



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU 1

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU 24

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	200

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bu kapsamda Yalova İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 13.500.000,00TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 27.759.878,28 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 35.209.615,94 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 76.469.494,22 TL'ye ulaşmıştır.

Yalova İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	100.000,00	45.551,05
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	200.000,00	350.593,96
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	-----	34.307.787,90
Diğer Gelirler	13.807.216,27	17.568.087,17
Sermaye Gelirleri	-----	-----
TOPLAM Öz Gelir	13.500.000,00	17.694.232,18
TOPLAM Genel Gelir	13.500.000,00	52.272.020,08

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek

13.500.000,00	27.759.878,28	35.209.615,94	-----	76.469.494,22	45.706.830,88	30.636.833,90
---------------	---------------	---------------	-------	---------------	---------------	---------------

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

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

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	3.229.000,00	9.764.829,00
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	405.000,00	1.620.250,00
Mal ve Hizmet Alım Gideri	2.650.543,00	6.254.067,00
Faiz Giderleri	-----	-----
Cari Transferler	1.279.089,00	1.114.402,00
Sermaye Giderleri	4.691.589,00	26.516.198,00
Sermaye Transferi	1.244.779,00	437.084,00
Yedek Ödenekler		
TOPLAM	13.500.000,00	45.706.830,00

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yalova İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun'la belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

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

2014 yılı denetimi kapsamında Yalova İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço

- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar 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: Yoksullara Mikro Kredi Verilmesi İçin Derneğe Aktarılan Kaynağın 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun; "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesi özel idarelerin görev ve yetkilerini sıralamıştır. Buna göre; "yoksullara mikro kredi verilmesi" görevi de il özel idarelerine verilmiş olup, aynı Kanun'un 64'üncü maddesinin (c) bendindeki;

" Madde 64- İl özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkarlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir."

Hükmü gereğince İl Genel Meclisinin Kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda fıkra da sayılan kuruluş, dernek, vakıflarla da ortak hizmet projesi gerçekleştirilebilecektir.

Bu hükmeye dayanılarak Yalova İl Özel İdaresi ile bir Dernek arasında 12.03.2012 tarihinde ekinde "Mikro Kredi Uygulama Yönergesi" de yer alan "Ortak Hizmet (Mikro Kredi) Protokolü imzalanmıştır.

Protokolün 7 nci maddesinde Özel İdarenin Yapacağı İşler;

a- İdare, yürütme komisyonu için belirleyeceği iki üye vasıtası ile projeden faydalanacak kişilerin seçiminde yardımcı olabilecektir.

b- İdare, proje kaynağını temin etmek üzere, yılı bütçesinde ayrılan ödeneği, dernek hesaplarına aktaracaktır.

c- İdare, Mikro kredi işlemlerinin yürütülmesi için çalışma ofisi tahsis edecektir.

d- İdare, sekreteryaya işlemlerinin yürütülmesi için biri muhasip olmak üzere iki personel görevlendirecektir.

e- İdare, proje hesaplarını en az üç ayda bir olmak üzere; gerektiğinde her zaman

kuracağı denetim komisyonu marifeti ile inceleyebilecektir.

f- Ödemelerin ve geri dönüşümlerin takip ve tahsilinin yapıp yapılmadığı Yürütme Komisyonu tarafından sürekli denetlenir.

Olarak sayılmıştır.

Bu kapsamda, İl Özel İdaresi tarafından Derneğe 2012 yılında 40.000, 2013 yılında 10.000 olmak üzere toplam 50.000 TL ödenek aktarıldığı, 2014 yılı için de 10.000 TL ödeneğin Bütçeye konulduğu ancak, ödenmediği tespit edilmiştir.

Aktarılan bu kaynaklara ilişkin belgelerin incelenmesi neticesinde ortak projenin; kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle kurum alacakları hesap grubu altında yer alan "132/ 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı" nda izlenmesi gereken mikro kredi uygulamasının, paranın verildiği yıl Bütçe Gideri yazılarak doğrudan gider olarak muhasebeleştirildiği bunun sonucunda da faaliyet dönemini takip eden yıllarda Mali Tablolara yerine sadece yazışmaların yapıldığı dosyasında izlendiği görülmüştür.

Bu nitelikteki aktarımlar kamu alacağı olarak da muhasebeleştirilmediği takdirde ilgili sivil toplum kuruluşlarının kaynağı durumuna gelebilecektir. Oysa aktarımlar kredi verme amacıyla yapılmış ve geri dönüşleri olan aktarımlardır. Nihayetinde bu aktarımlar ancak, alacak olarak muhasebeleştirildiği takdirde kamu kurumları tarafından takip edilebilecektir. Kaldı ki Protokol'de, taraf olan Derneğe kredi amaçlı aktarılan kaynağın geri dönüşümünün ne şartlarda olacağı, Derneğin iflası, feshi ve benzeri hallerde ise nasıl, kimden ve hangi şartlarda ne şekilde tahsil edileceği de açıklığa kavuşturulmamıştır.

Özetle, kredi niteliğinde olan ve bu nedenle alacak hesaplarında da izlenmesi gereken mikro kredi uygulaması, doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve böylece, aktarılan tutarlar kamu alacağı olarak 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmediğinden Mali Tablolarda yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "5302 sayılı İl Özel İdaresi kanununun 64. maddesi gereğince yapılan mikro kredi ödemesi için sağlanan ödeneklerin dernek yetkilileri ile görüşülerek geri dönüşümü sağlanan kredilerin, yeniden kullanılmayarak, Yılsonunda derneğe yatırılan miktarın İdaremizce tahsili sağlanarak 2015 yılı bütçesinde kurum alacakları hesap grubu

altında yer alan 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; "Yılsonunda derneğe yatırılan miktarın İdaremizce tahsili sağlanarak 2015 yılı bütçesinde kurum alacakları hesap grubu altında yer alan 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında izlenmesi sağlanacaktır." Denilmektedir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hata devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı , 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayınlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinde; genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamu oyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, Yalova İl Özel İdaresinin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2014 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu"nun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İlgi bulguda zikredilen bütçe uygulama sonuçları yıllık faaliyet raporunda yer almaktadır. Bundan böyle yıllık faaliyet raporundan ayrı olarak 2015 yılı Temmuz ayında Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, İkinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2015 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanması bağlamında basına ve halka açık olarak yapılan meclis oturumlarında, İdaremizin Web sayfasında ve yerel basın aracılığı ile de kamuoyu bilgisine sunulması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun yayımlanması konusunda mutabakat sağlanmakla birlikte konunun denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: 03.06.2014 Tarih ve 2014/6455 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te Yapılan Değişiklikler Kapsamında Yalova İl Özel İdaresi'nin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında "*taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.*

Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelik'te değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlenmelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmelik'in “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Yalova İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellerle geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen

değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Yalova İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı Mali Tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İl Özel İdaremizin mülkiyetinde bulunan taşınmazların hemen hemen tamamı kamu hizmetlerinin yürütülmesine yönelik, hizmet binası ve ilköğretim okul binalarından oluşmaktadır. Ancak; İlimizin 1995 yılında İstanbul a bağlı bir ilçe konumunda iken İl olmasından kaynaklanan ve zamanında kadastro işlemlere önem verilmemesinden oluşan "Cins Değişikliği " yapılmamasından dolayı arsa veya tarla olarak kayıtlarımızda bulunmaktadır.

Bu sorunun çözümüne yönelik İl Milli Eğitim Müdürlüğümüz ile yapılan görüşmelerde tevhit ifraz ve cins değişikliği işlemlerine başlanıldığı ancak, bu işlemler Milli Eğitim Müdürlüğüne ödenek temin edildiği takdirde yerine getirilebilecektir.

İdaremize ait taşınmazlar mevcut haliyle sisteme kayıt işlemleri yapılmıştır. Diğer taraftan taşınmazların cins tashihlerine ilişkin iş ve işlemler devam etmektedir.

Taşınmazlara ilişkin iş ve işlemler tamamlandıkça 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı mali tablolarda mevcut durumu yansıtmaları sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; İl Özel İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan taşınmazların yeniden kayıt işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda Kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi Gereğince Hazırlanması Gereken Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, mali yönetim ve iç kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanun'da belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Madde gereğince üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması, uygun bir şekilde yürütülmesi, gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması ve iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiştir.

Kanun'un 55'inci maddesinin birinci fıkrasında iç kontrol; *“İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü.”* Olarak tanımlanmıştır.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise; *“Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standart ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”*

Hükmüne yer verilmiştir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 üçüncü mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç kontrol standartları” başlıklı 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce, görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği, hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiştir. Yine Tebliğe göre kamu idareleri gerek görmeleri halinde, ayrıntılı kontrol standartları belirleyebileceklerdir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği; idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 04.02.2009 tarihli Kamu İç Kontrol Standartları konulu Genelgesinde Eylem Planında yer alan çalışmaların süresi uzatılarak en geç 30.06.2011 tarihinde tamamlanması öngörülmüş ve ekinde kamu idarelerine rehberlik yapmak amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de yayımlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat gereğince Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturmaları gerekmektedir. Yalova İl Özel İdaresinin kurumsal İç Kontrol Eylem Planını süresinde ve belirlenen koşullarda hazırlaması ve uygulaması gerekir iken hazırlık çalışmalarını tamamlamadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda yer verilen, İdaremizin 2014 yılında Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çalışmaları başlamış olup, çalışmalar devam etmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince Kurumsal İç Kontrol Eylem Planının hazırlanması hususunda mutabakat sağlanmışsa da sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 4: 3213 sayılı Maden Kanunu'nun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı Olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması, Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

3213 sayılı Maden Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde "*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un 14'üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre de söz konusu 14'üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak "Devlet Hakkı"nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanun'un yine 14'üncü maddesine 10.06.2010 Tarih ve 5995 sayılı Kanun'la getirilen ek fıkırdaki;

"Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25'i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25'i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50'si de Hazine hesabına yatırılır."

Denilerek madenlerden sağlanacak "Devlet Hakkı"nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Yalova İli'ne ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Yalova İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 486.484,98 TL ve tahsilatı 124.366,57 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 362.118,41 TL olduğu anlaşılmıştır.

Yalova İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek Mali Tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; " İdaremizce 6183 Sayılı Kanuna göre; gelir hesaplarımızın düzenli bir şekilde kontrol edilebilmesi, takip ve tahsilinin verimli bir şekilde yapılabilmesi için İlimiz sınırları içerisinde faaliyet gösteren Maden Ocaklarına ait yapılan üretim faaliyetleri ile ilgili olarak, geçmiş yılın Satış Bilgi Formları birer örneği ekte sunulan 16.05.2014 tarih ve 2199 sayılı, 18.08.2014 tarih ve 3567 sayılı yazılarımız ile Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğünden istenmiştir. **(Ek: 1 – 2)**

Ancak, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü tarafından bu tarihe kadar İdaremize gönderilmiş bir cevabi yazı bulunmamaktadır.

Bulguda belirtilen 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuk edip, tahsilatı yapılmayan 362.118,41 TL 'nin tahsil işlemleri için Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü ile yazışmalar sürdürülecektir.

Ayrıca, İlimiz sınırları içerisinde faaliyet gösteren Maden Ocaklarının Maden İşleri Genel Müdürlüğüne (MİGEM)'e sunduğu faaliyet raporlarının, Kurumumuza da sunumu sağlanarak İdaremize ödenmesi gereken katkı paylarının daha etkin bir şekilde takibi sağlanacaktır. " De" İdaremizce 6183 Sayılı Kanuna göre; gelir hesaplarımızın düzenli bir şekilde kontrol edilebilmesi, takip ve tahsilinin verimli bir şekilde yapılabilmesi için İlimiz sınırları içerisinde faaliyet gösteren Maden Ocaklarına ait yapılan üretim faaliyetleri ile ilgili olarak, geçmiş yılın Satış Bilgi Formları birer örneği ekte sunulan 16.05.2014 tarih ve 2199 sayılı, 18.08.2014 tarih ve 3567 sayılı yazılarımız ile Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğünden istenmiştir. **(Ek: 1 – 2)**

Ancak, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü tarafından bu tarihe kadar İdaremize gönderilmiş bir cevabi yazı bulunmamaktadır.

