



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

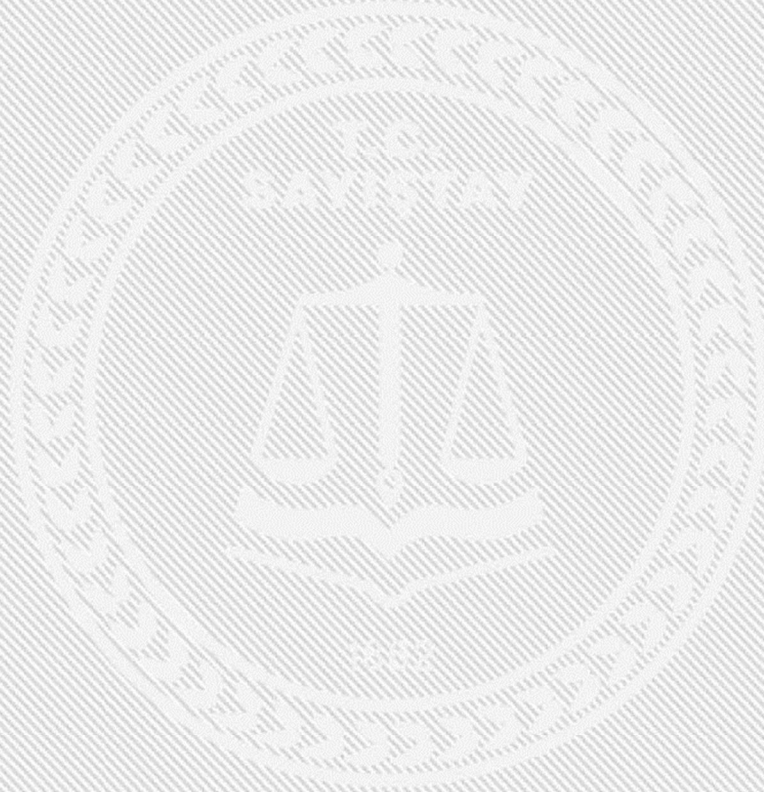
KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	26

KÜTAHYA 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	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kütahya 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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Kütahya İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 60.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 105.666.967,67 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 110.772.965,82 TL ödenek,15.660.000,00 TL Ek Ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 292.099.933,49 TL'ye ulaşmıştır.

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

2014 BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
Vergi Gelirleri	256.695,00	322.934,06
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.247.715,00	7.583.105,96
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	110.472.965,82
Diğer Gelirler	53.495.590,00	79.127.889,58
TOPLAM Öz Gelir	60.000.000,00	87.033.929,60
TOPLAM Genel Gelir	60.000.000,00	197.506.895,42

Bütçe İle Verilen Ödenek	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Giderleri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
60.000.000,00	105.666.967,67	110.772.965,82	15.660.000,00	292.099.933,49	162.275.767,69	128.844.013,09

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.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun 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 BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	6.113.723,00	32.454.847,55
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Primleri Giderleri	900.617,00	4.555.908,33
Mal ve Hizmet Alım Gideri	17.887.401,00	38.357.306,60
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	2.420.259,00	2.642.999,89
Sermaye Giderleri	23.488.000,00	77.129.145,84
Sermaye Transferleri	6.190.000,00	7.135.559,48
Yedek Ödenekler	3.000.000,00	0,00
TOPLAM	60.000.000,00	162.275.767,69

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kütahya İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla 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.

Kütahya 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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Kütahya 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.

- 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların, İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Kurum mali tablo, yevmiye ve diğer kayıtlarının incelenmesinde; 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı 219.082.338,33-TL tutarın, gerek önceki yıllardan, gerekse cari yıl içinde bu hesaba alınan tutarlar olduğu, bu yatırımlardan geçici kabulü yapılarak teslim alınanların ilgili varlık hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180'inci Maddesinde, 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı: *"Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."* Denilerek bu hesabın nasıl çalıştırılacağı açıklanmıştır. Dolayısıyla bu hesapta izlenen bir yatırımın tamamlanmasından sonra artık bu hesaptan çıkarılarak ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Tutarı tam olarak tespit edilememekle birlikte,258 hesabında kayıtlı tutarların önemli bir kısmının tamamlanarak kuruma teslim edilen yatırımlardan oluştuğu anlaşılmıştır. Bunların ilgili varlık hesabına kaydedilmemesi sonucunda kurumun mali tablolarında; 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların ilgili varlık hesaplarına aktarılması işlemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesinde belirtildiği şekilde 2015 yılında uygulanacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;ilgili hesaptan aktarmaların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesinde belirtildiği şekilde 2015 yılında uygulanacağı belirtilmiştir.Bu konuda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: İdarenin Ortağı Olduğu Şirketlere Ait Sermaye Paylarının 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı bölümünde bu hesabın niteliği açıklanmıştır. Buna göre; *Madde 159 - (1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*

Yine aynı bölümün hesabın işleyişiyle ilgili 161/1'inci maddesinde; *Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir,* denilmiştir.

İl Özel İdaresince ortak olunan On(10) adet şirket mevcut olup her şirket için farklı oranlarda pay sahipliği söz konusudur. Bu şirketlere ait sermaye tutarları ve idarenin pay oranları dikkete alındığında toplam 311.272,00 TL tutarındaki ortaklık paylarının muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Oysaki yukarıda açıklanan Yönetmelik hükmü gereği ortak olunan Şirketlere ait sermaye paylarının karşılığı tutarların 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmesi gerekirken bu hesabın çalıştırılmaması sonucu idarenin mali tabloları bu hesap yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı içerisinde söz konusu şirketlerin muhasebe kayıt işlemleri tamamlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; söz konusu şirketlere ait kayıt işlemlerinin 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabı için Amortisman İşlemlerinin Yapılmaması ve “Duran varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri (Örnek- 65)” nin Tutulmaması.

Yevmiye defteri ve mizan kayıtlarının incelenmesinde ve muhasebe birimi ile yapılan görüşmelerde, amortisman tabi duran varlıklar için herhangi bir amortisman işlemi yapılmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde bu konuya ilişkin olarak;

"25 Maddi duran varlıklar

MADDE 162 - (1) Bu hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır.

