



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AMASYA BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

AMASYA BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AMASYA BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

AMASYA BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Amasya Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Son olarak 2009 yılında güncellenen Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan ve özel bir firmaya ait paket muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2014 Yılı tahmini gelir bütçesi 109.725.000,00 TL olup, gerçekleşen bütçe geliri 83.099.235,43 TL'dir. Tahmini bütçe gideri 109.725.000,00 TL olup, gerçekleşen bütçe gideri ise 87.796.564,46 TL'dir.

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 GÖRÜŞÜ

Amasya Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 4046 Sayılı Kanunun Belediyelere Tanımış Olduğu Sermaye Koyma Şartı Olmaksızın Yüzde On Oranında Ortak Olma Hakkının Kullanılmaması

2014 Yılı hesabına ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının mevcut durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159 uncu maddesinde aynen " *Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*" denmektedir. 160 ve 161 inci maddelerde de bu hesap koduna kayıtların ne şekilde yapılacağı ifade edilmiştir.

4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun 4'üncü maddesi hükmüne göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Yüzde on nispetinde doğalgaz dağıtım şirketine ortak olunması durumunda belediye tarafından bu şirkete sermaye katılımı yapılması söz konusu değildir.

Amasya Belediyesi Amasya ilinde doğalgaz dağıtımını yapan AKSA Tokat Amasya Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin dağıtım yapılan diğer merkezlerle beraber %10 ortağıdır. Ancak denetimler esnasında 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında bu ortaklığa ilişkin herhangi bir kaydın bulunmadığı görülmüştür.

241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının mevcut durumu yansıtmaması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4646 sayılı Kanundaki zorunluluk ve sermaye koyma şartının yasal zorunluluk olmadığını, diğer taraftan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde mevcut 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının muhteviyatı incelendiğinde Belediye Bütçesi'nden nakdi bir ödemede

bulunulmadığından bu hesap ve karşılığında çalışan diğer hesaplarda işlem görmemiş olduğundan muhasebe kaydının yapılmadığını belirtmiş; ayrıca %10 ortaklık içerisinde Amasya Belediyesine düşen ortaklık payının oran ve miktarının kesin belli olmayışının da kayıt yapılmamasının bir diğer sebebi olarak gösterilmiştir. Ayrıca Belediye Meclis kararı ile şirket ortaklığı tesis edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 4646 sayılı Kanunun Belediyelere tanıdığı %10 oranındaki sermaye koyma şartı olmaksızın hissenin dağıtımını konusunda; İçişleri Bakanlığının nüfusa göre dağıtan uygulamaları mevcuttur. AKSA Doğalgaz Şirketinin faaliyet gösterdiği belediyelerin bir ortak toplantıyla bu oranı aralarında dağıtmaları belediyelerinin menfaatlerini koruma adına daha uygun olacaktır.

Kurum cevabında; Belediye Meclisi kararı ile ortaklık tesis edildiği ifade edilmiştir. Şirket ana sözleşmesi ve ticaret siciline işlenmeden meclis kararı ile tesis edilen ortaklık diye bir hukuki uygulama yoktur. Yapılması gereken öncelikle diğer belediyelerle %10'un dağıtılması, ardından bunun şirkete bildirilerek ticaret siciline işlenmesi ve gerekli kurullarda temsil olunarak kanunun amacına uygun olarak belediye menfaatlerini takip etmek ve bunu muhasebe kayıtlarında göstermektir.

Öneri:

Belediyenin zaman geçirmeden doğalgaz şirketinin faaliyet bölgesindeki belediyelerle bir araya gelerek hisse paylaşımını yapması, bu oranları şirkete bildirerek hukuki ve mali haklarını koruması sağlanmalıdır.

BULGU 2: Şirket Ortaklığının Muhasebe Kaydı ile Gerçek Durumunun Uyuşmaması

2014 Yılı incelemesinde, Amasya Belediyesinin; Yeni Çeltik Kömür ve Madencilik Anonim Şirketinin ortağı olduğu görülmüştür. Ancak bu ortaklığın muhasebe kayıtlarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Ortaklık Hesabında takip edilen tutarı ile mevcut ortaklık payı tutarları uyuşmamaktadır.

