



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

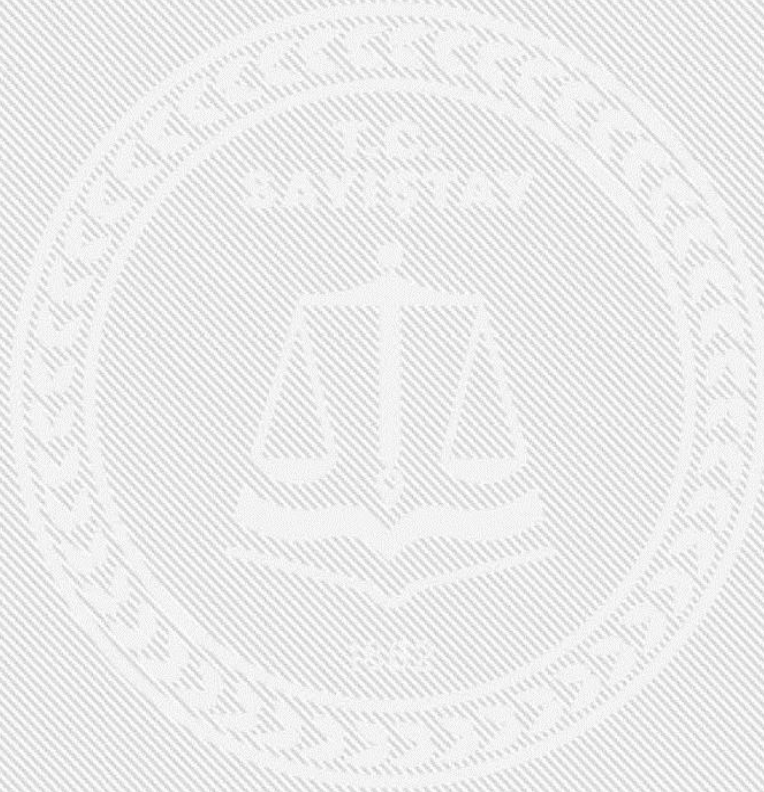
GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	12

GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
6.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Giresun İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Giresun İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 43.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 73.941.480,00 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 108.128.064,58 TL ödenek ve 30.000.000,00 TL ek ödenekle ile birlikte yılı ödenekleri 254.353.413,45 TL'ye ulaşmıştır.

Giresun İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ CETVELİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	270.000,00	594.361,72
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.140.000,00	13.891.736,40
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	107.209.964,96
Diğer Gelirler	35.590.000,00	48.115.916,59
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
Toplam Öz Gelir	43.000.000,00	62.602.014,71
Toplam Gelirler	43.000.000,00	169.811.979,67

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU

Bütçe Verilen Ödenek	ile Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal edilen ödenek (-)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
43.000.000,00	73.941.480,00	108.128.064,58	30.000.000,00	716.131,13	254.353.413,45	195.673.523,45	58.679.890,00

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle birtakım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6 ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit, gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Öte yandan, raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterilen 630-Giderler ve 600-Gelirler toplam rakamları ile yine raporumuzun “Kamu İdaresinin Mali yapısı ve Mali tabloları Hakkında Bilgi” başlıklı birinci bölümünde açıklanan 830-Bütçe Giderleri ve 800-Bütçe Gelirlerinin gerçekleşme toplam rakamları arasında da fark bulunmaktadır. Bu farklılık, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince 600 ve 630 kodlu hesapların tahakkuk esasına, 800 ve 830 kodlu hesapların da nakit esasına göre tutulmuş olmalarından ileri gelmektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanun'un Geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Tahmini	Gerçekleşen
Personel Giderleri	7.158.000,00	29.682.023,77
Sosyal Güvenlik Kurumların Devlet Prim Giderleri	932.000,00	3.550.710,24
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.776.000,00	53.427.957,41
Faiz Giderleri	600.000,00	1.243.495,57
Cari Transferler	9.325.000,00	14.192.667,02
Sermaye Giderleri	13.909.000,00	93.576.669,44
Yedek Ödenekler	2.300.000,00	
Toplam	43.000.000,00	195.673.523,45

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Giresun İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49 uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü

getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Giresun İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Giresun İl Özel İdaresi tarafından “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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- 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 GÖRÜŞÜ

