



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN ATAKUM BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

SAMSUN ATAKUM BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SAMSUN ATAKUM BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	26

SAMSUN ATAKUM BELEDİYESİ
2015 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	14

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	1
Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	1
Tablo 3: Atakum Belediyesi 2015 Yılı Bilançosu.....	14
Tablo 4: Atakum Belediyesi 2015 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu.....	17
Tablo 5: Atakum Belediyesi 2015 Yılı Nakit Akım Tablosu.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atakum Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01	Personel Giderleri	13.311.000,00	13.753.709,19	%86
02	Sosyal Güvenlik Kurumları Devlet Primi Giderleri	2.379.000,00	2.277.007,56	%68
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.991.000,00	38.477.772,68	%79
04	Faiz Giderleri	650.000,00	3.496.692,60	%99
05	Cari Transferler	2.014.000,00	2.368.648,12	%81
06	Sermaye Giderleri	23.185,00	5.660.336,29	%45
07	Sermaye Transferleri	540.000,00	246.683,86	%62
08	Borç Verme	150.000,00	000	
09	Yedek Ödenek	8.570.000,00		
TOPLAM		87.790.000,00	66.280.850,30	%75,5

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800-01	Vergi Gelirleri	23.407.000,00	15.106.867,00	%64
800-03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.643.000,00	3.821.199,78	%68
800-04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	990.000,00	1.019.144,08	%82
800-05	Diğer Gelirler	43.130.000,00	35.178.645,66	%82
800-06	Sermaye Gelirleri	14.653.000,00	1.968.524,24	%13
810-01	Vergi Gelirleri	13.000,00	13.116,21	%100
810-03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	7.000,00	0	
810-05	Diğer Gelirler	13.000,00	77.231,51	%100
TOPLAM		33.000,00	90.347,72	
Borçlanma tutarı		52.922.563,54		

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 verilecektir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Oldukları Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin 'Hesabın İşleyişi' başlıklı 181'inci maddesinin (a) bendinin 1'inci fıkrasında;

“Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda adı geçen Yönetmelik'in 181'inci maddesinin (b) bendinin 1'inci fıkrasında da;

“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

İdarenin 2015 yılı hesaplarının incelenmesi neticesinde, 5 adet yapım işinin devam ettiği ve bu yatırımlar için 2015 yılsonu itibari ile yapılan harcama tutarının 551.741,12 TL olduğu anlaşılmıştır. Bu bağlamda, 258 -Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesinin kurum bilançosunda bu tutar kadar olması gerekmektedir. Ancak, İdarenin mali tablolarında, 31.12.2015 tarihi itibariyle, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 551.741,12 TL değil 20.643.745,75 TL olarak görünmektedir. Bu durum tamamlanmış yatırımların halen 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı içerisinde izlendiğini göstermektedir.

Bahsedilen hatalı uygulama nedeniyle, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının tamamlanan yatırımları da içermesi sebebiyle olması gerekenden 20.092.004,63 TL fazla, ilgili maddi duran varlık hesaplarının ise tamamlanan yatırımların tutarını göstermemesi sebebiyle olması gerekenden 20.092.004,63 TL düşük görünmesine yol açmaktadır.

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan tamamlananların ilgili oldukları maddi duran varlık hesabına alınmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Konu ile ilgili olarak gerekli iç yazışmalar yapılmış olup, sonuç olarak 2016 yılında ilgili hesapların kapatma işlemleri yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında konu ile ilgili olarak gerekli iç yazışmalar yapıldığı ve 2016 yılında ilgili hesapların kapatma işlemlerinin yapıldığı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: Emlak Vergisi Alacaklarına İlişkin Hesap Bakiyelerinin Doğrulanamaması

Atakum Belediyesinin önceki dönemlerde tahakkuk eden emlak vergisi alacaklarına ilişkin yıl sonu bakiyeleri incelenmiş, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının bakiyelerinde sırasıyla 9.508.241,20 TL ve 254.809,81 TL olduğu görülmüş ve bu tutarların fazla olduğu değerlendirilmiştir. Bu bağlamda, önceki dönemlerden devreden gelir tahakkukları ve yıllar itibariyle düşük tahsilat oranları birlikte değerlendirilmiş ve yıl sonu hesap bakiyelerinin içindeki emlak vergisi tahakkuk kayıtlarından bazılarının mükerrer veya hatalı olduğu tespit edilmiştir.

İdarenin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip edilen emlak vergisi alacaklarından bir kısmının; ilgili taşınmazların satılmasına rağmen beyan kayıtlarının kapatılmaması, aynı taşınmaz için birden fazla kişi adına kayıt açılarak mükerrer tahakkuk kaydı yapılması, imar uygulamaları sonucu ortadan kalkan taşınmazların önceki kayıtlarının kapatılmaması ve intikal gibi nedenlerden oluştuğu ve emlak vergisi alacaklarının kayıtlarda görünen tutarlardan farklı olduğu kanaatine ulaşılmıştır.

Buna göre, İdarenin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ve 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenen tutardan daha az alacağının olduğu değerlendirilmektedir. Dolayısıyla ilgili hesaplarda kayıtlı tutarların içindeki tahsil kabiliyetini yitirmiş ve geçmiş dönemlerden bugüne taşınan tutarların belirlenip kayıtlardan çıkarılması ve gerçek hesap bakiyesine ulaşılması gerekmektedir. Bu şekilde işlem tesis edilmesi, Emlak Vergisi tahsilat oranlarının düşük görünmesinin de önüne geçecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Gelirlerden takipli alacaklı hesabında kayıtlı 9.508.241,20.- TL ve 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kayıtlı 254.809,81.-TL Emlak vergisi Alacak Tutarları, 2015 yılı denetim raporu "BULGU 11" de belirtilen çerçevede ilgili birimimizce gözden geçirilecek ve takibe sevk edilen ve takip işlemleri yürütülmeye devam eden Emlak Vergisi alacakları ile tecil edilen Emlak Vergisi Alacakları muhasebe kayıtları ile uyumu sağlanacaktır.

