



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

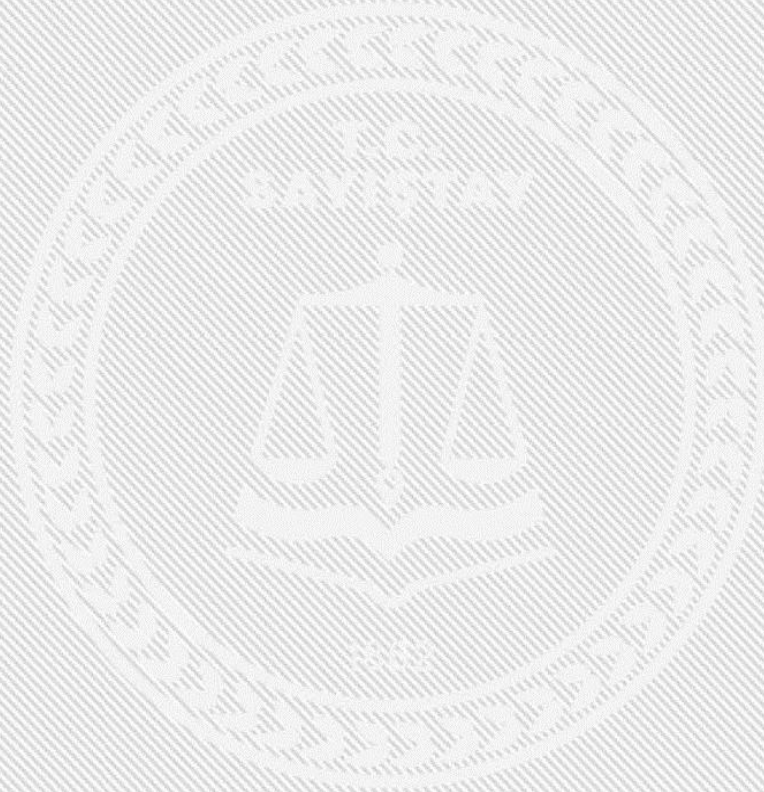


## **İÇERİK**

<b>ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>



**ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
7.	EKLER.....	11





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çorum İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Çorum İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 58.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 133.623.838,00 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 134.989.817,47 TL ödenek ve 46.628.653,00 TL ek ödenekle ile birlikte yılı ödenekleri 373.242.308,47 TL'na ulaşmıştır.

Çorum İl Özel idaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	130.000,00	242.649.40
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	530.000.00	2.552.751.49
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	0,00	136.001.476.14
Diğer Gelirler	57.340.000.00	90.006.861.45
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
TOPLAM Genel Gelir	58.000.000,00	228.803.738,48

### Bütçe Ödenekleri Tablosu

Bütçe ile verilen	Önceki yıldan	Merkezi idareden	Ek ödenek	Net bütçe ödenek	Bütçe gider	Sonraki yıla	iptal
-------------------	---------------	------------------	-----------	------------------	-------------	--------------	-------

ödenek	devreden ödenek	aktarılan ödenek		toplamı	toplamı	devreden ödenek	
58.000.000,00	133.623.838,00	134.989.817,47	46.628.653,00	373.242.308,47	266.896.925,68	104.034.542,99	2.310.839,80

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 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

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
Personel Giderleri	9.710.316,00	41.939.491,47
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.216.065,00	6.022.459,31
Mal ve Hizmet Alım Gideri	15.654.930,00	28.735.435,97
Faiz Giderleri	440.500,00	959.039,99
Cari Transferler	1.312.500,00	1.837.328,90
Sermaye Giderleri	23.683.850,00	182.854.016,04
Sermaye Transferi	2.981.839,00	4.549.154,00
Yedek Ödenekler	3.000.000,00	-
<b>TOPLAM</b>	<b>58.000.000,00</b>	<b>266.896.925,68</b>

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

*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.

Çorum 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.

2015 yılı denetimi kapsamında Çorum İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Çorum İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin ilçe özel idarelerine ait gelir ve giderler Faaliyet Sonuçları Tablosuna dahil edilmediğinden Faaliyet Sonuçları Tablosuna görüş verilememiştir.

Çorum İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilançosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İç Denetim Biriminin Henüz Tesis Edilmemiş Olması**

Çorum İl Özel İdaresinde İç Denetim Biriminin tesis edilmediği görülmüştür.

18 numaralı Kamu İç Kontrol Standardında; “İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.

*Bu standart için gerekli genel şartlar:*

18.1. İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.

18.2. İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.” İfadesi yer almaktadır.

İç Denetim Birimi iç kontrol faaliyetlerinin bir parçasıdır. Dolayısıyla bu birimin bulunmaması iç kontrol sistemini zaafa uğratabilecektir. Bu nedenle İç Denetimin tesis edilmesi uygun olur.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, iç denetim birimi tesis edilmek üzere iç denetçi görevlendirilmesi yönünde çalışma yapılacağını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 2: İç Kontrol Eylem Planında Bazı Standartlara İlişkin Eylem Öngörülmemesi veya Öngörülen Eylemin Yerine Getirilmemesi**

Çorum İl Özel İdaresi Kamu İç kontrol Standartları Uyum Eylem Planında; bazı genel şartlar için eylem öngörülmediği veya öngörülen eylemlerin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

İç kontrol eylem planları idarelerin etkin bir iç kontrol sistemi kurmasını ve işletmesini sağlayan yol haritalarıdır.



Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde; “*Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri ve bu çalışmaları en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlamaları gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır.*” Düzenlemeleri yapılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinde de; “*7. Kamu İç Kontrol Standartlarından veya bu standartlara ilişkin genel şartlardan bir kısmını karşılayan ve iç kontrol sisteminin öngördüğü makul güvenceyi sağlayan mevcut düzenleme veya uygulamaların bulunması halinde, bunlara Eylem Planının “mevcut durum” bölümünde, bu düzenleme veya uygulamaların makul güvence sağladığı ve bu nedenle yeni bir düzenleme veya uygulamaya gerek bulunmadığı hususuna da “açıklama” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir. Öte yandan, Kamu İç Kontrol Standartlarından veya bu standartlara ilişkin genel şartlardan bir kısmını karşılayan ve iç kontrol sisteminin öngördüğü makul güvenceyi sağlayan mevcut bir düzenleme veya uygulama bulunmadığı halde, çeşitli nedenlerle bu alanlara ilişkin çalışmaların plan döneminden sonraki bir tarihe bırakılması halinde de bu duruma nedenleriyle birlikte “açıklama” bölümünde yer verilmesi gerekmektedir.*” Denilmiştir.