(2) Maddi duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252 Binalar Hesabı

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259 Yatırım Avansları Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 178 - (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır." şeklinde hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren ve genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarına ilişkin hususları düzenleyen 'Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ' de amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar başlığı altında tek tek sayılmıştır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Genel Tebliğ'de sayılan amortisman tabi duran varlıklardan, Kütahya İl Özel İdaresi 2014 yılı hesap ve işlemleri arasında; 252 Binalar, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesabı kullanılmış olmasına karşın 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılmadığı dolayısıyla söz konusu duran varlıklar için amortisman kayıtlarının yapılmadığı ve tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Yönetmelik ve Genel Tebliğ hükümlerine göre maddi duran varlıklardan amortisman tabi olanlar için amortisman ayrılması gerektiği halde ayrılmaması, tutulması gereken 'Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri' ile 'Duran Varlıklar Amortisman Defteri'nin tutulmaması nedeniyle mali tabloların duran varlıklar yönünden gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılından itibaren kayıtların tamamlanmasına müteakip amortisman işlemlerine geçilecektir"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; amortisman işlemlerine 2015 yılında başlanılacağını bildirmişlerdir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 yılı mali tablolarında 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 4: Mikro Kredi Uygulaması ile ilgili bir vakfa aktarılan kaynakların 232- 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

İdarenin 2013 yılı mikro kredi uygulamalarına ilişkin olarak; 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun kendisine yüklediği 'yoksullara mikro kredi verilmesi' görevinin aynı Kanun'un 64'üncü maddesi ile hüküm altına alınan ortak hizmet projesi çerçevesinde yapılan protokol gereğince... Vakfı tarafından yapılmasının ortak hizmet projesinin yürütülmesinden çok kaynak aktarımı niteliği taşıdığı değerlendirilmektedir. Kredi niteliğinde yürütülen mikro kredi uygulamasına ilişkin işlemlerin 132- Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı'nda izlenmesi gerekirken toplam 30.000,00 TL bütçeden iki ayrı ödeme emrine bağlanarak doğrudan Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transfer olarak gösterilmiştir.

3502 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun "İl Özel İdaresinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 6'ncı maddesi özel idarelerin görev ve yetkilerini sıralamıştır. Buna göre "yoksullara

mikro kredi verilmesi” görevi de özel idarelere verilmiştir. Aynı kanunun 64’üncü maddesi ise özel idarelerin diğer kuruluşlarla ilişkilerini düzenlemektedir. Buna göre, il özel idaresi, il genel meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, dernekler, vakıflar ve 507 sayılı Esnaf ve Küçük Sanatkârlar Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir.

Bu çerçevede,..Vakfı’nın talebi doğrultusunda Kütahya İlinde mikro kredi uygulamalarına İl Genel Meclisinin 06.22.2012 tarih ve 21 no’lu kararı ile başlanılmıştır.. Bu tarihten itibaren İl Özel İdaresi ile Vakıf arasında imzalanan ortak hizmet projesi protokollerine dayanılarak mikro kredi uygulaması yürütülmektedir.

Bu kapsamda, Özel İdare bütçesinden adı geçen vakfa 2013 yılında 30.000,00 TL, 2014 yılında 30.000,00 TL olmak üzere toplam 60.000,00 TL aktarma yapılmıştır.

Bu konuda yapılan incelemeler neticesinde her ne kadar adı geçen vakıfla ortak hizmet projesi amaçlı protokoller yapılmış olsa da, fiilen para aktarımı dışında İl Özel İdaresinin mikro kredi konusunda hiçbir etki ve katkısının bulunmadığı görülmüştür.

Kredi niteliğinde yürütülmesi ve bu nedenle alacak hesaplarında izlenmesi gereken mikro kredi uygulaması doğrudan gider olarak muhasebeleştirilmiş ve aktarılan tutarlar bütçenin Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler faslı ile ilişkilendirilerek doğrudan ödeme emrine bağlanarak gider yapılmıştır.

Kaynak aktarımı sonrası kredi verilmesi ve geri dönüşüne ilişkin tüm iş ve işlemler Vakfın Kütahya’da bulunan şubesi eliyle yürütülmektedir. Kredinin kimlere verileceği, kredi şartları, geri dönüş koşulları, kredinin izlenmesi, kredilerin muhasebesinin tutulması gibi tüm iş ve işlemler Vakıf tarafından yerine getirilmektedir. Bu amaçla Vakfın kullandığı kaynakların tamamına yakını Özel İdarece karşılanmaktadır. 2013 yılından bu yana Kütahya’da faaliyet gösteren Vakfın verdiği bu kredilerin Vakfa geri dönüşlerini müteakip bu kaynaklarla İl Özel İdaresinden alınan yeni kaynaklar tekrar kredi olarak verilmektedir.

İl Özel İdaresince adeta bağış ve gider niteliğinde aktarım yapıldığından aktarılan tutarlardan bu güne kadar İl Özel İdaresine geri dönüş gerçekleşmemiştir. Kimlere, hangi şartlarda, ne tutarda kredi verildiği ancak Vakfın gönderdiği raporlardan görülebilmekte bunun dışında İl Özel İdaresi tarafından herhangi bir girişimde bulunulmamaktadır.

Ayrıca, kurumun kendi bünyesinde bu konuya ilişkin oluşturduğu doğrudan bir birim olmadığı gibi “yoksullara mikro kredi verilmesi” ne yönelik ikincil mevzuat düzenlemesi de bulunmamaktadır.

Ortak hizmet projesinin dayanağı olan protokolde, paydaş ve sistemin yürütücüsü konumunda olan Vakıf kredi amaçlı aktarılan kaynağın vakfın iflası, feshi ve benzeri hallerde nasıl, kimden ve hangi şartlarda tahsil edileceği, nasıl değerlendirileceği açıklığa kavuşturulmamıştır. Bu anlamda aktarılan kamu kaynağını güvence altına alan mekanizmalar da geliştirilmemiştir. Projenin faydalanıcılarının kimler olduğu ve harcamaların amaca uygunluğunun ölçümü, sadece Vakfın faaliyet raporu doğrultusunda yapılmaktadır. İdarenin Vakfın uygulamalarına yönelik herhangi bir izleme ve etkinlik ölçümü tarzında uygulaması da yoktur.