Konu ile ilgili olarak Belediyemizde İcra Servisi oluşturulmuş olup gerekli hassasiyet sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususla ilgili olarak muhasebe kayıtlarında düzeltmelerin yapılacağı ifade edildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 3: İdare Taşınmazlarının Tümünün Kayıt Altına Alınmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Kayıt ve Kontrol İşlemleri' başlıklı 5'inci maddesinde;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir." denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre, taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2015 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, taşınmazların envanter çalışmasının 2015 yılsonu itibariyle tamamlanamadığı tespit edilmiştir. Diğer bir ifade ile, denetim faaliyetinin başlangıcında Tapu Genel Müdürlüğü ve Belediyeden alınan listeler arasında bulunan farklılıklar 31.12.2015 tarihi itibariyle giderilememiştir.

Bu işlemlerin yapılmaması nedeniyle, Maddi Duran Varlık Hesapları 2015 yılı mali tablolarında olması gerekenden daha düşük değerde görünmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili Hükümler gereğince Emlak İstimlak Müdürlüğü ile gerekli çalışma başlatılmış ve 31/12/2016 tarihine kadar tüm çalışmaların bitirilmesi planlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "İlgili Hükümler gereğince Emlak İstimlak Müdürlüğü ile gerekli çalışma başlatılmış ve 31/12/2016 tarihine kadar tüm çalışmaların bitirilmesi planlanmaktadır." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 4: İmalat Bünyesine Giren Agregada Bedellerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Atakum Belediyesi temin ettiği agregayı sorumluluğu altında bulunan muhtelif köy ve bağlantı yollarının imalatında kullanılmaktadır. Muhtelif köy ve bağlantı yollarının imalatı için 2015 yılında üretime giren agregada bedeli 1.066.752,42 TL'dir. Bu tutar 630-Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Halbuki, yol yapımında kullanılan agregada bedellerinin gider hesaplarında değil, varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bakım ve onarım işleri de, ilgili varlıkların değerini ve kullanım ömrünü artıran faaliyetler olduğundan, belirtilen çerçevede değerlendirmek gerekmektedir. Bu bağlamda olmak üzere;

Agregada teslim alındığında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında muhasebeleştirilmeli, imalata gönderildiğinde veya yükleniciye teslim edildiğinde ise 258-

Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına alınmalı ve yol yapım, bakım ve onarım işlerinin gerçek maliyetinin tespiti için mali tablolara bu şekilde yansıtılmalıdır. Belirtilen muhasebeleştirilmeye bağlı olarak, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen yatırımlardan tamamlananlar da ilgili oldukları Maddi Duran Varlık Hesabı olan 251 -Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alınmalıdır.

Yukarıda belirtilen hatalı uygulama, 630-Giderler Hesabının olması gerekenden yüksek, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise olması gerekenden düşük olarak mali tablolara yansımaya sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İmalat bünyesine giren AGREGA bedelleri için bundan sonra 630 giderler hesabı yerine raporda da belirtildiği gibi 150 İlk Madde ve Malzeme hesabı kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "İmalat bünyesine giren AGREGA bedelleri için bundan sonra 630 giderler hesabı yerine raporda da belirtildiği gibi 150 İlk Madde ve Malzeme hesabı kullanılacaktır." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Ancak, yapılan hata 2015 mali yılı tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atakum Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "(25) Maddi Duran Varlıklar" ile "(12-14) Alacaklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İmar Mevzuatı Uyarınca Alınan Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesine Gönderilmeyerek 333- Emanetler Hesabında Bekletilmesi

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 27'nci maddesinde, "*imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri, tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı, büyükşehir belediyelerinin bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanacağı ve bu gelirlerin belirtilen amaç dışında kullanılamayacağı*" hüküm altına alınmıştır.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında, "*imar planlarının tanziminde planlanan beldenin ve bölgenin şartları ile müstakbel ihtiyaçlar göz önünde tutularak lüzumlu otopark yerleri ayrılacağı ve otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilmeyeceği*" ifade edilmektedir.

3194 sayılı İmar Kanunu'na dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesine göre, üzerinde tescilli 1, 2, ve 3'üncü grup yapı bulunan kentsel sit alanı içinde veya dışındaki parseller hariç, parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan durumlarda belediyesince veya valilikçe bu Yönetmelik hükümlerine göre belirlenecek otopark bedeli alınması gerekmektedir.

Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde; "*otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esaslarının Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından belirleneceği, otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılıp bu hesapta toplanan paralara yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı ve ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı*" kayıt altına alınmıştır.

Yukarıda adı geçen Yönetmelik'in 11"inci maddesinde ise, "otopark hesabında toplanan meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı ve otopark hesabında toplanan meblağın, amacında kullanılıp kullanılmadığının İçişleri Bakanlığınca denetleneceği" belirtilmektedir.

Buna göre, ilçe belediyeleri, imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri bölge ve genel otoparkların yapımı için büyükşehir belediyesine aktarmak zorundadır.

İdarenin 2015 yılı hesabının incelenmesi sonucunda, otopark bedeli olarak yıllar içinde tahsil edilen 2.053.509,77 TL'nin Samsun Büyükşehir Belediyesine gönderilmediği ve 333-Emanetler Hesabında bekletildiği görülmüştür.

