



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRABZON BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

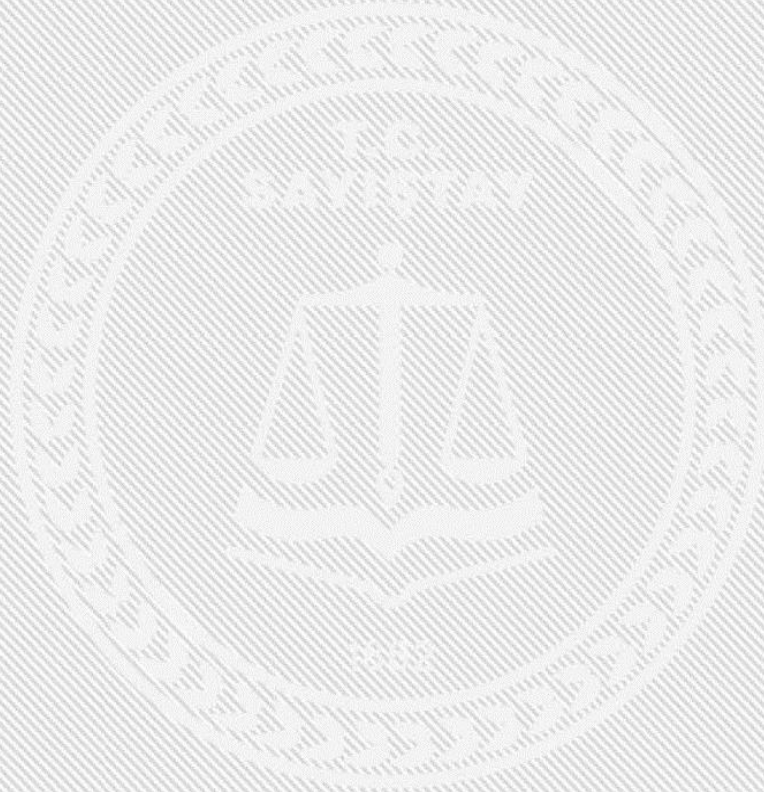
İÇERİK

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Kapsam başlıklı 2'nci maddesindeki "Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar." hükmü gereğince Trabzon Büyükşehir Belediyesinin muhasebe işlemlerinde bu yönetmelik uygulanmaktadır. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, Belediye Kanunu, Büyükşehir Belediye Kanunu, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunları gibi yasal mevzuat ile işlemler yürütülmektedir. Belediye Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanmaktadır. 2006 yılından itibaren Analitik Bütçe kodlamasına geçilmiştir. Mahalli idareler (Belediye, Bağlı idare ve birliklerine ait) detaylı hesap planında yer alan hesaplar kullanılmaktadır. Bütçe kod yapısı mahalli idareler için çıkarılmış analitik bütçe kod yapısıdır. Belediye Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliğinin 420 nci maddesinde sayılan mali tabloları ve 416 ncı maddesinde sayılan yönetim dönemi defter ve raporları üretilmektedir. Belediyenin mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Belediyenin bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Bütçenin yapısı ve hazırlanma sürecinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5-41'inci maddeleri uygulanmaktadır. Belediyenin 2015 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	7.201.000,00	8.128.727,88
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	21.539.000,00	26.448.128,02
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	6.100.000,00	9.019.601,21
05-Diğer Gelirler	185.135.000,00	239.066.733,23
06-Sermaye Gelirleri	29.360.000,00	24.038.015,08
Bütçe Gelirlerinden red ve İadeler(-)	335.000,00	364.680,35
Borçlanma	50.000.000,00	21.412.431,53
TOPLAM	299.000.000,00	327.748.956,60