Eylem gerektirdiği halde eylem öngörülme gen el şartların yerine getirilememesi sonucunda, iç kontrol sisteminin zafiyete uğraması söz konusu olabilecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, İç Kontrol Eylem Planında bazı standartlar için idaremizce makul güvence sağladığından eylem öngörülmemiştir, eylem öngörüldüğü halde yerine getirilmeyen diğer eylemler ile birlikte bu hususlar tekrar gözden geçirilerek yerine getirilmesi için çalışma yapılacağını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 3: Süreçlere İlişkin Yazılı Kontrol Strateji ve Yöntemlerinin Belirlenmemiş Olması**

Birimlerde yürütülen süreçlere ilişkin yazılı kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlenmesine ihtiyaç bulunduğu tespit edilmiştir.

7 Numaralı Kamu İç Kontrol Standardında; "*İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.*

*Bu standart için gerekli genel şartlar:*

7.1. *Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.*

7.2. *Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.*

7.3. *Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.*

7.4. *Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır."* denilmektedir.

Yazılı kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlenmemesi, gerekli kontrollerin yapılamaması olası personel değişikliklerinde iç kontrol sisteminin aksamasına neden olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, birimlerde yürütülen süreçlere ilişkin uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenerek yazılı hale getirilmeye çalışılacağını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.



## **7. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

(01.01.2015 - 31.12.2015) ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ

44.19-Tüm Muhasebe Birimleri 2015 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2013	2014	Cari Yıl 2015	PASİF	2013	2014	Cari Yıl 2015
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			195.784.798,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			28.268.958,51
10 HAZIR DEĞERLER			190.310.784,46	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			190.310.704,40	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			7.938.015,49
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			7.930.015,40
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			8.866.772,24
12 FAALİYET ALACAKLARI			2.820.755,81	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.004.008,12
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			7.801.774,12
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			2.820.755,81	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			11.466.168,78
13 KURUM ALACAKLARI			27.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			1.520.851,02
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			27.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.001.282,23
14 DİĞER ALACAKLAR			85.756,07	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			1.307.108,53
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			85.756,07	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			11.280,00
15 STOKLAR			1.440.971,40	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			7.475.580,01
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			1.440.971,40	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			0,00
16 ÖN ÖDEMELER			1.299.550,71	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			25.476.149,32
101 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			18.945.514,93
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			287.705,01	400 BANKA KREDİLERİ HESABI			18.045.514,03
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			1.011.844,80	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			6.530.634,39
2 DURAN VARLIKLAR			314.673.583,94	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0.530.034,30
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			7.900.616,87	5 ÖZ KAYNAKLAR			458.713.276,56
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			7.548.512,72	50 NET DEĞER			122.402.107,97
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			352.104,15	500 NET DEĞER HESABI			122.402.107,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			306.772.967,07	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			22.454.038,40	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			8.720.048,01	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
252 BİNALAR HESABI			100.710.071,83	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			359.350.030,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			10.540.202,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			350.350.030,40
254 TAŞITLAR HESABI			8.030.026,33	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-82.420.421,96
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			2.843.057,34	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-02.420.421,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-72.020.809,83	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			37.381.560,06
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			165.172.092,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			48.003.403,13
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-11.011.033,07
200 HAKLAR HESABI			1.043.011,83				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-1.043.011,83				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>510.458.382,39</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>510.458.382,39</b>

NAZIM HESAPLAR			104.453.277,48
	TL	TL	TL
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			21.965.555,26
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI			2.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			82.485.722,22
GENEL TOPLAM :			614.911.659,87

NAZIM HESAPLAR			104.453.277,48
	TL	TL	TL
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			21.965.555,26
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI			2.000,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			82.485.722,22
GENEL TOPLAM :			614.911.659,87