Otopark yapımı için kullanılmak üzere Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken otopark bedellerinin ilgili hesapta bekletilmeyip süresi içinde aktarılmasının kamu yararına olduğu ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceğidüşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İmar mevzuatı uyarınca alınan otopark bedelleri Büyükşehir Belediyesine Belediyemiz imkanları doğrultusunda ödenmeye başlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "İmar mevzuatı uyarınca alınan otopark bedelleri Büyükşehir Belediyesine Belediyemiz imkanları doğrultusunda ödenmeye başlanacaktır" denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: Sayıştay İlamlarına İstinaden 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin 'Hesaba İlişkin İşlemler' başlıklı 100'üncü maddesinin (a) bendinde;

"Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar;

1 - Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla,

2 - Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla,

ortaya çıkar.;"

140-Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin ‘Hesabın İşleyişi’ başlıklı 101’inci maddesinin (a) bendinin 1’inci fıkrasında;

“Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içerisinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay ve mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Atakum Belediyesinin 2015 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; İdarenin 2012 yılı hesabına ilişkin 09.01.2014 tarih ve 64 no.lu Sayıştay İlamında yer alan sosyal denge tazminatından gelir vergisi kesintisi yapılmaması nedeniyle tazminine hükmedilen 54.527,21 TL; ve yine aynı İlamda yer alan yükleniciye temizlik ihalesi kapsamında ödenmesi gereken genel gider tutarından fazla ödeme yapılması nedeniyle tazminine hükmedilen 116.000 TL’nin 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabının olması gerekenden 170.257,21 TL düşük görünmesine yol açmaktadır.

Buna göre, Sayıştay İlamında belirtilen tutarların 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında;

"Sayıştay İlamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar hesabına yapılması gereken kayıtlar yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Sayıştay İlamlarına istinaden 140 Kişilerden Alacaklar hesabına yapılması gereken kayıtlar yapılmıştır." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 3: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının İlgili Kurumlara Gönderilmemesi

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinin 6'ncı fıkrasında;

“Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8 ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirileceği ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği”;

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinin 7'nci fıkrasında;

“Belirtilen tahsilatın il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanacağı; hesapta toplanan bu paranın; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılıp valinin denetiminde kullanılacağı; tahsil ettikleri katkı payını belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği; belediye başkanlarının, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunması katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlü oldukları; ödenmeyen payların, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderileceği”;

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde;

“Belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılacağı; tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünün birlikte sorumlu olacağı” hükümleri yer almaktadır.

6360 Sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla il özel idarelerinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı yerlerde, belediyelerce emlak vergisi ile birlikte tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılacak emanet hesaplarına yatırılacaktır. Büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde 2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevleri yerine getirmek üzere Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

İlkadım Belediyesinin 2015 Yılı Hesabının İncelenmesi Neticesinde, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenen Katkı Payının 6552 İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ile yapılandırıldığı ve vadelerine göre 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında takip edildiği görülmüştür. Yapılandırmaya göre; geçen yıllar itibariyle emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmiş ancak İl Özel İdarelerine ve Defterdarlığa öngörülen yasal süre içinde gönderilmemiş 2.145.285,62 TL tutar bulunmaktadır. Bu tutarın içinde 259.632,70 TL gecikme zammı da olduğu anlaşılmıştır.

Belediye başkanı ve hesap işleri müdürü(muhasebe yetkilisi), belediyenin tahsil ettiği paylardan il özel idaresine veya defterdarlığa ödenmesi gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının zamanında ve tam olarak ödenmesinden birlikte sorumlu tutulmaktadır.

Buna göre, herhangi bir hukuki ihtilafa neden olmamak için, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı payı tutarının tam olarak ve öngörülen yasal süreler içinde ilgili idareye gönderilmesine özen gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına katkı payı ilgili kurumuna Belediyemiz imkanları dahilinde gönderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına katkı payı ilgili kurumuna Belediyemiz imkanları dahilinde gönderilecektir." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus yoktur. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Tablo 3: Atakum Belediyesi 2015 Yılı Bilançosu**

AKTİF HESAPLAR	TL	PASİF HESAPLAR	TL
1 - Dönen Varlıklar	24.436.025,86	3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	47.643.841,95
10 - Hazır Değerler	4.065.277,18	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	14.978.978,10
100 - Kasa Hesabı	0	300 - Banka Kredileri Hesabı	14.978.978,10
101 - Alınan Çekler Hesabı	0	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
102 - Banka Hesabı	1.557.563,44	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
104 - Proje Özel Hesabı	0	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
105 - Döviz Hesabı	0	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	32 - Faaliyet Borçları	10.799.919,68
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	10.799.919,68
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.507.713,74	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	4.192.291,48
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.090.313,29
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	333 - Emanetler Hesabı	3.101.978,19
12 - Faaliyet Alacakları	18.469.452,84	34 - Alınan Avanslar	0
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	289.970,64	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	14.864.145,03	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.233.740,23	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	16.624.671,50
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	134,7	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	299.643,84
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	81.462,24	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	425.508,10
13 - Kurum Alacakları	0	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	2.518.984,80
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	48.877,85