2015 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Gid.	31.916.000,00	27.071.271,57
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	5.190.000,00	4.444.965,11
03- Mal Ve Hizmet Alımı	146.968.967,98	127.905.935,15
04-Faiz Giderleri	3.690.000,00	3.284.039,29
05-Cari Transferler	10.388.385,00	8.261.252,76
06-Sermaye Giderleri	94.659.647,02	92.336.093,66
08-Borç Verme	6.000.000,00	5.978.999,80
09-Yedek Ödenek	187.000,00	0
TOPLAM	299.000.000,00	269.282.557,34

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 162 nci maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun kurumca faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıkların izlenmesi, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğinin konu edildiği 180 inci maddesinde de; söz konusu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerinin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 181 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, kurum aktifinde yer almayan, kurumlararası protokollere istinaden yapılan yapım işlerine ait toplam **2.130.729,58-TL**'lik harcama tutarının 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirilmesi gerekirken, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2016 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: 6360 sayılı Kanun Uyarınca Kuruma Devredilen Varlık ve Yükümlüklerin Mali Tablolara Yansıtılması İşlemlerinin Tamamlanmaması

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Trabzon Belediyesi sınırları il mülki sınırları olmak üzere büyükşehir belediyesine dönüştürülmüş, bucaklar ve bucak teşkilatları, Trabzon Özel İdaresi ve ile bağlı ilçelerin mülki sınırları

içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış, köyler mahalle olarak, belediyeler ise belde ismiyle tek mahalle olarak bağlı buldukları ilçenin belediyesine katılmıştır.

Kapatılan, tüzel kişiliği son bulan ve dönüşen idarelerin varlıkları için devir, tasfiye ve paylaşırma işlemlerini yürütmek üzere, kanunda belirtilen şekilde, devir, tasfiye ve paylaşırma komisyonu kurulmuştur. Komisyon çalışmaları devam etmekle birlikte, komisyon tarafından alınmış kararlarda bulunmaktadır.

Yapılan incelemelerde, devir, tasfiye ve paylaşırma komisyonunca alınmış kararlar gereği kuruma intikal eden varlık ve yükümlülüklerin mali tablolara yansıtılması işlemlerinin halen tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2016 yılında işlemlerin tamamlanmasının planlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

6360 sayılı Kanun uyarınca kuruma devredilen varlık ve yükümlüklerin mali tablolara yansıtılması işlemlerinin tamamlanması önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trabzon Büyükşehir Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Varlık ve Yükümlülükler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 6552 Sayılı Kanun ile Yapılandırılan Alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 82 ile 84 üncü maddelerinde, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının, 88 ile 90 ıncı maddelerinde 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının ve 150 ile 151 inci maddelerinde 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının nitelik ve işleyişine ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Yukarıda adı geçen mevzuat hükümlerinin incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, Kurumun 120 Nolu Hesapta izlemiş olduğu tutarlardan yeniden yapılandırma suretiyle tecil ve tehir edilenlerin vadesine göre 122 veya 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, yeniden yapılandırılan alacaklardan **500.206,29-TL**' nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: Otopark Gelirleri ile Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Kurum Hesaplarına Aktarılması İşlemlerinin Tamamlanmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun “Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon” başlıklı 27 inci maddesinin son fıkrasında; İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı; 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Çevre Temizlik Vergisini düzenleyen Mükerrer 44 üncü maddesinin 5 inci fıkrasında; Büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen

çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisinin büyükşehir belediyelerine aktarmaları gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Trabzon Büyükşehir Belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri ile tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisini büyükşehir belediyesi hesaplarına aktarmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Otopark gelirleri ve Çevre Temizlik Vergisi paylarının kurum hesaplarına aktarılması işlemlerinin halen tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve çalışmaların halen devam ettiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