Kanunla kendisine verilen yoksullara yardım yapılması görevinin İl Genel Meclisi kararına dayanarak ortak hizmet projesi kapsamında bütçeden doğrudan gider yapılarak kaynak aktarmak suretiyle Vakıf eliyle yürütülmesi hem mikro kredinin takibinin yapılamamasına hemde 232-132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı kullanılmadığından idarenin mali tablolarının gerçeği yansıtmamasına sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılından itibaren mikro kredi uygulaması olması durumunda aktarılan kaynaklar 232 ve 132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabına işlenerek buradan takibi yapılacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;bundan sonra verilecek mikro krediler için ilgili hesapların çalıştırılacağını bildirmişlerdir.Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte 2014 mali tablolarında 132-232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı için tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 5: Taşınır Hesapları ile Muhasebe Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Kurum taşınır hesapları ve muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere önemli farklılıklar olduğu görülmüştür.

TAŞINIR HESAPLARI

HESAP KODU	HESABIN ADI	TAŞINIR İCMAL CETVELİNE GÖRE BAKİYE	MUHASEBE KAYITLARINA GÖRE BAKİYE
150	İLK MADDE VE MALZEME	590.459,27-	12.489.145,77-
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	8.874.107,69-	1.709.054,10
254	TAŞITLAR	7.153.438,00-	13.352.786,66-
255	DEMİRBAŞLAR	2.062.739,48-	7.428.656,17

Yapılan inceleme ve mali hizmetler görevlileriyle görüşmelerde taşınır kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun bir kısmının önceki yıllardan geldiği, bir kısmının devreden belediye hesaplarından kaynaklandığı, bir kısmının başka kurumlar adına alınan taşınırların giriş kayıtlarının yapıp ilgili kurum adına çıkış kayıtlarının yapılmamasından, bazı işlemlerin mevzuata uygun olarak eksik veya yanlış yapılmasından, bir kısmının da taşınır programı ile muhasebe programı arasındaki uyumsuzluktan kaynaklandığı değerlendirilmiştir. Öte yandan taşınır kayıt kontrol görevlileri ile muhasebe birimi arasında yeterli bir iş ve bilgi akışının da olmadığı anlaşılmıştır.

Konu ile ilgili belgelerin incelenmesi neticesinde gerek Köylere Hizmet Götürme Birliklerine, gerekse diğer kurumlara verilmek üzere alınan taşınırların bir kısmında muhasebe kaydı olup Taşınır kaydının olmadığı, bir kısmında sadece giriş kaydı olup çıkış kaydı olmadığı görülmüştür. Öte yandan hurdaya ayırma ile ilgili Muhasebe İşlem Fişlerine sadece

taşınır işlem fişi eklendiği,Taşınır mal Yönetmeliğinin 10'ncu maddesinin (e) fıkrasında belirtilen "kayıttan düşme teklif ve onay tutanağı" nın eklenmediği görülmüştür

Kurum kayıtları bu haliyle gerçeği yansıtmamaktadır.Kurumun mali tabloları taşınırlarla ilgili doğru bilgi üretememektedir.Bu durumun düzeltilmesi için gerekli sayım,tespit ve muhasebe işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliğine Uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Öte yandan Kamu idarelerine verilmek üzere İl Özel İdaresi tarafından alınan taşınırların muhasebeleştirilmesinde karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi amacıyla Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 07.04.2008 tarih ve 5021 sayılı yazı ile bir açıklama getirilmiş olup bu yazıda, merkezi idare bütçesinden özel idarelere aktarılan kaynaklarla temin edilerek ilgili okul ve idarelere verilen taşınırların, özel idarenin envanter kayıtları ve ilgili varlık hesaplarına alınmaması gerektiği ifade edilmiştir. başka kurumlar adına yapılan alımlarda taşınır kayıtlarının ilgili kurum tarafından yapılması gerekir.

Bu Haliyle kurumun mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır hesapları ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi için gerekli çalışmalara 2015 yılı içerisinde başlanılmıştır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;taşınır hesapları ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi için gerekli çalışmalara 2015 yılı içerisinde başlanıldığı belirtilmiştir.Ancak yapılan çalışmaların 2014 yılı mali tablolarında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254- Taşıtlar Hesabı ve 255- Demirbaşlar Hesabı ile ilgili tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya İl Özel İdaresinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı,250-Arazi ve Arsalar Hesabı,251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,252-Binalar Hesabı,257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı,258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı,241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı,630-Giderler Hesabı(ayrılmayan amortisman tutarı kadar),132-232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı,253-Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı,254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Kütahya İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 altına alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.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 alınıncaya 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 Yönetmeliğin “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 Kütahya 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 cetvellere 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 Kütahya 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; " İdaremiz Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nün 01.08.2014 tarihinde kurulduğu, İl Özel İdaresine ait il ve ilçelerdeki tüm taşınmaz kayıtlarının Tapu Sicil Müdürlüklerinden resmi yazı ile talep edildiği, ancak arşiv taramasının uzun bir zaman aldığı, tapu müdürlüklerinden gelen taşınmazların envanterleri İdaremizde bulunan kayıtlar ile karşılaştırıldığı ve nihai bir liste oluşturulduğu Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından bildirilmiştir. Tespit edilen listeye göre taşınmazların maliyet hesapları için idare görevlilerince fiyat tespit komisyonu oluşturulacak, İdaremizin envanterinde bulunan taşınmazların maliyetleri çıkartılacak ve 2015 yılı içerisinde muhasebe kayıtları yapılacaktır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;taşınmazlarla ilgili envanter kayıtlarının çıkarıldığı ancak maliyet hesabının yapılmaması nedeniyle gerekli kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla gerekli kayıtlar konusunda idare ile 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 ve 257- Birikmiş Amortismanlar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Kurumun Tablo ve Yevmiyelerinin İncelenmesinde, 920-921 Gider Taahhütleri ve Karşılığı Hesabının Çalıştırılmadığı, Ayrıca Taahhüt Kartlarının Tutulmadığı Anlaşılmıştır.

