlenir."

Anayasamızın 93. maddesinde ise;

"Kesin hesap yasa tasarıları, yasada daha kısa bir süre kabul edilmemiş ise ilgili oldukları mali yılın sonundan başlayarak en geç bir yıl içinde Bakanlar Kurulunca Cumhuriyet Meclisine sunulur. Sayıştay, genel uygunluk bildirimini ilişkin olduğu kesin hesap yasa tasarılarının verilmesinden başlayarak en geç altı ay içinde Cumhuriyet Meclisine sunar." denmektedir.

Bunun yanında, Sayıştay Başkan ve Üyelerinin nitelikleri, atanmaları, kuruluş ve işleyişi, Sayıştay'ın çalışması, görev ve yetkileri, denetim esasları, çalışanların görev ve yetkileri, personel ve özlük işleri 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası ile düzenlenmektedir.

Sorumluluğumuz

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

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 denetler.

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

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

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

Maliye Bakanlığınca uygulama ile ilgili olarak istenecek hususlarda görüş belirtir.

Denetim Alanlarımız

Sayıştay, Bağımsız Kurumlar, Bakanlıklar ve Bakanlıklara bağlı kamu kurum ve kuruluşlar, belediyeler, döner sermayeli veya fon şeklinde kurulan kurum ve teşebbüsler ile yasalarla Sayıştay denetimine tabi tutulan diğer kurum ve kuruluşları denetleme yetkisine sahiptir.

Bağımsızlığımız

Sayıştay'ın yönetimi ve temsil yetkisi Sayıştay Başkanı'na aittir. Sayıştay'da Başkanla birlikte iki üye bulunmaktadır. Sayıştay Başkanı ve Üyeler Cumhuriyet Meclisi Başkanlığı'na başvuran adaylar arasından Cumhuriyet Meclisi Genel Kurulunca gizli oyla ve toplantıya katılanların salt çoğunluğuyla seçilmektedir.

Sayıştay Başkan ve Üyeleri hukuki güvenceye sahiptirler. Kendileri istemedikçe, emeklilik yaşı gelmeden görevden alınamazlar. Sayıştay Başkan ve Üyelerinin görevlerine son verme ve disiplin işlemleri bir Yüksek Mahkeme Yargıcına uygulanan aynı sebepler ve tarzda Yüksek Adliye Kurulunca yapılır.

Sayıştay, Bakanlık, daire, kurum ve kuruluşlarla ve 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.

Sayıştay Başkanı, denetim görevinin planlanması, programlanması ve yerine getirilmesi süresince hiçbir şekilde talimat almaz. Görevine uygun olarak önceliklerinin belirlenmesi, yapılacak işin programlanması ve gerçekleştireceği denetime uygun metodların seçilmesi konularında bağımsız hareket eder.

Sayıştay, genel bütçe içinde kendi bütçesiyle yönetilir. Meclis Başkanlığına sunulan Sayıştay Bütçesi, Genel Bütçe Yasa Tasarısı'na ithal edilmek üzere Meclis Bütçesiyle birlikte Maliye Bakanlığı'na gönderilir.

Denetimlerimiz

Sayıştay, kamu idareleri ile belediyelerin mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğunu denetlemekte ve gerektiğinde mali işlere ve hesap usulleriyle gelir tahakkuk sistemleri hakkında Meclise ve Bakanlar Kurulu'na rapor vermektedir. Bunun yanında, kamu idareleri ile belediyelerin gelir, gider, mal ile diğer hesap ve işlemlerinin yasalara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu incelemekte ve inceleme sonucunda saptadığı yasa dışı işlemleri Hukuk Dairesi'ne bildirmektedir.

Sayıştay, genel denetimler dışında gerçekleştirdiği faaliyetleriyle, Meclise, Bakanlar Kurulu'na ve denetim kapsamında bulunan kamu idareleri ile belediyelere, gerek mali gerekse yasal uygulamalar konusunda görüş bildirmekte ve gerektiğinde araştırma ve incelemeler yapmaktadır.

Hesap Verebilirlik Süreci

Sayıştay Raporları

Sayıştay raporları gereği için KKTC Meclisine gönderilir ve söz konusu raporlar, Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan komitesi tarafından incelenir.

Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesi

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

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 yapılmadığı ve önerilerin yerine getirilip getirilmediği Sayıştay tarafından bir sonraki denetimde takip edilir.



Vizyon, Misyon ve Değerlerimiz

Vizyonumuz

"Kamu Kaynaklarının Gözcüsü ve Koruyucusu Olmak"

Misyonumuz

Hazırlanacak raporlarla Meclisi, hükümeti ve kamuoyunu aydınlatmak, bilgilendirmek

Kamu yönetiminde hesap verilebilirlik ve saydamlığın gelişmesine yardımcı olmak

Kamu parasının doğru yönetilmesine yardımcı olmak

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

Değerlerimiz

Bağımsızlık

Sayıştay, fonksiyonel ve örgütsel bağımsızlığa sahip olmalıdır. Denetimin yürütülmesi ve denetim sonuçlarının inanırılığı açısından önemlidir.

Nesnellik

Denetimlerde objektif olmalı, tarafsızlığını kamuoyuna göstermeli ve denetim sonuçlarını değerlendirmede ve rapor etmede tarafsız davranmalıdır.

Hesap Verilebilirlik

Hesap verme sorumluluğunu yerleştirmeyi sağlamalıdır. Kendi hesap verme sorumluluğunun da farkında olduğunu göstermelidir.

İşbirliği

İşbirliği içerisinde çalışmaya önem vermelidir. Birlikte çalışarak, sorunları açığa çıkarmaya ve bunlar için olası çözümler belirlemeye yönelmelidir.

Mesleki Yetkinlik

Denetçiler sürekli kendini yenilemeli ve yeni denetim tekniklerini uygulayarak kaliteli raporlar hazırlamalıdır.

Denetim Faaliyetlerimiz

Sayıştay, 2009 yılında kesin hesaplara ilişkin bir uygunluk bildirimini, belediyelere ve kamu idarelerine ilişkin 25 denetim raporu, özel araştırma konularına ilişkin 4 rapor ve 4 pilot performans denetimi olmak üzere toplam 34 rapor hazırlamıştır.