Bulguda belirtilen 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuk edip, tahsilatı yapılmayan 362.118,41 TL 'nin tahsil işlemleri için Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri

Genel Müdürlüğü ile yazışmalar sürdürülecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ile, Maden Kanunu gereğince Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğü'nce İl Özel İdaresi hesabına aktarılması gereken tutarın takibi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

BULGU 5: Merkezi İdare Ödeneklerinde ve Kurum Harcama Birimlerinde Harcama Yetkililiğinin 5018 Sayılı Kanun Hükümlerine Uygun Olarak Belirlenmemesi

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesinin ek son fıkrasında, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları fıkra da ayrıntılı sayılan hizmetlerini il özel idarelerine (bütçelerine) ödeneklerini aktararak onların tabi olduğu usul ve esaslarla gerçekleştirebileceklerdir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 31'inci, 32'nci ve 33'üncü maddelerinde ise bütçeden yapılacak harcamanın esasları belirlenmiştir.

Değişik 31'inci maddeye göre bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

32 nci maddede de; bütçelerden harcama yapılabilmesinin harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkün olacağı, giderin gerçekleştirilmesinin ise 33'üncü madde hükmü gereği harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu durumda Merkezi İdareden gelen ödenekler il özel idare bütçesinde ödenek yazıldığı harcama biriminin harcama yetkisi dahilinde kullanılacaktır.

Yalova İl Özel İdare Bütçesine Merkezi İdareden aktarılan ödeneklerin kaydı için İl Genel Meclisinin 04.02.2014 Tarih ve 15 nolu Kararında; Analitik bütçe ve muhasebe esaslarına göre harcama modülünün açılabilmesi için birim kurumsal kodlarının açılması kabul edilmiştir.

İl Özel İdaresinin 2014 Mali Yılı Bütçesinin 44.77.01.04 Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün Kurumsal Kodu altında yer alan Müdürlüklerin kendi ödeneklerini harcayabilmeleri, iş ve işlemlerini yürütebilmeleri amacıyla, açılan harcama modülünde

merkezi idarenin ildeki her Müdürü kendi ödeneğinin harcama yetkilisi olarak, verilen şifre ve yetki ile e-içişleri sistemi üzerinden ödeme emirlerini kendileri düzenleyip, gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi olarak imzalayıp İl Özel İdaresi Mali Hizmetler Müdürlüğüne göndermekte, Mali Hizmetler Müdürlüğünün kendi sisteminden düzenlediği ödeme emri ise diğerinin üzerine konulup sadece muhasebe yetkilisi tarafından imzalanarak yevmiye tarih ve numarası verilmektedir.

Yine Yalova İl Özel İdaresinde bütçe ile ödenek tahsis edilen Destek Hizmetleri Müdürlüğünde harcama yetkilisi olarak Destek Hizmetleri Müdürü ve bir Vali Yardımcısı görevlendirilmiştir. 5018 sayılı Kanun hükümlerine göre harcama biriminde 2(iki) harcama yetkilisinin görevlendirilmesi mümkün değildir.

İl Genel Meclisinin analitik bütçe esaslarına göre harcama modülü açılması konusundaki Kararı, Merkezi İdarenin İl'deki görevlilerine Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisi yetki ve sorumluluğunu vermiştir.

İl Genel Meclisinin görev ve yetkileri 5302 sayılı Kanununun 10'uncu maddesinde sayılmıştır. Bunlar arasında Kararda yer alan yetki bulunmamaktadır. Böylece söz konusu Kararla İl Genel Meclisi kendisine Kanunla tanınmamış bir yetkiyi kullanmış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesinin ek son fıkrasında, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları fıkrada ayrıntılı sayılan hizmetlerini il özel idarelerine (bütçelerine) ödeneklerini aktararak onların tabi olduğu usul ve esaslarla gerçekleştirebileceklerdir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 31 'inci, 32'nci ve 33'üncü maddelerinde ise bütçeden yapılacak harcamanın esasları belirlenmiştir.

Değişik 31 'inci maddeye göre bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanunu'nun 31'nci maddesi gereğince Harcama Yetkisi Kamu hizmetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde sunulmasını sağlamak amacıyla Maliye Bakanlığınca çıkarılan " Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ" hükümlerine uymak kaydıyla tamamen devredilebilir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanunu'nun 31'nci maddesi gereğince İl Özel İdare Bütçesinden kendilerine ödenek tahsis edilen Müdürlükler ile yine Özel İdare

Bütçesinden ödenek tahsis edilen ilişkili kurum müdürlüklerine tahsis edilen ödeneklerin bürokratik işlemleri uzatmamak ve uygulamada meydana gelen aksaklıkları ortadan kaldırmak amacıyla; 24.01.2014 tarih ve 415 sayılı Valilik Makamı Onayı ile Merkezi İdare Birimlerine İl Özel İdare bütçesine Merkezi İdareden aktarılan ödeneklerin ve Özel İdare bütçesi ile verilen ödeneklerin kullanımı amacıyla Harcama Yetkilisi Yetkisinin verilmesine onay alınmış olup; İl Genel Meclisinin 04.02.2014 tarih ve 15 no lu kararı ile de İl Özel İdaresinin 2014 Mali Yılı Bütçesinin 44.77.01.04 Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün Kurumsal kodu altında yer alan Müdürlüklerin kendi ödeneklerini (24.01.2014 tarih ve 415 sayılı onaya istinaden) harcaya bilmeleri ve iş ve işlemlerini yürütebilmeleri amacıyla, Analitik Bütçe ve Muhasebe esaslarına göre 2014 yılı bütçesinde Merkezi İdare birimlerine kurumsal kod açılarak açılan kurumsal kodlara ödenekleri aktarılmış olup, aktarılan ödeneklerin harcamaları da 5018 Sayılı Kanun Hükümlerine göre yapılmaktadır.

Ayrıca; “ Destek Hizmetleri Müdürlüğünde harcama yetkilisi olarak Destek Hizmetleri Müdürü ve bir Vali Yardımcısı görevlendirilmiştir. 5018 sayılı Kanun hükümlerine göre harcama biriminde 2(iki) harcama yetkilisinin görevlendirilmesi mümkün olmadığı belirtilmiştir.”

İdaremiz bütçesinde açılı bulunan Birim Müdürlüklerine tahsisi yapılan ödeneklerin kullanılmasında Harcama Yetkilisi olarak sadece Birim Yetkililerinin olması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; 24.01.2014 tarih ve 415 sayılı Valilik Makamı oluru ile Merkezi İdare birimlerine, yine Özel İdare Bütçesinden ödenek tahsis edilen ilişkili kurum müdürlüklerine Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün kurumsal kodu altında kurumsal kod açıldığı ve bu kurumsal kodlara ödeneklerinin aktarılarak harcama yetkililiği verildiği belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin kurumsal sınıflandırmanın nasıl yapılacağına ilişkin 7 nci maddesinde :

" Kurumsal sınıflandırma

MADDE 7 - (1) Kurumsal sınıflandırma, sorumluluğun belirlenmesine ve program sorumlularının tespitine imkan veren bir sınıflandırmadır.