T.C. Sayıştay Başkanlığı

137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	13.331.656,91
14 - Diğer Alacaklar	151.313,63	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	601.243,30
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	151.313,63	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	601.243,30
15 - Stoklar	54.626,55	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	54.626,55	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	432.763,33
153 - Ticari Mallar Hesabı	0	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	432.763,33
16 - Ön Ödemeler	291.725,63	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	13.974,56
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	13.974,56
161 - Personel Avansları Hesabı	0	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	291.725,63	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0
164 - Akreditifler Hesabı	0	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.672.016,07
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7.417.016,07
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0	400 - Banka Kredileri Hesabı	7.417.016,07
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0	404 - Tahviller Hesabı	0
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
19 - Diğer Dönen Varlıklar	1.403.630,03	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.403.630,03	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	43 - Diğer Borçlar	0
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
2 - Duran Varlıklar	58.987.712,28	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	44 - Alınan Avanslar	0
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
22 - Faaliyet Alacakları	13.683,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	255.000,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	255.000,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	13.683,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0
23 - Kurum Alacakları	0	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0
24 - Mali Duran Varlıklar	5.353.964,90	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.304.414,90	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.049.550,00	5 - Öz Kaynaklar	28.107.880,12
25 - Maddi Duran Varlıklar	53.620.064,38	50 - Net Değer	38.582.187,12
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	15.240.133,23	500 - Net Değer Hesabı	38.582.187,12
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	19.488.415,31	52 - Yeniden Değerleme Farkları	0
252 - Binalar Hesabı	2.744.110,20	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.318.625,18	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	3.805.104,04
254 - Taşıtlar Hesabı	2.250.491,71	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	3.805.104,04
255 - Demirbaşlar Hesabı	4.064.269,99	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-8.843.893,38
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-8.843.893,38
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-15.129.726,99	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	-5.435.517,66
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	20.643.745,75	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-5.435.517,66
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		
260 - Haklar Hesabı	591.815,83		
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-591.815,83		
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0		
29 - Diğer Duran Varlıklar	0		
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	407.976,10		
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-407.976,10		
AKTİF TOPLAMI	83.423.738,14	PASİF TOPLAMI	83.423.738,14
GENEL TOPLAM	83.423.738,14	GENEL TOPLAM	83.423.738,14

Tablo 4: Atakum Belediyesi 2015 Mali Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü Hesap Adı	N-2 Yılı (TL)	N-1 Yılı (TL)	Cari Yıl (N) (TL)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü Hesap Adı	N-2 Yılı (TL)	N-1 Yılı (TL)	Cari Yıl (N) (TL)
630	01	Personel Giderleri	9.898.122,26	11.411.303,30	14.434.486,41	600	1	Vergi Gelirleri	10.018.381,31	14.786.519,50	15.522.416,88
630	02	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	1.631.904,87	1.937.411,53	2.277.007,56	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.907.462,33	3.812.519,84	3.777.389,28
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.272.792,80	27.825.415,56	35.122.707,35	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	98.982,29	618.427,44	1.485.501,95
630	04	Faiz Giderleri	746.500,67	917.495,38	3.705.740,50	600	5	Diğer Gelirler	21.982.482,26	28.040.786,96	35.211.104,52
630	05	Cari Transferler	1.527.055,85	979.921,35	1.866.039,95	600	6	Sermaye Gelirleri			
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	96.683,86	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.487.714,50	1.608.470,05	2.550.203,22
630	11	Değer Ve Miktar Değ. Gid.	15.380,04	4.352,80	565.147,10						
630	12	Gel. Ret Ve İadesinden Kayn. Gid.	22.161,21	61.288,41	9.132,37						
630	13	Amortisman Giderleri	844.317,99	1.086.406,72	1.614.471,08						
630	14	İlk Madde Ve Malz. Giderleri	3.279.651,08	3.582.964,69	3.802.255,24						
630	20	Silinen Alacaklardan Kayn. Giderler	66.233,29	57.327,15	488.461,96						
630	99	Diğer Giderler	0	424.395,05	0,13						
GİDERLER TOPLAMI :			39.304.120,06	48.288.281,94	63.982.133,51	GELİRLER TOPLAMI:			38.495.022,69	48.866.723,79	58.546.615,85
						FAALİYET SONUCU (+ / -)			-809.097,37	578.441,85	-5.435.517,66

***Açıklama:** Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında; Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirleri Tablolarında 830-Bütçe Giderleri ve 800-Bütçe Gelirleri hesaplarına nakit esasına göre gelir ve gider kayıtları yapılmakta, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630-Giderler ve 600-Gelirler hesaplarına tahakkuk esasına göre gelir ve gider kayıtları yapılmaktadır. Dolayısıyla raporun “Kamu İdaresinin Mali Yapısı ve Mali Tabloları Hakkında Bilgi” başlığı altında, 2015 yılı bütçe giderleri ve gelirlerinin ekonomik sınıflandırmasına yer verilmiş olup, bu tablolarda yer alan kalemler ile Raporun “Ekler” bölümünde yer alan “Faaliyet Sonuçları Tablosu”ndaki aynı kalemler arasındaki rakamsal farklar belirtilen sebepten kaynaklanmaktadır.

Tablo 5: Atakum Belediyesi 2015 Yılı Nakit Akım Tablosu

NAKİT AKIMLARI	N-2 YILI (TL)	N-1 YILI (TL)	CARİ YIL (N) (TL)
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akımları	0,00	0,00	0,00
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	38.495.022,69	48.866.723,79	58.546.615,85
Vergi Gelirleri	10.018.381,31	14.786.519,50	15.522.416,88
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.907.462,33	3.812.519,84	3.777.389,28
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	98.982,29	618.427,44	1.485.501,95
Diğer Gelirler	21.982.482,26	28.040.786,96	35.211.104,52
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.487.714,50	1.608.470,05	2.550.203,22
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	39.304.120,06	48.288.281,94	63.982.133,51
Personel Giderleri	9.898.122,26	11.411.303,30	14.434.486,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.631.904,87	1.937.411,53	2.277.007,56
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.272.792,80	27.825.415,56	35.122.707,35
Faiz Giderleri	746.500,67	917.495,38	3.705.740,50
Cari Transferler	1.527.055,85	979.921,35	1.866.039,95
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	96.683,86
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	15.380,04	4.352,80	565.147,10
Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	22.161,21	61.288,41	9.132,37
Amortisman Giderleri	844.317,99	1.086.406,72	1.614.471,08
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.279.651,08	3.582.964,69	3.802.255,24
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	66.233,29	57.327,15	488.461,96
Diğer Giderler	0,00	424.395,05	0,13
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	-809.097,37	578.441,85	-5.435.517,66
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları	0,00	0,00	0,00
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	15.689.319,60	6.735.450,50	7.685.976,13

