



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUŞ BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

MUŞ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MUŞ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

MUŞ 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	19

KISALTMALAR

KDV Katma Değer Vergisi

SGK Sosyal Güvenlik Kurumu

VEPAŞ Vangl Elektrik Dağıtım Anonim Őirketi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

BELEDİYENİN MALİ YAPISI VE MUHASEBE SİSTEMİ

Tablo 1: GENEL MALİ BİLGİLER

AKTİF	(2014) YILI	CARİ YIL (2015)
1 Dönen Varlıklar	23.879.730,85	45.523.631,30
2 Duran Varlıklar	10.065.776,98	10.345.026,37
AKTİF TOPLAMI	33.945.507,83	55.868.657,67

PASİF	(2014) YILI	CARİ YIL (2015)
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.443.270,93	15.675.888,09
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0
5 Öz Kaynaklar	24.502.236,90	40.192.769,58
PASİF TOPLAMI	33.945.507,83	55.868.657,67

Tablo 2: BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (2015)	GERÇEK-LEŞME	GERÇEK-LEŞME YÜZDESİ
01 Personel Giderleri	17.253.322,31	15.000.000,00	18.788.954,03	125
02 SGK Devlet Primi Giderleri	3.128.142,40	3.995.000,00	3.169.969,44	79
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.725.140,45	40.915.500,00	24.118.123,62	59
04 Faiz Giderleri	1.443.489,42	2.500.000,00	686.380,20	27
05 Cari Transferler	708.591,78	1.750.000,00	459.217,23	26
06 Sermaye Giderleri	4.992.516,50	12.069.500,00	3.348.891,05	28
TOPLAM	47.251.202,86	84.700.000,00	50.571.535,57	60

Tablo 3: BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2014	GELİR TAHMİNİ (2015)	GERÇEK-LEŞME	GERÇEK-LEŞME YÜZDESİ
01 Vergi Gelirleri	5.480.574,11	11.416.000,00	5.287.280,71	46
03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.814.399,48	11.100.000,00	6.147.251,73	55
04 Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.421.903,03	11.313.000,00	3.851.206,25	34
05 Diğer Gelirler	34.042.623,18	50.871.000,00	44.489.040,19	87
06 Sermaye Gelirleri	0	0	0	
TOPLAMI	46.759.499,80	84.700.000,00	59.774.778,88	71

Tablo 4: BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER-GİDERLER)

AÇIKLAMA	(2014) YILI	CARİ YIL (2015)
Bütçe Gider Toplamı	47.251.202,86	50.571.535,57
Bütçe Gelir Toplamı	46.759.499,80	59.774.778,88
Red ve İade Toplamı	19.070,09	21.441,96
Net Bütçe Geliri	46.740.429,71	59.753.336,92
Bütçe Gelir-Gider Farkı	-510.773,15	9.181.801,35

Tablo 5: 2015 Yılı İçin Kurumun Borç Durumu

Borçlu Olunan Kurum	Borcun Niteliği	Borçlu Olunan Toplam Tutar
SGK	Prim borcu	25.117.462,83
VEPAŞ	Elektrik Borcu	36.255.844,37
Vergi Dairesi	Vergi Borcu	1.299.000,00

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,
- 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 yansıtmamasından 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: İndirilecek KDV Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması

Kurumun Katma Değer Vergisi tahsilâtı yapmadığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisinin, 191-İndirilecek KDV Hesabında kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "hesabın işleyişi" başlıklı 138'inci maddesinde; "İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere kurum sadece KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili yaptığı harcamalara ilişkin KDV giderlerini indirim konusu yapabilecektir. Ancak Kurumun KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının önemli bir kısmında da satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin 191 no'lu hesaba kaydedilerek indirim konusu yapıldığı anlaşılmıştır.

Ay sonlarında 190 ve 191 no'lu hesapların borç kalanları toplamı ile 391 no'lu hesabın alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından 191 no'lu hesaba olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır.

Kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV indirim konusu yapılmalı (191 no'lu hesaba kaydedilmeli), diğer mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV tutarları malın veya hizmetin maliyetine

eklenmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait Katma Değer Vergisi Tahsilatı yaptığı faaliyetler ile ilgili Mal ve Hizmet alımlarına ilişkin K.D.V. indirimleri 191-nolu hesapta kaydedilip, takibi yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Envanterde Mevcut Olan Taşıtlardan Bazılarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 254 - Taşıtlar hesabının işleyişinin anlatıldığı 173'üncü maddesi hükmüne göre; anılan yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan taşıtlardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net değer/sermaye hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından yapılan uygulamada ise; 254 – Taşıtlar hesabına, envantere kayıtlı 122 taşıttan sadece 10 adedinin kaydı yapılmıştır. Bu durum 254 hesabının, Kurumun mevcut taşıt durumunu doğru olarak gösterememesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İdaremize ait taşıtların tespit ve kayda alımı işlemleri için kurum bünyesinde taşıt tespit komisyonu oluşturulması ve bu komisyonun hazırlayacağı rapora göre tüm taşıtların 500 ve 254 hesaplarına kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Kurum Taşınmazları İle İlgili Olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te Belirtilen İşlem Ve Kayıtların Yapılmaması