İlgili mevzuat gereğince, Trabzon Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde bulunan belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri ile tahsil edilen çevre temizlik vergilerinin yüzde yirmisinin büyükşehir belediyesi hesaplarına aktarılmasının sağlanması önerilir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU											
Aktif		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)		Pasif		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
		TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr
	1 DÖNEN VARLIKLAR	72.167.680,32		101.840.166,71		3 KISA VADELİ YABANCI		119.589.570,77		121.234.597,89	
A	Hazır Değerler	19.691.767,45		46.462.593,10		A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		35.443.078,79		37.739.861,25	
100	Kasa Hesabı	0,00		0,00		300 Banka Kredileri Hesabı		35.443.078,79		37.739.861,25	
102	Banka Hesabı	19.290.873,31		45.744.733,40		C Faaliyet Borçları		18.163.355,50		22.529.600,56	
104	Proje Özel Hesabı	0,00		0,00		320 Bütçe Emanetleri Hesabı		18.163.355,50		22.529.600,56	
109	Banka Kredi Kartlarından	400.894,14		717.859,70		D Emanet Yabancı Kaynaklar		13.452.838,34		6.017.908,29	
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	7.568,47		15.475,54		330 Alınan Depozito ve Teminatlar		1.125.082,49		1.362.483,23	
118	Diğer Menkul Kıymet ve Var.	7.568,47		15.475,54		333 Emanetler Hesabı		12.327.755,85		4.655.425,06	
C	Faaliyet Alacakları	36.731.400,19		33.761.463,11		G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		50.407.952,27		48.038.838,62	
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	604.278,43		94.018,96		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hes.		2.444.218,39		3.907.531,55	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	35.853.772,29		33.274.270,46		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke		680.505,41		235.643,55	
126	Verilen Depozito ve Teminat	273.349,47		393.173,69		362 Fonlar veya Diğer Kamu idar		4.041.315,85		4.000.019,04	
E	Diğer Alacakları	1.181.450,10		34.010,34		363 Kamu İdareleri Payları Hesa		67.159,31		8.377,84	
14	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.181.450,10		34.010,34		368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş ve		43.174.753,31		39.887.266,64	
F	Stoklar	3.423.521,30		3.451.648,04		H Borç ve Gider Karşılıkları		824.019,00		6.800.000,00	
150	İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	3.423.521,30		3.451.648,04		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı He		531.075,00		1.500.000,00	
G	Ön Ödemeler	63.000,00		751.405,99		379 Diğer Borç ve Gider Karşılığı		292.944,00		5.300.000,00	
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler	0,00		751.405,99		1 Gelecek Aylara Ait Gelirler		1.298.326,87		108.389,17	
165	Mahsup Dönemine Aktarılan A.	63.000,00		0,00		381 Gider Tahakkukları Hesabı		1.298.326,87		108.389,17	
J	Diğer Dönen Varlıklar	11.068.972,81		17.363.570,59		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		109.524.575,81		102.762.829,66	
190	Devreden Katma Değer Vergisi	11.068.972,81		17.363.570,59		A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		56.494.645,69		56.380.556,99	
	2 DURAN VARLIKLAR	611.946.336,28		874.805.956,27		400 Banka Kredileri Hes		56.494.645,69		56.380.556,99	
C	Faaliyet Alacakları	267.622,32		291.428,73		D Diğer Borçlar		19.421.997,22		19.421.997,22	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	267.622,32		291.428,73		438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya		19.421.997,22		19.421.997,22	
E	Mali Duran Varlıklar	41.523.705,33		52.550.848,64		H Borç ve Gider Karşılıkları		33.607.932,90		26.960.275,45	
240	Mali Kuruluşlarla Yatırılan	27.654.186,88		32.683.315,39		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı He		16.675.755,00		15.362.944,91	
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	13.869.518,45		19.867.533,25		479 Diğer Borç ve Gider Karşılığı		16.932.117,90		11.597.280,54	
F	Maddi Duran Varlıklar	570.119.058,23		821.963.678,90		V Öz Kaynaklar		454.999.870,02		752.648.695,43	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	615.739.585,89		632.428.359,14		A Net Değer		604.211.866,25		610.639.414,84	
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	154.945.568,62		185.619.393,45		500 Net Değer/Sermaye Hesabı		604.211.866,25		610.639.414,84	
252	Binalar Hesabı	146.175.364,00		155.312.300,84		H Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet		78.833.746,74		78.833.746,74	
253	Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	46.183.833,95		57.507.328,07		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet		78.833.746,74		78.833.746,74	
254	Taşıtlar Hesabı	30.563.428,54		45.405.859,84		I Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet		-80.029.743,58		-228.045.742,97	
255	Demirbaşlar Hesabı	10.974.349,77		12.813.076,13		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet		-80.029.743,58		-228.045.742,97	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-439.958.157,86		-280.986.084,58		J Dönem Faaliyet Sonuçları		-148.015.999,39		291.221.276,82	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.495.085,32		13.863.446,01		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuç		0,00		291.221.276,82	
26	Haklar Hesabı	1.413.233,44		1.798.655,66		591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuç		-148.015.999,39		0,00	
268	Birikmiş amortisman Hesabı	-1.413.233,44		-1.798.651,66							
J	Diğer Duran Varlıkları	35.950,40		0,00							
294	Elden Çıkarılacak Stoklar	441.621,27		0,00							
299	Birikmiş Amortisman Hesabı	-405.670,87		0,00							
AKTİF TOPLAM		684.114.016,60		976.646.122,98		PASİF TOPLAM		684.114.016,60		976.646.122,98	
9	Nazım Hesaplar	53.982.792,66		151.101.213,13		9 Nazım Hesaplar		53.982.792,66		151.101.213,13	
A	Ödenecek Hesaplar	31.129.599,28		31.463.125,39		A Ödenek Hesapları		31.129.599,28		31.463.125,39	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekle	31.066.599,28	31.457.298,39	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	31.066.599,28	31.457.298,39
906	Mahsup Dönemine Aktarılan K	63.000,00	5.827,00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ö	63.000,00	5.827,00
B	Nakit Dışı Teminatlar ve Kişil	10.529.805,45	24.470.452,97	B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil.	10.529.805,45	24.470.452,97
910	Teminat Mektupları Hesabı	10.529.805,45	24.470.452,97	911	Teminat Mektupları Emanetleri	10.529.805,45	24.470.452,97
C	Taahhüt Hesapları	12.323.387,93	95.167.634,77	C	Tahaatutleri Hesapları	12.323.387,93	95.167.634,77
920	Gider Taahhütleri Hesabı	12.323.387,93	95.167.634,77	921	Gider Tahahhütleri Karşılığı	12.323.387,93	95.167.634,77
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	0,00	152.749.820,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı	0,00	152.749.200,00
AKTİF GENEL TOPLAM		738.096.809,26	1.280.497.156,11	PASİF GENEL TOPLAM		738.096.809,26	1.280.497.156,11