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	1.559.932,23
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	7.398.903,09	900.381,77	218.992,32
Binalar	0,00	47.436,00	967.674,20
Tesis, Makine ve Cihazlar	65.532,13	635.761,52	170.567,52
Taşıtlar	15.000,00	0,00	66.906,00
Demirbaşlar	889.560,20	512.378,08	799.955,46
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.320.324,13	4.498.910,03	3.613.068,40
Haklar	0,00	26.357,00	288.880,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	114.226,10	0,00
Birikmiş Amortismanlar (-)	0,05	0,00	0,00
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	1.398.722,99	1.595.536,82	1.614.471,08
Arazi ve Arsalar	78.400,00	404.904,00	0,00
Binalar	600.005,00	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	104.226,10	0,00
Birikmiş Amortismanlar (-)	720.317,98	945.823,62	1.325.591,08
Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	26.357,00	288.880,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,01	0,00	0,00
Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	114.226,10	0,00
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (E-D)	-14.290.596,61	-5.139.913,68	-6.071.505,05
G-) Nakit Açık / Fazlası (C+F)	-15.099.693,98	-4.561.471,83	-11.507.022,71
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımları	0,00	0,00	0,00
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	-9.433.212,29	1.714.353,56	59.240,25
Gelirlerden Alacaklar	2.054.613,26	3.348.596,82	2.492.154,34
Gelirlerden Takipli Alacaklar	-7.074.197,99	-4.389.167,12	-789.699,26
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	-1.117.037,41	-779.751,13	-2.632.503,36
Diğer Faaliyet Alacakları	-6.077.144,90	-401.105,10	81.462,24
Kişilerden Alacaklar	-26.164,06	11.373,00	59.503,98

T.C. Sayıştay Başkanlığı

İlk Madde ve Malzeme	0,00	0,00	54.626,55
Bütçe Dışı Avans ve Krediler	92.293,13	49.334,41	37.939,09
Devreden Katma Değer Vergisi	-646.072,39	-791.885,00	-940.668,90
Gelirlerden Alacaklar	1.356.837,11	804.175,62	289.970,64
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.943.660,96	2.324.958,07	1.256.454,51
Diğer Faaliyet Alacakları	0,00	13.683,00	0,00
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	424.140,99	0,42
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	60.000,00	1.100.000,00	150.000,00
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları	4.461.941,67	7.773.555,30	13.502.631,77
Banka Kredileri	3.477.003,49	-5.183.619,10	-3.829.484,12
Bütçe Emanetleri	-237.264,20	3.100.266,51	1.383.635,45
Alınan Depozito ve Teminatlar	-576.595,54	209.998,60	275.733,03
Emanetler	-126.268,87	786.949,03	114.037,45
Ödenecek Vergi ve Fonlar	320.063,92	642.402,63	-1.150.146,79
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	369.711,27	-471.451,03	-1.733.266,19
Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat	97.062,69	973.795,72	1.271.125,32
Kamu İdareleri Payları	-26.253,61	-30.021,12	-4.302,03
Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	-1.681.966,96	3.584.906,38	6.814.991,98
Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00	601.243,30
Gider Tahakkukları	-315.750,28	-526.730,79	209.048,90
Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0,00	0,00	13.974,56
Banka Kredileri	7.000.000,00	4.836.592,39	7.417.016,07
Kıdem Tazminatı Karşılığı	325.000,00	-149.533,92	79.533,92
Net Değer	-4.162.800,24	0,00	2.039.490,92
J-) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (I-H)	13.895.153,96	6.059.201,74	13.443.391,52
K-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G+J)	-1.204.540,02	1.497.729,91	1.936.368,81

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>

SAMSUN ATAKUM BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	26
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME	28
6. DENETİM BULGULARI.....	30

1. ÖZET

Bu Rapor, Atakum Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimler sonucunda, İdarenin performans yönetim sisteminde bazı aksaklık ve eksiklikler tespit edilmiştir. Söz konusu aksaklık ve eksikliklere özet olarak "Genel Değerlendirme" bölümünde, detaylı olarak da "Denetim Bulguları" bölümünde yer verilmiştir.

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, Samsun Atakum Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Atakum Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Atakum Belediyesinin, 2015–2019 dönemine ilişkin Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre Stratejik Planda yer alması gereken ve “Denetim Bulguları” bölümünde detayları verilen bazı temel unsurların İdarenin stratejik planında yer almaması nedeniyle “sunum” kriterini kısmen yerine getirilmiştir. Planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde 13 hedef için belirlenen toplam 73 göstergelerden 12 tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

İdarenin, 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre Performans Programında yer alması gereken ve “Denetim Bulguları” bölümünde detayları verilen bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriterini kısmen yerine getirmişti. Programda yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; 13 hedef için belirlenen toplam 78 göstergeden 12 tanesi stratejik plan değerlendirmesinde iyi tanımlanma kriterini sağlamadığından değerlendirilmeye alınmamış, kalan 66 göstergeden de 4 tanesinin ölçülebilir olmadığı, 3 tanesinin ise iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

İdarenin, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği, ayrıca Faaliyet raporunun sunum kriterine uygun olduğu görülmüştür. Performans bilgisinin içeriği bağlamında, Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; 13 hedef için belirlenen toplam 78 göstergeden 7 tanesi için hedeflenen sayısal değer in altında ya da üstünde gerçekleşen bir sapma kaydedildiği; ancak bu sapmaların neden(leri) hakkında herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında ise; ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olan hedefler arasından mali önemliliğe ve yüksek kamuoyu ilgisine sahip olduğu ve faaliyet raporunda yanlış beyan edilme olasılığı olduğu düşünülen 7 adet gösterge için veri kayıt sistemi incelenmiştir. Sonuçta değerlendirilen veri kayıt sistemlerinden hepsi için veri kayıt sistemi oluşturulduğu ancak oluşturulan sistemin daha gerçekçi ve doğrulanabilir veri üretebilmesi açısından daha da geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

6. 6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Geleceğe Bakış" başlıklı 5. Bölümünün "E" maddesinde "Hedefler";

"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. Hedefler,

Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.