Kurum taşınmazları ile ilgili olarak, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te sayılan işlem ve kayıtların yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Kuruma ait tüm taşınmazların tamamının değil, 2012 yılından

sonra edinilenlerin kayıt altında alındığı görülmüştür. Tapu kayıtlarında Kuruma ait olarak görülen 420 adet taşınmazın 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun ilgili hesaplarına kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Bu durum 2015 yılı mizan ve bilançosundaki 250 - Arazi ve arsalar hesabı, 251 - Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı ve 252 - Binalar hesabında yer alan verilerin Kurumun taşınmaz mevcudunu doğru olarak gösterememesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuza ait taşınmazların tapu kayıtlarına göre tespiti için kurum bünyesinde taşınmazların tespiti konusunda gerekli çalışmalar yapılarak 25-Maddi duran varlıklar hesabına kaydedilerek 250.251.252 hesaplarımızda görülecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: İlgili Vergi Dairesine Vadesinde Yatırılmayan Vergilerin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Alınmaması

Kurumda, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve ilgili vergi dairesine vadesinde yatırılmayan toplam 1.299.000,00 TL gelir, damga ve katma değer vergilerinin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının niteliğine ilişkin 236 ncı maddesinde:

“(1) Bu hesap, muhasebe birimlerince, mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 237 nci maddesinde:

“(1) Ödenecek vergi ve fonlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Mevzuatı gereğince nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairelerine yatırılması gereken tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan yapılan göndermeler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer bir hesaba alacak kaydedilir.” hükmü,

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğine ilişkin 245 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 246 ncı maddesinde:

“(1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü

438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğine ilişkin 282 nci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 283 üncü maddesinde:

“(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, nakden veya mahsuben tahsil edilen gelir, damga ve katma değer vergilerinin kanunen belirlenmiş süre içinde ilgili vergi dairesine ödenmesi gerekir. Bu süre içinde ödenmeyen tutarlar kurum açısından vadesi geçmiş vergi haline gelir. Vadesi geçmiş vergilerin, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabından 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması gerekir.

Kurumda, önceki yıllardan devredenler de dahil olmak üzere yıl içinde tahsil edilip vadesinde ödenmeyen gelir, damga ve katma değer vergileri, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlenmeye devam edildiği anlaşılmıştır.

Kurum mizanında 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı söz konusu tutar kadar fazla, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı da söz konusu tutar kadar eksikle mali rapor ve tablolarda yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş Vergi Borçları 368 no lu hesaptan takip edilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 5: SGK'ya Vadesinde Yatırılmayan Sigorta Primlerinin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Alınmaması

Kurumda, SGK adına nakden veya mahsuben tahsil edilen ve SGK'ya vadesinde yatırılmayan toplam 25.117.462,83 TL sigorta priminin, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının niteliğine ilişkin 238 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 240 uncu maddesinde:

“(1) Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1 - İlgili sosyal güvenlik kurumu geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1 - Nakden veya mahsuben tahsil edilen gelirlerinden gönderilenler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü,

Yönetmeliğin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğine ilişkin 245 inci maddesinde:

“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 246 ncı maddesinde:

“(1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler

hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü

Yönetmeliğin 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğine ilişkin 282 nci maddesinde de:

“(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.” hükmü,

Hesabın işleyişine ilişkin 283 üncü maddesinde:

“(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, SGK adına nakden veya mahsuben tahsil edilen sigorta

primlerinin kanunen belirlenmiş süre içinde SGK' na ödenmesi gerekir. Bu süre içinde ödenmeyen tutarlar kurum açısından vadesi geçmiş sigorta primi haline gelir. Vadesi geçmiş sigorta primleri, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması gerekir.

Kurumda, önceki yıllardan devredenler de dahil olmak üzere yıl içinde tahsil edilip vadesinde ödenmeyen sigorta primlerinin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlenmeye devam edildiği anlaşılmıştır.

Kurum mizanında 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı söz konusu tutar kadar fazla, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı da söz konusu tutar kadar eksikle mali rapor ve tablolarda yer almıştır.