Amasya Belediyesinin, Yeni Çeltik Kömür ve Madencilik Anonim Şirketinin %4 hisse oranıyla ortağı olduğu görülmüştür. Yeni Çeltik Kömür ve Madencilik Anonim Şirketindeki 2010 genel kurulu 20.04.2011 tarihli toplantısında; şirketin sermayesinin

55.000,00 TL'ye yükseltilmiş olduğu, bu sermayenin Amasya Belediyesine tekabül eden kısmının ise 2.200,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede, muhasebe kayıtlarında bu tutarın 5.250,00 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla muhasebe kayıtları ve mevcut durum uyumsuzdur.

Kamu idaresi cevabında; %4 hisse nispeti oranında ortağı bulunduğu Yeni Çeltek Kömür ve Madencilik Anonim Şirketinin muhasebe kayıtlarında ki sermaye tutarının 5.250,00.-TL. olarak eski yıllardan gelen bir kayıt olduğunu, ancak denetim bulgusu gereği gerçek sermaye ile muhasebe kayıtlarında kayıtlı bulunan sermaye arasında kayıtların tetkik edilmiş olup, Yeni Çeltek Kömür ve Madencilik Anonim Şirketinin 60. Olağan Genel Kurul toplantısına ait kitapçıkta da görüldüğü üzere Belediye hisse oranının %4 ortağı olduğu ve hisse tutarının 2.200,00.-TL.'ye tekabül ettiğinin tespit edilmiş olduğunu, bu işlemin sermaye düzeltilmesi olumlu farklılıklarından kaynaklandığını, bunun üzerine de muhasebe kayıtlarının düzeltildiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek bundan sonraki muhasebe kayıtlarının yapılmasında ilgili yönetmelik hükümlerine uyulacağı belirtilmiş olsa da, konu 2015 yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 3: Belediyeye Ait Gayrimenkullerin İhalesiz Olarak Kiraya Verilmesi

Belediyeye ait gayrimenkullerin 5393 sayılı Belediye Kanununun 18 inci ve 34 üncü maddeleri doğrultusunda 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ihale yapılarak kiralanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, belediyeye ait gayrimenkullerin işgaliye yoluyla kiralandığı görülmüştür. İşgaliye yoluyla kiralama kanunlarımızda mevcut değildir. İşgaliye kusurlu olup olmadığı aranmaksızın, bir malın zilyetliğini, yetkili idarenin izni, sahibinin rızası veya muvafakatı dışında eline geçiren, elinde tutan veya her ne şekilde olursa olsun bu malı kullanan veya tasarrufunda bulunduran gerçek veya tüzel kişilere işgalci (fuzuli şağil) olarak işgal etmesi mukabilinde işletilen hukuki süreçtir.

İşgaliye sonucu alınan ecrimisil kira değildir, haksız işgal edilen yer için ödenen tazminattır ve geriye dönük hesaplanan ve alınan bir bedeldir.

2464 sayılı Belediye Belediye Gelirleri Kanununun 52 nci maddesinde; belediye sınırları içinde bulunan yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, işgal harcına tabidir. Kanunun bu maddesinde nerelerin işgaliye yoluyla verilebileceği belirtilmiştir.

Bunlar; pazar veya panayır kurulan yerler, meydanlar, mezat yerleri, yol, meydan, pazar, iskele, köprü gibi umuma ait yerler, motorlu kara taşıtlarının park etmeleri için il trafik komisyonlarının olumlu görüşü alınarak belediyelerce şehir merkezlerinde tesis edilen ve işletilen mahallerdir.