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodları	Y. H.	Giderin Türü	2014 Yılı		Cari Yıl (2015)		Hesap Kodları	Y. H.	Gelirin Türü	2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
			TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr
630		GİDERLER HESABI	387,027,885.56		195,989,550.34		600		GELİRLER HESABI	239,011,886.17		487,210,827.16	
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	56,574,928.47		26,727,436.48		600	1	VERGİ GELİRLERİ	20,285,900.37		8,292,685.46	
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	7,666,779.44		4,444,965.11		600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET	30,009,597.27		44,144,794.72	
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	62,604,540.68		80,953,997.45		600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	10,987,575.58		9,038,616.21	
630	4	FAİZ GİDERLERİ	3,589,489.42		3,284,039.29		600	5	DIĞER GELİRLER	177,688,964.83		425,732,520.77	
630	5	CARI TRANSFERLER	22,923,657.40		2,902,991.43		600	11	DEGER VE MİKTAR	39,848.12		2,210.00	
630	12	GELİRLERİN RET VE	1,902,299.86		565,920.50				Faaliyet gelirleri toplamı	239,011,886.17		487,210,827.16	
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	196,634,803.97		32,384,040.51				Faaliyet sonuçları	-148,015,999.3		291,221,276.82	
630	14	İlk madde ve Malzeme	34,315,766.30		42,129,009.54								
630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN	0.00		0.00								
630	99	Diğer Giderler	815,620.02		2,597,150.03								
Faaliyet giderleri			387,027,885.56		195,989,550.34								