Kurumun tablo ve yevmiyelerinin incelenmesinde, 920-921 Gider Taahhütleri Hesabının çalıştırılmadığı, hesaptaki mevcut 4 kayıttan 3'ünün 01.01.2014 tarihli açılış kaydı olup 31.12.2014'de kapatıldığı,sadece 1 tanesinin yılı içindeki taahhüde ait olduğu görülmüştür. Kurum hesabının incelenmesinde gerek önceki yıllarda taahhüt altına alınıp devam eden,gerekse 2014 yılı içerisinde sözleşmeye bağlanan çok sayıda işinin bulunduğu,ancak bu hesapta izlenmediği , ayrıca yönetmelikte belirtilen taahhüt kartlarının da tutulmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli idareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 406'ncı maddesinin 1'inci Fıkrasında; " *İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.*" denilmiş ve gerek taahhüt kartlarının tutulması ve gerekse gider taahhütleri hesabının işletilmesiyle ilgili olarak devam eden fıkralarda ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur.

Kurumun taahhütlerinin ve bu taahhütlerle ilgili ödeneklerin takibi için bu hesabın çalıştırılması önem arz etmektedir.

Gider taahhütleri hesabının çalıştırılmaması sebebiyle kurum mali tablolarında, kurumun devam eden sözleşme yükümlülükleri gözükmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı içerisinde sözleşmeye bağlanan mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ait 920-921 Gider Taahhütleri ve karşılığı hesapların çalıştırılması ve taahhüt kartlarının tutulması işlemine başlanmıştır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; söz konusu hesapların 2015 yılında çalıştırılarak, taahhüt kartlarının tutulması işlemine başlanıldığını belirtilmiştir. Bu konuda idare ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 3213 Sayılı Maden Kanununun 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 Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde “*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*” şeklinde tanımlanmıştır Aynı Kanununun 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 hasıllara 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 Kanunun yine 14’üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkra;

“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 Kütahya iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 2.890.145,00 TL ve tahsilatı 2.454.012,00 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 436.133,00 TL olduğu anlaşılmıştır. Kütahya İl Özel İdaresinin maden payı alacağı

olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü'nden alınan bilgiye istinaden, İdaremize 2014 yılı haziran ayı itibariyle aktarılması gereken maden payı alacağı tahakkuku 2.849.249,00.-TL. olup, tahsilatı ise 2.562.141,00.-TL.'dir. Kalan 328.108,00.-TL. için ise icra yolu ile tahsili için İdaremiz Hukuk Bürosuna bildirim yapılmıştır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;maden payı tahakkuku ile tahsilatı arasında kalan tutarın icra yoluyla tahsil edilmesi için gerekli işlemlerin başlatıldığını bildirmişlerdir.Dolayısıyla konu üzerinde idareyle mutabakata varılarak ilgili payların tahsili için idarece gerekli işlemin başlatılması sağlanmıştır.

BULGU 4: Avanslardan Yapılan Taşınır Alımlarında,Taşınır Kayıt ve İşlemlerinin Yapılmaması

Valilik/Kaymakamlık birimlerinin acil ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilgili mutemetlere verilen avansın mahsubuna ilişkin harcama belgeleri incelendiğinde, harcamalardan bir kısmının taşınır hesaplarına kaydedilmesi gereken alımlardan ibaret olduğu halde(kalem,dosya,saksı, ,havlu,mumluk,çaydanlık,oto yedek parçaları v.b),bunların taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği ve ilgili hesapların çalıştırılmadığı görülmüştür.

Gerek Taşınır mal yönetmeliği,gerekse Mahalli İdareler harcama belgeleri yönetmeliğine göre,taşınırlara dair yapılan alımlarda taşınır işlem fişi düzenleneceği ve ilgili taşınır kodlarına kayıtların yapılacağı belirtilmiş,Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinde ise bunların ilgili hesaplara kaydedileceği ifade edilmiştir.Bu kayıt ve işlemlerin yapılmasında alımın verilen avanstaki veya direk yapılması açısından herhangi bir farklılık bulunmamaktadır.Harcama konusu alımın taşınır hesaplarını ilgilendirdiği her durumda mevzuatın öngördüğü kayıt ve işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Avanslardan yapılan harcama konusu alımın taşınır hesaplarını ilgilendirdiği her durumda mevzuatın öngördüğü kayıt ve işlemlerin yapılmasına 2015 yılından itibaren başlanılmıştır"denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; mevzuatın öngördüğü işlemlere 2015 yılında başlanıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla konuyla ilgili olarak idare ile mutabakat sağlanmış olmakla birlikte idarece yapılan işlemlerin bir sonraki denetimde izlenmesi gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU****AKTİF**

1 DÖNEN VARLIKLAR	160.342.017,48
10 HAZIR DEĞERLER	143.551.091,03
102 BANKA HESABI	143.551.091,03
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0
12 FAALİYET ALACAKLARI	322.916,41
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	312.916,41
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.000,00
14 DİĞER ALACAKLAR	493.660,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	493.660,79
15 STOKLAR	12.489.145,77
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.489.145,77
16 ÖN ÖDEMELER	3.480.139,43
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	3.480.139,43
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.064,05
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.064,05
2 DURAN VARLIKLAR	261.559.035,25

PASİF

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.698.887,78
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	105.993,69
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	54.925,15
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	51.068,54
32 FAALİYET BORÇLARI	329.521,14
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	329.521,14
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.860.464,73
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.447.660,15
333 EMANETLER HESABI	6.412.804,58
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.402.908,22
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	979.822,84
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	617.255,74
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	798.329,64
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	7.500,00
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.061.879,19
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.059.921,65
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	3.879.096,26
409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	180.825,39

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.830.455,92
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.707.991,92
241 MALVE HİZMETÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	122.464,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	258.159.463,77
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	7.560.471,29
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.000,00
252 BİNALAR HESABI	9.024.634,88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.709.054,10
254 TAŞITLAR HESABI	13.352.786,66
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.428.656,17
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-477,66
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	219.082.338,33
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	407.946,05
260 HAKLAR HESABI	407.946,05
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	161.169,51
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	161.169,51
AKTİF TOPLAMI	421.901.052,73

43 DİĞER BORÇLAR	1.957,54
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.957,54
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0
5 ÖZ KAYNAKLAR	406.140.285,76
50 NET DEĞER	26.140.881,01
500 NET DEĞER HESABI	26.140.881,01
51 DEĞERHAREKETLERİ	0
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	420.261.647,24
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	420.261.647,24
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-144.631.764,69
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-144.631.764,69
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	104.369.522,20
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	132.767.390,11
591 DÖNEMOLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-28.397.867,91
PASİF TOPLAMI	421.901.052,73