Belediye Gelirleri Kanununda işgaliyeye konu olacak unsurlar sayılırken bunun gayrimenkulleri kapsamadığı çok açıktır. Gayrimenkullerin üçüncü kişilere kullandırılması için mevzuatımızda ihale usulleri düzenlenmiş olup ihale yoluyla kullandırım mümkündür. Belediyeye ait gayrimenkulün ihalesiz olarak başkasının kullanımına verilmesi ve bunun karşılığında da işgaliye alınması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; gayrimenkullerin ihalesiz işgaliye olarak kiraya verilmesi işlemine son vermiş olduğunu ve bundan sonra kiraya verme işlemlerini 2886 Sayılı Kanun hükümlerine göre yürütüleceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek bundan sonraki gayrimenkul kiralama işlemlerinde ilgili kanun hükümlerine uyulacağı belirtilmiş olsa da, konu 2015 yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AMASYA BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU			
AKTİFLER		PASİFLER	
	2014(Cari Yıl)		2014(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	30.640.015,15	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	54.762.345,05
10 HAZİR DEĞERLER	5.165.957,16	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.210.055,74
102 BANKA HESABI	1.531.829,59	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	5.210.055,74
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	3.000.000,00	32 FAALİYET BORÇLARI	16.460.001,13
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	634.127,57	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	16.460.001,13
12 FAALİYET ALACAKLARI	8.907.578,80	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.651.456,86
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	219.521,66	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.963.598,46
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.743.567,74	333 EMANETLER HESABI	3.687.858,40
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	944.489,40	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	25.384.298,08
14 DİĞER ALACAKLAR	52.408,71	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ	1.251.739,09

		ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	52.408,71	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	374.808,71
16 ÖN ÖDEMELER	312.541,50	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	23.757.750,28
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	312.541,50	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.056.533,24
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	16.201.528,98	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.056.533,24
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	16.201.528,98		
		IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.549.928,57
II- DURAN VARLIKLAR	697.392.188,05	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.335.941,82
22 FAALİYET ALACAKLARI	404.721,36	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	7.335.941,82
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	389	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.213.986,75
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	404.332,36	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.213.986,75
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	11.677.817,60		
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.887.480,31	V- ÖZ KAYNAKLAR	662.719.929,58
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.790.337,29	50 NET DEĞER	218.679.785,17
	684.926.727,74	500 NET DEĞER HESABI	218.679.785,17

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	556.227.539,52	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	392.420.119,61
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	69.680.880,22	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	392.420.119,61
252 BİNALAR HESABI	59.230.767,71	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	39.432.863,16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.308.874,67	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	39.432.863,16
254 Taşıtlar Grubu	5.591.667,43	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.187.161,64
255 Demirbaşlar Grubu	4.016.146,68	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.187.161,64
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.129.148,49		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	98.347,10		
260 HAKLAR HESABI	587.628,60		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-489.281,50		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	284.574,25		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.227.846,44		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-943.272,19		
	=====		=====
Aktif Toplam	728.032.203,20	Pasif Toplam	728.032.203,20

IX- NAZIM HESAPLAR	6.612.509,76	IX- NAZIM HESAPLAR	6.612.509,76
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	6.612.509,76	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	6.612.509,76
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.612.509,76	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.612.509,76
	=====		=====
Genel Toplam	734.644.712,96	Genel Toplam	734.644.712,96

AMASYA BELEDİYESİ												
2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU												
Hesap						Hesap						
Kodu	I	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Kodu	I	II	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
			0	0	0					0	0	0
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	20.362.546,05	0	20.362.546,05	600	1		Vergi Gelirleri	220.004,83	9.994.113,69	9.774.108,86
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.689.244,34	0	2.689.244,34	600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	709.251,83	21.294.810,13	20.585.558,30
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	28.560.719,95	0	28.560.719,95	600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	6.339.112,60	6.339.112,60
630	4	FAİZ GİDERLERİ	1.727.073,08	0	1.727.073,08	600	5		Diğer Gelirler	25.812,38	41.066.568,18	41.040.755,80
630	5	CARİ TRANSFERLER	1.085.654,28	0	1.085.654,28	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	153.596,11	153.596,11
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.245,53	0	11.245,53					0	0	0
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	8.907.902,08	0	8.907.902,08					0	0	0
630	13	Amortisman Giderleri	2.361.584,72	0	2.361.584,72					0	0	0
		GİDERLER TOPLAMI:	65.705.970,03	0	65.705.970,03				GELİRLER TOPLAMI:	955.069,04	78.848.200,71	77.893.131,67
									FAALİYET SONUCU:			12.187.161,64