(2) Kurumsal sınıflandırma dört düzeyden oluşur, her düzeyi iki haneli rakamla kodlanır.

a) Birinci düzey; kurumun il özel idaresi, belediye, bağlı idare veya birlik olduğunu,

b) İkinci düzey; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin bulunduğu ilin plaka numarasını,

c) Üçüncü düzey; il özel idaresinin genel sekreterlik ve ana hizmet birimlerini, büyükşehir belediyesini, il belediyesini, bağlı idareyi, ilçe belediyesini, ilk kademe belediyesini ve kasaba belediyelerinin ortak kodu ile birliklerin ortak kodunu ,

ç) Dördüncü düzey; il özel idaresindeki yardımcı hizmet birimleri ile ilçe teşkilatını, üçüncü düzeyde kod verilen belediye ve bağlı idarelerin birimleri ile il dahilindeki her bir kasaba belediyesi ve birliği,

gösterir.(3) Sorumluluğu bulunmayan ve kuruluşu mevzuattan kaynaklanmayan birimler kurumsal sınıflandırmada kodlanmaz. Ancak, özel kalem müdürlüğü kadrosu bulunup bulunmamasına bakılmaksızın üst yönetimin gördüğü hizmetler özel kalem adı altında kodlanır.(4) Kurumsal kodlamanın üçüncü ve dördüncü düzeyinde yer alan ilçe, ilk kademe ve kasaba belediyeleri ile birliklerin kurumsal kodları Bakanlıkça belirlenir.(5) Kurumsal kodlama, "Kurumsal Sınıflandırma Anahtarı"na göre yapılır. (Örnek:1/A, 1/B)"

Denilmektedir.

Yönetmelik'e göre kurumsal sınıflandırmada her düzeyde hangi kodun gösterileceği, üçüncü ve dördüncü düzeyde yer alanların kurumsal kodlarının Bakanlıkça belirleneceği belirtilerek , ayrıca İl Özel İdaresinde İdari Yapı ve Hiyerarşik Kademe'nin gösterildiği "Kurumsal Sınıflandırma Anahtarı"(Örnek 1/A) eklenmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü kurumsal kodu altında; İl Özel İdaresinin idari ve hiyerarşik yapısında yer almayan Merkezi İdare birimleri yöneticileri ile Özel İdare Bütçesinden ödenek tahsis edilen ilişkili kurum müdürlüklerinin sorumluluklarının belirlenmesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile bu Kanuna dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin usul ve esasları ile mümkün olmamaktadır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(01.01.2014 - 31.12.2014) YALOVA İL ÖZEL İDARESİ

44.77-Tüm Muhasebe Birimleri 2014 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2012	2013	Cari Yıl 2014	PASİF	2012	2013	Cari Yıl 2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEM VARLIKLAR			54.850.498,19	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			20.091.041,86
10 HAZİR DEĞERLER			54.507.603,88	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			-587.391,04
102 BANKA HESABI			54.507.603,88	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			-587.391,04
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			20.305.116,70
12 FAALİYET ALACAKLARI			150.244,39	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			460.322,42
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			19.844.794,28
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			150.244,39	336 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			373.316,20
14 DİĞER ALACAKLAR			177.011,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			269.022,51
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			177.011,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			102.641,71
15 STOKLAR			15.638,68	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			1.651,98
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			15.638,68	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			273.654,89
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			273.654,89
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			273.654,89
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR			80.251.528,79
2 DÜRAN VARLIKLAR			45.765.727,35	50 NET DEĞER			27.991.984,98
24 MALİ DÜRAN VARLIKLAR			409.473,87	500 NET DEĞER HESABI			27.991.984,98
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			409.473,87	51 DEĞER HAREKETLERİ			-2.815.056,99
25 MADDİ DÜRAN VARLIKLAR			44.575.863,24	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			-2.815.056,99
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			511.035,80	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-4.079.620,52
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			2.429.806,71	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-4.079.620,52
252 BİNALAR HESABI			26.023.988,88	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			59.154.221,32
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			66.335.677,62
254 TAŞITLAR HESABI			1.450.650,06	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-7.181.456,30
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			3.080.117,03	PASİF TOPLAMI			100.616.225,54
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			10.891.264,76				
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI			189.000,00				
26 MADDİ OLMAYAN DÜRAN VARLIKLAR			780.390,24				
260 HAKLAR HESABI			780.390,24				
AKTİF TOPLAMI			100.616.225,54				

NAZİM HESAPLAR	2012	2013	9.253.989,03
	TL	TL	TL
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			4.156.776,80
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			5.097.212,23

GENEL TOPLAM : 109.870.214,57

NAZİM HESAPLAR	2012	2013	9.253.989,03
	TL	TL	TL
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			4.156.776,80
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			5.097.212,23

GENEL TOPLAM : 109.870.214,57

44.77 YALOVA İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Gididen	8.842.171	49	10.276.805	1	9 764 828	98
630	02	Sos Guv Kurumlanna Devlet PrımıGid.	1.514.641	89	1.859.373	41	1.620 250	06
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.052.808	95	5.027.224	48	35.889.114	25
630	04	Faiz Giderleri						
630	05	Cari Transferler	767.997	34	554.452	99	859 562	00
630	07	Sermaye Transferten	655.329	92	499.927	26	437 083	82
630	11	Değer Ve Miktar Oeğişimlen Giderleri						
630	14	Amortisman Giderleri			415.000	56	2 428 200	71
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Gid						
GİDERLER TOPLAMI (A)			17.832.949	59	18.632.783	71	50.999.039	82
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	01	Vergi Gelifi en	51.466	29	256.989	19	45 551	06
600	03	Teşebfcus ve Mülkiyet Gelrien	455.647	41	350.255	24	389.224	96
600	04	AlmanBağjveYard ileOzelGei	22.433.528	2	40.675.461	15	97.275.856	53
600	05	Diğer Gelrler	13.333.516	62	140.861.735	59	12.442.628	59
GELİRLER TOPLAMI (B)			36.274.158	34	52.144.441	17	110.153.261	14
FAALİYET SONUCU			• 18.441.208	75	• 33.511.657	29	59.154.221	32

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>

YALOVA İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	27
6. DENETİM BULGULARI	29

1. ÖZET

Bu rapor, Yalova İl Özel İdaresinin 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.