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2013 Yılı	2014 Yılı	Carli Yılı (2015)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2013 Yılı	2014 Yılı	Carli Yılı (2015)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	28.864.182,04	32.350.266,45	34.702.513,06	600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	214.231,02	123.524,92	239.083,30
630	01	1	0	0	Memurlar	6.900.019,82	6.579.980,87	7.840.772,80	600	01	6	0	0	Harçlar	214.231,02	123.524,92	239.083,30
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	2.123.347,45	3.072.204,78	2.411.957,75	600	01	6	9	0	Diğer Harçlar	214.231,02	123.524,92	239.083,30
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	2.123.347,45	3.072.204,78	2.411.957,75	600	01	6	9	80	Yapı Kullanma İzni Harcı	138.691,55	78.929,61	108.815,35
630	01	1	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	4.202.282,60	4.841.884,43	4.442.606,03	600	01	6	9	99	Diğer Harçlar	75.539,47	46.595,31	130.267,95
630	01	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	4.202.282,60	4.841.884,43	4.442.606,03	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.432.627,84	1.338.588,40	2.423.511,34
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	166.363,19	256.282,68	184.914,91	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.179.538,58	1.059.241,08	1.001.932,44
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	166.363,19	256.282,68	184.914,91	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	5.114.458,92	1.059.241,08	1.001.822,33
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	364.175,28	355.890,18	543.135,61	600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	52.369,75	43.609,48	20.820,00
630	01	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	364.175,28	355.890,18	543.135,61	600	03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	5.062.069,17	1.015.631,60	880.802,33
630	01	1	6	0	Ödül ve İkramiyeler	41.851,10	53.898,60	58.158,50	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	65.079,84	0,00	110,11
630	01	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	41.851,10	53.898,60	58.158,50	600	03	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	228,00	0,00	0,00
630	01	2	0	0	Sözleşmeli Personel	824.687,68	0,00	0,00	600	03	1	2	60	Tarım Hizmetlerine İlişkin Gelirler	64.853,64	0,00	0,00
630	01	2	1	0	Ücretler	598.491,52	0,00	0,00	600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	110,11
630	01	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	598.491,52	0,00	0,00	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	253.089,28	279.347,32	1.421.578,90
630	01	2	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	214.097,67	0,00	0,00	600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	231.136,65	199.686,50	1.379.503,65
630	01	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	214.097,67	0,00	0,00	600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	115.300,00	87.685,20	51.284,75
630	01	2	4	0	Sosyal Haklar	12.098,49	0,00	0,00	600	03	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	17.758,40	23.151,50	22.388,31
630	01	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	12.098,49	0,00	0,00	600	03	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	18.350,00	22.250,00	38.750,00
630	01	3	0	0	İşçiler	18.683.868,43	19.701.740,76	22.925.503,97	600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	79.730,25	68.599,80	1.267.099,59
630	01	3	1	0	Ücretler	14.208.250,58	14.214.914,86	15.723.569,97	600	03	6	2	0	Taşınır Kiraları	21.952,63	79.660,82	42.075,25
630	01	3	1	1	Sürekliliğin İşçilerin Ücretleri	13.971.502,09	13.522.979,95	13.127.870,28	600	03	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	21.952,63	79.660,82	42.075,25
630	01	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	236.748,49	891.934,91	2.595.699,69	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	185.073.349,12	149.387.330,54	137.324.142,59
630	01	3	2	0	İhbar ve Kıdem Tazminatları	501.007,43	536.285,14	932.522,16	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelere Alınan Bağış ve Yardımlar	184.780.635,21	148.930.643,80	135.586.002,28
630	01	3	2	1	Sürekliliğin İhbar ve Kıdem Tazminatları	501.007,43	536.285,14	932.522,16	600	04	2	1	0	Carli	47.294.677,67	35.686.884,98	40.058.444,70
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	883.556,86	1.086.007,80	1.183.074,68	600	04	2	1	1	Eski Köy Hizmetleri Personeli İçin Hazineden Alınan Yardımlar	0,00	0,00	0,00
630	01	3	3	1	Sürekliliğin Sosyal Hakları	883.556,86	1.086.007,80	1.183.074,68	600	04	2	1	1	Hazine yardımı	0,00	0,00	0,00
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	587.502,67	715.450,46	1.900.685,64	600	04	2	1	1	İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü Personeli İçin Bakanlık Bütçesinden Alınan Hazine Yardımları	0,00	0,00	0,00
630	01	3	4	1	Sürekliliğin Fazla Mesailer	587.502,67	715.450,46	1.900.685,64	600	04	2	1	1	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	5.032.178,00	8.423.163,00	9.005.906,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	2.523.548,89	3.149.082,50	3.185.671,52	600	04	2	1	99	Carli nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	42.262.499,67	27.263.721,98	31.052.538,70
630	01	3	5	1	Sürekliliğin Ödül ve İkramiyeleri	2.523.548,89	3.149.082,50	3.185.671,52	600	04	2	2	0	Sermaye	137.485.957,54	113.243.758,82	95.527.557,58
630	01	5	0	0	Diğer Personel	2.455.808,31	4.068.565,02	4.138.236,29	600	04	2	2	0	Ait yapı hizmetleri için genel bütçeden alınan	3.544.239,00	0,00	5.105.323,88
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	2.455.808,31	4.068.565,02	4.138.236,29	600	04	2	2	0				
630	01	5	1	1	Muhtarıların Ücretleri	1.985.016,90	3.555.400,87	3.683.617,23	600	04	2	2	0				
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	470.591,41	513.164,15	472.618,06	600	04	2	2	51				



ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	01	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	0,00	0,00	0,00	800	04	2	2	51	Afet Kapsamında Başkanlığa Ait Yapı Hizmetleri İçin Genel Bütçeden Aktarılan Yardımlar	3.544.239,00	0,00	5.105.323,88	
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.049.027,91	5.348.274,48	5.832.325,99	800	04	2	2	52	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan	38.813.888,75	35.050.308,04	34.133.189,78	
630	02	1	0	0	Memurlar	810.114,51	1.098.374,87	941.158,48	800	04	2	2	89	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	85.328.051,79	78.183.452,78	56.289.043,82	
630	02	1	8	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	810.114,51	1.098.374,87	941.158,48	800	04	3	0	0	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	292.713,91	439.848,75	415.473,88	
630	02	1	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	831.811,44	802.712,28	883.039,38	800	04	3	2	0	Sermaye	292.713,91	439.848,75	415.473,88	
630	02	1	8	2	Sağlık Primi Ödemeleri	178.203,07	283.682,81	248.117,09	800	04	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	292.713,91	439.848,75	415.473,88	
630	02	2	0	0	Sözleşmeli Personel	112.349,14	0,00	0,00	800	04	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	17.039,99	1.322.868,45	
630	02	2	8	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	112.349,14	0,00	0,00	800	04	4	1	0	Cari	0,00	17.039,99	602.358,97	
630	02	2	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	97.324,54	0,00	0,00	800	04	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	17.039,99	521.834,89	
630	02	2	8	2	Sağlık Primi Ödemeleri	15.024,60	0,00	0,00	800	04	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	80.424,08	
630	02	3	0	0	İşçiler	4.116.479,44	4.244.348,20	4.882.141,06	800	04	4	2	0	Sermaye	0,00	0,00	720.307,48	
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	352.951,27	374.816,02	431.410,05	800	04	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	720.307,48	
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	352.951,27	374.816,02	431.410,05	600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	47.574.694,90	73.896.332,90	90.590.244,02	
630	02	3	8	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.783.528,17	3.889.532,18	4.450.731,01	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	4.739.102,54	15.479.840,70	17.340.283,50	
630	02	3	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.783.528,17	3.889.532,18	4.450.731,01	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	4.739.102,54	15.479.840,70	17.340.283,50	
630	02	3	8	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	0,00	600	05	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	19.880,18	1.380,88	8.844,77	
630	02	5	0	0	Diğer Personel	10.084,82	7.551,41	9.028,45	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	4.719.442,38	15.478.458,72	17.333.638,73	
630	02	5	8	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	10.084,82	7.551,41	9.028,45	600	05	2	0	0	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	41.448.528,65	57.867.310,31	71.788.325,29	
630	02	5	8	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	10.084,82	7.551,41	9.028,45	600	05	2	1	0	Devlet Payları	420.803,08	520.080,39	551.465,75	
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.272.078,56	17.864.149,29	16.085.476,48	600	05	2	1	3	Madenlerden Devlet Hakkı	420.803,08	520.080,39	551.465,75	
630	03	1	0	0	Üretim Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.487,39	0,00	0,00	600	05	2	2	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	40.849.525,22	58.890.902,78	70.982.464,87	
630	03	1	9	0	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.487,39	0,00	0,00	600	05	2	2	51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	40.849.525,22	58.890.902,78	70.982.464,87	
630	03	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.487,39	0,00	0,00	600	05	2	4	0	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	27.523,40	30.809,75	41.304,85	
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.391.377,83	4.967.380,21	5.100.168,81	600	05	2	4	89	Diğer Harcamalara Katılma Payları	27.523,40	30.809,75	41.304,85	
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	289.820,88	228.036,91	116.277,87	600	05	2	8	0	Mahallî İdarelere Ait Paylar	148.871,95	224.882,00	192.911,14	
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	198.878,00	157.249,88	75.055,49	600	05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	148.871,95	224.882,00	192.911,14	
630	03	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	78,94	600	05	2	8	89	Mahallî İdarelere Ait Diğer Paylar	0,00	0,00	0,00	
630	03	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	43.146,82	38.103,54	38.015,28	600	05	2	9	0	Diğer Paylar	5,00	655,39	178,88	
630	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	9.510,80	0,00	0,00	600	05	2	9	89	Diğer Paylar	5,00	655,39	178,88	
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	20.285,18	30.526,97	3.128,18	600	05	3	0	0	Para Cezaları	189.474,14	165.961,48	1.279.545,55	
630	03	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	2.158,52	0,00	600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	189.474,14	165.961,48	1.279.545,55	
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	830.185,31	847.586,88	932.858,53	600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	2	1	Su Alımları	577.843,79	588.586,88	877.282,33	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	52.321,58	48.870,00	55.586,20	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	2.409.219,15	3.493.833,87	3.306.861,98	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	1.390.825,37	1.545.270,18	2.148.885,78	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	130.243,27	142.820,87	128.819,30	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	1.189.589,57	583.220,43	202.089,88	
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	888.350,51	1.805.743,02	1.029.158,90										