2014 YILI KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ İLÇELER DAHİL FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
630	01	Personel Giderleri	25.588.331,75	28.220.217,23	32.454.847,55
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.704.409,08	4.278.425,25	4.555.908,33
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.377.787,79	35.210.492,59	29.946.304,47
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	1.356.856,39	1.219.803,92	1.429.049,24
630	07	Sermaye Transferleri	7.021.286,40	6.648.768,38	7.612.926,58
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	3.427,72
630	12	Gelirlerin red ve iadesinden kaynaklanan Giderler	4.500,00	0,00	9.600,00
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	34.945,24	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	94.619,75	6.017.587,09	17.561.122,56
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	0,00
630	99	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
		GİDERLER TOPLAMI	68.147.791,16	81.630.239,70	93.573.186,45
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
600	01	Vergi Gelirleri	248.693,76	341.708,64	322.934,06
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.752.917,95	6.649.964,81	7.596.645,47
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	75.957.849,09	121.306.884,24	110.472.965,82
600	05	Diğer Gelirler	42.577.646,01	47.918.693,72	79.550.163,30
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
		GELİRLER TOPLAMI	120.537.106,81	176.217.251,41	197.942.708,65
		FAALİYET SONUCU(+/-)	52.389.315,65	94.587.011,71	104.369.522,20

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>

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	26
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	29
6. DENETİM BULGULARI	33

1. ÖZET

Bu rapor, Kütahya İl Özel İdaresinin 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.

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

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kütahya İl Özel İdaresinde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde, Stratejik plan dışındakiler belirlenen şablona uygun başlıklar altında üretilmiştir. Kurum cevabından 2015-2018 yıllarını kapsayan yeni stratejik planın mevzuatla belirlenen şablona uygun olarak hazırlandığı ifade edilmiştir. Bu anlamda bu işle ilgili görevlendirilen personelin iyi niyetli çabaları olduğu aşikardır. Ancak Stratejik Plan ve Performans Programlarından beklenen faydanın sağlanabilmesi için, İl Özel İdaresinin sistem kurgusu ve mantığının daha iyi algılanmasına yönelik çabalarını sürdürmesine ihtiyaç olduğu değerlendirilmiştir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil, kurum faaliyetlerinin daha verimli yürütülmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözümede destek sağlayan iyi bir yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Gerek üst yönetim, gerekse sistem uygulayıcılarıyla Kütahya İl Özel İdaresinin konuya ilişkin pozitif yaklaşımları önemli bir artı olarak değerlendirilirken, gelişmeye açık bu potansiyelin daha fazla mesafe kaydetmesi beklenmektedir.

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, Kütahya İl Özel İdaresinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Kütahya İl Özel İdaresinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kütahya 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.

Stratejik Planda Misyon, Vizyon, Temel Değerler, İzleme, Performans Ölçme ve Değerlendirme kriterleri belirlenmemiş ve 5 yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmemiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda bu hususlar stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılmıştır. Dolayısıyla kurum stratejik planının yukarıda sayılan temel unsurlardan yoksun olarak hazırlanması önemli bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Performans göstergeleri, performans hedefleriyle ilişkilendirilmeksizin topluca ifade edilmiştir.

Sistem, 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.

Performans göstergelerine toplu olarak bir liste şeklinde yer verilmesi performans göstergelerinden nasıl yararlanılacağına ilişkin bir algının yeterince oluşmadığını göstermektedir.

Bazı Stratejik amaç ve hedefler stratejik planlama klavuzundaki tanımlamalara uymamaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda “Amaç: Kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.” Denilerek stratejik amaç tanımlanmıştır. Stratejik amacın temel özellikleri arasında, kuruluşun misyonunu

gerçekleştirmesine katkıda bulunması gerektiği, hedefler için de bir çerçeve çizmesi, orta vadeli bir zaman dilimini kapsamaması gerektiği sayılmıştır. Ancak kurumun incelenen stratejik planındaki amaçların bir kısmı bu tanıma uymamakta, kurumun rutin faaliyetlerini veya kanunen yapmakla yükümlü olduğu görevlerin tarifi ve bunların yasal düzenlemelere uygun olarak yürütüleceğini ifade etmektedir.

İl Özel İdaresinin görev tanımına girmekle beraber, stratejisi başka kurumlar tarafından belirlenip, ilgili kurumun bütçe ve politikalarıyla yürütülen alanlarda stratejik amaç belirlenmesi, stratejik planlama mantığına uygun düşmemektedir.

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. 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.

Örneğin 22 no’lu stratejik amaç: “Kolay ulaşılabilir, çağdaş standartlarda, güvenilir, süratli ve kaliteli sağlık hizmetini, hasta haklarına ve insanlık onuruna yakışır bir biçimde, etkin-verimli olarak düzenlemek ve sunmak”

Stratejik amaç 23: “ Çağdaş toplumun yapıcı, yaratıcı ve seçkin bir üyesi olan bireylerin yetiştirilmesi için eğitim-öğretim süreçlerinin etkin bir şekilde yerine getirilmesi ve toplumun tüm kesimlerine fırsat eşitliği çerçevesinde sürekli öğrenme olanaklarının sunulması için alt yapı yatırımlarını gerçekleştirmek.”

Yukarıdaki örneklerden birincisi Sağlık Bakanlığının, diğeri de Milli Eğitim Bakanlığının politika ve bütçeleriyle yönetilecek hususlar olup, il özel idaresinin inisiyatifinde olmadığından, bu çerçevede elde edilecek başarı veya başarısızlıkların sorumlusu da değildir

Kütahya İl Özel İdaresinin 2014 yılı performans programının 1.kısımında genel bilgilere yer verilmiş olmasına rağmen, ikinci kısımda Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen “performans bilgileri” ne yer verilmemiştir. Bu sebeple bu program mevzuatla sınırları çizilen şekil şartlarına tam olarak

uymamaktadır.