..."

Yine aynı bölümün (F) maddesinde ise "Performans Göstergeleri";

"Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir." denilmektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, hedeflerin ve varsa göstergelerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin "hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması" riskini doğurmaktadır. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin açık ve anlaşılır şekilde tanımlanması esastır.

İdarenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının "iyi tanımlanma" kriteri açısından incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 6: Stratejik Planın İyi Tanımlanma Kriterlerine Göre Değerlendirilmesi Tablosu

Hedef	Performans Göstergesi	İyi Tanımlanma Değerlendirmesi
Hedef 1.2 : Çalışma koşullarının iyileştirilmesi	Belediye Kreşi Sayısı	Gösterge olarak belirlenen kreş sayısının yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir.
Hedef 1.4: Belediyecilik ve Bilişim Altyapısının Geliştirilmesi	E-Belediyecilik ve Kent Bilgi Sisteminin Kurulma Oranı	Gösterge olarak belirlenen E-belediyecilik ve kent bilgi sisteminin kurulma oranının yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir.
Hedef 2.1: Kentsel Altyapı ve Üst Yapının Geliştirilmesi	Yol Yapılacak Mahalle Oranı	Yol Yapılacak Mahalle Oranı kavramının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Öncelikle, yapılacak yolların yeni yollar mı yoksa var olan yolların tadil edilmesi mi olduğu veyahut her ikisinin de bu kapsama dahil olup olmadığının açıkça ifade edilmesi; ayrıca yol yapılan mahallelerin toplam mahalle sayısına mı oranlanacağını belirtmesi gerekmektedir
	Taşocağı Ruhsat Alımı Toplam Sayısı	Taşocağı Ruhsat Alımı Toplam Sayısı kavramının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Söz konusu ruhsat alımlarının hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde-hangi açıdan yansıtacağını açıkça ifade edilmesi gerekmektedir
Hedef 2.2: Planlı ve İmarlı Yapılaşmanın Sağlanması	Plan Proje Müdürlüğünce Geçmiş Arşivinin İmar ve Parselasyon Planlarının Aktarımı (Yıl Aralığı)	Geçmiş Arşivinin İmar Ve Parselasyon Planlarının Aktarımının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Öte yandan Gösterge olarak belirlenen rakamların yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Öncelikle söz konusu arşiv kayıtlarının neler olduğunun belirtilmesi daha sonrasında ise bu kayıtların yazılı ortama mı, elektronik ortama mı aktarılacağını belirtmesi; ayrıca 2015-2017 dönemleri için belirlenen rakamların kümülatif mi yoksa yıllık mı gerçekleştirileceğinin belirtilmesi gerekmektedir.
	Yörekent Projesinin Hayata Geçirilmesi (Adet/Yıl)	Yörekent Projesinin Hayata Geçirilmesinin neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Söz konusu proje kapsamında yapılacak faaliyetlerin neler olduğunun açıkça belirtilmesi gerekmekte olup bu durum aynı zamanda yıllar itibarıyla belirlenen rakamları da daha anlamlı kılacaktır.

Hedef 3.1: Toplum Sağlığının korunması ve kent temizliğinin sağlanması	Yıkanan Sokak Sayısı	Yıkanan Sokak Sayısının yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir.
Hedef 3.2: Toplum Sağlığının korunması ve kent temizliğinin sağlanması	Gölet Etrafına Kafeler Yapılması	Gölet Etrafına Kafeler Yapılmasının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Zira gösterge rakamları olarak yüzde rakamlar kullanılmış ancak kullanılan bu rakamlardan, yeni kafelerin yapılmasından ziyade daha önceden yapımına başlanmış kafelerin tamamlanma oranları anlaşılmaktadır. Dolayısıyla öncelikle göstergenin açıkça ifade edilmesi ve sonrasında ise buna göre gösterge rakamlarının belirlenmesi gerekmektedir.
	İbadethanelerin Bakım ve Onarım Oranı	İbadethanelerin Bakım ve Onarım Oranının yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir.
Hedef 3.3: Toplum Sağlığının korunması ve kent temizliğinin sağlanması	Döner Kule Restaurant	Döner Kule Restaurant ifadesinin neyi kastettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Zira söz konusu ifadeden ve yıllar itibarıyla kullanılan rakamlarından böyle bir restaurantın tamamlanacağı veya yapılmış olan restaurantın restore edilebileceği vs. anlaşılabilir nitelikte değildir. Dolayısıyla söz konusu göstergenin daha net bir ifade ile tanımlanması gerekmektedir.
Hedef 3.6: Gençlik ve Spora gerekli desteğin verilmesi	Amatör Spor Kulüplerine Yardım Oranı	Amatör Spor Kulüplerine Yardım Oranının yıllık rakam mı yoksa kümülatif rakam mı olarak hedeflendiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir.
	Kapalı Spor Tesisleri Projesinin Hayata Geçirilmesi	Kapalı Spor Tesisleri Projesinin Hayata Geçirilmesinin neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Zira bu proje kapsamında ne tür tesislerin kurulacağı, hangi faaliyetlerin yapılacağı hakkında herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla söz konusu proje kapsamının açık ve anlaşılır bir biçimde tanımlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Stratejik Planda kriterlerin iyi tanımlanmasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında “Stratejik Planda kriterlerin iyi tanımlanmasına dikkat edilecektir.” denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyetleri Gösteren “Maliyet Tablosu” ile Bu Maliyetlerin Karşılanacağı Kaynakları Gösteren “Kaynak Tablosu” na Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun stratejik planlama başlıklı 2'nci bölümünde belirtildiği üzere, “Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu-Tablo 4” stratejik planda yer alması gereken temel bilgiler arasında yer almaktadır.