Nakden veya mahsuben tahsil edilen ve mizanında 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına kaydedilen sigorta primlerinden süresinde SGK' na ödenmeyen tutarların bu hesaptan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş SGK Borçları 368 nolu hesaptan takip edilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 6: Kurumun Elektrik Dağıtım Şirketine Olan Borcunun Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 50'nci maddesi hükümleri gereği; elektrik dağıtım şirketine olan elektrik borçlarının muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. 2015 yılı sonu itibariyle Kurumun elektrik dağıtım şirketine olan toplam 36.255.844,37 TL'lik elektrik borcunun muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Bütçe gerçekleşme rakamları ile karşılaştırıldığında; neredeyse Kurumun 2015 yılı bütçesinin %70'ine denk bir tutarın muhasebeleştirilmemiş olduğu görülmektedir. Böyle bir durumda da Kurum mali tabloların doğru ve güvenilir bilgiler içerdiğini söylemek oldukça

güçleşmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun Elektrik Dağıtım Şirketine olan borçları düzenli bir şekilde muhasebeleştirilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 7: Hissedarı Olunan Şirkete Ait Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Kurumun hissedarı olduğu MUŞ-TAR Muş Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.'deki sermaye payının muhasebeleştirilmediği görülmüştür. 48.000,00 TL sermaye ile kurulan şirket, 128.000 paya bölünen sermayesine 3200 pay oranında Kurum tarafından iştirak edilmiştir. Pay oranı bu durumda %2,5' a denk gelmektedir. Dolayısı ile şirketteki mevcut sermaye payı olan 1.200,00 TL'nin (48.000,00 X %2,5); Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 161'inci maddesi hükmüne göre 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç, ilk kez envantere alınacağından 500-Net Değer hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevcut halde mizan, Kurumun herhangi bir şirkete ortaklığın bulunmadığı şeklinde gerçek olmayan bir durumu yansıtmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun hissedarı olduğu MUŞ-TAR A.Ş. deki sermaye payı hissesi olan 1.200,00-TL'nin Mizanımızda 241 ve 500 Net değer hesaplarında muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muş Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler”, “İndirilecek KDV”, “Net Değer”, “Taşitlar”, “Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler” ve “Kiraya Verilen Duran Varlıklar” hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kuruma Ait Mali Kaynakların Tamamının Kamu Bankalarında Tutulmaması

Kuruma ait mali kaynaklardan 337.552,04 TL tutarının özel bankalara ait hesaplarda işlem gördüğü tespit edilmiştir.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 12 ve 16 ncı maddelerine dayanılarak hazırlanmış Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği (2015)' nin "Uygulama Ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5 inci maddesinde aynen:

"(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:

a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli ve/veya vadesiz mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

c) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri ve/veya kira sertifikaları,

ç) Organize para piyasalarında TL cinsi borç verme işlemleri.

(3) 18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. 'yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur." Hükümü yer almaktadır.

Mevzuata hükmüne göre belediyelerin her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmeleri gerekmektedir.

Ancak 2015 yılı içerisinde kurumun özel bir bankada açılmış olan hesabında toplam 337.552,04 TL tutarında işlem yapıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; İdaremizin Mali Kaynaklarının tamamı Kamu sermayeli bankalarda tutularak takip edilmektedir. Ancak Bazı Özel Kurum ve Kuruluşların hesaplarının Kamu bankaları dışındaki bankalarda tutulması nedeniyle bu statüdeki kuruluşlarda olan alacaklarımızın tahsili ilgili bankalardan Kamu bankalarındaki hesaplarımıza transfer yapılarak hizmet yürütülmektedir. Belediyemize ait Mali kaynakların kamu sermayeli bankalarda tutulmasına dikkatle devam edilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş

hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından 2015 yılı içerisinde altyapı geçiş hakkı bedelli olarak hiçbir bedel tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Muş Belediyesi mücavir alanı içerisinde kalan Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden 27.12.2012 tarihli ve 28510 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunan *Sabit ve Mobil Haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesine ilişkin yönetmelik ve bu yönetmeliğe ekli 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Geçiş Hakkı Ücretleri Tarifesi*'ne göre alınması gereken altyapı geçiş hakkı bedelleri konusunda yeterli bilgi sahibi olunamamasına bağlı olarak takip ve tahsil edilememesi nedeniyle kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, bu gelire yönelik gerekli çalışmaların başlatılmasının uygun olacağını bildirilmesi dikkate alınarak gerekli çalışmalara ivedilikle başlanılması için 11.05.2016 tarihli ve 3367 sayılı kayıtla Muş Türk Telekom İl Müdürlüğü'ne Belediyemize bu hususta gerekli başvurunun yapılması için Resmi yazı gönderilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli çalışmaların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Kurumun, 2015 yılında toplam 1.082.347,49 TL kredi kartları ile tahsilât yapmış olmasına rağmen 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı" başlığı altında yer alan, "Hesabın Niteliği" alt başlıklı 73 üncü maddesinin birinci fıkrasında;

"Bu hesap, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılır." hükmü, aynı Yönetmeliğin aynı başlığı altında yer alan "Hesabın İşleyişi" alt başlıklı 74 üncü maddesinde; "(1) Banka kredi kartlarından alacaklar hesabına ait borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan gelir kaydedilen tutarlar 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle kurumun banka hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.

2 - Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlardan iptal edilenlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Madde hükümlerine göre; kredi kartı ile yapılan tahsilatların önce 109 no'lu hesaba borç ve diğer ilgili hesaplara alacak; banka kredi kartıyla yapılan tahsilatların kurumun banka hesabına aktarılması sırasında da ilgili tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilmelidir.