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

830	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	54.483,50	105.852,82	337.234,44	600	05	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	28.295,54	18.853,00	14.705,00	
830	03	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	54.483,50	81.851,42	337.234,44	600	05	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.088.825,73	0,00	0,00	
830	03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	13.801,20	0,00	600	05	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	17.021,78	25.069,17	80.883,50	
830	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	295,00	23.787,18	40.736,32	600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	59.348,52	541.188,28	108.501,18	
830	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	295,00	1.635,98	738,32	<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>					238.294.902,88	224.745.776,76	230.576.981,25		
830	03	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	17.334,20	0,00	<b>FAALİYET SONUCU (+ / -)</b>							48.983.493,13		
830	03	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0,00	0,00	40.000,00										
830	03	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	0,00	4.897,00	0,00										
830	03	2	7	0	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	0,00	10.854,50	6.442,80										
830	03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	0,00	10.854,50	6.442,80										
830	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	27.393,79	459.848,45	359.956,87										
830	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	28.213,79	459.848,45	357.183,87										
830	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.180,00	0,00	2.773,00										
830	03	3	0	0	Yolluklar	486.148,88	454.113,17	708.271,25										
830	03	3	1	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	66.725,22	42.870,23	37.427,30										
830	03	3	1	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	66.725,22	42.870,23	37.427,30										
830	03	3	2	0	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	30.711,30	23.852,19	15.503,98										
830	03	3	2	1	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	30.711,30	23.852,19	15.503,98										
830	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	14.428,37	0,00	193.882,83										
830	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	14.428,37	0,00	193.882,83										
830	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	354.285,97	387.590,75	461.477,14										
830	03	3	5	1	Seyyah Görev Tazminatları	354.285,97	387.590,75	461.477,14										
830	03	4	0	0	Görev Giderleri	1.520.908,70	2.109.407,01	1.170.338,80										
830	03	4	1	0	Tahliye Giderleri	1.453,98	0,00	0,00										
830	03	4	1	90	Diğer Tahliye Giderleri	1.453,98	0,00	0,00										
830	03	4	2	0	Yasal Giderler	1.246.201,31	1.463.579,03	1.067.146,65										
830	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	851.710,09	1.308.904,47	820.511,90										
830	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	394.491,22	154.674,56	246.634,75										
830	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	263.998,89	645.827,98	68.291,41										
830	03	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	73.855,78	17.759,38										
830	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	25.908,79	74.183,89	42.687,47										
830	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	238.082,10	497.808,33	7.864,56										
830	03	4	4	0	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	9.254,54	0,00	0,00										
830	03	4	4	2	Restorasyon ve Yenileme Giderleri	9.254,54	0,00	0,00										
830	03	4	9	0	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	34.900,54										

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	34.900,54
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	8.619.557,81	7.648.647,84	5.659.505,84
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.428.918,50	2.792.942,19	3.787.320,79
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	11.120,00	63.004,19	91.761,90
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	8.852,97	0,00	7.670,00
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	4.032,00	5.298,20	27.665,10
630	03	5	1	4	Müteahhâtlik Hizmetleri	1.002.472,13	1.804.197,42	2.231.509,19
630	03	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	134.780,99	71.589,64	87.634,16
630	03	5	1	7	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	0,00	0,00	10.030,00
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	723.342,57	848.652,74	1.328.631,62
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	546.317,84	0,00	0,00
630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	2.418,82
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	324.320,38	278.916,76	281.276,37
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	72.960,00	15.000,00	39.800,00
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	113.293,53	112.681,53	97.697,98
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	130.806,35	139.903,68	132.939,41
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	130.806,35	139.903,68	132.939,41
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	2.054,50	853,91	0,00
630	03	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	5.206,00	10.477,44	10.841,00
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	5.022.884,06	3.846.459,02	9.640,00
630	03	5	3	1	Taşıma İlişkin Beslenme, Bakkaldama Giderleri	554.520,28	112.136,32	0,00
630	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	0,00	8.260,00
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	1.800,00	740,00	1.380,00
630	03	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	4.468.763,80	3.733.582,70	0,00
630	03	5	4	0	Tariffeye Bağlı Ödemeler	398.735,25	368.975,57	567.377,92
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	322.320,04	281.108,17	478.891,24
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	74.415,21	87.867,40	87.903,42
630	03	5	4	90	Diğer Tariffeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	583,26
630	03	5	5	0	Kiralar	398.914,55	466.957,76	926.807,94
630	03	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	395.545,91	427.203,67	793.935,46
630	03	5	5	3	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	0,00	56.665,96	82.428,40
630	03	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	3.368,64	3.087,83	9.731,10
630	03	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	0,00	0,00	30.711,98
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	47.784,85	74.396,54	87.080,82
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	16.048,00	23.170,00	34.072,08
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	31.736,85	51.226,54	53.008,74
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	333.962,94	291.955,57	255.333,46