Genel Uygunluk Bildirimleri

Meclisin bilgilendirilmesi amacıyla yönelik hazırlanan Genel Uygunluk Bildirimleri, en önemli raporlardandır. Bu raporun hazırlanarak Meclise sunulması Anayasal bir zorunluluktur.

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, ilgili mali yıla ilişkin hesapların uyum içerisinde olduğuna ilişkin denetim raporunu Meclis Başkanlığı'na sunmaktadır.

Devlet Bütçesinin 2006 yılına ilişkin kesin hesap denetimi 2008 yılında tamamlanarak, hesapların uyum içerisinde olduğuna ilişkin uygunluk bildirimini 2009 yılı başında Cumhuriyet Meclisine sunulmuştur.



Kamu İdareleri ve Belediyelere İlişkin Denetimlerimiz

2009 yılında Sayıtay, kamu idareleri ve belediyelere ilişkin 30 hesap inceleyerek toplam 25 denetim raporu hazırlamıştır. Denetlenen 30 hesap içerisinde geçmiş yıllara ilişkin hesaplar bulunmakla birlikte, büyük bir bölümü 2007 ve 2008 yılı hesaplarından oluşmaktadır. Bu hesapların 10'u belediyelere ilişkin, 20'si ise kamu idarelerine ilişkin hesaplardır.

Denetlediğimiz yıllara ait hesapların genelde kayıtlar ile uyum içinde olduğu tespit edilmekle birlikte, denetçi raporunda yer alan saptamalar ve mevzuata aykırı uygulamalar nedeniyle denetlediğimiz 25 denetim yerine ilişkin 30 hesaptan, 10'una 'uygunluk' verilmemiştir.

Gerek denetimlerimiz sırasında gerekse denetimlerimiz sonrası tespit edilen 34,880.39 TL tutarındaki eksik/usulsüz ve hatalı işlemler, ilgili kurum ve/veya belediyeler tarafından kabul edilerek, düzeltilmesi ve/veya iade edilmesi sağlanmıştır.

Denetimlerimiz sonucu yasa ve tüzüklere aykırı gerçekleştirildiği tespit edilen işlemlere yönelik, 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere 423,835.69 TL sorumluluk tesis edilmiş ve gereği için ilgili kurumlara bildirilmiştir.

Özel Araştırmalar

Sayıştay, denetimleri sonucu tespit ettiği yolsuzluk işlemlerini raporlayarak, gereği için Hukuk Dairesi'ne göndermektedir. Bu kapsamda, sürdürülmekte olan iki denetimimiz mevcuttur. Bunlardan birisi Kıbrıs Türk Elektrik Kurumu, diğeri ise Cumhurbaşkanlığı Dairesi denetimidir.

2009 yılı içerisinde, Cumhurbaşkanlığı Dairesi'nin 2003 mali yılına ilişkin raporu yanında üç farklı konuda araştırma raporu yayınlanmış ve bu araştırmalar sonucu 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22.maddesi uyarınca ilgili kişilere 135,021.57 TL sorumluluk tesis edilmiştir.

Etkilerimiz

KKTC Elektrik Kurumu tahsilatlarına yönelik gerçekleştirilen denetimde, kurum görevlilerince tahsil edilen gelirlerin büyük oranda kurum hesaplarına yatırılmadan zimmete geçirildiği ve kurumun büyük maddi kayıplara uğratıldığı tespit edilmişti. 2001 yılında yapılan bu tespitler doğrultusunda, denetimlerimiz geriye dönük olarak sürdürülmüş ve ara raporlar hazırlanmıştır. Denetimlerimiz sonucu, 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 Hukuk Dairesine bildirilmiştir. Denetimlerimiz sonucu, yolsuzlukların önüne geçilmesi sağlanarak Kurumu 1998 - Şubat 2001 döneminde maddi kayba uğratanlardan iki kişinin gecikme zamları ile birlikte toplam 708,876.40 TL' yi 2008 yılı içerisinde kuruma geri iade etmesi sağlanmıştır. 2009 yılı içerisinde de, yine kurumu maddi kayba uğratanlardan üç kişinin gecikme zamları ile birlikte toplam 2,396,773.78 TL' yi kuruma geri iade etmeleri yargı yolu ile sağlanmış ve başlangıç olarak da 2009 yılı içerisinde 182,074.10 TL' yi kuruma yatırmışlardır.

Cumhurbaşkanlığı Dairesine 2003 mali yılı bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin denetimde, daha önce yayınlanan 2001, 2004 ve 2005 mali yıllarına ilişkin raporlarda yer alan tespitlere paralel bulgulara rastlanmıştır. Bu bulgular doğrultusunda, 1,206,255.45 TL tutarındaki ödemelerin suiistimal ve/veya yolsuzluk içerdiği sonucuna varılmıştır. Raporda açıklanan bahse konu saptamaların daha detaylı olarak araştırılabilmesi, 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 Hukuk Dairesi'ne havale edilmiştir.

Performans Denetimlerimiz

Sayıştay, performans denetimi yapma yetkisine Aralık 2008 tarihinde yürürlüğe giren Sayıştay Değişiklik Yasası ile kavuşmuştur. Sayıştay, performans denetimi yapma yetkisine kavuşmadan önce, denetçilerinin yabancı uzmanlar desteğinde eğitilmesini sağlamıştır. Bu eğitimler çerçevesinde, 2008-2009 döneminde Kamu Sektöründe Deniz Suyu Arıtımı, Eski Eserlerin Korunması ve Restorasyonu, Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerine Verilen Teşvikler ve Turizme Verilen Teşvikler ve Tanıtım Harcamaları konularında pilot denetimler gerçekleştirilmiştir.

Performans denetim sonuçlarımız, Sayıştay'da düzenlenen ve denetçiler tarafından gerçekleştirilen bilgilendirme sunumları ile geniş bir kitleye ulaşmıştır.

Kamu Sektöründe 'Deniz Suyu Arıtma'

Yeraltı su kaynaklarının kuraklık ve tuzlanma sebebi ile azalması, ülkede alternatif su yaratma gereksinimini doğurmuştur. Bu bağlamda, Devletin girişimiyle Bafra Turizm Bölgesi için Yap-İşlet-Devret modeli ile Deniz Suyu Arıtma Tesisi kurulmuştur.