Ancak kurumda çeşitli vergi, harçlar ve diğer ödemelerin tahsili için mükellefe kredi kartı ile ödeme imkanı sağlanmış ancak yapılan tahsilatlar yönetmelikte belirtilen maddelere uygun bir şekilde ilgili hesapta kullanılmamıştır.

Kredi kartlarından yapılan tahsilatların tamamının, 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına kaydedilerek mali tablolara yansıtılması önerilir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce Kredi kartı yoluyla tahsil edilen alacaklarımızın 109-Banka Kredi kartlarından alacaklar hesabında takip ve kontrolü yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: Kurumsal Mali Durum Ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

Muş Belediyesi tarafından 2015 yılı Temmuz ayı içerisinde Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanıp kamuoyuna sunulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verebilirliğin artırılması ve kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şeklinde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır.

Bu bağlamda, Muş Belediyesi tarafından her yıl, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altıncı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kamuoyuna açıklanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz bünyesinde Memur Norm Kadro sayısı 317 olarak ihdas edilmesine karşın, Belediyemizin bir önceki yıl gerçekleşen bütçede personel giderleri % 30'u aşmasından dolayı ihtiyaç duyulan memur personellerin belediye bünyesine istihdamı yapılamamaktadır. Halen 52 Memurla hizmetler yürütülmeye çalışılmaktadır. Belediyemiz bünyesinde 164 İşçi Kadrosu ihdas edilmesine karşın, fiilen çalışan 195 İşçinin mevcut bulunması dolayısıyla bu durum işçi personel sayısının fazlalığına, Memur personel sayısının ise azalmasına neden olmuştur. Ayrıca Belediyemiz bünyesinde Nitelikli memur personel sayısının oldukça yetersiz bulunması nedeniyle 2015 yılı Kurumsal Mali durum ve Beklentiler Raporu hazırlanamamış ve Kamuoyuna sunulamamıştır.

İdareimizde 2014-2018 dönemini kapsayacak Stratejik Planı ile İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış olup Nitelikli personel istihdamına öncelik verilmektedir. Belediyemiz bünyesine yeter sayıda nitelikli personel istihdam edildiği takdirde Raporda önerilen noksanlıklar zamanla giderilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKTİF				PASİF			
	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl		2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
1 DÖNEN VARLIKLAR	20.277.686,20	23.879.730,85	45.523.631,30	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.489.415,18	9.443.270,93	15.675.888,09
10 Hazır Değerler	2.800.711,49	5.552.971,96	21.137.211,45	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0
102 Banka Hesabi	2.786.781,95	5.539.042,42	21.123.269,58	31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-70,46	-70,46	-58,13	32 Faaliyet Borçları	1.002.501,51	772.544,66	992.545,52
104 Proje Özel Hesabi	14.000,00	14.000,00	14.000,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabi	1.002.501,51	772.544,66	992.545,52
11 Menkul Kıymetler	0	0	0	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	1.451.870,29	2.270.035,05	3.476.486,72
12 Faaliyet Alacakları	9.378.051,33	8.265.383,64	11.966.306,22	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	938.029,16	1.234.267,47	1.895.707,08
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	0	0	333 Emanetler Hesabi	513.841,13	1.035.767,58	1.580.779,64
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	9.155.176,39	8.139.492,32	10.593.118,53	36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6.035.043,38	5.997.045,16	10.735.980,71
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	119.788,39	22.804,77	1.270.101,14	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	337.762,99	357.062,20	372.793,37
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	103.086,55	103.086,55	103.086,55	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	4.755.746,28	4.690.143,36	8.984.283,69
13 Kurum Alacakları	0	0	0	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	921.071,72	895.860,68	1.251.176,48
14 Diğer Alacaklar	175.287,13	3.497,79	3.640,46	363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	0	403.646,06	470.875,14
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	175.287,13	3.497,79	3.640,46	39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
15 Stoklar	11.240,00	11.240,00	11.240,00	391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0	403.646,06	470.875,14
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	0	0	0	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
157 Diğer Stoklar Hesabi	11.240,00	11.240,00	11.240,00	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0
16 Ön Ödemeler	0	150.332,23	48.868,17	41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
160 İş Avansı Ve Kredileri Hesabi	0	0	0	43 Diğer Borçlar	0	0	0
161 Personel Avansları Hesabi	0	0	0	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0	0
162 Bütçe Dışı Avansı Ve Kredileri Hesabi	0	112.882,23	10.398,52	5 ÖZ KAYNAKLAR	15.483.784,83	24.502.236,90	40.192.769,58
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avansı Ve Kredileri	0	37.450,00	38.469,65	50 Net Değer-Sermaye	-648.459,21	-648.459,21	-13.454.204,60
19 Diğer Dönen Varlıklar	7.912.396,25	9.896.305,23	12.356.365,00	500 Net Değer Hesabi	-648.459,21	-648.459,21	-13.454.204,60
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	7.912.396,25	9.896.305,23	12.356.365,00	52 Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12.615.635,21	16.132.244,04	37.956.441,50
2 DURAN VARLIKLAR	3.695.513,81	10.065.776,98	10.345.026,37	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12.615.635,21	16.132.244,04	37.956.441,50
21 Menkul Varlıklar	0	0	0	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
22 Faaliyet Alacakları	0	2.398.072,17	266.636,10	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	3.516.608,83	9.018.452,07	15.690.532,68
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	2.398.072,17	266.636,10	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	3.516.608,83	9.018.452,07	15.690.532,68
23 Kurum Alacakları	0	0	0	PASİF TOPLAMI :	23.973.200,01	33.945.507,83	55.868.657,67
24 Mali Duran Varlıklar	109.517,47	205.781,62	205.781,62				
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	109.517,47	205.781,62	205.781,62				
25 Maddi Duran Varlıklar	3.585.996,34	7.461.923,19	9.872.608,65				
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	837.486,33	1.027.645,61	1.299.845,61				
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	971.110,73	971.110,73	971.110,73				
252 Binalar Hesabi	390.669,43	390.669,43	6.309.490,52				
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	298.210,44	487.212,42	594.458,17				
254 Taşitlar Hesabi	767.217,80	1.234.264,29	1.630.708,11				
255 Demirbaşlar Hesabi	42.083,17	172.023,62	305.673,22				
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0	-755.286,38	-1.788.910,27				
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	279.218,44	3.934.283,47	550.232,56				
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0				
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0				
AKTİF TOPLAMI :	23.973.200,01	33.945.507,83	55.868.657,67				
9 NAZİM HESAPLAR	41.103.910,29	49.582.274,19	50.806.983,39	9 NAZİM HESAPLAR	41.103.910,29	49.582.274,19	50.806.983,39
90 Ödenek Hesapları	40.868.462,47	49.346.826,37	50.571.535,57	90 Ödenek Hesapları	40.868.462,47	49.346.826,37	50.571.535,57
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	3.008.800,24	2.095.623,51	0	901 Bütçe Ödenekleri Hesabi	40.868.462,47	49.346.826,37	50.571.535,57
905 Ödenekli Giderler Hesabi	37.859.862,23	47.251.202,86	50.571.535,57	91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul	235.447,82	235.447,82	235.447,82
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul	235.447,82	235.447,82	235.447,82	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	235.447,82	235.447,82	235.447,82
910 Teminat Mektupları Hesabi	235.447,82	235.447,82	235.447,82	92 Taahhüt Hesapları	0	0	0
92 Taahhüt Hesapları	0	0	0	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	0	0	0
920 Gider Taahhütleri Hesabi	0	0	0	TOPLAMI :	41.103.910,29	49.582.274,19	50.806.983,39
TOPLAMI :	41.103.910,29	49.582.274,19	50.806.983,39				