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>

AMASYA BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME	17
6. DENETİM BULGULARI.....	18

1. ÖZET

Bu rapor, Amasya Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Amasya Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Stratejik Planda, göstergelerin ölçülebilir olmasına dikkat edilmesi gerektiği,

Performans Programındaki göstergelerin ölçülebilir olmasına dikkat edilmesi gerektiği,

Faaliyet Raporu düzeninin Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun hale getirilmesinin gerektiği,

Denetimden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan tüm performans göstergelerinin değerlendirmeye tabi tutulması gerektiği ve performans göstergelerinin sonuçlarının öğrenilebilmesi için tamamının Faaliyet Raporu’nda yer almasının gerektiği düşünülmektedir.

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, Amasya Belediyesinin yayımladığı 2012-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında Amasya Belediyesi'nin yayımladığı 2012-2014 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.

Amasya Belediyesince hazırlanan 2010-2014 Yılı Stratejik Planı Nisan Ayı Belediye Meclisi kararıyla kabul edilmiş ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 7 nci maddesine dayanarak iki yıl uygulandıktan sonra Belediye Meclis kararıyla 2012-2014 Yılları Stratejik Planı olarak güncellenmiştir. Ancak 2010-2014/2012-2014 Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemede planın mevzuatta belirtilen içeriğe uygun hazırlanmadığı anlaşılmıştır

Amasya Belediyesi; 2014 Yılı Performans Programı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak "sunum" kriterini kısmen, performans hedefleri ve performans göstergeleri arasında mantıksal bağlantıdan dolayı "ilgililik" kriterini yerine getirmiş olup performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmamasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini yerine getirememiştir.

Amasya Belediyesi; 2014 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebilmesinden dolayı "doğrulanabilirlik" kriterini yerine getirmiştir. Ancak, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele almaması ve sapmayı açıklayan nedenlerinin inandırıcı ve ikna edici olmaması sebebinden "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlamayarak "sunum" kriterini, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı kullanılmayarak "tutarlılık" kriterini yerine getirmemiştir.

Amasya Belediyesi tüm veri kayıt sistemleri incelendiğinde, kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmamasından dolayı, veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plandaki Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Stratejik Planlama Kılavuzunun Geleceğe Bakış başlıklı 5 inci kısmının E başlıklı Hedefler bölümünde stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise, stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

Amasya Belediyesinin Stratejik Planında amaç ve hedefleri gerçekleştirmek için ifade edilen göstergelerin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir. Gösterilen hedeflerin ne kadarına ulaşıldığı, ne kadarına ulaşamadığı ve bunların sebeplerinin araştırılabilmesi için göstergelerdeki "ölçülebilirlik" kriterinin 2012-2014 Güncellenmiş Stratejik Planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2010-2014 ve 2012-2014 yıllarına ilişkin Stratejik Planda amaç ve hedefleri gerçekleştirmek için ifade edilen göstergelerin ölçülebilir olmadığı değerlendirilmesine yer verilmiştir. 2015-2019 yıllarına ilişkin olarak hazırlanan Stratejik Planın, yönetmeliğin 7/2'inci maddesine göre iki yıl geçtikten sonra revize edilmesi sürecinde hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir göstergeler belirlenmek suretiyle bulguda ifade edilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterine uygunluğu sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek Stratejik Plandaki hedeflerinin ölçülebilir olmadığı yönündeki eleştirilerin, yapılacak ilk Stratejik Plan'da dikkate alınacağı belirtilmiş olsa da, konu 2015 Yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programındaki Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Tanımlar bölümüne göre; “*Gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.*” Bu tanımdan anlaşılacağı üzere, göstergenin ölçülebilir oluşması gerekmektedir.