Giresun İl Özel İdaresi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2014	PASİF	Cari Yıl 2014
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	35.018.290,54	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.171.442,14
10 HAZIR DEĞERLER	18.524.910,00	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKA HESABI	18.609.320,51	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
103 VER. ÇEKLER VE GÖN. EMİRLERİ HESABI (-)	-100.039,70	32 FAALİYET BORÇLARI	2.324.384,09
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.635,08	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.324.384,09
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	20.001.997,77
109 BANKA KREDİ KARTL.ALACAKLAR HESABI	13.994,11	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.050.172,48
12 FAALİYET ALACAKLARI	10.337.517,43	333 EMANETLER HESABI	18.951.825,29
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	840.437,67
121 GELİRLERDENTAKİPLİALACAKLAR HESABI	10.335.940,91	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	699.851,48
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.576,52	361 ÖDENECEKSOSYALGÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	124.356,75
14 DİĞERALACAKLAR	316.041,50	362 FONL VEYA DİĞ. KAMU İDR. ADINA YAP. TAHS.	16.229,44
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	316.041,50	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
15 STOKLAR	4.371.167,95	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.371.167,95	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.000,00
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	38 GELECEK AYL. AİT GELİR VE GİDER TAAH.	622,61
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.890,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	622,61
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
165 MAHSUP DÖN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	-1.890,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.468.653,66	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.704.855,03
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.468.653,66	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	13.686.432,91
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	13.686.432,91
2 DURAN VARLIKLAR	292.066.431,20	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	16.000,00

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.790.491,39	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	16.000,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.790.491,39	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.422,12
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	289.143.175,01	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.422,12
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	72.094.130,96	5 ÖZ KAYNAKLAR	290.208.424,57
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	46.599.036,52	50 NET DEĞER	125.907.796,28
252 BİNALAR HESABI	98.507.355,50	500 NET DEĞER HESABI	125.907.796,28
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	17.210.833,51	51 DEĞERHAREKETLERİ	-48.165,72
254 TAŞITLAR HESABI	6.470.129,52	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	-150.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.145.081,56	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	101.834,28
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-16.414.126,50	57 GEÇMİŞ YILLAROLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	136.702.067,93
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	61.530.733,94	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	136.702.067,93
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	132.764,80	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-11.136.499,23
260 HAKLAR HESABI	178.744,45	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-11.136.499,23
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-45.979,65	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	38.783.225,31
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	38.783.225,31
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	594.697,55	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	0,00
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-594.697,55	PASİF TOPLAMI	327.084.721,74
AKTİF	327.084.721,74		
TOPLAMI			

GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	24.246.192,91	28.513.462,92	29.682.023,77
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarının Devlet Primi Gid.	4.350.726,81	3.783.701,04	3.550.710,24
630	03	Mal ve Hizmet Alımları Gideri	35.001.386,30	42.609.713,52	46.814.320,68

630	04	Faiz Giderleri	131.026,55	757.749,20	1.243.495,97
630	05	Cari Transferler	9.015.730,00	11.848.639,46	13.374.819,72
630	07	Sermaye Transferleri	43,22	709.586,55	829.474,48
630	11	Değer ve Miktar Değişim Giderleri	0,00	4.248.150,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	57.279,86	0,00	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	414.882,37
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.786.135,31	17.322.307,28	23.858.251,53
630	30	Proje Kapsamından Yapılan Cari Giderler	2.891.830,11	3.161.839,10	10.692.776,03
630	99	Diğer Giderler	1.083.798,39		
GİDERLER TOPLAMI (A)			88.564.149,46	112.955.149,07	130.460.754,79

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
600	01	Vergi Gelirleri	705.618,73	317.604,32	594.221,72
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.294.155,52	4.903.639,24	13.880.091,14
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	67.923.923,15	131.706.437,88	106.604.964,96
600	05	Diğer Gelirler	30.493.294,38	36.568.637,56	48.164.702,28
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	11.588,53	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			103.428.580,31	173.496.319,00	169.243.980,10