Aynı Kılavuz'un “Maliyetlendirme” başlıklı 6'ncı bölümünde;

“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 (Tablo 4).

...

Kuruluş Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanılabilir. İlk üç yıl için bütçeden tahsis edilecek kaynaklar Orta Vadeli Mali Planda yer almaktadır. Bütçe dışı kaynaklar ile ilk üç yıldan sonraki kaynaklar ise kuruluş tarafından tahmin edilmelidir.” denilmektedir.

Kılavuz'a göre, İdarelerin 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla stratejik planlarının 5 yıllık tahmini maliyetlerini belirleyeceği ayrıca bulunan toplam maliyetlerin de idarelerin elde edecekleri kaynaklarla karşılaştırılması amacıyla Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, İdarenin stratejik planında “Maliyet Tablosu” ve “Kaynak Tablosu” na yer vermek suretiyle, 5 yıllık stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunması; ayrıca stratejik amaç ve hedeflerin Kurumun mali imkanları ile ilişkilendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Stratejik Planlarda beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren Maliyet Tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynak tablosuna yer verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında “Stratejik Planlarda beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren Maliyet Tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynak tablosuna yer verilecektir.” denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”, “İdare Performans Tablosu”, “Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu” ve “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo” nun Performans Programında Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu programın hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. Anılan Rehber, kamu idareleri için performans programlarının hazırlanmasında yol gösterici olmakla beraber performans programlarının içeriği hakkında da bilgi vermektedir.

Rehber’in, “(Ek-1) Performans Programının Şekli” başlıklı bölümüne göre, performans programına eklenmesi gereken tablolar şunlardır:

Faaliyet Maliyetleri Tablosu (Tablo 2);

“Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetleri ekte yer alan Tablo-2’de gösterilir.”

İdare Performans Tablosu (Tablo 3) Ve Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu (Tablo 4);

“Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre Tablo 3’te, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Tablo 4’te gösterilecektir.”

Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo (Tablo 5);

“Performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri önemli role sahip olacaktır. Bu tabloya, faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için rehberde yer verilmiştir.

Bu tablo, performans programı hazırlama sürecinde üst yönetici ve harcama yetkililerinin Mayıs ayının sonuna kadar yürüteceği ortak çalışmalar neticesinde ortaya çıkacak performans hedefi, faaliyet ve sorumlu birimler temel alınarak doldurulacaktır.”

İdarenin 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, “Performans Programı Hazırlama Rehberi” nde performans programında yer verilmesi gereken; “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”, “İdare Performans Tablosu”, “Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu” ve “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo”ların eklenmediği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda, Performans Programında “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”, “İdare Performans Tablosu”, “Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu” ve “Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo”ya yer verilmek suretiyle amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulması; ayrıca amaç ve hedeflerin kurumun mali imkanları ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Performans programında Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine ilişkin Tabloların eklenmesine dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Performans programında Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu, Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine ilişkin Tabloların eklenmesine dikkat edilecektir." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan “Performans Hedefi Tablosunun” Performans Programı Hazırlama Rehberinde Belirtilen Şekilde Düzenlenmemesi

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır. Rehber'in Tanımlar başlıklı bölümünde;

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

Program dönemi: Bütçesi hazırlanan yılı ifade eder.

Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.”;

Rehberin "II- Performans Bilgileri" başlıklı bölümünde yer alan "Açıklama 1" kısmında ise;

“Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir...” denilmektedir.

İdarece hazırlanan performans programı incelendiğinde, 2013 yılı (t-1) için gerçekleşme ve 2014 yılı(t) için içinde bulunulan yıla ilişkin tahmini verilere yer verilmediği; öte yandan söz konusu tablonun “açıklamalar” kısımlarında herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Oysaki Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne uygun olarak “Performans Hedefi Tablosunun hazırlaması, 2013 yılı (t-1) için gerçekleşme ve 2014 yılı(t) için içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilere ve “açıklamalar” kısmına yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Hazırlanacak olan Performans Programında Performans Hazırlama Rehberine göre hareket edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Hazırlanacak olan Performans Programında Performans Hazırlama Rehberine göre hareket edilecektir." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Performans programlarının hazırlanması" başlıklı 4. maddesine göre "*Performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.*"

"İyi tanımlanma" kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Dolayısıyla idare, neyi başarmak istediğini açıkça tanımlamalıdır.

Öte yandan, Performans göstergelerinin paydaşlarca takip edilmesi ve geçmiş yıllarla karşılaştırılması açısından performans göstergeleri iyi tanımlanmalı, göstergede ya da göstergenin açıklanması kısmında, kapsam açık bir şekilde belirtilmelidir.

İdarenin 2015 yılı Performans programında yer alan göstergelerin "İyi Tanımlanma" kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda yer alan 2 göstergenin iyi tanımlanma kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Tablo 2: Performans Programında Yer Alan Performans Hedef Ve Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterlerine Göre Değerlendirilmesi Tablosu

Hedef	Performans Göstergesi	İyi Tanımlanma Değerlendirmesi
Hedef 1.4.1: E-Belediye uygulamalarının güncel yeniliklerle ikame edilerek sürdürülebilirliğini sağlamak	Exchange Aktif Olma Oranı	Exchange Aktif Olma Oranı kavramının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Söz konusu oranın hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde-hangi açıdan yansıtacağına açıkça ifade edilmesi gerekmektedir.