MUŞ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU												
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2013	2014	2015	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2013	2014	2015	
		Hesabın Adı						Hesabın Adı				
630	1	Personel Giderleri.	14.355.262,84	17.472.993,80	18.932.724,06	600	1	Vergi Gelirleri	4.783.037,31	5.941.752,97	5.869.819,34	
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.	2.714.136,23	3.138.482,39	3.170.537,25	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri	5.499.848,92	5.831.977,80	6.826.714,49	
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.664.688,88	17.613.624,32	20.998.201,44	600	4	Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	315.166,64	2.521.903,03	3.851.206,25	
630	4	Faiz Giderleri.	673.061,26	1.443.489,42	686.380,20	600	5	Diğer Gelirleri.	27.719.830,88	35.741.527,65	44.478.272,07	
630	5	Cari Transferler.	387.284,09	594.833,07	432.595,38							
630	12	Gelirlerden red/iadeler	6.265,62	0	0							
630	13	Amortisman Giderleri	576,00	755.286,38	1.033.623,89							
630	20	Silinen alacaklar Kayn.	0	0	81.417,25							
GİDERLER TOPLAM			34.801.274,92	41.018.709,38	45.335.479,47	GELİRLER TOPLAM			38.317.883,75	50.037.161,45	61.026.012,15	
									FAALİYET SONUCU(+/-)	3.516.608,83	9.018.452,07	15.690.532,68

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>

MUŞ BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	28
6. DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Muş Belediyesi'nin 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.

Muş Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Muş Belediyesi' nin hazırladığı 2011-2015 Stratejik Planı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda 2011-2015 Stratejik Planı bu kriterleri sağladığı, 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun mevzuata uygun hazırlanmadığı dolayısıyla sunum kriterini sağlamadığı görülmüştür. Ayrıca 2015 yılı Performans Programı'nın hazırlanmadığı dolayısıyla mevcudiyet ilkesini sağlamadığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan'da, iki kavram birbiri ile karıştırılmış biri diğerinin yerine kullanılmıştır. Başka bir ifade ile faaliyet başlığı altında hedefler belirtilmiş, hedefler başlığı altında ise faaliyetler belirtilmiştir. Bulgularımızın bir tanesinde bu durum belirtilmiş, diğer değerlendirmelerimiz; faaliyet başlığı altında faaliyetler, hedefler başlığı altında ise hedeflerin olduğu kabul edilerek yapılmıştır. 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun ise sunum ve tutarlılık kriterlerini sağlamadı, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerini kısmen sağladığı kaanatine varılmıştır.