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	174.357,79	192.323,45	140.266,97
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	174.357,79	192.323,45	140.266,97
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	159.605,15	99.632,12	115.046,49
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	159.605,15	99.632,12	115.046,49
630	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	653.256,99	1.039.552,95	955.435,54
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	203.657,73	398.977,76	451.794,41
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	40.923,56	684,40	22.330,30
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	45.167,99	4.130,00	30.261,10
630	03	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00	510,13	0,00
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	117.766,16	393.653,23	399.203,01
630	03	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	19.929,83	157.337,73	20.748,32
630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	19.929,83	44.588,73	20.748,32
630	03	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	112.749,00	0,00
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	429.469,43	483.237,46	482.892,81
630	03	7	3	1	Tefişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.401,84	98.833,90	0,00
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	121.880,36	92.457,72	117.806,68
630	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	123.809,71	87.089,78	123.980,89
630	03	7	3	4	İş Makinesi Onarım Giderleri	180.148,12	202.396,06	241.105,26
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	2.631,40	2.360,00	0,00
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	2.285.378,44	1.153.112,54	2.236.422,98
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.222.522,99	1.024.956,35	1.934.519,55
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	46.817,19	4.265,09	3.432,62
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	2.042.921,76	1.001.382,92	1.855.012,33
630	03	8	1	4	Atölye ve Testis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	120.088,66	885,00	0,00
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	12.695,38	18.423,34	78.074,60
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	31.300,98	35.081,19	72.428,50
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	31.300,98	35.081,19	72.428,50
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	31.554,47	93.075,00	229.474,93
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	31.554,47	93.075,00	229.474,93
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	984.686,01	152.979,52	6.811.012,07
630	04	2	0	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	984.686,01	152.979,52	6.811.012,07
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	984.686,01	152.979,52	6.811.012,07
630	04	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	984.686,01	152.979,52	6.811.012,07
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	984.686,01	152.979,52	6.811.012,07

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	05	0	0	0	Cari Transferler	1.732.137,25	178.157,68	535.581,22
630	05	1	0	0	Görev Zararları	114.713,73	60.309,00	108.889,57
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	114.713,73	60.309,00	108.889,57
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	114.713,73	60.309,00	108.889,57
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	37.618,78	40.256,68	331.536,15
630	05	2	5	0	Mahalli İdarelere Yardımlar	37.618,78	40.256,68	331.536,15
630	05	2	5	3	Köylere	37.618,78	40.256,68	331.536,15
630	05	3	0	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	740.067,74	77.592,00	95.155,50
630	05	3	1	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	740.067,74	77.592,00	95.155,50
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	675.194,24	0,00	0,00
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	64.873,50	77.592,00	95.155,50
630	05	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	639.737,00	0,00	0,00
630	05	4	7	0	Sosyal Amaçlı Transferler	639.737,00	0,00	0,00
630	05	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	639.737,00	0,00	0,00
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	13.394.676,06	16.921.776,23	72.346.840,25
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	13.394.676,06	16.921.776,23	72.346.840,25
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	7.967.214,10	14.561.929,11	68.736.983,24
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	7.967.214,10	14.561.929,11	68.736.983,24
630	07	1	5	0	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	0,00	0,00	65.041,01
630	07	1	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	65.041,01
630	07	1	9	0	Diğer Sermaye Transferleri	5.427.461,96	2.359.849,12	3.544.836,00
630	07	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	676.439,67	943.447,67	2.435.682,00
630	07	1	9	3	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	4.751.022,29	1.416.401,45	1.109.154,00
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	10.121,60	312,50	37.968,10
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	0	Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Spor Tesisi Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Lojman Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Eronisiz Gelirleri	10.121,60	0,00	0,00
630	12	4	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	312,50	0,00
630	12	4	3	0	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	312,50	0,00
630	12	4	3	2	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	312,50	0,00



## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

830	12	4	3	2	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	312,50	0,00
830	12	4	3	2	Sermaye	0,00	312,50	0,00
830	12	4	3	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	312,50	0,00
830	12	5	0	0	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	2	0	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	0,00
830	12	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Paylar	0,00	0,00	0,00
830	12	5	2	8	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	0,00
830	12	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	0,00	0,00	0,00
830	12	5	2	8	Ortak Altyapı Hizmetleri İçin Diğer Kurumlar Tarafından Paylar	0,00	0,00	0,00
830	12	5	9	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Afetlerde Kullanılacak Gelirler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Mera Gelirleri	0,00	0,00	37.988,10
830	12	5	9	1	Para Farkları	0,00	0,00	37.988,10
830	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	9.326.537,73	44.863.648,35	35.967.412,64
830	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	9.269.672,48	44.671.432,25	35.395.699,44
830	13	1	1	0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	6.109.066,40	9.512.196,79	28.012.253,20
830	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	1.138.311,80	33.722.218,45	2.013.188,98
830	13	1	3	0	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.015.730,01	150.275,82	2.522.739,57
830	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	590.501,78	773.944,80	405.267,71
830	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	416.062,49	512.794,39	2.442.249,98
830	13	2	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	58.865,25	192.216,10	591.713,20
830	13	2	1	0	Haklar Amortisman Giderleri	58.865,25	192.216,10	591.713,20
830	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.523.225,36	6.918.458,37	9.244.358,31
830	14	1	0	0	Kirtasiye Malzemeleri	235.213,72	211.122,09	256.230,94
830	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	10.441,50	3.079,71	2.434,46
830	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	144.419,74	36.986,40	55.185,84
830	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.006.573,83	5.142.359,52	6.166.832,02

## ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ 2015 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	50.715,39	55.832,59	400.757,95
630	14	6	0	0	Glyecek, Mefruşat ve Tuhaflıye Malzemeleri	64.694,96	24.451,18	119.776,41
630	14	7	0	0	Yiyecek	842,99	0,00	0,00
630	14	8	0	0	İçecek	429,52	0,00	0,00
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	9.540,30	335,88	35,40
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.130.495,76	444.962,46	872.584,09
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	511.268,25	649.523,35	903.361,22
630	14	14	0	0	Nakli Vasıtaları Lastikleri	426.193,50	269.445,17	390.066,32
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.161,50	19.909,20	16.929,78
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	30.766,36	41.964,50	33.630,63
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	5.611,54	18.221,23	16.687,56
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	880.436,50	245,09	9.845,49
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	1.523.360,52	0,00	0,00
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.523.360,52	0,00	0,00
GIDERLER TOPLAMI :						87.680.033,04	124.598.024,67	161.563.486,12