Rehberin “Performans Programının Şekli” bölümünün “Performans Bilgileri” başlığı altında düzenlenen II. Kısımda, Temel Politika ve Öncelikler, amaç ve hedefler, performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ve bunlara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. İncelenen performans programında bu konulara dair herhangi bir bölüm ve açıklamanın yer almadığı görülmüştür.

Performans programının incelenmesi sırasında birçok performans hedefinin hangi stratejik hedef ve amaçla ilgili olduğu anlaşılammıştır.

Performans Programı hazırlama rehberine göre, Program döneminde idarenin her bir stratejik hedefi için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür. Ancak rehberde belirtildiği gibi her bir performans hedefinin bir stratejik hedefle ilgili olması gerekmektedir. Hangi performans hedefinin hangi stratejik amaç ve hedefle ilgili olduğunun anlaşılabilmesi için stratejik amaç, stratejik hedef ve performans hedeflerinin sistematik olarak birbiriyle ilişkilendirilen numerik kodlarla ifade edilmesi daha uygun olacaktır. Bu şekilde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu arasındaki irtibat daha rahat sağlanacak, izleme ve değerlendirme konusunda karmaşa yaşanmayacaktır.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür.

Ancak, kurumun performans programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen 30 adet performans hedef ve göstergelerinden 26 adedine faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verildiği, 4 adedine ise yer verilmediği görülmüştür.

Kurumda Performans bilgisini ölçme ve değerlendirmeye yönelik bir veri kayıt sistemi kurulmamıştır.

Kurumun faaliyet sonuçlarının raporlanması,takip edilmesi,uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini sağlayan ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi mevcut değildir.Yıl sonlarında faaliyet raporunun hazırlanması safhasında mali hizmetler birimince harcama birimlerine birer yazı yazılarak,önceden kendilerince hazırlanan yılı performans programlarında belirtilen işlerin ne miktarda yapıldığına dair bilgiler istenmektedir. Bu

bilgilerle ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmamakta,sadece konsolide edilerek faaliyet raporunda yer alması sağlanmaktadır.Yıl içinde bir kayıt ve izleme sistemi olmayıp, ara dönemler itibariyle herhangi bir raporlama yapılmamaktadır. Birimler performans bilgilerini sadece yıl sonlarında kendilerinden istendiğinde,yapılan işlerin dökümünü çıkarıp iş miktarı ve harcama tutarını ilgili birime göndermektedirler. Tüm bunlar kurumun olağan faaliyetleri içerisinde hangi birimin ne tür faaliyetler yaptığının toparlanıp rapor edilmesinden öteye geçmemektedir.

Bir sistemin veri kayıt sistemi olarak değerlendirilebilmesi için ilgili hedef veya göstergeye yönelik gerçekleşmeyi ölçecek şekilde önceden tanımlanmış olması, sistemin işleyişine yönelik görev ve sorumlulukların belirlenmiş olması gerekmektedir.

Sonuç olarak; Kütahya İl Özel İdaresi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Süreç sorumluları konuya samimiyetle yaklaşarak özverili çalışmalara dayalı çıktılar üretmişlerdir. Sistem planlama yönüyle genel olarak başarılıdır. Sistemin "ölçüm" ayağı ise gelişmeye açık bir alandır ve şüphesiz performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine paralel olarak gelişmesi beklenmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Bazı Stratejik Amaç ve Hedeflerin Stratejik Planlama Klavuzundaki Tanımlamalara Uymaması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda “Amaç: Kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.” Denilerek stratejik amaç tanımlanmıştır. Stratejik amacın temel özellikleri arasında, kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunması gerektiği, hedefler için de bir çerçeve çizmesi, orta vadeli bir zaman dilimini kapsamaması gerektiği sayılmıştır.

Kurumun 2010-2014 dönemini kapsayan stratejik planında yer alan amaçlardan bir kısmı stratejik amaç tanımlamasına uymayan, kurumun rutin görev ve faaliyetlerini ve bunlarla ilgili temennileri ifade eden bir şekilde belirtilmiştir.

Aşağıda bu şekilde tanımlanmış stratejik amaçlara 4 adet örnek verilmiştir.

AMAÇ 30: Encümen ve meclis çalışmalarının düzgün bir şekilde gerçekleştirilmesi ve kararların mevzuat çerçevesinde kayıt altına alınmasının sağlanması.

AMAÇ 31: Kuruma gelen her türlü evrakın gereğini yerine getirmek ve dışarı gidecek olan evraklarla ilgili mevzuat çerçevesinde işlemlerini gerçekleştirmek.

AMAÇ 37: İlde vatandaşın yaşam standardını yükseltici, huzurunu tesis edici her türlü tedbirlerin alınmasını sağlamak.

AMAÇ 38: İdaremize kanunla verilen görevlerin yürütülmesinde ihtiyaç duyulan mal, hizmet, yapım ve danışmanlık hizmetlerinin uygun şartlarda ve zamanında karşılanması; kaynakların verimli kullanılarak yapılacak ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini sağlamak.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Plan ile ilgili bulguların 2010-2014 Stratejik Planı ile ilgili olduğu, ancak 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda bu şekilde stratejik amaç belirlenmediği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2015-2019 dönemine ait stratejik planda bulgu konusu hususun tekrarlanmadığı ifade edildiğinden sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bazı Amaçlar İçin Hedef ve Göstergeler Belirlenmemesi.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna göre, stratejik planda en az bir amaç, her amacın altında en az bir hedef, hedef ölçülebilir şekilde ifade edilmemişse ölçüm kriterinin bulunması gerekmektedir.

Kurumun stratejik planı incelendiğinde, 32 ve 33 no'lu amaçların altında hedef ve göstergelerin belirtilmediği, 36 ve 37 no'lu amaçlar içinse hedef belirlenmiş olmasına rağmen herhangi bir göstergeye yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Plan ile ilgili bulguların 2010-2014 Stratejik Planı ile ilgili olduğu, ancak 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda belirlenen amaçlar için hedef ve göstergeler belirlendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun 2015-2019 dönemi stratejik planında tekrarlanmadığı ifade edildiğinden sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlişkilendirilmeksizin Topluca İfade Edilmesi.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun "F-Performans Göstergeleri" kısmında; “ Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.” denilerek göstergelerin hangi hedefe yönelik olarak konulduğunun belirtilmesi istenmiştir.