Hedef 2.3.2: İlçe halkında çevre bilincinin oluşturulması	Her Eve Bir Ağaç Sayısı	Her Eve Bir Ağaç Sayısı kavramının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Bahsi geçen ağaçların Belediye tarafından mı karşılanacağı, nereye dikilecekleri gibi hususlarının açıkça ifade edilmesi gerekmektedir.
Hedef 3.4.1: İlçemiz sınırları içerisinde altyapımın dezavantajlı gruplara yönelik olarak düzenlenmesi	Mevcut parkları engelliler için yaşam alanı sayısı	Mevcut parkları engelliler için yaşam alanı sayısı kavramının neyi ifade ettiği açık ve anlaşılabilir nitelikte değildir. Bahsi geçen parklarda hedefin gerçekleşmesi için ne tür değişikliklerin yapılmak suretiyle yaşam alanlarına dönüştürüleceğinin açıkça ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Performans Programında yer alan bazı Performans göstergelerinin iyi tanımlama kriterlerine uyulması konusunda daha fazla dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında “Performans Programında yer alan bazı Performans göstergelerinin iyi tanımlama kriterlerine uyulması konusunda daha fazla dikkat edilecektir.” denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere performans göstergeleri belirlenir. Bu bağlamda performans göstergeleri, Rehber’in “Tanımlar” başlıklı maddesinde belirtildiği üzere; *“performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli ve ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.”*

İdarenin 2015 yılı Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin “ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: Performans Programında Yer Alan Performans Hedef Ve Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterlerine Göre Değerlendirilmesi Tablosu

Hedef	Performans Göstergesi	Ölçülebilirlik Değerlendirmesi
Hedef 1.1.1: Branşlaşmaya yönelik hizmet içi eğitimlerle kendi alanında uzman çalışanlar hazırlamak ve kapasitelerinin arttırmak	Hizmet İçi Eğitim Analizinin Yapılması (Yılda İki Defa)	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gereklidir. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergede hizmet içi eğitim analizinin nasıl yapılacağı belirlenmemiştir.
Hedef 1.1.3: Kurum personelinin motivasyonunu arttıracak düzenlemeler yapmak	Çalışanların Takdir ve Ödüllendirme Sisteminden Memnuniyet Oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gereklidir. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergede memnuniyet oranının nasıl ölçüleceği belirtilmemiştir.
Hedef 3.4.1: İlçemiz sınırları içerisinde altyapının dezavantajlı gruplara yönelik olarak düzenlenmesi	Engelliler için kaldırım yapılması oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gereklidir. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergede belirtilen kaldırım oranının nasıl ölçüleceği belirtilmemiştir.
Hedef 3.6.2: Sporun teşvik edilerek sportif aktivitelerin düzenlenmesi	Amatör spor kulüplerine yardım oranı	Kılavuza göre, hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gereklidir. İdarece belirlenen hedef, ölçülebilir olmadığından performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmiş ancak göstergede belirtilen yardım oranının nasıl ölçüleceği belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin ölçülebilir olması konusuna dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin ölçülebilir olması konusuna dikkat edilecektir." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Göstergelerinin Hedeflenen ve Gerçekleşen Durumları Arasında Sapmalar Olmasına Rağmen Faaliyet Raporunda Herhangi Bir Açıklamaya Yer Verilmemesi

İdarenin 2015 Yılı Faaliyet Raporu'nda, performans programında belirlenen bazı performans göstergesi rakamlarında sapmalar meydana gelmesine rağmen, faaliyet raporunda söz konusu sapmalar ile ilgili açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun “Faaliyet raporları” başlıklı 41 inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde ise;

“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.

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.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler çerçevesinde kamu idarelerinin, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmeleri gerekmektedir.

Tablo 4: Faaliyet Raporunun Geçerlilik / İkna Edicilik Kriterlerine Göre Değerlendirilmesi Tablosu

Hedef	Performans Göstergesi	Açıklama
Hedef 1.3.1: Tahakkuk ve tahsil oranının artırılmasını sağlamak	Vergi borcunu ödemeyenlere ödeme emri gönderme oranı (%95)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge %95 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda %75 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
Hedef 1.3.2.: Stratejik plan, performans programı ve bütçe arasındaki ilişkinin geliştirilmesi, kaynakların performans programına uygun bir şekilde tahsis edilmesi,	Bütçe gerçekleştirme oranı (%95)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge %95 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda %75 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
Hedef 2.1.1.: Atakum ilçemizi eğitim, turizm, kültür ve sanatta cazibe merkezi haline getirmek için kamu alanlarının ve sosyal donatı alanlarının yeniden düzenlenmesi	Otopark, pazar yeri ve trafik sorununu çözücü plan değişikliği sayısı (adet)(1)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge 1 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda 2 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
Hedef 2.2.2.: Kent bilgi sisteminin kurulması ve sürekliliğinin sağlanması.	Eğitim verilecek personel sayısı (6)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge 6 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda 10 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
Hedef 2.3.1: Yeşil Alan ve Rekreasyon Alanlarının Artırılması ve mevcut alanların bakım onarımlarının yapılması	Yapılan park sayısı (2)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge 2 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda 7 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
	Aktif yeşil alan miktarındaki artış (m2 / yıl) (1000)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge 1000 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda 4121 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
Hedef 3.6.1: Gençlere yönelik merkezlerinin oluşturulmasının sağlanması,	Kapalı spor tesisleri projesinin hayata geçirilmesi (%100)	2015 Yılı Performans programında söz konusu gösterge %100 olarak belirlenmiş; buna karşılık faaliyet raporunda %15 olarak gerçekleşmesine rağmen meydana gelen sapma ile ilgili herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen durumları arasında sapma olması halinde sebebi ile ilgili açıklama yazılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında "Performans göstergelerinin hedeflenen ve gerçekleşen durumları arasında sapma olması halinde sebebi ile ilgili açıklama yazılacaktır." denildiğinden, bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Gelecek yıllar uygulamaları denetim ekibimizce takip edilecektir.

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>