Denetimimiz, Bafra Arıtma Tesisi'nin kurulum hedefleri doğrultusunda etkin ve verimli bir şekilde çalıştırılıp çalıştırılmadığını ortaya koymak amacı ile gerçekleştirilmiştir. Denetim sonucunda ortaya çıkan başlıca önerilerimiz aşağıda sıralanmıştır.

Tesisin elektrik sayacı ve birikmiş elektrik borcu sorununun çözümlenmesi

Bölgenin su talebi, arzı ve su dağıtım alt yapısının detaylı analizinin yapılması

Bu gibi tesislerin kurulum sözleşmelerinde yüklenilecek maliyetler ve gerçekleştirilecek işlerin net olarak belirlenmesi

Ulusal su koordinasyon ve yönetim biriminin kurulması

Eski Eserlerin Korunması ve Restorasyonu

Dünyanın ortak kültür mirası sayılan ve tarihi süreç içerisinde günümüze kadar ulaşan ayrıca ülkemizin kültürel zenginliğini de oluşturan tarihi eserlerin korunmasında genelde devlete özellikle bu konuda birinci derece yetkili olan Eski Eserler ve Müzeler Dairesi Müdürlüğü'ne çok büyük görevler düşmektedir. Dairenin bu amaca yönelik arkeolojik sit alanları tespit etme misyonuna sahip ve uygulamalarında etkili olabilmesi büyük önem arz etmektedir. Yapılan bu çalışmada, Eski Eserler ve Müzeler Dairesi Müdürlüğü bünyesinde yer alan Eski Eserleri Koruma Fonu gelir ve giderlerinin analizi yapılarak kaynaklarının etkin ve verimli kullanılıp kullanılmadığı ortaya konulmaya çalışılmış ve ziyaret edilen bazı tarihi eserlerde turistlere anket uygulanmıştır.

Denetim sonucunda hazırlanan raporda aşağıdaki hususlar vurgulanmıştır.

Eski Eserler ve Müzeler Dairesi Müdürlüğü'nün gelirleri arasında ilk sırayı müze ve ören yerlerinin giriş ücretlerinden elde edilen gelirlerin yer aldığı görülmektedir. Bu doğrultuda, giriş ücretlerinde yapılacak çok küçük bir artışla, Eski Eserleri Koruma Fonu gelirlerinde önemli etkiler yaratılabileceği ilgililerin dikkatine getirilmiştir. Uygulanan anket sonucunda ise, ülkemizin özellikle ölü sezon olarak nitelendirilen kış döneminde de çeşitli yabancı ülkelerden gelen turistler tarafından ziyaret edildiğinin saptanması, sevindirici olmuştur.

Restorasyon işlemlerinin müdürlükçe ehliyeti saptanan kişilere yaptırılmasını esasa bağlayan tüzüğün yürürlüğe girmesi ile, gençlerin yetiştiği çevrelerde, eski eser sevgisi ve önemi ile koruma bilinci daha etkin anlatılabilir, önerisi getirilmiştir.

Etkilerimiz



Feray Türker Yüksekbaş
Denetçi

Eski Eserler ve Restorasyon konulu performans denetim raporumuz, müze ve ören yerlerine giriş ücretlerinde yapılabilecek çok küçük bir artışla ne kadar bir gelir artışı sağlanabileceğine ilişkin bir çalışmayı da içermektedir. Bu gelir artışı hesaplanırken, özellikle ziyaretçi girişlerinin yoğun olduğu saptanan beş müzede 2008 yılında gerçekleşen ziyaretçi sayıları baz alınmıştır. Giriş ücretlerinde uygulanabilecek 3.00 TL tutarındaki bir fiyat artışı ile yıl sonunda toplam 703,182.00 TL ilave gelir artışı sağlanabileceği ve bu rakamın da 2008 yılında müze ve ören yerlerine girişten elde edilen gelirin yaklaşık %30'una denk geldiği tespit edilmiştir. Nitekim, bu

araştırma kapsamında ziyaretçilere uygulanan anketteki sorulardan biri de ören yerlerinin giriş ücretleriyle ilgiliydi. Konu ile ilgili yapılan anket sonuçlarında ziyaretçiler, şu anda uygulanan giriş ücretleri hususunda %90 oranında iyi ve fena değil seçeneklerini işaretlemişlerdir. Dolayısıyla önerilen fiyat artışları çok küçük miktarlar olduğundan bu görüşü olumsuz etkilemeyeceği düşünülmektedir. Buna ilaveten, özel grup biletlerinde yapılabilecek 5.00 TL tutarındaki bir artışın, ziyaretçileri olumsuz etkilemeyeceği gibi 11,000 TL ilave gelirin elde edilebileceği de vurgulanmıştır.





Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerine Verilen Teşvikler

Büyükbaş hayvancılık işletmelerine verilen teşvikler konusunda gerçekleştirilen performans denetim çalışmasıyla, alınan bu teşviklerin etkinlik, verimlilik ve kalite açısından ne gibi katkılar sağlandığı sorgulanmış ve tespitlerimiz doğrultusunda ülkemizde sürdürülebilir büyükbaş hayvancılık işletmeciliğine yönelik tavsiyelerde bulunulmuştur.

Denetimimiz sırasında, işletme sahiplerine anket uygulanmış ve anketler sonucu, işletme sahiplerinin yarısının devletin vermiş olduğu teşviklerde yeterli bilgi sahibi olmadığı, teşvik başvurularında ve izlenmesi sürecinde karşılaştıkları bir takım engeller sonucu teşvikleri almada zaman kaybına uğradıkları ortaya çıkmıştır.

Büyükbaş hayvancılık işletmelerine verilen teşvikler konusunda hazırlanan denetim raporunda yer alan başlıca öneriler aşağıda sıralanmaktadır.