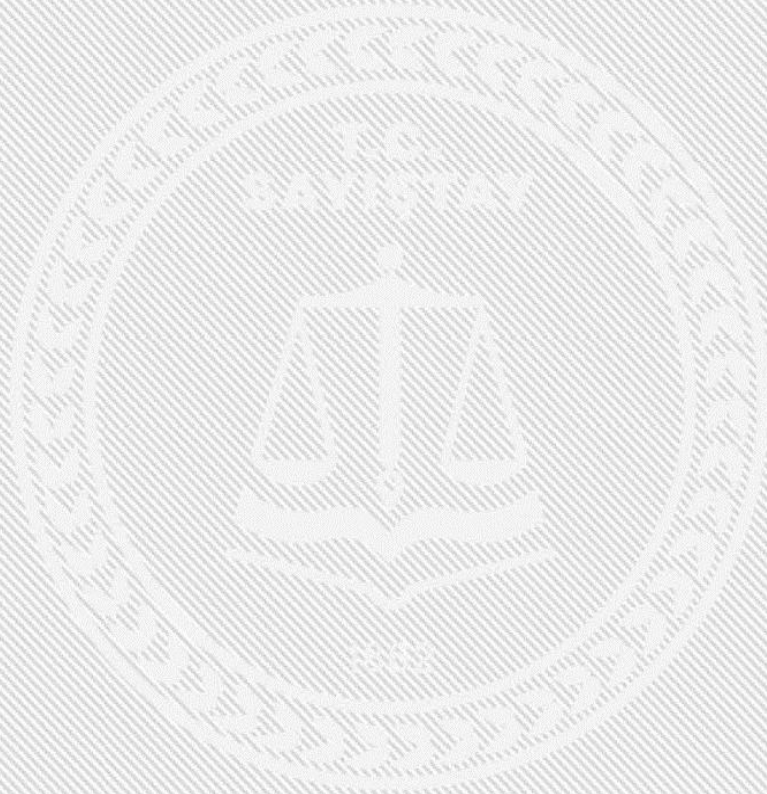
FAALİYET SONUCU (A-B) (+ / -)	14.864.430,85	60.541.169,93	38.783.225,31
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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>

GİRESUN İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME	14
6. DENETİM BULGULARI.....	16

1. ÖZET

Bu rapor, Giresun İl Özel İdaresi'nin 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.

Giresun İl Özel İdaresi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Performans bilgisinin denetimi çerçevesinde Giresun İl Özel İdaresi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Yine performans bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, her üç doküman ile ilgili tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili mevzuatında yer alan yönetmelik ve rehberlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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 yansıtmasından; 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, Giresun İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Giresun İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Giresun İl Özel İdaresi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, performans bilgisinin içeriği açısından da yine kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Bu çerçevede, stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

1-Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama sürecine ilişkin bulgular; kamu kurumlarına 5018 sayılı Kanun ile getirilen bu yükümlülüklerin yeterince içselleştirilmediğini ve daha iyi yönetimin araçları olarak görülmekten ziyade bu dokümanların hazırlanması işlerinin salt yasal yükümlülükler konusu olarak ele alındığını göstermektedir.

Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu çıktılarını üreten performans ölçümü sisteminin öncelikli amacı; kurumların mevzuata uyum, verimlilik, tutumluluk, etkinlik, şeffaflık, dürüstlük ve etik ilkeleri çerçevesinde vatandaşa daha iyi hizmet etmelerine, bu doğrultudaki misyon ve vizyonlarının gerçekleşmesine yönelik amaç ve hedeflerine ulaşmalarına, amaç ve hedeflerine ulaşmalarının önündeki engelleri belirlemelerine ve gerekli önlemleri almalarına yardımcı olmaktır. Söz konusu dokümanların hayat verdiği sistem, kurumların daha iyi yönetilmelerinin bir aracıdır. Bu nitelikleriyle, performans ölçüm sisteminin başta kurum yöneticileri olmak üzere tüm kurum çalışanlarınca benimsenmesi ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için en önemli koşuldur. Kurum stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun hazırlanmasında sorumlulukları bulunan personelin tüm iyi niyetli çalışmalarına karşın sistemin yararlı sonuçlar üretebilmesi için alınması gereken ciddi bir mesafe olduğu da görülmektedir. Performans yönetimi sistem ve araçlarının başarıyla uygulanmasının öncelikle bir kültür değişimini gerekli kıldığı gerçeği

karşısında göreceli olarak kadro ve donanım kısıtlılığı olan idarelerin kat etmeleri gereken mesafe oldukça fazladır.

2- Kurumların kendi misyon tanımları dışında stratejik amaç oluşturmaları planlama realitesiyle örtüşmemektedir.