Yalova İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2011- 2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans bilgisinin denetimi çerçevesinde Yalova İl Özel İdaresine ait 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı Faaliyet Raporunun; mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürede ancak belirlenen usullere tam uyumlu olmadan hazırlandığı ve kamuoyuna sunulduğu, dolayısıyla Kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

İçerik olarak, 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Planda; Kurumun diğer kurumlarla ilişkilerinden kaynaklanan ancak söz konusu diğer kurumların asli görev alanlarına ilişkin faaliyetlerin amaç ve hedef olarak İl bazında makro ölçüde belirlendiği, 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Plan ile kurum bazında hazırlanan 2014 yılına ilişkin Performans Programının aralarında uyum kurulmadığından hedefler ve faaliyetlerin iki belgede birbiri ile örtüşmediği, dolayısıyla, Stratejik Planda öngörülen hedeflere ilişkin göstergelerin Performans Programında ölçülebilir sayısal veriler ile de ifade edilmediği, Performans Programında amaçlarla ilgili olmayan hedefler bulunduğu, Faaliyet Raporunda ise yıllık rutin faaliyetlerin yer aldığı, performans göstergeleri belirlenmediğinden sapmaların tespit olanağının olmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan tespitler doğrultusunda Yalova İl Özel İdaresinin 2011-2015

yıllarına ilişkin Stratejik Planının, Kurumun stratejik plan döneminde gerçekleştirmeyi öngördüğü amaç ve hedeflere yönelik olarak gerçekçi ve düzgün bir çerçeve belirlediğini söyleyebilmek mümkün olamamaktadır. Performans Programı ise, Kurumun amaç ve hedeflerine ilişkin öngörülerinde gerçekleşen performansın ölçülebilmesi için performans ölçümünü gerçekleştirecek unsurların sisteme dahil edilememesi (*ölçülebilir hedefler ve/veya hedeflerle eşleştirilmiş performans göstergeleri*) nedeniyle yeterli ve güvenilir bir alt yapı oluşturamamaktadır. Performans Programının bu eksikliği Faaliyet Raporunu da ölçme/değerlendirme karakterinden yoksun bırakmaktadır.

Kurumun performans bilgisi üretmek için kullandığı veri sisteminin ise, ilgili performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin toplanması ve elde edilen verilerin raporlanması aşamalarına ilişkin prosedür ve sorumlulukların tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmediği anlaşılmıştır. Performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulmalıdır.

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, Yalova İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında Yalova İl Özel İdaresinin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yalova İl Özel İdaresinin denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin söz konusu dökümanları yasal süresi içinde hazırlanmıştır. Ancak her üç belge de ilgili mevzuatla belirlenen usullere tam uyumlu olarak hazırlanmadığından stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

- **Stratejik Plan Yalova İl Stratejik Planı olarak makro düzeyde hazırlanmıştır.**

Plan, sadece Yalova İl Özel İdaresinin faaliyet ve hedeflerini düzenlemekten öteye İl içinde tüm kamu kurum ve kuruluşlarının, merkez ve ilçe belediyelerinin, meslek ve sivil toplum örgütlerinin, Yalova Üniversitesinin hedeflerini içerecek kapsamda düzenlenmiştir. Dolayısıyla Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen “Maliyetlendirme”, “Kaynak” ve “Performans Göstergelerinin” belirlenmesi makro düzeyde mümkün değildir. İl Özel İdaresinin yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı alanlar için stratejik amaç ve hedef belirlenmesi oldukça zorlama ve işlevsiz bir uygulama olarak görülmektedir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımları olarak görülmelidir.

- **Kurumun 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ile 2014 yılına ilişkin Performans Programı amaç ve hedef açısından birbiri ile uyumlu olmadığından, Kurumun plan dönemi içerisindeki öngörülerini net olarak belirleyebilmek mümkün olmamıştır.**

Plan hedeflerinin tayininde kurumsal hedeflerin yanı sıra tüm hedeflerin bir araya getirilmesiyle İl bütününe içerecek kararlara Planda yer verildiğinden Performans Programında yazılı amaç ve hedeflerin Stratejik Planda mevcut amaç ve hedeflerle mikro düzeyde ilişkilendirilmesi, performans göstergesi belirlenmesi mümkün değildir.

- **Stratejik Plan ve Performans Programında göstergeler belirlenmemiştir.**

Belgelerde girdi odaklı ya da idarenin olağan faaliyetleri ile ilgili amaç ve hedefler belirlenmiş ancak, diğer amaç ve hedeflerine ilişkin göstergeler ise ölçülebilir sayısal veriler ile açıklanmamış, amaçlarla ilgili olmayan hedefler belirlenmiş ve

göstergeler tanımlanmamış olduğundan, Stratejik Plan ve Performans Programı, Kurumun, plan dönemi için ölçülebilir öngörüler sunabilmesine hizmet edememektedir.

• **Faaliyet Raporunda bir yılda yapılan tüm faaliyetler gösterilmiştir.**

Performans Programında göstergelerin tespit edilmemiş olması nedeniyle hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal verilerle ifade edilmediği görüldüğünden Faaliyet Raporu Kurumun öngörülerine ilişkin performans değerlemesi yapabilecek sonuçlar üretememektedir.

• **Kurumun performans bilgisi üretmek için veri kayıt sistemi oluşturulmamıştır.**

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna ve elde edilen verilerin raporlanması aşamasında yazılı prosedürler ve açıklanmış sorumluluklar ile önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmalıdır.

Bu tespitler doğrultusunda, Yalova İl Özel İdaresinin 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2014 yılına ilişkin Performans Programı ve 2014 yılı Faaliyet Raporunun Kurumun performansının değerlendirilebilmesi için uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Bakanlıklar, Diğer Merkezi İdare Kuruluşları, Belediyeler, Yükseköğretim Kurumu, Meslek Örgütleri ve Sivil Toplum Örgütlerinin Misyon Tanımına Giren Konuların Stratejik Amaç Olarak Belirlenmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Amaçlar; “*kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.*” Şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı Kılavuzda amaçların özellikleri de sayılmıştır. Buna göre amaçlar, Kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalı ve Misyon, Vizyon ve temel değerlerle uyumlu olmalıdır.