Devlet, teşvik almaya hak kazanan üreticilere yardımcı olmak amacıyla Hayvancılık Dairesi'nde teşvik birimi oluşturmalı

Ülkemizdeki hayvan başına süt ve et üretimini artırmaya yönelik kültür ırkı ve kültür ırkı melezi yetiştiren üreticilere doğrudan teşvik vermeli

Devlet, hayvancının kaba yem üretmek amacıyla teşvik miktarını artırmalı

Devlet, veterinerlik hizmetlerini artırmalı, hayvanların hastalıklarını erken önleyici, koruyucu olmalı ve suni tohumlamayı yaygınlaştırmalı

Turizme Verilen Teşvikler ve Tanıtım Harcamaları

Denetimimiz, tur operatörleri ve hava yolu şirketlerine verilen teşvikler ile yurt dışı turizm fuarları, tanıtıcı yayınlar, reklamlar ve tanıtıcı yayın katkısı için gerçekleştirilen harcamaların turist sayısının artırılmasında istenen sonuca ulaşmış olup olmadığını incelemek, sistemin etkin ve verimli olup olmadığını belirlemek, etkin ve verimli değilse nedenleri ile birlikte alınacak önlemler ile ilgili önerilerde bulunmak ve verilen teşvikler ile gerçekleştirilen harcamaların etkin ve verimli olmasına katkıda bulunmak amacı ile gerçekleştirilmiştir.

Denetim metodolojisi olarak, ilgili bakanlık yetkililerden alınan bilgiler, verilen teşviklerde taraf olan yetkililer, tur operatörleri ve havayolları şirketlerine verilen teşviklere yönelik bakanlık tarafından düzenlenen dosyalar, konu ile ilgili istatistikler, tur operatörleri, havayolları ve turistler ile gerçekleştirilen anket çalışmaları kullanılmıştır.

Denetim sonucunda hazırlanan raporumuzda yer alan başlıca öneriler aşağıda sıralanmaktadır.

Ulaşımın ucuz hale gelmesi sonucunu yaratacak yöntemlerin kullanılarak, havayollarının teşviklendirme kapsamının genişletilmesi

Gazete ve dergilere verilen reklamların etkili olup olmadığı üzerine araştırmalar gerçekleştirilmesi, ve internet üzerinden reklâm çalışmalarının genişletilmesi gibi alternatif tanıtım yolları değerlendirilmesi

Teşviklere yönelik verilerin, plan ve programlara ışık tutacak şekilde kategorize edilmesi ve istatistiki çalışmalarının yapılması

Teşviklerin geç ödenmesinin önüne geçecek önlemlerin geliştirilmesi

Bakanlığın turizme verilen teşvik politikalarını ve planlarını uygulamaya geçirmesi ve bu uygulamaların etkinliğini ölçmek için denetim mekanizması oluşturması

Tanıtıcı yayın katkılarını alan tur operatörlerinin performanslarının izlenmesi

Teşviklere başvuruda talep edilen belgelerin yazılı hale getirilmesi

Yürüttüğümüz Diğer Görevler

Sayıştay, emeklilik ve özlük işleri ile sübvansiyon ve/veya teşvik faaliyetlerinin eylemden önce incelenmesi işlemleri ile ilama bağlı borçların aritmetik kontrolünü gerçekleştirerek doğacak hataları önlemektedir.

Bakanlar Kurulu kararlarının yarattığı gerek mali sorumluluklara yönelik gerekse yasalara aykırı olup olmadığına yönelik araştırma yaparak, üretilen kararların değiştirilmesi ve/veya iptali yönünde görüş belirtmektedir.

Kamu idareleri ve Belediyelere gerek mali gerekse yasal açıdan uymaları gereken hususları hatırlatıcı ve yol gösterici genelgeler hazırlamaktadır.

Talep edilen görüş ve şikayetleri değerlendirerek gerekli yazışmalara cevap vermekte ve sorunların saptanması halinde çözümlenmektedir.

Denetim faaliyetlerinin yerine getirilmesi sürecinde gerekli olan savunma, bilgi isteme ve bunlar gibi yazışmaları, gerçekleştirmektedir.

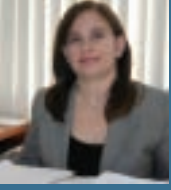
Emeklilik ve Özlük İşlemleri

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 1137 işlem, mevzuat kurallama göre denetlenmiş

Dul, eş ve çocuklara ödenen emekli maaşları, emeklilik fark işlemleri, emeklilik revizyon işlemleri, kıdem tazminatı ve intibak işlemlerine ilişkin 507 işlem kontrol edilmiş,

Maliye Bakanlığından gelen dosyaların özlük haklarına ilişkin ise 5991 işlem kontrol edilmiştir.

Etkilerimiz



Gülgün Sahir
Kıdemli Denetçi

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nin mali denetim organı olan Sayıştay, denetim yetkisinin temel gücünü Anayasadan alırken, Sayıştay Yasası'nın kendisine yüklediği görev ve yetkiler uyarınca, mali denetim yapmaya yetkili olduğu alanlarda, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, kamu kaynaklarının verimli, etkin ve tutumlu kullanılıp kullanılmadığını denetler.

Bu bağlamda Emeklilik ve Özlük İşlemleri Birimi, Hazine ve Muhasebe Dairesi'ne bağlı, Emeklilik ve Maaşlar şubesi yanında, denetim kapsamımıza giren diğer Kurum, Kuruluş ve Belediyelerle yakın ilişkiler içinde, emeklilik ve özlük işlemlerine ilişkin denetim çalışmalarını sürdürürken, bu konularda talep edilen görüşleri de yanıtlanmak suretiyle vizyonumuza bağlı olarak yapıcı ve yönlendirici misyon değerlerimizin gerçekleşmesini sağlamaktadır.

Tam bir takım ruhuyla üç kişilik bir ekip tarafından harcama öncesi denetime yönelik olarak sürdürülen emeklilik ve özlük işlemleri denetimleri sırasında, yasaların verdiği haklar karşısında, hak sahiplerinin haklarının korunmasında büyük bir titizlik gösterilirken, Devletin kıt kaynaklarının israfı ve haksız ödemelerin yapılması önlenmektedir.

2009 yılı içerisinde gerçekleştirdiğimiz denetimler sonucu kamu kaynaklarının israfı ile haksız ödemelerin yapılmasını önlemeye yönelik olarak tespit edilen 407,199.68 TL hatalı işlem, Emeklilik ve Özlük İşlemleri Biriminde yapılan denetim çalışmalarının önemini ve etkinliğini ortaya koymaktadır.

Sübvansiyonlar ve/veya Teşvik İşlemleri

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 145 işlemin ön denetimini gerçekleştirmiştir.