Performans programında yer verilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı, bunun da faaliyet raporunda ifade edilen dönem sonuçları ile uygun bir karşılaştırma ve değerlendirme yapma imkanı vermediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda 2016 ve müteakip yıllarda hazırlanacak Performans Programında yer verilen performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine uygunluğunun tüm harcama birimlerince sağlanacağını, Performans Programlarında yer alan hedef yıla ilişkin performans hedefi ve performans göstergelerin sonuçlarına ait verilerin değerlendirildiği faaliyet raporunda sonuçların karşılaştırma ve değerlendirme yapmaya imkan sunar hale getirilmesi için gerekli çalışmalar yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak, Amasya Belediyesi yapılacak Performans Programlarında "ölçülebilirlik" kriterine uygun değişikliklerinin yapılacağını ifade etmiştir. 2015 ve devamı yıllarında Performans Programlarının izlenmesi yerinde olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Birim Faaliyet Raporlarının İçerik Olarak Mevzuatın Öngördüğü Yapıda Düzenlenmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*" başlıklı 18 inci maddesinde;

“.....

c) *Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) 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 verilir.....” denmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, bazı birimlerde birim faaliyet raporları içerisinde mali bilgilere yer verilmediği, bazılarında ise mali bilgiler başlığı altında yer alması gereken bilgilerin mevzuatın öngördüğü ayrıntıda olmadığı tespit edilmiştir. Performans bilgisi ile ilgili birimlerce hazırlanan faaliyet raporları arasında ise standart uygulama bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda birim faaliyet raporlarının içerik olarak mevzuatın öngördüğü yapıda düzenlemediği ifade edilmiştir. Her yıl birimlerle yapılan yazışmalarda faaliyet raporlarının mevzuatta belirtilen içerik başlığı dikkate alınarak hazırlanması istenilmekte olup, harcama birimlerinde bu raporların hazırlanmasında mevzuata uygunluğunun sağlanması noktasında sorunlar yaşanmaktadır. 2015 ve müteakip dönemlere ilişkin olarak hazırlanacak Faaliyet Raporlarının mevzuata uygunluğunun sağlanması için 2015 yılı İç Kontrol Eylem Planı çerçevesinde öngörülen eylem kapsamında yapılacak eğitim çalışmalarısıyla süreçte görevli tüm personel bilgilendirilecek olup, bundan böyle birim faaliyet raporlarının mevzuata uygunluğu sağlanacaktır.” demiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek devam eden yıllarda eksikliklerin giderileceği belirtilmiş olsa da, konu 2015 yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Hedeflerle Faaliyet Raporundaki Hedeflerin Bir Kısımının Uyumsuz Olması

Performans programı içerisinde birimler bazında yer alan hedeflerin, faaliyet raporu incelendiğinde, hem sayı hem de içerik olarak örtüşmediği bazı birimler tespit edilmiştir. Bu durumda program ve faaliyet raporu bağlantısından bahsedilememektedir.

Amasya Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün 2014 yılı Performans Programındaki 9 hedefinden sadece 6 tanesi için faaliyet raporunda bilgi verilirken, diğer 3 tanesi hakkında bilgi yoktur. Performans Programındaki hedeflerle ilgili faaliyet raporunda veri olması gerekmektedir. Her iki rapor arasında uyum olmaması hedef ve sonuç değerlendirmesini zorlaştırmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda performans programında yer alan hedeflerle faaliyet raporlarında açıklanan hedeflerin uyumsuzluğu değerlendirilmiştir. Bilindiği üzere, İdare düzeyde faaliyet raporu, birim faaliyet raporlarında yer alan veri ve sonuçlara göre konsolide edilerek hazırlanmaktadır. Özellikle, bazı harcama birimlerince hazırlanan faaliyet raporlarının performans programında yer alan hedeflerin tümünün sonuçlarına ilişkin uyumsuzluk, süreçte rol ve sorumluluk alan görevli personelin yetkin olmayışından kaynaklanmakta olup, bu husustaki eksiklik personele verilecek eğitim çalışmaları kapsamında giderilmeye çalışılarak, 2015 ve müteakip dönem faaliyet raporlarında benzer noksanlıklara yer verilmeyecektir.” demiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek devam eden yıllarda eksikliklerin giderileceği belirtilmiş olsa da, konu 2015 Yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Göstergeye İlişkin Performans Bilgisi Üreten Veri Kayıt Sistemlerinin, Amaçlanan Hedefle İlgili Analiz Yapmaya İmkân Verecek Düzeyde Sonuç Üretememesi