Aynı şekilde Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğde de; hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Göstergelerin her bir hedef için ayrı ayrı belirtilmeyip bu şekilde topluca yazılmış olması, hangi performans hedefine ne kadar ulaşılabilmişinin izlenmesi, ölçülmesi ve değerlendirilmesini mümkün kılmayacaktır. Ayrıca topluca belirlenen bu göstergelerin önemli bir kısmında da zaten sayısal bir ölçüt de konulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Plan ile ilgili bulguların 2010-2014 Stratejik Planı ile ilgili olduğu, ancak 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda performans

göstergelerinin performans hedefleriyle ilişkilendirilmeye çalışıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2015-2019 dönemini kapsayan stratejik planda bulgu konusu hususa dikkat edildiği ifade edildiğinden sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Misyon, Vizyon, Temel Değerler, İzleme, Performans Ölçme ve Değerlendirme Kriterlerinin Belirlenmemesi ve 5 Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzunda, stratejik planda bulunması gereken temel unsurlar şu şekilde sayılmıştır.

- . Durum Analizi(Özet)
- . Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
- . Misyon, vizyon, temel değerler
- . En az bir amaç
- . Her amacın altında en az bir hedef
- . Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilmemişse ölçüm kriterleri
- . stratejiler
- . Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu

Öte yandan 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Kamu İdareleri İçin Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair 1 sıra no’lu tebliğin IV. Kısımında, “Amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme ve bunlara ilişkin kaynak tablolarının yer alması”, “Uygulamanın izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik sistem tasarımı yapılması” gerektiği ifade edilmiştir.

Stratejik Planlama Klavuzunun İzleme Ve Değerlendirmeye ilişkin 7’nci bölümünde; “İzleme, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasıdır. Değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizidir.

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı bir eylem planı hazırlanması yararlı olacaktır.” denilmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2010-2014 dönemini kapsayan Stratejik Planı Misyon ve

Vizyon bildirimini, Temel Değerler, İzleme, Performans Ölçme ve Değerlendirme kriterleri belirlenmesi ve 5 yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmesi hususlarında yukarıdaki mevzuat hükümleri ile belirlenen esaslara uymamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Plan ile ilgili bulguların 2010-2014 Stratejik Planı ile ilgili olduğu, ancak 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda misyon, vizyon, temel değerler, izleme, performans ölçme ve değerlendirme kriterleri belirlendiği ve maliyet tablosu hazırlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2015-2019 stratejik planında bulgu konusu eksikliklerin giderildiği ifade edildiğinden sonraki denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programının, Performans Programı Hazırlama Rehberinde Belirtilen Şekil Şartlarının Bir Kısımına Uyulmadan Hazırlanması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin ek-1 performans programının şekli ile ilgili bölümünün 1.kısımında “genel bilgiler”, ikinci kısmında ise “performans bilgileri” başlığı altında hangi bigilere yer verileceği sayılmıştır.

Buna göre performans bilgilerinin yer alacağı II. kısımda

“A- Temel Politika ve Öncelikler

Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilir

B- Amaç ve Hedefler

İdarenin stratejik planında yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedeflerine kısaca yer verilir

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1’e yer verilir. Bu tablonun ardından:

- Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,

- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,

- Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı açıklayıcı bilgiler,

- Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir” denilmiştir.

Kurumun performans programında genel bilgiler kısmında rehberde belirtilen bilgilere yer verildiği, ancak ikinci kısmında yukarıda sayılan açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Performans Programı ile ilgili bulguların 2014 Yılı Performans Programı ile ilgili olduğu,, belirtilen hataların hazırlanmış olan 2015 Yılı Performans Programında da tekrarlandığı, Ancak 2016 Yılı Performans Programında düzeltme yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile performans programının, Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen şekil şartlarına uygun olarak, rehberde ifade edilen açıklamalara da yer vermek suretiyle hazırlanması gerektiği hususunda görüş birliğine varılmış olup, sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Performans Hedeflerinin Birçoğunun Hangi Stratejik Amaç ve Hedefle İlgili Olduğunun Anlaşılabilmesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Performans hedefi tablosu (tablo 1)’in açıklama kısmında; “Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.” denilmiştir.

Stratejik planda hedeflere ait yıllık dilimler belirtilmediği gibi, performans hedeflerinin çoğu stratejik plan hedefleriyle ilişki kurulmaksızın bağımsız olarak belirlenmiştir. Bir kısmı da benzer fakat farklı ifadelerle adlandırılmıştır. Hangi performans hedefinin hangi stratejik hedefle ilgili olduğunun anlaşılması oldukça güçtür. Anlaşılabilir olanlarda da bir numaralandırma sistemi olmadığı için tek tek karşılaştırmak gerekmektedir.

Stratejik amaç ve hedefler için verilen numerik kodların performans göstergeleri tablosuna taşınarak bunların altında performans hedeflerine yer verilmesi suretiyle Örneğin; stratejik amaç 1S.Hedef 1.1... performans hedefi 1.1.1 şeklinde daha anlaşılabilir

ve stratejik planda belirtilen amaç ve hedeflerle ilgi kurulabilir bir halde hazırlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Performans Programı ile ilgili bulguların 2014 Yılı Performans Programı ile ilgili olduğu, belirtilen hataların hazırlanmış olan 2015 Yılı Performans Programında da tekrarlandığı, Ancak 2016 Yılı Performans programında düzeltme yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile performans programı hazırlanırken bulguda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerektiği konusunda mutabakata varılmış olup,sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Bazı Performans Hedefleri İçin Ölçülebilir Bir Gösterge Belirlenmemesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde, performans hedeflerinin performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir.

Aşağıdaki performans hedefleri için ölçülebilir bir gösterge belirlenmemiştir.

*Performans Hedefi: İlimizde Faaliyet gösteren dernek ve tüm amatör spor kulüplerine malzeme temin etmek.

Gösterge: Tüm amatör spor kulüplerine yardım yapılacak.

Yapılacak yardımın ne kadar, neyi içerdiğine dair bir değer ölçüsü konulmamıştır.

* Performans Hedefi: Arazileri sulamaya açarak tarımsal verimliliği ve ürün çeşitliliğini artırmak.