Özel İdare Müdürlükleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (Tarım, Milli Eğitim Bakanlıkları vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleşmelidir. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örneğin; Eğitim Hizmetleri alanında belirlenen ve Amaç 1’de yer alan hedeflerden 1.2 “Okul öncesi eğitim hizmetleri çeşitlendirilerek erişim arttırılacaktır.” hedefidir. Okul öncesi eğitim hizmetlerine ilişkin faaliyet ve standartları belirlemek, bu standartlara kaç yılda hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili Bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, ne de yetki yönüyle okul öncesi eğitim hizmetlerinin çeşitlendirilmesi, niteliklerinin belirlenmesi konusunda yetki sahibi değildir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

3- Performans Programı Stratejik Plan ile ilişkilendirilmemiştir.

Performans Programında, Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, birimler bazında belirlenen faaliyetler, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Dolayısıyla, Stratejik Planlama ve Performans Programı sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık kaybolmuştur.

4-Faaliyet Raporu, Stratejik Plan ve Performans Programı ile ilişkilendirilmemiştir .

Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Hedeflerin çoğunluğu ölçülebilir nitelikte değildir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Hedefler" bölümünde, stratejik planda yer alan hedeflerin nasıl olması gerektiği belirlenmiştir. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Buna göre hedefler;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Görüldüğü üzere, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedeflerin ölçülebilir nitelikte olması gerekmektedir. Yine aynı Kılavuza göre hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Yaptığımız incelemede, Stratejik Planda belirlenen hedeflerin çoğunun ölçülebilir nitelikte olmadığı ve ayrıca ölçülebilir nitelikte olmayan bu hedefler için gösterge de belirlenmediği görülmüştür.

Ölçülebilir Nitelikte Olmayan Hedeflere Örnekler:

Stratejik Amaç 3: İlköğretimin nicelik ve nitelik sorunlarını ortadan kaldırmak için; alt yapı, insan kaynakları, rehberlik ve hizmet içi eğitim alanlarında gerekli çalışmalar yapmak.

Stratejik Hedef 3.1: Okullaşma oranının artırılması

Stratejik Hedef 3.4: İlimizdeki tüm ilköğretim kurumlarında toplam kalite yönetimi ve planlı okul gelişimi anlayışı yerleştirilecek.

Stratejik Amaç 5: Yetişkin ve yaygın eğitim hizmetlerini, meslek edinmek, mesleğinde gelişmek, meslek değiştirmek isteyen herkese yaşam boyu eğitim imkanı sunacak şekilde yapılandırmak için alt yapı, insan kaynakları, hizmet içi eğitim alanlarında gerekli çalışmalar yapılacaktır.

Stratejik Hedef 5.1: İlimizde okur yazar oranı %100'e çıkarılacaktır.

Stratejik Hedef 5.3: İlimize özgü el sanatlarına aktive kazandırılarak istihdam alanı oluşturulacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Hazırlanacak olan bir sonraki stratejik planda gerekli hassasiyetin gösterileceği, ayrıca daha somut ölçülebilir hedefler koyarak bu hedefler için gösterge belirlemek yönünde çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmalarını izlenecektir.

BULGU 2: Maliyetlendirme yapılmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar şöyle sıralanmıştır.

1. Durum analizi (Özet)
2. Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
3. Misyon, vizyon ve temel değerler

4. En az bir amaç
5. Her amacın altında en az bir hedef
6. Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilmemişse ölçüm kriterleri
7. Stratejiler
8. Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet

Görüldüğü üzere, Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'na göre maliyetlendirme yapılması stratejik planlamada gerekli olan bir süreçtir. Söz konusu Kılavuzda maliyetlendirme sürecindeki temel amacın, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle, stratejik planda maliyetlendirme yapılması gereklidir.

Stratejik plan ve performans programı kurumların sadece ulaşmak istedikleri amaçlarının planlaması değil, aynı zamanda bu amaca ulaşmak için gereken kaynak ihtiyaçlarının da planlanmasıdır. Kurumlar yasalarla belirlenen görev alanları içinde hangi faaliyetleri ve hizmetleri yapacaklarını belirlerken mevcut mali kaynaklarını da göz önünde bulundurarak önceliklerini tespit edeceklerdir.

Maliyetlendirme çalışmasının amacı stratejik plan ile bütçe arasında reel bir ilişki oluşturarak bir yandan stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetler için gerçekçi kaynak oluşturmak, diğer yandan ise bütçelerin daha gerçekçi hazırlanmasına katkıda bulunmaktır. Bu bakış açısı, planlama ve bütçe süreçlerinin koordineli ve karşılıklı etkileşim içerisinde yürütülmesini zorunlu kılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bir sonraki dönem hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hakkında gerekli hassasiyet ve özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmaları izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik planda yer alan bazı hedefler iyi tanımlanmamıştır.