Yayınladığımız Genelgeler

2009 yılında Sayıştay iki genelge yayınlamak üzere kamu idareleri ile belediyelere gerek mali gerekse yasal açıdan uymaları gereken kuralları ve sorumluluklarını hatırlatma gereği duymuştur. Sayıştay'ın yayınladığı genelgelerde;

Sayıştay Yasasında yapılan değişiklikler sonucu, hesap ve işlemleri Sayıştay denetimine giren daire ve kuruluşlarda, hesapların verilmemesinden sorumlu tutulan yöneticiler ve saymanların suç işlemiş sayılacağı ve cezaya çarptırılacakları,

Genel bütçe kapsamında olmayan idareler ile belediyelerin, sabit ve döner sermayeli veya fon şeklinde kurulan kurum ve teşebbüslerin, kamu iktisadi teşebbüsler ile kamu iştiraklerinin ve yasalarla denetimleri Sayıştay'a verilen diğer kurumların, bütçelerinin binde 2'si oranında Sayıştay denetimi ücreti ödemeleri gerektiği, süresi içinde ödenmeyen denetim ücretlerinin Kamu Alacakları Tahsil Usulü Yasası kurallarına tabi olacağı,

Demirbaş özelliği taşıyan malların tespit edilerek kayıt altına alınması ve kayıtlı demirbaş listelerinin Sayıştay Başkanlığı'na sunulması, konuları yer almaktadır.

Dış Faaliyetlerimiz

Sayıştay, yabancı uzmanlarla sürdürdüğü proje çerçevesinde, denetçilerin gerek uluslararası denetim standartları konusunda gerekse performans denetimi konusunda eğitim almasını ve pilot denetimler gerçekleştirmesini sağlamıştır.

Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı'nın, Sayıştayları Geliştirme Projesi kapsamında Türkiye Cumhuriyeti Sayıştay'ı ile gerçekleştirdiği eğitim programına, Türkmenistan, Kazakistan, Azerbaycan, Moğolistan, Filistin, Kırgızistan, Tacikistan, Arnavutluk ülkeleri ile birlikte KKTC Sayıştay'ından denetçilerimiz de katılmıştır.

Sayıştay, 1994 yılından beridir ECOSAI'nin (Ekonomik İşbirliği Organizasyonu Ülkeleri Sayıştaylar Birliği) düzenlediği toplantılara gözlemci sıfatıyla katılmaktadır.

Avrupa Birliği müktesebatına uyum çalışmaları çerçevesinde 'Mali Kontrol' başlığı altında oluşturulan çalışma grubunda Sayıştay'dan da temsilcilerimiz bulunmaktadır. 2009 yılında başlanan bu çalışmalar çerçevesinde gerçekleştirilen toplantılara temsilcilerimiz katılmaktadır.



Organizasyon ve Kaynaklarımız

Organizasyon

Sayıştay'da, bir Başkan, iki üye ve denetim faaliyetlerini yürütmek amacıyla denetçiler ve genel kadroya bağlı idari ve kitabet personeli bulunmaktadır.

Sayıştay, denetim plan ve programlarını kendi hazırlamakta ve denetimlerin öncelik sırasını kendi belirlemektedir. Denetçiler tarafından hazırlanan denetim raporları üye ve Başkan gözetiminden geçmektedir.

Emeklilik ve Özlük İşlemleri, ayrı bir birim oluşturularak görevlendirilen denetçiler tarafından sürdürülmektedir. Bunun yanında, araştırma, planlama, dış ilişkiler ve eğitim gibi denetime ve Başkanlığa destek faaliyetleri denetim destek grupları tarafından yürütülmektedir.

Başkan ve Üyeler

Sayıştay'ın yönetimi ve temsil yetkisi Sayıştay Başkanına aittir. Sayıştay Başkanı, kurumun en üst yöneticisi olup genel

işleyişten sorumludur. Üyeler, Sayıştay Başkanı'nın 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.

Personel

Sayıştay'ın 64 kişilik denetçi kadrosundan 22 denetçi ve genel kadroya bağlı 25 idari ve kitabet personeli olmak üzere toplam 47 kişilik çalışanı mevcuttur.

Sayıştay'da çalışan denetçilerimiz ekonomi, maliye, istatistik, ekonometri ve işletme olmak üzere farklı meslek alanlarında gerek kamuda gerekse özel sektörde çalışmış deneyimli personellerimiz de bulunmaktadır.

Arşiv Hizmetleri



Ece Soykök
Arşiv Sorumlusu

Arşiv hizmetlerinin tam ve eksiksiz olarak yürütülmesini sağlayan birimimiz, yalnızca arşiv görevini yerine getirmekle kalmayıp aynı zamanda Sayıştay'ın idari ve diğer faaliyetlerinin yerine getirilmesini de sağlamaktadır. Bu görevler içerisinde, sekreterlik hizmeti, istatistiki bilgileri oluşturma, toplantı salonlarının sorumluluğu, personelin izin hesaplamaları, puvantaj cetvellerinin hazırlanması, demirbaş kontrolü, turnike giriş ve çıkış kontrolleri ve daha bir çok ek faaliyetler yer almaktadır. Gerek yönetime gerekse denetçilere talep ettikleri tüm verileri anında verebilecek bir kapasiteye sahip olan birimimiz üstün bir performans sergilemektedir. Arşiv birimimiz bir nevi destek birimi olarak da görev yapmaktadır.

2009 yılı içerisinde arşiv tarafından toplam 15,193 gelen evrak kayıt altına alınmış ve 1,120 evrak çıkışı yapılmıştır.

Arşiv hizmetlerinin yürütülmesinde görevli personel arasında görev ayırımı yapılmakta ve böylece işlerin daha hızlı ve zamanında yapılması sağlanmaktadır. Arşiv personelimiz yanında, evrakların dağıtımından sorumlu olan personelimiz de bize bağlı çalışmakta ve böylece evrakların zamanında ve hızlı dağıtıldığından emin olmaktadır.