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

TRABZON BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

Bu rapor, Trabzon Büyükşehir Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Trabzon Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 Yılı Performans Programı,
- 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu’nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin

yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Trabzon Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Trabzon Büyükşehir Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri		
İlgili Döküman	Denetim kriteri	Tanım
Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu	Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
	Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
	Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
Stratejik Plan, Performans Programı	İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
	Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet

Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerinde çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden örnek olarak seçilen ve ayrıntısı denetim bulguları bölümünde belirtilen veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimlere itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, bir faaliyete işaret etmeden, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması, yetki ve sorumlulukların da yazılı olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan ve ilgili olduğu düşünülen 50 adet hedefe ilişkin toplam 237 adet göstergenin belirlendiği, bu göstergelerden 233 adedinin ilgili, 4 adedinin ise ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelere aşağıda yer verilmiştir.

Amaç 4: Kurumsal İletişim Çalışmalarının Geliştirilmesi		
Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 4.3: Kurumlar Arası Koordinasyonun İyileştirilmesi	Trabzon Büyükşehir Belediye Başkanı ile Büyükşehir Meclis Üyeleri Toplantısı	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere, göstergelerin hedefle ilgili olması gerekmektedir. Stratejik Planda yer alan “ <i>Trabzon Büyükşehir Belediye Başkanı ile Büyükşehir Meclis Üyeleri Toplantısı</i> ” göstergesi kurum içi iletişime yönelik olduğundan “ <i>Kurumlar Arası Koordinasyonun İyileştirilmesi</i> ” hedefi ile ilgili olmadığı düşünülmektedir.
Amaç 5: Kent Kültürü ve Kentlilik Bilincinin Geliştirilmesi		
Hedef 5.2: Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Evlilik nikah işlemleri Yurt kapasitesinin artırılmasına destek	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere, göstergelerin hedefle ilgili olması gerekmektedir. Stratejik Planda yer alan “ <i>Evlilik nikah işlemleri</i> ”, “ <i>Yurt kapasitesinin artırılmasına destek</i> ” ile “ <i>Yurt Yapımı</i> ” göstergelerinin “ <i>Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi</i> ” hedefi ile ilgili olmadığı

	Yurt Yapımı	düşünülmektedir. Esasen; “Yurt kapasitesinin artırılmasına destek” ile “Yurt Yapımı” göstergeleri, stratejik planda yer alan “Hedef 15.2 Eğitime Katkı Sağlanması” hedefi altında yer almış olsaydı, bu defa söz konusu göstergelerin hedefle ilgili olduğu değerlendirilmesi yapılabilecekti.
--	-------------	---

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Stratejik Planın revizyonu aşamasında bu hususa dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının İyi Tanımlama Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “İyi Tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 51 hedeften “ilgisiz” ve “ölçülemez” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 29 adet hedefin 17 adedinin iyi tanımlanmış, 12 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu; 29 hedefe ilişkin olarak toplam 181 göstergenin belirlendiği ve bu göstergelerinde 154 adedinin iyi tanımlanmış 27 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu görülmüştür. İyi tanımlanmamış olduğu düşünülen hedef ve göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 12.3 Enerji Faaliyetleri	Belediyeye ait binaların enerji kimlik belgelerini düzenlemek (%100)	Hedef gösterge ile ölçülebilir hale getirilmiş. Ancak; belediye binalarına enerji verimliliği belgelerinde A'dan G'ye kadar yapılmış olan sınıflandırmalardan hangi sınıf belgenin hedeflendiğine ilişkin açık ve anlaşılabilir ayrıntıda tanımlama yapılmamıştır. Esasen, başvuru yapılması halinde binalara ilişkin enerji kimlik