Su İşleri Müdürlüğü bünyesinde "*Mali hedeflerin düzeyinin artırılmasını sağlamak amacıyla, belediye kaynaklarının zamanında, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini sağlamak.*" amacı ile hedef konulmuştur.

İnternet üzerinden su alacaklarının tahsilinin sağlanması şeklindeki hedef, performans raporuna dahil edilmiştir. Performans programında "*Müdürlükçe tahakkuk, takibat ve tahsilat işlemleri yapılan su alacaklarının tahakkuk ve tahsilat oranının artırılması temel amaç ve hedefimiz olacaktır.*" denilmiş olmasına rağmen; faaliyet raporunda bu hedefe ilişkin herhangi bir raporlama faaliyetine yer verilmemiştir. Oysa yıllar itibariyle 2014 Yılı Performans Programındaki Performans Göstergeleri 2014 Yılı için %40, 2015 Yılı için %50, 2016 yılı için %60 olarak belirlenmiş olup; bu hedeflerin veri olarak kayıt altına alınıp, bunun sonucunun faaliyet raporunda yer almaması amaca uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Bulguda performans programı ve faaliyet raporlarında göstergeye ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin, amaçlanan hedeflerle ilgili analiz yapmaya imkân verecek düzeyde sonuç üretmemesi, hedeflerin veri olarak kayıt altına alınıp, sonuçlarının faaliyet raporunda yer almamasının amaca uygun olmadığı değerlendirilmiştir. Harcama birimlerince hazırlanan performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerle faaliyet raporlarında bu hedef ve göstergelerin analiz yapmayı sağlayacak şekilde sonuç üretmesi için 2016 yılı Bütçe ve Performans Programı hazırlık çalışmaları ile 2015 yılı Faaliyet Raporlarının hazırlanması çalışmalarına yönelik olarak süreçte görev alan sorumlu personel ve birim harcama yetkililerine yönelik eğitim yapılmak suretiyle performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin analiz yapmaya uygun düzeyde sonuç üretir duruma getirilmesi sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek veri kayıt sistemlerinde var olan aksaklıklara yönelik eksikliklerin giderileceği belirtilmiş olsa da, konu 2015 Yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 6: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir.

Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni ve bu sayede oluşmuş performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde

olduğu gibi yıl sonunda hedefler ilgili oldukları birimlerden toplanmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır. Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; aynen "Bulguda performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı değerlendirilmiştir. 2015 yılı İç Kontrol Eylem Planı ile idare otomasyon sistemi (SAYSİS) ile yapılan anlaşma çerçevesinde ilave yazılım modüllerinin tüm harcama birimlerinde aktif hale gelmesiyle(Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlama, veri analiz programı) performans ölçümü için gerekli performans bilgisinin oluşturulması, güvenilir veri elde edilmesi ve otomasyon yazılım programı ile sağlıklı veri analiz ve kayıt sistemi oluşturulacaktır. Bu sayede, geçmiş döneme ait Performans Programı ve Faaliyet Raporlarında noksanlık olarak değerlendirilen ölçülebilirlik, geçerlilik/ikna edicilik ve tutarlılık kriterlerinin sağlanması amaçlanmaktadır." demiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olsa da, konu 2015 Yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

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>