Sayıştay Bütçesi

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

Sayıştay'ın 2009 bütçe ödeneğinin ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

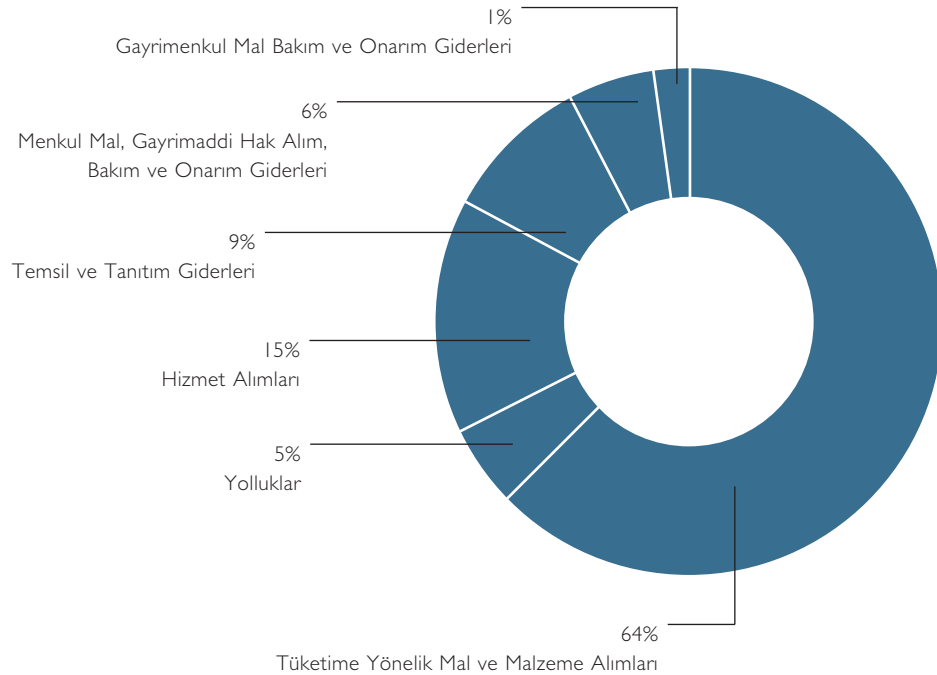
2009 Bütçe Ödenek Dağılımı

Ekonomik Sınıflandırma Dağılımı	Ödenek (TL)
Personel Gideri	2,787,265
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	110,251
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	313,800
Toplam	3,211,316

Kaynaklarımızı Nasıl Kullanıyoruz?

2009 yılı içerisinde kaynaklarımızın %64'ü denetim faaliyetlerimiz için gerekli olan mal ve malzeme alımı için, %15'i müteahhitlik hizmetleri, iletişim araçlarının kullanımı, denetimlerde kullanılan teknik bilirkişi heyetlerine ödemeler, araçların kullanımı ve sigorta giderleri için, %9'u temsil ve tanıtma giderleri olmak üzere, personele eğitim vermek amacıyla yurt dışından gelen uzmanların konaklama ve ağırlama giderleri ile Başkanın temsil giderleri için, %6'sı makine ve teçhizat alımları ile bakım, onarım giderleri için, %1'i büro bakım ve onarım giderleri için kullanılmıştır.

Sayıştay'ın 2009 yılı içerisinde gerçekleştirdiği Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin Ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı aşağıdaki grafikte görülmektedir.



Sayıştaydaki Gelişmeler

Denetim Yöntemleri

Başlangıçta denetim planı hazırlanarak, her bir denetimin doğası, kapsamı hakkında bilgi edinilmekte, veriler üzerinde analiz yapılarak denetim yaklaşımı belirlenmekte ve her bir iş üzerinde harcanan zaman kaydedilmektedir.

Denetime başlamadan önce denetlenecek hesap alanları ile ilgili ayrıntılı denetim programı hazırlanmakta ve denetlenecek konularda yönetim ile mutabakat sağlanmaktadır.

İşimizin kalitesi açısından gerekli durumlarda, teknik bilirkişilere başvurulmaktadır.

Denetçiler mevzuata aykırı ve/veya eksik buldukları hususlarda savunma almakta ve rapor üzerinde ilgililerin cevaplarına yer vermektedir.

Denetim tamamlandıktan sonra, taslak denetim raporu ilgili kamu idaresi yöneticisi ile paylaşılmakta ve ilgili kamu idaresi yöneticisine bu taslak denetim raporundaki denetim sonuçları veya bu sonuçların sunumu hakkında yorum beyan edebilme hakkı tanınmaktadır.

Nihai denetim raporunda, yönetici tarafından yapılan yorumlar göz önünde bulundurulmakta ve Başkan nihai denetim raporunu, Meclise ve ilgili kamu idaresine göndermektedir.

İletişim Stratejisi Geliştirilmesi

Sayıştay'da gerçekleştirilen modernizasyon projesi çerçevesinde, bu yıl ilk kez İletişim Stratejisi geliştirilmiş ve bu doğrultuda, Sayıştay'ımız denetlenen bazı belediyelere anket formu göndererek, denetim sonrası geri bildirim almayı hedeflemiştir. Bu anket sonuçları aynı zamanda, Sayıştay'ın kendi performansını değerlendirmesine yardımcı olacak şekilde düzenlenmiştir.

Kalite Gözden Geçirme Süreci

Performans denetimlerimiz sonrası, 'Kalite Gözden Geçirme' süreci uygulanmış ve performans denetimlerini gerçekleştiren denetçilerimiz, planlama, denetim ve rapor aşamalarında karşılaştıkları sorunlar ve gelecek için edindiğimiz dersler hakkında ankette yer alan soruları cevaplandırmışlardır.

Performansımız

Mecliste Görüşülmeyi Bekleyen Raporlarımız

Denetçiler tarafından hazırlanan Sayıştay raporları Sayıştay Başkanı tarafından Cumhuriyet Meclisine sunulmakta ve bu raporlar, Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesi tarafından görüşülmektedir. 2009 yılı sonunda derlenen bilgiler doğrultusunda, Ekonomi, Maliye, Bütçe ve Plan Komitesinde görüşülmeyi bekleyen geçmiş yıllara ilişkin 150 rapor bulunmaktadır.

Denetimlerimiz

2008-2009 döneminde denetimi gerçekleştirilen ve ilgisine göre Meclise ve/veya Hukuk Dairesine ve/veya ilgili kuruma gönderilen toplam 34 rapor hazırlanmıştır.