İl Özel İdareleri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasına dayanarak bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Bu faaliyetler ilgili bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşlarının stratejik amaçları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyetlerdir. Dolayısıyla bu faaliyetleri gerçekleştirmekten ve söz konusu stratejik amaçlara ulaşmaktan sorumlu olan kurumlarda yine ilgili bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarıdır. Yani bütçe-strateji-faaliyet sarmalının aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmesi beklenmelidir.

İl Özel İdaresinin insiyatifinde olmayan kaynak ile asli olarak yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi uygun değildir.

Ancak Yalova İl Özel İdaresinin 2011-2015 Stratejik Planının bir önceki plan döneminde olduğu gibi kurumsal düzeyi de kapsayacak şekilde “İl Düzeyinde” hazırlandığı görülmüştür.

Yalova İl Özel İdaresi tarafından İl Stratejik Planı hazırlanırken Planın amacı, Yalova İl Özel İdaresinin faaliyet ve hedeflerini düzenlemekten öteye gitmiş ve “İl” içinde tüm kamu kurumlarının, belediyelerin, meslek odalarının, sivil toplum örgütlerinin, yükseköğretim kurumlarının hedeflerini içerecek bir kapsama dönüşmüştür.

Sonuçta Planın “İl Stratejik Planı “ olarak Yalova İl Özel İdaresi tarafından ilgili paydaşların aktif ve pasif katılımları ile İl için belirlenmiş vizyona ulaşmak amacı ile katılımçılık esası ile hazırlandığı ve Yalova İl Genel Meclisi tarafından İl Stratejik Planı olarak onaylanıp yürürlüğe girdiği, kapağına sadece İl Özel İdaresinin logosu konularak 2011-2015 yazıldığı

tespit edilmiştir. Bu nedenle stratejik amaç, hedef ve faaliyetlerin belirlenmesi sürecinde söz konusu kurum ve kuruluşlar ile meslek ve sivil toplum örgütlerinin yetki ve sorumluluğunda bulunan hususların da Planda yer aldığı görülmüştür.

Stratejik Amaçlar;

Ekonomik sektörler, sosyal sektörler, bayındırlık hizmetleri temalarının altında toplanmıştır.

Ekonomik Sektörler :

Turizm ve Tanıtma Faaliyetleri, Tarımsal Faaliyetler, Ormancılık Faaliyetleri, Ticari Faaliyetler, Enerji

Sosyal Sektörler :

Eğitim Hizmetleri, Sağlık Hizmetleri, Sosyal Hizmetler, Kültür ve Sanat Hizmetleri, Gençlik ve Spor Hizmetleri, Bilgi Toplumu ve E-Devlet, Avrupa Birliği Süreci, Sivil Toplum

Bayındırlık Hizmetleri :

Kentsel Yaşam, Ulaşım, Kentsel Hizmetler, Çevre ve Doğal Kaynaklar, Afetlerden Korunma

Olarak alt başlıklar halinde gruplandırılmıştır.

Stratejik Plan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde;" *Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımını içeren planı ifade eder.*" şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla, stratejik planlar, kamu kurumlarının faaliyetlerini bütçeleri ile ilişkilendirerek belli bir düzen çerçevesinde stratejik olarak yönetebilmelerini sağlamak amacı ile hazırlanmaktadır.

Bu itibarla aşağıdaki tabloda sektörler itibariyle örnekleme gösterilen gerek merkezi idare kuruluşlarının yetki ve sorumluluğunda olan ve kaynakları da bu kuruluşlarca belirlenen hususlar gerekse diğer kurumlar için belirlenen misyonların Yalova İl Özel İdaresinin kurumsal hazırlaması gereken Stratejik Planda İl Özel İdaresinin stratejik amacı olarak İl Stratejik Plan ölçeğinde belirlenmesi uygun değildir.

STRATEJİK AMAÇ	SORUMLU OLAN SEKTÖRLER
STRATEJİK AMAÇ 1.1: Yalova ilinin turizm potansiyelini harekete geçirmek amacıyla, alternatif turizm türlerinin değerlendirilerek, ilin turizm kaynaklarının ulusal ve uluslar arası düzeyde tanıtılması ve dört mevsim yerli-yabancı turist sayısının artırılmasına yönelik çalışmalar yapmak	Turizm ve Tanıtma Faaliyetleri
STRATEJİK AMAÇ 2.1: Tarımsal üretimde AB müktesabatu, ulusal ve bölgesel tarım politikaları ile yerel tarım potansiyeli göz önünde bulundurularak; sürdürülebilirlik ilkesi çerçevesinde tarımsal verimlilik ile üretim kalitesini artırmak ve çiftçilerin gelirlerinde artış sağlamak	Tarımsal Faaliyetler
STRATEJİK AMAÇ 2.3: Üretimden tüketiciye kadar olan tüm kademelerde gıda güvenliğini sağlayabilmek için gerekli çalışmaları yapmak	Tarımsal Faaliyetler
STRATEJİK AMAÇ 2.4 : Yalova Süs Bitkileri sektörünü darboğazdan kurtararak ulusal düzeyde kalitesini arttırıp üretime devam edebilmesini sağlamanın yanı sıra, pazarlamada ulusal ve uluslararası düzeyde söz sahibi konuma gelmesini desteklemek	Tarımsal Faaliyetler
STRATEJİK AMAÇ 4.1 : Yalova ilinde faaliyet gösteren sanayi faaliyetlerinin Yalova ili sınırları dahilinde verimli bir şekilde çevre ve doğal kaynaklara zarar vermeden ve ekolojik dengeleri koruyarak üretim yapmalarını sağlamak üzere mekânsal ve kurumsal yapılanmalarını sağlamak	Sanayi Faaliyetleri
STRATEJİK AMAÇ 5.1 : Ekonomik ve Ticari hayatın	Ticari Faaliyetler