Giresun İl Özel İdaresi (2010-2014) Stratejik Planında yer alan bazı hedeflerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Hedefler" bölümünde, stratejik planda yer alan hedeflerin nasıl olması gerektiği belirlenmiştir. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Buna göre hedefler;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Stratejik Planda Amaç 1'de yer alan Stratejik Hedef 1.2: "Okul öncesi eğitim hizmetleri çeşitlendirilerek erişim arttırılacaktır." şeklindedir. Söz konusu hedefte yer alan okul öncesi eğitim hizmetleriyle neyin kastedildiği, bu hizmetlerin neler olduğu ve hangi faaliyetleri kapsadığı tam olarak anlaşılammaktadır. Hedefin kapsamı oldukça geniş tutulmuş ve yeteri kadar net ifade edilmemiştir. Hedeflerin mümkün olduğunca daha somut ve ölçülebilir bir şekilde tanımlanması Planın izlenmesi açısından fayda sağlayacaktır.

İyi tanımlanmış olma kriteri gereği idareler neyi başarmak istediklerini açık ve net bir şekilde belirlemelidirler. Böylece, hedeflerin hem kurum çalışanları hem de raporların kullanıcıları tarafından anlaşılabilir şekilde tespit edilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla hedeflerin ve göstergelerin performansı değerlendirmeye imkan verecek şekilde ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bir sonraki hazırlanacak olan stratejik planda konuyla ilgili gerekli hassasiyet ve özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmaları izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans programı Stratejik Planla uyumlu bir sistematik gözetilmeden düzenlenmiştir.

Performans programı, bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Dolayısıyla performans programının stratejik planda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda bunlarla uyumlu olarak hazırlanması gerekmektedir.

Oysaki yapılan incelemede Performans Programının sistematığının Stratejik Planla uyumadığı görülmüştür. Stratejik planda eğitim, sağlık, sosyal hizmetler, tarım, yatırım vb faaliyet alanları kapsamında amaç ve hedefler belirlenmişken Performans Programında amaç ve hedeflerin birimler bazında belirlendiği ve her iki dökümanda yer alan amaç ve hedeflerin birbirleriyle uyumlu olmadığı görülmüştür. Oysa performans programı, stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini gösteren bir belgedir. Dolayısıyla iki belge arasında böyle bir farklılık olmaması gerekmektedir.

Bu olgular gerek Stratejik Planın gerekse Performans Programının anlaşılmasını güçleştirdiği gibi, performans bilgisinin sistematik biçimde toplanmasını ve Performans Programının izlenmesini engellemekte ve dolayısıyla Stratejik Planlama ile Performans Programı süreci arasında mantıksal tutarlılık sağlanamadığı için ölçüm yapılmasına da imkan vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında: Hazırlanmakta olan performans programının, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerle bağlantılı olacağı ve hedeflere ne ölçüde ulaşıldığına ait faaliyet raporlarıyla tutarlı olarak ölçüme esas bir şekilde kayıtlara azami özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmaları izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bir çok amaç ve hedefe ilişkin bilgi Faaliyet Raporunda yer almamaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesi c/2 bendinde, faaliyet raporlarında , "performans bilgileri" başlığı altında idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün yapılamamasına neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuş ve dolayısıyla ölçüm yapmaya imkan sağlayacak bir bilgi tabanı oluşmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan amaç ve hedeflere ilişkin bilgilerin faaliyet raporu değerlendirmelerinde dikkate alınacağı ve bu yönde çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmaları izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturamamıştır.

Yılsonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler raporun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine,

hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi döngüsünün beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin sağlanabilmesi için, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulması ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin oluşturulması gerekmektedir.

Bulgu gereği imkânlar ölçüsünde gerekli özen ve hassasiyet gösterilecektir.

Bulgu gereği imkânlar ölçüsünde gerekli özen ve hassasiyet gösterilecektir.

Kamu idaresi cevabında: Bulgu gereği imkânlar ölçüsünde gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen savunmada, bulguya ilişkin gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtildiğinden, konuya ilişkin, Kurumun bundan sonraki çalışmaları 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>