Başlıca denetim raporlarımız ile ilgili konu başlıkları ekte yer almaktadır.

2009 yılına ilişkin denetim faaliyetlerimizin dağılımı aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Denetim Faaliyetlerimizin Dağılımı

Denetimler	Denetim Sayısı
Uygunluk Bildirimleri	1
Belediye Denetimleri	8
Kamu İdarelerine ilişkin Denetimler	17
Özel Araştırmalar	4
Performans Denetimi	4
Toplam	34

Mali Etkilerimiz

Sayıştay, 2008-2009 döneminde gerçekleştirdiği denetimler ve araştırmalar sonucu tespit ettiği mevzuata aykırı uygulamalara yönelik, ilgili kişilere 18/78 Sayılı Sayıştay Yasası'nın 22. maddesi uyarınca 558,857.26 TL sorumluluk tesis etmiş ve bahse konu miktarların devlete geri yatırılması yönünde raporlar hazırlamıştır.

Bunun yanında, Sayıştay gerek denetimleri sırasında gerekse denetimler sonrası tespit ettiği 34,880.39 TL tutarındaki eksik, hatalı ve/veya mevzuata aykırı işlemleri, ilgili kurum ve/veya sorumlular ile paylaşarak iade edilmesi ve/veya hatalı işlemlerin düzeltilmesini sağlamıştır.

Kıbrıs Türk Elektrik Kurumunda gerçekleştirilen denetimlerimizde, KIBTEK'i maddi kayba uğratanlar arasında yer alan üç kişi gecikme zamları ile birlikte toplam 2,396,773.78 TL' yi

yargı yolu ile kuruma geri yatırmayı kabul etmiş ve 2009 yılı sonu itibari ile de 182,074.10 TL'yi kurum veznesine yatırmışlardır.

Emeklilik ve Özlük İşleri denetimlerimiz sonucu tespit edilen 407,199.68 TL hatalı işlemler harcama öncesi düzeltilmiş ve haksız ödemelerin önüne geçilmiştir.

Özel araştırma kapsamına giren, Cumhurbaşkanlığı Dairesi'nin 2003 mali yılına ilişkin denetiminde ise, 1,206,255.45 TL tutarındaki ödemelerin suistimal ve/veya yolsuzluk içerdiği sonucuna varılmış ve raporda bahsi geçen saptamaların daha detaylı olarak araştırılabilmesi bakımından, konu soruşturma ve/veya kovuşturma yapılmak üzere Hukuk Dairesi'ne havale edilmiştir.

Yürüttüğümüz Diğer Görevler

Sayıştay harcama sonrası denetimleri yanında, harcama öncesi denetim işlemlerini de yürütmektedir. Sayıştay, 2009 yılında emeklilik ve özlük işlemleri, sübvansiyon ve/veya teşvik işlemleri ve ilama bağlı borçlara ilişkin toplam 7788 işlem üzerinde denetim gerçekleştirmiştir. Bunun yanında, denetim faaliyetlerinin yerine getirilmesi, sırasında bilgi ve belgeye ulaşmak, denetim sırasında karşılaştığı hukuki konular ile ilgili Hukuk Dairesinden görüş talep etmek, hazırlanan denetim raporlarının takibini sağlamak, kamu idareleri ve/veya belediyelerdeki uygulamalar ile ilgili yapılan kısa incelemelerin sonuçlarını bildirmek amacıyla ve kurum ve/veya kuruluşlardan talep edilen görüşler ve/veya çeşitli şikayet yazılarına karşılık verilebilecek cevaplar için ise 2009 yılı içerisinde toplam 826 yazışma yapmıştır.

2009 yılında yürüttüğümüz diğer faaliyetlerimiz ve işlem sayıları, aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

Yürüttüğümüz Diğer Faaliyetlerin Dağılımı

Faaliyetlerimiz	İşlem Sayısı
Emeklilik ve Özlük işlemleri	7635
Sübvansiyon ve/veya Teşvik işlemleri	145
İlama Bağlı Borçlar	8
Bakanlar Kurulu Kararlarının İncelenmesi	44
Diğer Yazışmalarımız	780
Yayınladığımız Genelgeler	2

Denetim Ücretleri

Aralık 2008 tarihinde yürürlüğe giren Sayıştay Değişiklik Yasası ile genel bütçe kapsamında olmayan idareler ile belediyelerin, sabit ve döner sermayeli veya fon şeklinde kurulan kurum ve teşebbüslerin, kamu iktisadi teşebbüsleri ile kamu iştirakleri ve yasalarla denetimleri Sayıştay'a verilen diğer kurumların, bütçelerinin binde ikisi oranında Sayıştay denetim ücreti ödemeleri gerektiği hususunda yeni bir düzenleme yapılmıştır. Bahse konu bu değişiklik, denetim ücretlerinin denetlenen yerler tarafından düzenli bir şekilde yatırılmasının sağlanması hedeflenmektedir.

Toplantı ve Konferans Salonlarımızın Paylaşımı

Sayıştay'da, 58 kişi kapasiteli toplantı odası ve 105 kişi kapasiteli konferans salonu mevcuttur. Modern yapısı ve düzeni ile örnek teşkil eden binamızın olanaklarından diğer devlet kurumları ve kuruluşları da yararlanmaktadır. 2009 yılı içerisinde toplantı ve konferans

salonlarımız 17 kez çeşitli kamu kurum ve kuruluşlar ile bağımsız kurumların kullanımına sunulmuştur.

Personelin Sağlık ve Güvenliği

Sayıştay, her yıl olduğu gibi bu yıl da gerekli acil durumlarda rehberlik edecek veya yardımcı olacak şekilde personelden, Sivil Savunma Amiri, Emniyet ve Kılavuz Ekibi, Yangın Söndürme ve Kurtarma Ekibi, ilkyardım Ekibi ve Teknik Onarım Ekibi oluşturmuştur.

Bunun yanında, personelin sağlık konuları da izlenerek, hastalık izinleri verileri değerlendirilmiş ve personelin hastalık sebebiyle işten uzak geçirdiği günler tespit edilmiştir.