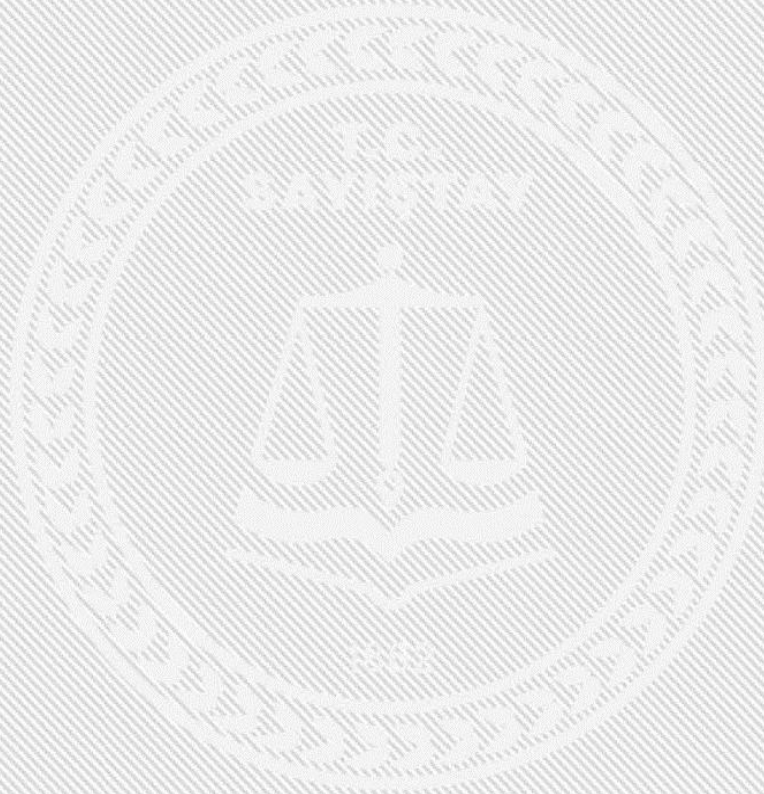


T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ÇORUM İL ÖZEL İDARESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	26
6. DENETİM BULGULARI.....	29



## 1. ÖZET

Bu rapor, Çorum İl Özel İdaresi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

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

Çorum İl Özel İdaresi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Performans Programındaki Performans Hedef-Gösterge sayısının, Stratejik Amaç Hedef sayısı ile ilişkili olarak; çok sayıda belirlenmesi sonucunda bunların gerçekleştirilmesinin, takibinin ve izlenmesinin söz konusu idare için güçlük oluşturduğu,

- Faaliyet tanımına ilişkin objektif bir kriterin olmadığı,

- Performans göstergesinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış nitelikte olmaması

- Stratejik Plan ile Performans Programındaki Performans Göstergelerinin Tutarsız Olduğu,

- Stratejik Planda Kurumun Diğer Kurumların Faaliyet Alanlarına Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlendiği,

- Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetleri Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlendiği

- Stratejik Planda Yer Alan Bazı Faaliyetlerin Performans Programında Olmadığı,

• 2015 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları" Tablosunda Yer Alan Çoğu Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olduğu,

• Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı,

Görölmüştür.

Buna karşılık Çorum İl Özel İdaresi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve idare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, tespit edilmiştir. Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürölmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürölmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçölmesine 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, Çorum İl Özel İdaresinin 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 Çorum İl Özel İdaresi 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.

Çorum İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden Performans ölçüm sistemine ilişkin dokümanları yasal süresi içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Çorum İl Özel İdaresi performans planlaması sistemi, planlama temelinde yapılandırılmış, ölçüm fonksiyonu ihmal edilmiştir. Çorum İl Özel İdaresi Stratejik Planının stratejik amaç ve hedefleri ölçülebilir performans göstergeleri ile ilişkilendirilmemiştir. Sonuç olarak, planlamanın kurumun performans ölçümüne katkı vermesi mümkün olamamıştır. Benzer şekilde, Performans Programında belirlenmiş olan göstergelerin de çoğu sayısal veriler ile desteklenmemiştir. Performans ölçümü anlamında sağlıklı bir alt yapı oluşturulamamıştır. Oysa stratejik planlama sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut ve ölçülebilir hedeflerin belirlenmesine bağlıdır. Bununla birlikte, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise, bu hedeflere ne denli ulaşılabilirdiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak performans göstergelerinin geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur. Performans göstergelerinin sayısal veriler ile desteklenmemesi ya da uygun sayısal ölçütlerin kullanılmaması performans göstergelerinden nasıl yararlanılacağına ilişkin bir algının yeterince oluşmadığını göstermektedir. Kurum Faaliyet Raporunun niteliği de bu değerlendirmemizle paralellik taşımaktadır. Faaliyet Raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabilirdiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir. Ayrıca performans programında yer alan amaç ve hedefler stratejik planda yer alan sistematığe uygun olarak biçimlendirilmemiştir. Bu durum okuyucunun 2015 yılı performans programını anlayıp değerlendirmesi açısından sorun teşkil etmektedir.

**Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğiyle bağdaşmamaktadır.**

Çorum İl Özel İdaresinin, 2015- 2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planın da 19 stratejik amaç ve 33 hedef belirlenmiştir. Stratejik planlamanın en belirgin özelliği bir öncelikler rejimi olmasıdır. Stratejik planlamanın temeli, bir kurumda gerçekleştirilen her faaliyetin, her işin belirlenmesi değildir. Orta ve uzun vadede ulaşılmak istenen duruma varılmasını sağlayacak stratejik amaçların belirlenmesi esastır. Elbette ki, kurumların, birimlerin ve personelin tüm faaliyetleri ile işleri önemlilik arz etmektedir. Bunların tümü planlamaya tabi tutulmalıdır. Ancak tüm işlerin bir plan dahilinde yürütülmesi gerekli iken, kuruma dahil olan tüm faaliyetlerin stratejik planlama ve performans ölçümü açısından, stratejik anlamda değerlendirilmesi mümkün değildir. Çok fazla sayıda belirlenen, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, gerçekleştirilebilir ve toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sıkıntılıdır.

Çok sayıda amaç ve hedefi içeren bir ölçüm sistemi fayda-maliyet ilişkisi yönüyle de uygun değildir. Amaç, hedef ve göstergelerin fazlalığı, bunların değerlendirilmesi için gerekli olan verilerin toplanması ve bu verilerin analizi için çok fazla işgücü ve zaman gerektirecektir.