canlandırılması için gerekli girişimlerin yapılmasını, desteklerin ve organizasyonların artırılmasını sağlamak	
STRATEJİK AMAÇ 6.1: Yalova ilinde alternatif enerji kaynaklarını araştırmak, Enerji Verimliliği (ENVER) programı kapsamında çalışmalar yapmak ve enerji üretimini desteklemek	Enerji
STRATEJİK AMAÇ 6.1: İlimizdeki tüm kurum ve kuruluşların e-devlet uygulamalarını yaygınlaştırmak	Bilgi Toplumu ve E-Devlet Uygulamaları
STRATEJİK AMAÇ 1.9: Yalova ilinin dinamiklerine cevap verebilecek nitelikte yüksek eğitim ve öğretim hizmetlerinin verilmesi	Eğitim Hizmetleri
STRATEJİK AMAÇ 1.5: Kurumdan yatılı bakım hizmeti alanları toplumsal yaşama kazandırarak aile merkezli yerinde hizmet vermek	Sosyal Hizmetler
STRATEJİK AMAÇ 2.1: İl Sağlık Müdürlüğü ve bağlı kurumlarda çalışan tüm hizmet personelinin mesleki bilgi ve becerilerini arttırmak ve toplumu oluşturan kişilerin sağlık bilincinin ve davranışlarının geliştirilmesi için her türlü eğitim faaliyetlerinin organizasyonunu yapmak ve yürütmek	Sağlık Hizmetleri
STRATEJİK AMAÇ 1.1: Yalova ili sakinlerinin il dahilinde daha sağlıklı ve düzenli bir çevrenin yanı sıra örnek ve güvenli yapılarda yaşamalarını temin etmek ve kentsel mekânlardan daha aktif yararlanmalarını sağlamak	Bayındırlık Hizmetleri

STRATEJİK AMAÇ3.1: Kentsel sağlığın geliştirilmesi çerçevesinde başıboş hayvanların rehabilite edilerek bulaşıcı hastalık ve benzeri riskleri bertaraf etmek	Kentsel Hizmetler
STRATEJİK AMAÇ 5.1: Mevcut yapı stokunun risk analizini yapmak ve Afet Yönetimi Bilgi Sistemi'ni kurarak, mekânsal gelişimi bu verilerle kurgulamak	Afetlerden Korunma

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Plan düzenlenmesi sırasında, yukarıda bahsedilen kurum ve kuruluşların "Misyon" tanımına giren konuların "Stratejik Amaç" olarak belirlenmesi için gerekli çalışmalar yapılmış olup, bir sonraki planda ***"Yalova İl Özel İdaresi kurumunda çağdaş yönetim tekniklerini uygulayan, hizmet kalitesini en üst seviyede tutarak halkımızın tüm yerel ihtiyaçlarını zamanında ve en verimli şekilde karşılayan, sürdürülebilir kalkınmayı gerçekleştiren ilimizin sağlıklı ve güvenli bir dünya şehri olmasında üzerine düşen görevi layıkıyla yerine getiren bir kurum olabilmesi için bu plan düzenlenmiştir."*** şeklinde hususlara yer verilecektir.

Diğer taraftan, 26.5.2006 tarih ve 26179 sayılı resmi gazetede yayımlanan; ***"Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik"*** in ***"Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi"*** başlığını taşıyan 7 nci Maddesinde belirlenen; ***"MADDE 7 – (1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar.***

(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir." hükmü gereğince gerekli düzenlemeler yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında da belirtildiği gibi bir sonraki dönem için hazırlanacak olan Stratejik Plan değerlendirilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedeflerin Karşılığı Olan Beş Yıllık Tahmini Maliyetleri Gösteren “Maliyet Tablosu” ile Bu Maliyetlerin Karşılanaacağı Kaynakları Gösteren “Kaynak Tablosu”na Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6’ncı bölümünde;

“Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.”

Denildikten sonra maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla da planın 5 yıllık tahminî maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

Kurumun Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahminini Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır.

Kılavuzun maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, Yalova İl Özel İdaresi Stratejik Planı “İl Stratejik Planı” olarak makro ölçekte hazırlandığından stratejik planda “Maliyet Tablosu” ve “Kaynak Tablosu” bulunmamaktadır. Bu ise, Kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin Kurumun imkânları ile ilişkilendirilmediği anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi; 2015 – 2019 İl Stratejik Planının hazırlandığını, bir sonraki hazırlanacak Stratejik Planda, hedeflenen amaçların yerine getirilebilmesine yönelik olarak; beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Maliyet Tablosu” ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Kaynak Tablosu” na yer verilmesinin sağlanacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2015- 2019 İl Stratejik Planının maliyet ve kaynak unsurları gelecek dönemlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: 2014 Yılı Performans Programında Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte Performans Programı; *‘Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı’* olarak tanımlanmıştır.

Performans göstergesi ise *‘Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar’* olarak tanımlanmış, devamında da göstergelerin taşınması gereken özellikler belirtilmiş ve *‘Performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.’* Denilmiştir.

Yine ‘Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in 17’nci maddesi ile performans göstergelerinin tespiti ve değerlendirilmesine ilişkin esasların, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı (641 sayılı KHK ile Kalkınma Bakanlığı) ile Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği, kamu idarelerinin de performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede düzenlenen Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergeleri genel olarak *“Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar”*

olarak tanımlanmış ve performans göstergelerinin “ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi” öngörülmüştür.

Yönetmelik, kılavuz ve rehberdeki açıklamalar ışığında bir performans göstergesinin ilk temel özelliği sayısal olarak ifade edilen bilgiler içermesidir. Dolayısıyla performans göstergelerinin sayısal verilerle açıklanması zorunludur.

Göstergelerle ilgili ikinci temel özellik, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olmasıdır. Yani sayısal olarak tanımlanan bir göstergenin ölçütünü bilmek gereklidir. Bu da, göstergenin adet, uzunluk, zaman birimi, oran (%) vb. cinsten tanımlanmasını zorunluluğu kılar.

Göstergelerle ilgili üçüncü temel özellik ise uygun ölçü birimi ile açıklanmış olmasıdır. Her ne kadar kılavuzda ve rehberde göstergelerin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından maliyet unsurunun da kullanılabileceği belirtilmişse de, asıl olan, göstergenin, hedefe ulaşılırken ortaya çıkan sonuçları ölçülebilir olarak ifade etmesidir.

Tüm bu açıklamalara rağmen, Yalova İl Özel İdaresinin 2014 dönemine ait Performans Programında öngörülen performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için performans göstergelerine yer verilmemiş ve bu göstergeler sayısal verilerle açıklanmamıştır. Bu nedenle Kurum ulaşmak istediği amaca ilişkin hedefleri ölçülebilirlik kriterine uygun olarak ifade edememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Programındaki, Performans Göstergeleri izlenebilirliğinin sağlanması için, bütçe kaynaklarına bağlı kalınarak; uygulanabilir, % oran çarpan etkileri, birim adet bazında hazırlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; "Performans Programındaki, Performans Göstergeleri izlenebilirliğinin sağlanması için, bütçe kaynaklarına bağlı kalınarak; uygulanabilir, % oran çarpan etkileri, birim adet bazında hazırlanacaktır." Denildiğinden gelecek dönemlerde izlenecektir.