Personelimizin 2009 yılında ortalama olarak 7 gün hastalık nedeniyle işe gelmemiş olduğu ve bu oranın da 2008 yılındaki oran olan 5.4 ile karşılaştırıldığında, bir önceki yıla göre artış gösterdiği görülmektedir.

Başlıca Raporlarımız

1. KKTC Devlet Bütçesi 2006 Yılı Kesin Hesap Denetimi (23 Ocak 2009 tarih ve HA.1/2009 sayılı rapor)
2. Posta Dairesi 2007 Mali Yılı Gelir Denetimi (2 Nisan 2009 tarih ve ÖÖ. 1/2009 sayılı denetim raporu)
3. KKTC Güvenlik Kuvvetlerini Güçlendirme Kurumunun 1 Temmuz 2007-30 Haziran 2008 Dönemi Denetimi (12 Kasım 2008 tarih ve HS. 7/2008 sayılı denetim raporu)
4. Tatlısu Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı Genel Denetimi (28 Ocak 2009 tarih ve ME-SN.1/2009 sayılı denetim raporu)
5. Değirmenlik Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı Genel Denetimi (31 Ocak 2009 tarih ve SN.1/2009 sayılı denetim raporu)
6. Faiz Farkı Fonu 2005, 2006 ve 2007 Mali Yılları Hesaplarının Denetimi (21 Nisan 2009 tarih ve TE.1/2009 sayılı denetim raporu)
7. Su İşleri Dairesi 2007 Mali Yılı Gelir Denetimi (26 Haziran 2009 tarih ve ÖÖ.3/2009 sayılı denetim raporu)
8. Lefkoşa Kaymakamlığı 2007 Mali Yılı Gelir Hesapları Denetimi (26 Aralık 2008 tarih ve 5/2008 sayılı denetim raporu)
9. Alayköy Belediyesi 2007 Mali Yılı Genel Denetimi (30 Temmuz 2009 tarih ve ÖÖ.4/2009 sayılı denetim raporu)
10. Muhaceret Dairesi 2007 Yılı Gelirleri Denetimi (30 Haziran 2009 tarih ve ME.3/2009 sayılı denetim raporu)
11. Posta Dairesi 2008 Mali Yılı Gelir Denetimi (6 Ekim 2009 tarih ve FT. 6/2009 sayılı denetim raporu)
12. Akdoğan Belediyesi 2006-2007 Mali Yılları Denetimi (5 Ekim 2009 tarihli denetim raporu)
13. KKTC Güvenlik Kuvvetlerini Güçlendirme Kurumunun 1 Temmuz 2008-30 Haziran 2009 dönemi denetimi (31 Temmuz 2009 tarih ve HS. 5/2009 sayılı denetim raporu)
14. Organize Sanayi Bölgeleri 2007 Mali Yılı Gelirleri Denetimi (28 Ekim 2009 tarih ve FT.2/2009 sayılı denetim raporu)
15. Gümrük ve Rüşumat Dairesi Lefkoşa Şube Amirlikleri 2007 Mali Yılı Gelir Denetimi (30 Ekim 2009 tarih ve TE.3/2009 sayılı denetim raporu)
16. Jeoloji ve Maden Dairesi 2007 Mali Yılı Gelir Hesapları Denetimi (5 Ocak 2009 tarih ve HŞ.1/2009 sayılı denetim raporu)

17. Jeoloji ve Maden Dairesi 2008 Mali Yılı Gelir Hesapları Denetimi (10 Mart 2009 tarih ve HŞ.4/2009 sayılı denetim raporu)
18. Limanlar Dairesi 2007-2008 Mali Yılları Gelir Hesapları Denetimi (12 Ekim 2009 ve HŞ. 6/2009 sayılı denetim raporu)
19. Sosyal Sigortalar Dairesi Güzelyurt Bölge Amirliği vizesindeki eksik para ile ilgili araştırma. (17 Ağustos 2009 tarih ve ME.4/2009 sayılı araştırma raporu)
20. KKTC Cumhurbaşkanlığı Dairesine 2003 Mali Yılı Bütçesinden tahsis edilen ödeneklerin kullanılmasına ilişkin denetim (23 Kasım 2009 tarih ve MS.İS. 1/2009 sayılı denetim raporu)
21. Güzelyurt Kaymakamlığı 2008 Mali Yılı Gelirlerinin Denetimi (7 Aralık 2009 tarih ve MA.4/2009 sayılı denetim raporu)
22. Gümrük ve Rüsumat Dairesi Gime Şubesi Amirliği 2008 Mali Yılı Gelir Denetimi (26 Kasım 2009 tarih ve TE.2/2009 sayılı denetim raporu)
23. KKTC Süt Endüstrisi Kurumu 2007 Mali Yılı Denetimi (3 Aralık 2009 tarih ve FT.1/2009 sayılı denetim raporu)
24. Vadili Belediyesi 2007-2008 Mali Yılları Genel Denetimi (17 Aralık 2009 tarih ve MA.5/2009 sayılı denetim raporu)
25. Geçitkale Belediyesi Su Şebekesi, Kazı Projesi İhalesi Araştırması (23 Aralık 2009 tarih ve ME.5-FT.7/2009 sayılı araştırma raporu)
26. Büyükkonuk Belediyesi 2008 Mali Yılı Denetim Raporu (16 Kasım 2009 tarih ve HS.6/2009 sayılı denetim raporu)
27. İnönü Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı Genel Denetimi (3 Aralık 2009 tarih ve SN.3/2009 sayılı denetim raporu)
28. Lefkoşa Kaymakamlığı 2008 Mali Yılı Gelir Hesapları Denetimi (28 Aralık 2009 tarih ve HŞ.5/2009 sayılı denetim raporu)
29. Akdoğan Belediyesi'nin 2008 Mali Yılına İlişkin Denetim (24 Aralık 2009 tarihli denetim raporu)
30. North Cyprus Tourism Centre Ltd ile Bengü Şonya arasında imzalanan sözleşme ile ilgili araştırma

Sayıştay Başkanlığı

Sayıştay Yolu, Lefkoşa

KKTC

Mersin 10 Türkiye

Tel: +90 (392) 228 4128

+90 (392) 228 4544

+90 (392) 610 0000

Fax: +90 (392) 227 5046

e-mail: kktcsayistay@superonline.com

Web sitesi: www.sayistay.kamunet.net