Veri kayıt sisteminin üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmelerini doğru ve tam

olarak yansıtmadığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içerdiği ve bu nedenle veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olmadığı 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 yansıtmamasından; 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 erevede, Muş Belediyesi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.Kurumun 2015 yılı Performans Raporu bulunmamaktadır.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Muş Belediyesi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2011–2015 yılı Stratejik Planının mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür. Performans Programı hazırlanmadığından mevcudiyet ilkesini sağlamadığı dolayısıyla diğer kriterler açısından değerlendirilemeyeceği kanaatine varılmıştır. Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ancak mevzuata uygun hazırlanmadığından sunum kriterlerini sağlamadığı değerlendirilmektedir.

Bunun yanında, Stratejik Plan performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır. İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda tutarlılık kriterini sağlamadığı doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterlerini kısmen sağladığı görülmüştür.

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma şartlarını tam olarak sağlamadığı, hedeflere ilişkin göstergelerin hiç belirlenmediği, faaliyet başlığı altında hedefler belirtildiği hedefler başlığı altında ise faaliyetler belirtildiği, Kurumun Performans Programı hazırlanmadığı, Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede Performans Programı olmadan hazırlanan Faaliyet Raporu'nda hedeflerde meydana gelen sapmaların sebeplerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, Performans Programını hazırlaması gerekir. Stratejik Planını, ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen nitelikler konusunda daha özenli olmalıdır. Amaçlar ve hedefler daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlenmeli, göstergeler ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemeler yapılmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan'da Faaliyet Başlığı Altında Hedefler Belirtilmesi Hedefler Başlığı Altında İse Faaliyetler Belirtilmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. 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. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir. Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.

Her bir faaliyet/proje belirli bir hedefe yönelik olmalıdır. Herhangi bir hedefle ilişkisi kurulamayan faaliyet/projelere yer verilmemelidir. Halihazırda yürütülen veya yürütülmesi planlanan faaliyetler/projeler mutlaka bir hedefle ilişkilendirilmelidir.

Yukarıda belirtildiği gibi hedef ile faaliyet farklı kavramlardır. Muş Belediyesi tarafından hazırlanan 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan'da, bu iki kavram birbiri ile karıştırılmış biri diğerinin yerine kullanılmıştır. Başka bir ifade ile faaliyet başlığı altında hedefler belirtilmiş, hedefler başlığı altında ise faaliyetler belirtilmiştir.

FAALİYET	HEDEF
9.1. Altyapının uluslararası standartlarda tamamlanması	c) Atıksu d) Bordür / Tretuvar e) Aydınlatma f) İçme suyu
9.2. Kişi başı aktif yeşil alanın artırılması, fonksiyonel kullanımının temini, geliştirilmesi ve korunması	a) Park sayısı b) Park / Oyun Grubu c) Mesire alanlarının düzenlenmesi
10.6. Kentsel dönüşüm çalışmalarında, sosyal ve kültürel sorunları da kapsayan projeler geliştirilmesi	a) Mevcut durum analizi b) Katılımcı yönetim

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda önerilen Faaliyet başlığı altında hedefler belirtilmesi, Hedefler başlığı altında ise Faaliyetler belirtilmesi hususu, Belediyemizin 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılmış olup, Rapor da önerilen hususlara göre Stratejik plan hazırlanmasına devam edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Faaliyet başlığı altında hedefler, hedefler başlığı altında ise faaliyetler belirtilmesi hususu, 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Stratejik Plan’da Statejik Amaç, Hedef Ve Faaliyetler İlişkin Maliyetlendirmelere Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Ancak Muş Belediyesi tarafından 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan’ da maliyetlendirme yapılmadığı görülmüştür. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nda da belirtildiği üzere maliyetlendirme yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda Stratejik amaç, Hedef ve Faaliyetlere ilişkin maliyetlendirmelere yer verilmemesine ilişkin hususlar, Belediyemizin 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılmış olup, Rapor da önerilen hususlara göre Stratejik plan hazırlanmasına devam edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Stratejik amaç, Hedef ve Faaliyetlere ilişkin maliyetlendirmelere yer verilmemesine ilişkin hususlar, 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı

denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Stratejik Plan'da İzleme Ve Değerlendirmeye İlişkin Bilgi Verilmemesi

İzleme, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasıdır. Değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizidir.

Muş Belediyesi tarafından düzenlenen 2011-2015 yıllarını kapsayan Stratejik Plan'da izleme ve değerlendirmeye ilişkin bilgi verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda önerilen İzleme ve değerlendirmeye ilişkin bilgi verilmemesi hususu, Belediyemizin 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılmış olup bundan böyle ileriki yıllarda hazırlanacak Kurum Stratejik planının da; önerilen hususlara yönelik gerekli özen gösterilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, izleme ve değerlendirmeye ilişkin bilgi verilmemesi hususu , 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: Stratejik Plan'da Ölçülebilir Olmayan Stratejik Hedefler ve Performans Göstergesi Belirlenmesi

Stratejik Plan'da ölçülebilir olmayan hedeflere yer verildiği görülmüştür.