BULGU 4: Yalova İl Özel İdaresinin 2014 Yılına İlişkin Performans Programının 2011-2015 Yıllarına İlişkin Stratejik Planı ile Uyumlu Olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde

“(1) Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.”

Denilmek suretiyle performans programının stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini göstermesi gerektiği ifade edilmektedir.

Yönetmelik'in söz konusu hükümlerine rağmen Yalova İl Özel İdaresi 2014 Yılı Performans Programında yer alan amaç ve hedefler, İdarenin 2011- 2015 Yılı Stratejik Planı "İl Stratejik Planı" olarak hazırlandığından öngörülen amaç ve hedeflerle örtüşmemektedir. Hem sayısal olarak hem de içerik olarak Performans Programında yer alan amaç ve hedefler Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflerle uyumlu değildir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin 2011 – 2015 yılları Stratejik Planları makro düzeyde ilin tüm sektör ve kurumları göz önünde bulundurularak hazırlandığından; 2014 yılı Performans Programında yer alan faaliyetler, İdaremizin 2011 – 2015 yılları Stratejik Planında yer alan Amaç ve Hedeflere makro ölçekte uymakla birlikte yıllık dilimler ve sayısal değerlerle ölçülebilir faaliyetler şeklinde ifade edilememiştir.

Bundan böyle; hazırlanacak olan Stratejik Plan İl'in değil, İdaremizin yetki ve sorumluluk alanları, bütçe imkanları, insan kaynakları, makine ekipman donanımı vs. realitelerde dikkate alınarak düzenlenecektir.

Bu plana bağlı olarak hazırlanacak olan Yıllık Performans Planları da, 5 yıllık Stratejik planın o yılki hedef ve faaliyetlerini içeren somut, rakamsal değerlerle ifade edilebilen bir yaklaşımla hazırlanarak izlenebilirlik sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; Bundan böyle; hazırlanacak olan Stratejik Plan İl'in değil, İdaremizin yetki ve sorumluluk alanları, bütçe imkanları, insan kaynakları, makine ekipman donanımı vs. realitelerde dikkate alınarak düzenlenecektir." Denildiğinden gelecek dönemlerde izlenecektir.

BULGU 5: Performans Programında Kurumun Olağan İdari Faaliyetleri İçin Amaç ve Hedef Belirlenmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda amaçlar tanımlanırken *“Amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.”*

denilmektedir. Devamında da amaçların özellikleri ayrı ayrı belirtilmektedir. Kılavuzun bu yöndeki değerlendirmelerine göre amaçlar temel olarak, kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalıdır.

Yine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda “*Misyon bir kuruluşun varlık sebebidir; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eder. Misyon bildirimini stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturur. Misyon bildirimini, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.*” denilerek misyon kavramına açıklık getirilmiştir.

Kılavuzun misyon ve amaçlara ilişkin bu tanımlamasına ve amaçların özelliklerine dair açıklamalarına rağmen kurumun olağan idari faaliyetleri stratejik planda amaç olarak yer almaktadır. Mali Hizmetler İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Encümen Müdürlüğü, gibi genel idari hizmetleri yürüten birimlere atfedilen amaçlar Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda tanımlanan amaç kavramına uymamaktadır. Bu ve benzeri birimlerce yürütülen faaliyetler temel olarak idarenin misyonuna yönelik diğer amaçların gerçekleştirilmesi için aracı olan faaliyetlerdir. Ayrıca Kurumun proje üreten ve uygulayan diğer birimlerince gerçekleştirilen genel idari işlem ve faaliyetleri de bu kapsamdadır. Bu nedenle bu faaliyetleri stratejik bir amaç olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanan performans programında yer alan idari faaliyetler için amaç ve hedef belirlenmiş olması; kurumsal sorumluluk alanlarına göre belirlenen amaç, hedef ve faaliyetlerdeki başarı ve verimliliği etkileyecek destekleyici unsurlar olarak düşünülmüştür.

Bundan böyle yıllık performans programı hazırlanırken idaremizin olağan idari faaliyetleri için amaç ve hedef belirlenmeyerek, Proje odaklı faaliyetlere yer verilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Performans Programları gelecek dönemlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Stratejik Plan ile Performans Programında Göstergeler Belirlenmemiş Olduğundan 2014 Yılı Faaliyet Raporunda, Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Bölüme Yer Verilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."

Denilmektedir. Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin (c) bendinde;

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

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

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."

Denilmekle öngörülen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmelik 'in ilgili hükümlerine rağmen Yalova İl Özel İdaresinin 2014 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, Kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilişkilendirilmeksizin yer almaktadır. Faaliyet Raporlarının temel fonksiyonu Performans Programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, Faaliyet Raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı

ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılıkta kaybolmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin 2014 yılı Performans programı; Stratejik Planda somut rakamlara dayalı, hedefler belirtilmediğinden yıl içerisindeki tüm faaliyetlerin değerlendirildiği bir çalışma şeklinde hazırlanmıştır.

Bundan böyle; öncelikle Stratejik Planın Kurumsal Faaliyet alanları odaklı hazırlanmasına müteakip, buna bağlı olarak hazırlanacak yıllık performans hedefleri belirlendikten sonra devam eden yılda da Performans Programındaki gerçekleştirme ve sapmalar tespit edilecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Gelecek dönemlerde hazırlanacak Faaliyet Raporunda, öngörülen ile gerçekleşen değerler arasındaki sapmaların açıklanıp açıklanmadığı izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Kurumun Performans Bilgisi Üretiminde Kullanılacak Verilere İlişkin Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

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

Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilecektir.

Uygulamada ise yıl sonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler Faaliyet Raporunun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörüde bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumun Performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin; hazırlanan her bağımsız iş ve faaliyetler için ayrı ayrı bilgi formları

geliřtirilerek sistematik bir şekilde veri güncellemesi sağlanacak ve veri tabanları bilgileri analiz edilerek hedefte sapmalar tespit edilip değerlendirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdareesi cevabında oluşturulacağı belirtilen "Veri Kayıt Sistemi" gelecek dönemlerde izlenecektir.

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