Gösterge: sulama yapım ve onarımının yapılması : 7

Göstergede 7 olarak belirtilen yapım onarım sayısının neyi ifade ettiği belli değildir.(Onarımı yapılacak sulama tesisi adedi mi? Sulamaya açılacak tarımsal alan büyüklüğü mü?)

* Performans Hedefi: İdaremize ait ormanlarda kuruyan fidanlar tespit edilerek yeni fidan dikimi yapmak ve genel bakımlarını yaptırmak.

Gösterge: İl Özel İdare Ormanı Bakımı : 1

Hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçecek bir değer ölçüsü tespit edilmemiştir.

*Performans Hedefi: Köylerimizde doğal arıtma projesi oluşturmak su kirliliğinin önüne geçmek.

Gösterge: Köylerimizin ihtiyacına yönelik doğal arıtma projesini hayata geçirmek : 1

Performans hedefinin gerçekleştirilmesi durumunu ölçebilecek bir gösterge

konulmamıştır.1 rakamının neyi ifade ettiği belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Performans Programı ile ilgili bulguların 2014 Yılı Performans programı ile ilgili olduğu, belirtilen hataların hazırlanmış olan 2015 Yılı Performans Programında da tekrarlandığı, ancak 2016 Yılı Performans Programında düzeltme yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus hakkında kamu idaresi ile mutabakata varılmış olup sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Değil, Faaliyet Odaklı Belirlenmesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara ya da sonuçlara odaklı olmalıdır.

“Çıktı: İdare tarafından üretilen mal veya hizmetler,

Sonuç: İdareler tarafından üretilen mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisi” olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı değil faaliyet veya girdi odaklı olarak belirlendiğinden değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

*Sistemlerin yenilenmesi amacıyla tüm cihazların bakım ve onarımının tamamlanması ve kullanımdaki bilgisayarların yeterli sayıya ulaşması.

* Kamulaştırma işleminin tamamlanması

* Mülkiyeti İl Özel İdaresine ait tescilli binaların bakım onarımı yapılarak kullanılabilir durumda olmalarını sağlamak

* İhtiyaçlarımızın temini

* Oluşabilecek doğal afetlere karşı ekibin ve malzemelerin hazır bulundurulması

* Müdürlüğümüz birimlerinin ihtiyaçlarının karşılanması

* Halkımızın sosyal yaşamına katkıda bulunmak amacıyla sosyal, kültürel ve sanatsal etkinlikler düzenlemek, sergiler açmak, önemli gün ve aylarda organizasyonlar yapmak, çeşitli materyallerle halkı bilinçlendirmek.

* Kültürel değerlerin tanıtımının yapılması.

* Tarihi ve kültürel varlıkları korumak

Kamu idaresi cevabında; Performans Programı ile ilgili bulguların 2014 Yılı Performans programı ile ilgili olduğu, belirtilen hataların hazırlanmış olan 2015 Yılı

Performans Programında da tekrarlandığı, ancak 2016 Yılı Performans Programında düzeltme yoluna gidileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kamu idaresi ile mutabakata varılmış olup sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Hedefleri Tablosu, Faaliyet Maaliyetleri Tablosu ve İdare Performans Tablosunun Birbirleriyle uyumlu olmaması.

Kurumun 2014 performans programında, Faaliyet maliyetleri tablosunda(tablo-2) gösterilen performans hedefi ve faaliyetlerin bir kısmının, performans hedefleri tablosundaki (Tablo-1) hedef ve faaliyetlerle hiç ilgisi olmadığı, bir kısmının da farklı şekillerde ifade edildiği görülmüştür. Bu haliyle bu iki tablo arasında önemli kopukluklar vardır. Aynı şekilde idare performans tablosunda(tablo-3) her bir harcama birimine ait verilerde de faaliyet maliyetleri tablosundaki verilere karşılık gelmeyen bilgi ve rakamlar bulunmaktadır.

Öte yandan faaliyet maliyetlerinin Maliye Bakanlığının öngördüğü yöntemle uygun hesaplanmadığı, direk bütçe rakamlarının yazıldığı görülmüştür.

Bu haliyle kurumun 2014 yılı performans programının sunum açısından mevzuatla belirlenen kriterleri tam olarak karşılamadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Performans hedefleri tablosu, faaliyet maliyetleri tablosu ve idare performans tablosunun birbiriyle uyumlu hale getirilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kamu idaresiyle mutabakat sağlanmış olup sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Stratejik Planın ve Performans Programının İzleme ve Değerlendirilmesine Yönelik Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması.

Kurumun faaliyet sonuçlarının raporlanması, takip edilmesi, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini sağlayan ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sisteminin mevcut olmadığı görülmüştür.

Yıl sonlarında faaliyet raporunun hazırlanması safhasında mali hizmetler birimince harcama birimlerine birer yazı yazılarak, önceden kendilerince hazırlanan yılı performans programlarında belirtilen işlerin ne miktarda yapıldığına dair bilgiler istenmektedir. Bu bilgilerle ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmamakta, sadece konsolide edilerek faaliyet raporunda yer alması sağlanmaktadır. Yıl içinde bir kayıt ve izleme sistemi olmayıp, ara dönemler itibarıyla herhangi bir raporlama yapılmamaktadır. Birimler performans bilgilerinin sadece yıl sonlarında kendilerinden istendiğinde, yapılan işlerin dökümünü çıkarıp iş miktarı ve harcama tutarını ilgili birime göndermektedirler. Bazı işlere ait bilgiler coğrafi bilgi sistemi olarak adlandırılan bir programa girilerek, bütçe, ihale ve gerçekleştirme süreçleri işlenmektedir.(çoğunlukla yatırıma yönelik işler ve ihale yoluyla alınan mal-hizmet alımları).Ancak bu sistem performans programı takip ve uygulamasına ilişkin bir rol üstlenmemektedir. Yalnızca ihale takip süreci gibi (Yaklaşık maliyeti, ihale bedeli, uygulama safhası) kullanılmaktadır.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir. Bu sistem kurulurken veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar da belirlenmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planın ve Performans Programının İzleme ve değerlendirilmesine yönelik bir veri kayıt sistemi kurulmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Veri kayıt sisteminin kurulması gereğiyle ilgili olarak kamu idaresiyle mutabakata varılmış olup sonraki yıl denetimlerinde 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>