		belgesi alınabilir. Önemli olan hangi enerji sınıfına ait belgenin alınmasının hedeflendiğidir.
Hedef 6.5 Sportif Çalışmaların Geliştirilmesi	Amatör Spor Kulüplerine Destek(1 Adet)	Hedef gösterge ile ölçülebilir hale getirilmiş. Ancak; amatör spor kulüplerine verilecek desteğe ilişkin, açık ve anlaşılabilir ayrıntıda tanımlama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Stratejik Planın revizyonu aşamasında bu hususa dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedefler ve Bazı Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 51 hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 50 hedefin, 29 adedinin ölçülebilir 21 adedinin de ölçülemez olduğu; ilgili olan hedeflere ait toplam 233 göstergenin belirlendiği ve bu göstergelerden 181 adedinin ölçülebilir 52 adedinin ise ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen hedef ve göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Miktar	Değerlendirme
Hedef 3.1 Tahakkuk Artırıcı Çalışmalar	Belediye Gayrimenkullerinin Geliştirilmesi	Belirlenmemiş	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans

			<p>göstergeleri gerçekleştiren sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır.</p> <p>Örneğimizde hedef “ Tahakkuk Artırıcı Çalışmalar “ olarak belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde söz konusu hedef için belirlenen göstergelerden bazılarının da hedefle beraber ölçülebilir olmadıkları görülmüştür.</p>
<p>Hedef 3.4 Tasarrufa Yönelik Çalışmalar</p>	<p>Araç Takip Sisteminin İyileştirilmesi</p>	%100	<p>Örneğimizde hedef “ Tasarrufa Yönelik Çalışmalar “ olarak belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu hedef için belirlenen göstergelerin de hedefle beraber ölçülebilir olmadıkları görülmüştür. Örneğimizde, hangi durumlarda Araç Takip Sisteminin %100 iyileştirildiğinin kabul edileceğini ve hedefe ulaşılmış sayılacağını ölçmekte kullanılacak bir miktar belirtilmemiştir.</p>

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Stratejik Planın revizyonu aşamasında bu hususa dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Bir Maliyet Tablosunun Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun ” Maliyetlendirme ” bölümünde belirtildiği üzere, her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projeler ortaya konularak bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu nedenle, her bir stratejik hedef için öngörülen kaynak ihtiyacı belirlenmeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır.

Yapılan incelemelerde, Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan Maliyet Tablosuna (Tablo -4) ile Kaynak Tablosuna (Tablo-5) yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Stratejik Planın revizyonu aşamasında bu hususa dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Park ve Bahçeler Daire Başkanlığı ile Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen hedef ve göstergeler bütçesel büyüklüğü ve meclis, medya ve kamuoyunun ilgisinin yüksek olabileceği düşünülerek veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğini test etmek için seçilmiştir.

Veri Kaynağı 1: Park ve Bahçeler Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef 10.1:Yeşil Alanların İyileştirilmesi	Kavşak, refüj ve parklarda 750.000 adet çiçeklendirme yapmak
	Şehrin ihtiyacı olan 55.000 adet mevsimlik çiçek üretimi yapmak
Hedef 10.2:Aktif Yeşil Alanların İyileştirilmesi	Mevcut 1.467.000 m2 lik yeşil alanların bakımını yapmak
	Şehrin ihtiyacı olan 20.000 Adet fidan üretimi yapmak (Ağaç,Ağaçcık, çalı)

Park ve Bahçeler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedeflerin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin yüklenici firma ve müdürlüğün diğer birimlerinden bilgisayar ortamında aldığı bilgileri aylık raporlar haline getirdiği yıl sonunda da bu verilerin icmal edilmesinden birim faaliyet raporunun oluşturulduğu anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Veri Kaynağı 2: Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef 6.3: Dezavantajlı Gruplara Yönelik Yapabilirlik Kapasitesini Artırıcı Çalışmalar	Dar gelirli, yoksul,muhtaç ve kimsesizler ile engellilerden oluşan 2300 aileye sosyal hizmet ve yardımlar gerçekleştirmek (kumanya yardımı,kırtasiye yardımı,asker aylığı yardımı , Su Yardımı v.b.)

Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedefin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin kendi sorumlu olduğu performans bilgisini ürettiği ve bunu birim müdürüne bildirdiği anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Sonuç olarak; Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı görülmüştür. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmekle birlikte, sağlıklı bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen 2 (iki) ayrı veri kayıt sistemine dayalı olarak yapıldığından ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurumca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve sistemsel olarak performans bilgilerinin toplanması ile ilgili çalışmalar yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Hedefi ile Faaliyet Maliyetleri Tablolarının Açıklama Bölümlerinin Boş Bırakılması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere; Performans Hedefi Tablosunun açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine; Faaliyet Maliyetleri Tablosunun açıklamalar kısmında ise, ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmesi gerekmektedir. Ancak; yapılan incelemelerde kurumun performans programında yer alan Performans Hedefi ile Faaliyet Maliyetleri Tablolarının açıklama bölümlerinin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılammaması

Performans programında yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; performans programında yer alan ve ilgili olarak değerlendirilen hedeflere ait 139 göstergenin, 137 adedinin ilgili, 2 adedinin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 5.2: Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Yurt kapasitesinin artırılmasına destek	Hedef kültürel hayatın zenginleştirilmesine ilişkin olmasına rağmen, göstergeler yurt kapasitesinin artırılması ile evlilik nikah işlemleri olarak belirlendiğinden, göstergenin hedefle ilgisi kurulamamıştır
	Evlilik nikah işlemleri	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının İyi Tanımlama Kriterini Karşılammaması

Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin “İyi Tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans Programında yer alan 50 hedeften “ilgisiz” ve “ölçülemez” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 38 hedefin 27 adedinin iyi

tanımlanmış, 11 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu; 27 hedefe ilişkin olarak toplam 107 göstergenin belirlendiği ve bu göstergelerinde 92 adedinin iyi tanımlanmış 15 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu görülmüştür. İyi tanımlanmamış olduğu düşünülen hedef ve göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 6.3: Dezavantajlı Gruplara Yönelik Yapabilirlik Kapasitesini Artırıcı Çalışmalar	Kampanyalar Düzenlemek	Hedef gösterge ile ölçülebilir hale getirilmiş. Ancak; düzenlenecek kampanyalara ilişkin, açık ve anlaşılabilir ayrıntıda tanımlama yapılmamıştır.
Hedef 7.1: Kentimizi, tarihi ve doğal çevresi ile uyumlu; örnek peyzaj düzenlemeleriyle yaşam kalitesi yüksek bir şehir haline getirmek	Çok Amaçlı Parklar ve Rekreasyon alanları Oluşturmak	Hedef gösterge ile ölçülebilir hale getirilmiş. Ancak; Çok Amaçlı Parklar ve Rekreasyon alanları Oluşturmanın neyi ifade ettiğine ilişkin, açık ve anlaşılabilir ayrıntıda tanımlama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 139 hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 137 hedefin 107 adedinin ölçülebilir, 30 adedinin ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 3,4: Tasarrufa Yönelik Çalışmalar	Araç Takip Sisteminin İyileştirilmesi	Belirlenen göstergeler belirli bir durumun iyileştirilmesini ifade ettiğinden, göstergelerin objektif bir kriterle ölçülmesi, bir başka ifadeyle, hedefin gerçekleşme durumuna yönelik bir değerlendirme yapılması mümkün değildir.
	Stok Takip Sisteminin İyileştirilmesi	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 10: Performans Programında Yer Alan Hedeflerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılama

Performans programında yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 50 hedefin 38 adedinin ilgili 12 adedinin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef 2,5: Kurumsal Güvenliğin Sağlanması	Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirtildiği üzere hedefler çıktı - sonuç odaklı olmalıdır. Örnek olarak seçilen hedefler ise girdiye yönelik, bir başka ifadeyle, kurum faaliyetlerinin aksamadan gerçekleştirilebilmesi için alınması gereken bir tedbir niteliğinde olduğundan hedeflerin ilgililiği kriterini karşılamamaktadır.
Hedef 2,4: Fiziksel Çalışma Ortamının İyileştirilmesi	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “doğrulanabilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2016 yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 12: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammaması

Faaliyet raporunda tutarsız olarak değerlendirilen göstergeler dışında kalan tutarlı 100 gösterge için geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucunda; toplam 100 göstergenin, 54 adedinin yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyede veya daha fazla olduğu; 46 adedinin ise yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyeden daha düşük olduğu

görülmüştür. Ayrıca; hedeflenen seviyenin altında gerçekleşen 46 adet göstergenin 7 adedi için performans düşüklüğü açıklaması yapılmış 39 adedine ilişkin ise her hangi bir açıklamada bulunulmamıştır. Faaliyet raporunda sunulan performans düşüklüğüne ilişkin açıklamaların makul olduğu değerlendirilmiştir.

Geçerlilik/İkna Edicilik kriterini karşılamadığı düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge			Değerlendirme	
	Performans Programı		Faaliyet Raporu		
6.5:Sportif Çalışmaların Geliştirilmesi	Halı saha yapılması	2	Halı saha yapılması	0	Performans programında yer alan ve tutarlı olarak faaliyet raporuna da alındığı görülen, örnek göstergelere ait yılsonu gerçekleşme rakamları hedeflenen seviyenin altında gerçekleşmiş ve faaliyet raporunda söz konusu göstergelerin performans düşüklüğüne ilişkin bir açıklamada da bulunulmamıştır.
12.3:Enerji Faaliyetleri	Binalarda ve kentsel hizmetlerde güneş enerjisi kullanımını yaygınlaştırıcı çalışmalar yapmak (Seminer Düzenlemek)	2	Binalarda ve kentsel hizmetlerde güneş enerjisi kullanımını yaygınlaştırıcı çalışmalar yapmak	0	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2016 yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 13: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Tutarlılık Kriterini Karşılama

2015 yılı Performans Programında yer alan ve çıktı/sonuç odaklı, ilgili ve ölçülebilir olarak değerlendirilen toplam 38 adet hedef ve 107 adet göstergenin tutarlılık kriterine göre değerlendirilmesi sonucunda; 38 hedefin ve 100 göstergenin faaliyet raporunda tutarlı olarak yer aldığı 7 göstergenin ise yer almadığı görülmüştür. Tutarsız olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge				Değerlendirme
	Performans Programı		Faaliyet Raporu		
3.2:Tahsilat Artırıcı Çalışmalar	Gayrimenkul Gelirleri için Düzenli Takip Sisteminin Kurulması	1 Adet Yazılım Alınması	3.2.1. Gayrimenkul Gelirlerinin Düzenli Takibi	% 100	Performans programında 1 adet yazılım alınarak gayrimenkul gelirlerinin düzenli takip sisteminin kurulması gösterge olarak belirlenmiş olmasına rağmen, faaliyet raporunda gösterge gayrimenkul gelirlerinin %100 düzenli takibi şeklinde belirlenmiştir.
9.1:Yol Açılması ve Genişletilmesi Faaliyeti	Yeni Yolların Yapılması	10 KM	Yok	Yok	Performans programında 10 Km yeni yol yapılması gösterge olarak belirlenmiş, faaliyet raporunda ise yeni yolların yapılmasına ilişkin göstergeye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2016 yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>