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

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendi bütçelerinde öngörülen faaliyetleri dışında, merkezi yönetim kapsamındaki bazı kurumlarca (Sağlık, Milli Eğitim, Kültür vb. Bakanlıklar gibi) aktarılan ödenekler yoluyla bu kurumların il düzeyindeki yatırımlarını gerçekleştirmekte ve faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu kurumların kendi aslî faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu idareler sorumludur. Bütçe - strateji - faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin karar alma mekanizması içerisinde yer almadığı üst planlar ile kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bu planlara ilişkin faaliyetler için stratejik amaç ve hedefler belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir.

Çorum İl Özel İdaresinin Stratejik Planı da merkezi yönetim kapsamındaki bu idarelerin faaliyet alanlarına ilişkin stratejik amaçlar içermektedir. Örneğin ulusal tarım politikaları doğrultusunda tarımsal kalkınmanın gerçekleşmesi için hedefler belirlemek

bunlara hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, ne de yetki yönüyle bu belirlemeleri yapma konumunda değildir. İlgili bakanlığın transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü gibi il özel idaresince yerine getirilen faaliyetler nedeniyle il özel idaresinin bu alanlara ilişkin standart ve hedefler belirlemesi uygun görünmemektedir. Eğitim, sağlık, tarım, emniyet, kültür gibi üst politikalara yönelik amaç, hedef ve stratejilerini belirlemek İl Özel İdarelerin konusu olmadığı gibi bu çerçevede elde edilen başarı ve başarısızlıkların sorumlusu da İl Özel İdareleri değildir. Stratejik planlamada kurumun strateji çerçevesi misyon tanımlamaları ile sınırlı olmalıdır.

**Çorum İl Özel İdaresi performans ölçüm sisteminin en belirgin eksikliği planlama temelinde yapılandırılması, ölçüm fonksiyonunun ihmal edilmesidir.**

Performans sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin (*performans göstergelerinin*) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Faaliyet raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleştirmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir.

Sonuç olarak; Çorum İl Özel İdaresi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Süreç sorumluları, bir takım veriler ve çıktılar üretmişlerdir. Ancak sistemi planlama yönüyle başarılı olarak değerlendirmek mümkün değildir. Sistemin "*ölçüm*" ayağı ise yetersiz kalmaktadır. Performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine bağlı olarak kurumun performans sisteminin gelişmesi beklenmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Faaliyet Tanımına İlişkin Objektif Bir Kriterin Olmaması

Stratejik	Alan 1	Kurumsal Yapı			
	Amaç 1	Personelin verimli ve etkili olmasını sağlayacak uygun yönetim anlayışının oluşturulması			
	Hedef 2	Başarının ödüllendirilmesini sağlamak			
Faaliyet No	Faaliyet Tanımı	Performans Göstergesi	Dönemi	Uygulayıcı Birim	Takipçi Birim
1.1.2.1.	Başarılı memurlara, memur sayısının %10'nu geçmeyecek şekilde ikramiye ödemek	2 kez / yıl	2015-2019	İKEM	İKEM

Faaliyet tanımı olarak ifade edilen başarılı memur kıstasının hangi kritere göre belirleneceği açıklanmamıştır. Dolayısıyla stratejik plan ve performans programının ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri ile uyumsuzluk göstermektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, idare tarafından yapılacak ilk stratejik planda faaliyet tanımlarına ilişkin, ölçülebilirlik ve daha uygun anlaşılır ifadeler ile objektif kriterler belirlenmesi sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

#### BULGU 2: Performans Göstegesinin Ölçülebilir ve İyi Tanımlanmış Nitelikte Olmaması

Stratejik	Alan 1	Kurumsal Yapı			
	Amaç 2	Verilen hizmet yönetiminden etkin bir şekilde faydalanmak			
	Hedef 1	İdarenin hizmetlerinden yararlanılmasında kolay ve teknolojik yöntemler kullanmak			

Faaliyet No	Faaliyet Tanımı	Performans Göstergesi	Dönemi	Uygulayıcı Birim	Takipçi Birim
1.2.1.2	Web sitesinin sosyal medya ile ilişkilendirilmesi	Yıl sonuna kadar	2015	DHM	DHM

Faaliyet tanımına ilişkin performans göstergesinin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış nitelikte olmadığı görülmüştür. Performans göstergeleri; girdi-çıkıtı-verimlilik-sonuç-kalite kriterlerine göre tespit edilir. Ancak yıl sonuna kadar ifadesi ölçülebilir ve iyi tanımlanmış bir gösterge değildir. Örneğin yıl sonuna kadar x adet sosyal medya kuruluşu ile web sitesi ilişkilendirilecektir ifadesi daha uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, idare tarafından yapılacak ilk stratejik planda yer alacak performans göstergelerinin girdi-çıkıtı-verimlili-sonuç-kalite kriterlerine uygun olarak ölçülebilir ve net bir şekilde tanımlanmış nitelikte olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 3: Stratejik Plan ile Performans Programındaki Performans Göstergelerinin Tutarsız Olması**

<b>Stratejik</b>	<b>Alan2</b>	Yerleşim Birimlerine Hizmetler			
	<b>Amaç1</b>	Çevre unsurlarını içeren, kaliteli, sağlıklı, güvenli, verimli ve etkin olarak kullanılabilen gelişmiş alt yapı tesisleri oluşturmak			
	<b>Hedef1</b>	İçme suyu yeni tesis yapımı ve mevcut içme suyu tesislerinin yenilenmesi, geliştirilmesi, bakım ve onarımı			
<b>Faaliyet No</b>	<b>Faaliyet Tanımı</b>	<b>Performans Göstergesi</b>	<b>Dönemi</b>	<b>Uygulayıcı Birim</b>	<b>Takipçi Birim</b>
2.1.1.3.	Şebekesi bulunmayan çeşmeli bağlılara şebekeli yeni içme suyu tesis yapımı	2 adet bağlı/yıl	2015-2019	SKHM	SKHM
2.1.1.4.	Köy ve bağlılarda, mevcut içme suyu tesislerinin yenilenmesi, geliştirilmesi, bakım ve onarımlarının yapımı	40 adet ünite/yıl	2015-2019	SKHM	SKHM

**PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU**

<b>İdare Adı</b>	İl Özel İdaresi			
<b>Amaç</b>	Çevre unsurlarını içeren, kaliteli, sağlıklı, güvenli, verimli ve etkin olarak kullanılabilen gelişmiş altyapı tesislerini oluşturmak			
<b>Hedef</b>	İçme suyu yeni tesis yapımı ve mevcut içme suyu tesislerinin yenilenmesi, geliştirilmesi, bakım ve onarımı			
<b>Performans Hedefi</b>	Köy ve bağlılarda, mevcut içme suyu tesislerinin yenilenmesi, geliştirilmesi, bakım ve onarımlarının yapılması			
<b>Açıklamalar</b>				
Köy ve bağluları yeterli sağlıklı ve şebekeli içme suyuna kavuşturmak, mevcut içme suyu tesislerinde gerekli bakım, onarım, yenileme ve geliştirme çalışmaları yapmak				
<b>Performans Göstergeleri</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1	Mevcut İçme Suyu Tesisleri Yapım, Bakım ve Onarımlarının Yapılması.			39 Ünite

1	İSKİLİP : Seyirçayı köyü Demirciler Mah. İsale hattı ve depo yapımı		1 Adet
---	---	--	--------

Yukarıda örneği gösterildiği gibi bazı performans göstergelerinin stratejik plan ile performans programı arasında farklı niceliklerde alındığı görülmüştür. Stratejik Planda 2 adet ve 40 adet olarak belirlenen performans göstergesi performans programında 1 adet ve 39 adet olarak alınmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, idare tarafından yapılacak olan performans programlarında stratejik planda yer alan performans göstergelerine uygun göstergelerin belirleneceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

#### **BULGU 4: Stratejik Planda Kurumun Diğer Kurumların Faaliyet Alanlarına Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlenmesi**

Kurumun diğer kurumlar ile ilişkilerinden kaynaklanan ve dolaylı olarak dahil olduğu iş ve hizmetler de kurumun stratejik planında amaç ve hedef olarak yer almaktadır. İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendi bütçelerinde öngörülen faaliyetleri dışında, merkezi yönetim kapsamındaki bazı kurumların il düzeyindeki faaliyetlerini de yerine getirmektedir. Ancak bu faaliyetlere yönelik işler, söz konusu kurumların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler dahilindeki işler olduğundan bunları gerçekleştirmekle ilgili sorumluluk da bu kurumlara aittir. İl Özel İdaresinin karar alma mekanizması içerisinde yer almadığı üst planlar ile kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bu planlara ilişkin faaliyetler için stratejik amaç ve hedefler belirlemesi bu anlamda uygun değildir. İl Özel İdaresi uzmanlık, görev alanı ve yetki yönüyle bu alanda gerçekleştirilecek faaliyetlere yönelik hedefler belirleme konumunda değildir. Çorum İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örnek olarak, Tarımla ilgili belirlenen hedefler il özel idaresinin gerçekleştirebileceği hedeflerden son derece uzak olduğu, kimi hedeflerin ulusal düzeyde belirtildiği görülmüştür. Stratejik planlamada kurumun strateji çerçevesi misyon tanımlamaları ile sınırlı olmalıdır.



**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, idare tarafından yapılacak ilk stratejik planda belirlenecek amaç ve hedeflerin, idare tarafından gerçekleştirilecek amaç ve hedeflere uygun olarak belirleneceğini ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **BULGU 5: Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetleri Yönelik Amaç ve Hedefler 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.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler açıklanırken ise "*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.*" denilmekte, devamında da hedeflerin hangi özelliklerde olması gerektiği açıklanmaktadır.

Kılavuzun misyon, amaç ve hedeflere ilişkin bu tanımlamalarına ve amaçlar ile hedeflerin özelliklerine dair açıklamalarına rağmen kurumun olağan idari faaliyetleri stratejik planda amaç yada hedef olarak yer almaktadır. Örneğin "Alan 1, Amaç 1, Hedef 3, Faaliyet

tanımı: Memurlara Sosyal denge tazminatı ödemek" denilmektedir. Bu hedefte kurumun devamlılığı için yürüteceği olağan ve idari faaliyetler konu edilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, idare tarafından yapılacak olan stratejik plan ve performans programında amaç ve hedefler seçilirken, idarenin olağan idari faaliyetlerine yer verilmeyip, miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden amacına uygun hedef seçileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 6: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Faaliyetlerin Performans Programında Olmaması

Stratejik	Alan 2	Yerleşim Birimlerine Hizmetler			
	Amaç 3	Bölgeye uygun, sulama alt yapısı hazır alanlarda gelir getirici tarımsal faaliyetler için alan oluşturmak			
	Hedef 1	Tarımsal örnek çalışmaları			
Faaliyet No	Faaliyet Tanımı	Performans Göstergesi	Dönemi	Uygulayıcı Birim	Takipçi Birim
2.3.1.1.	Öncelikle idaremizce yapılan sulama tesisi bulunan arazilerde örnek bahçe ve /veya sera tesisi yapımı	10 adet/yıl	2015-2019	THM	THM
2.3.1.2.	Tarımsal üretim projelerini desteklemek	1 adet/yıl	2015-2019	THM	THM

<b>Amaç</b>	Bölgeye uygun, sulama alt yapısı hazır alanlarda gelir getirici tarımsal faaliyetler için alan oluşturmak
<b>Hedef</b>	Tarımsal örnek çalışmaları

<b>Performans Hedefi</b>	İlimiz Merkez ve İlçelerine bağlı köylerde tarımsal üretim projelerini desteklemek.
--------------------------	---

**Açıklamalar**

İlimiz Merkez ve İlçelerine bağlı köylerde tarımsal üretim projelerini desteklemek.

<b>Performans Göstergeleri</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1	Tarımsal üretim projelerini desteklemek.	2 Adet	2 Adet	1 Adet

Yukarıdaki örnekte gösterildiği üzere yılda 10 adet örnek bahçe ve/veya sera tesisi yapımına ilişkin faaliyet tanımı performans programında yer almamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, idare tarafından yapılacak olan Performans Programında, Stratejik Planında belirtilen faaliyetlere yer verileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

**BULGU 7: 2015 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları" Tablosunda Yer Alan Çoğu Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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 Yönetmeliğin 18'inci maddesinde;

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 Yönetmeliğin ilgili hükümlerine rağmen Çorum İl Özel İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilgili kurulmaksızın 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 tutarlılık da kaybolmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, idare faaliyet raporunda, Performans Sonuçları Tablosunda yer alan hedef ve göstergeler arasında öngörülen ve gerçekleşen değerler arasında meydana gelecek sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilecektir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

## **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>