Stratejik Plan'da yer verilen stratejik hedeflerin ölçülebilir olması gerekmektedir. Aşağıdaki örneklerden de görüleceği üzere; stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlarda ise bu defa o hedefle ilgili “ölçülebilir” performans göstergeleri belirlemek gerekmektedir.

Kurumun Stratejik Planı incelendiğinde stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmektedir. Stratejik planda bu şekilde yer alan ve ölçülebilir olmayan stratejik hedefler için ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gerekir. Ancak stratejik hedefler için belirtilen performans göstergelerinin de ölçülebilir olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Amaç 6.1: Muşluların, Muş’la ilgili karar ve uygulamalara etkin katılım için gerekli mekanizmaların oluşturulması

Stratejik Hedef 6.1.1. Yerel Gündem 21 çalışmalarının başlaması

P.G :Muş halkının belediyenin alacağı kararlarda katkısı olacağından projelerimizin verimli ve etkili olacağı

Stratejik Hedef 6.1.2: Kent Konseyinin etkinliğinin artırılması

P.G: Fazla katılım sağlanması

Stratejik Amaç 7: Kent ve kentlinin yerel ihtiyaçlarının karşılanması için gerekli mali büyüklüğe ulaşmak

Stratejik Hedef 7.1: Yerel kaynakların etkin temini

P.G: Titizlikle takip edip başarıya ulaşması

Stratejik Amaç 8: Belediyeyi amaç ve hedeflere taşıyabilecek nitelikte personel yapısına kavuşturmak

Stratejik Hedef 8.2: Takım ruhu ile çalışma kültürünün geliştirilmesi

P.G : Titizlikle üzerinde durulması

Stratejik Hedef 8.3: Kurumsal kültürün geliştirilmesi

P.G: Titizlikle üzerinde durulması

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda; Stratejik Planda yer verilen hedeflerin ölçülebilir olması gerektiği, Ancak Stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlar da ise o hedefle ilgili ölçülebilir performans göstergeleri belirlemek gerekir uyarısı dikkate alınarak Rapor da önerilen hususlara göre Stratejik plan hazırlanmasına devam edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Stratejik Planda yer verilen hedeflerin ölçülebilir olması gerektiği, ancak Stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlar da ise o hedefle ilgili ölçülebilir performans göstergeleri belirlenerek Stratejik Plan hazırlanacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 5: Stratejik Plan'da Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 17'nci maddesi hükmüne göre performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur.

Muş Belediyesi tarafından düzenlenen 2011-2015 yıllarını kapsayan Stratejik Plan'da mevzuat hükümlerine aykırı olarak stratejik hedeflerin 15 tanesi için performans göstergelerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda; Stratejik Planda yer verilen hedeflerin performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği, Ancak Stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlar da ise o hedefle ilgili ölçülebilir performans göstergeleri belirlemek gerektiği hususu, Belediyemizin 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılmış olup, Rapor da önerilen hususlara göre Stratejik plan hazırlanmasına devam edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlar da ise o hedefle ilgili ölçülebilir performans göstergeleri belirlemek gerektiği hususu 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 6: Stratejik Planda Yer Verilen Üç Adet Stratejik Hedefin Stratejik Amaç ile İlgili Olmaması

Stratejik Plan'da yer verilen “Uluslararası fonlardan yararlanma” stratejik hedefi ile “Ulusal ve uluslararası fonlardan optimal düzeyde yararlanmak” stratejik amacı arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır. Başka bir ifade ile; uluslararası fonlardan yararlanma hedefine ulaşılmasının Ulusal ve uluslararası fonlardan optimal düzeyde yararlanma amacına ulaşılmasında herhangi bir katkısı olmayacağı düşünülmektedir.

Stratejik Amaç 6.3: Ulusal ve uluslararası fonlardan optimal düzeyde yararlanmak

Stratejik Hedef 6.3.3: Uluslararası fonlardan yararlanma

Benzer şekilde, Stratejik Plan’da yer verilen “Proje ekiplerinin oluşturulması” stratejik hedefi ile “Etkin, verimli, kaliteli, şeffaf bir yönetimin katılımcı mekanizmalarla sağlanması ve geliştirilmesi” stratejik amacı arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır. Başka bir ifade ile; proje ekiplerinin oluşturulması hedefine ulaşılmasının etkin, verimli, kaliteli, şeffaf bir yönetimin katılımcı mekanizmalarla sağlanması ve geliştirilmesi amacına ulaşılmasında herhangi bir katkısı olmayacağı düşünülmektedir.

Stratejik Amaç 12: Etkin, verimli, kaliteli, şeffaf bir yönetimin katılımcı mekanizmalarla sağlanması ve geliştirilmesi

Stratejik Hedef 12.4: Proje ekiplerinin oluşturulması

Benzer şekilde, Stratejik Plan’da yer verilen “Mesleki eğitimin yaygınlaştırılması” stratejik hedefi ile “Eğitim seviye ve kalitesinin yükseltilmesi ile fırsat eşitliğinin sağlanması” stratejik amacı arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır. Başka bir ifade; mesleki eğitimin yaygınlaştırılması hedefine ulaşılmasının eğitim seviye ve kalitesinin yükseltilmesi ile fırsat eşitliğinin sağlanması amacına ulaşılmasında herhangi bir katkısı olmayacağı düşünülmektedir.

Stratejik Amaç 18: Eğitim seviye ve kalitesinin yükseltilmesi ile fırsat eşitliğinin sağlanması

Stratejik Hedef 18.2: Mesleki eğitimin yaygınlaştırılması

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş olan 2015 yılı Performans Denetim Raporunda; Stratejik Planda yer verilen hedeflerin stratejik amaçla ilgili olması gerektiği hususu,

Belediyemizin 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılmış olup, Rapor da önerilen hususlara göre Stratejik plan hazırlanmasına devam edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Stratejik Planda yer verilen hedeflerin stratejik amaçla ilgili olması gerektiği hususu, 2014-2018 hizmet dönemini kapsayacak Stratejik Planında giderilmeye çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Programının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesine göre; Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar. Kamu idareleri performans programı hazırlamaları gerekir. Ancak Muş Belediyesi tarafından performans programı hazırlanmamıştır. Bu nedenle mevcudiyet kriterine aykırılık söz konusudur. Mevcudiyet kriteri sağlanamadığından diğer kriterlere göre değerlendirmeye yapılamayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin 2011-2015 hizmet dönemini kapsayan Stratejik Planı esas alınarak düzenlenmiş 2015 yılı Performans Denetim Raporunda; Belediyemizin Performans Programının hazırlanmadığı uyarısı dikkate alınmış olup, Rapor da önerilen hususlara göre İleriki yıllara yönelik Performans programı hazırlanmasına gayret edilecektir” denilmiştir.

Sonuç olarak

Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, İleriki yıllara yönelik Performans programı hazırlanmasına çalışılacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Faaliyet Raporu Mevzuata Uygun Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır.

Sunum kriteri açısından değerlendirme, Faaliyet raporunun şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanıp hazırlanmamasına göre yapılır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (j) bendine göre; Performans programı: Kamu idarelerinin stratejik planlarıyla uyumlu olarak bir mali yılda yürütülecek faaliyetlerini, faaliyet ve proje bazında kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programı ifade eder.

Kurum, Faaliyet Raporunu hazırlarken Performans Programını esas alması gerekir. Kurum tarafından 2015 yılı Performans Programı hazırlanmadığından, hazırlanmasına esas teşkil eden Performans Programı olmadan hazırlanan Faaliyet Raporunun sunum kriterini yerine getirmedeği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Rapor da; İdaremizin 2015 yılı Performans Programının olmamasından hareketle, Muş Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu'nun sunum kriterini yerine getiremeyeceği önerisi dikkate alınarak, İleriki yıllara yönelik Muş Belediyesi Performans programı hazırlanmasına önem verilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, Performans Programının hazırlanacağı ve buna göre Faaliyet Raporunun oluşturulacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 9: Faaliyet Raporunun Tutarlılık Kriterini Sağlamaması

Stratejik Plan ve Performans Programı değerlendirmesinde ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef ve göstergeler (iyi tanımlanma kriterini sağlayıp sağlamadığına bakılmaksızın) tutarlılık kriteri değerlendirmesine tabi tutulur.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi, Performans Programlarında ve Faaliyet Raporlarında sunulan hedef ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi

vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan hedeflerin gerçekleşme sonuçlarının Faaliyet Raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, Performans Programlarında aynı göstergeleri kullanarak Faaliyet Raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddenin (j) bendine göre; Performans programı: Kamu idarelerinin stratejik planlarıyla uyumlu olarak bir mali yılda yürütülecek faaliyetlerini, faaliyet ve proje bazında kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programı ifade eder.

Kurum tarafından Faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden Performans Programı hazırlanmadığından; Performans Programı ile Faaliyet Raporunda sunulan hedef ve göstergelerin tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmesi mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı Performans Denetim Raporunda; Faaliyet Raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden Performans Programı hazırlanmadığından; Kurum Performans Programı ile Faaliyet Raporunda sunulan hedef ve göstergelerin tutarlılık kriteri açısından değerlendirilemeyeceği önerisi dikkate alınarak, İleriki yıllara yönelik Muş Belediyesi Performans programının hazırlanmasına gerekli özen ve önem gösterilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek, performans programının hazırlanacağı ve Performans Programı ile Faaliyet Raporunda sunulan hedef ve göstergelerin tutarlılık kriteri uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>