



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 Yılı bütçe gelirlerine ilişkin verileri gösterir tablo aşağıda yer almaktadır:

Kod	Gelirin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
01	Vergi Gelirleri	8.807.156,37	1,49
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.518.982,60	10,26
04	Alınan Bağış ve Yardımlar	3.510.537,03	0,59
05	Diğer Gelirler	367.329.725,10	62,20
06	Sermaye Gelirleri	105.875.448,57	17,94
08	Alacaklardan Tahsilat	44.274.791,06	7,52
	800 Bütçe Gelirleri	590.609.592,82	100,00

Tabloya göre kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %1,49'dur. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %10,26 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %62,20 olmuştur.

Kurumun 2014 Yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Kod	Giderin Türü	Tutar (TL)	Oran (%)
01	Personel Giderleri	48.422.795,23	7,18
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.640.469,99	0,98
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	222.547.151,12	32,98
04	Faiz Giderleri	23.743901,58	3,52
05	Cari Transferler	20.282.451,24	3,01
06	Sermaye Giderleri	268.073.911,25	39,72
07	Sermaye Transferleri	1.015.625,96	0,15

08	Borç Verme	84.127.991,32	12,47
	Giderler Toplamı:	674.854.297,61	100,00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %32,98'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak gerçekleşmiştir. Personel Giderleri'nin toplam bütçe giderleri içerisindeki oransal payı %7,18'dir. Belediyenin 2014 yılında bütçe giderleri içinde %3,52 oranında faiz gideri gerçekleşmiş olup, Sermaye Giderleri de bütçe içerisinde oransal öneme sahip diğer kalemlerden birisidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna 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: Taşınır Kesin Hesap Cetveli Devir Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması ve Taşınır Kesin Hesap Cetveli'nde İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na Yer Verilmemesi

Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde yer alan devir tutarları ile taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının birbirini tutmadığı ve Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yer verilmediği görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun taşınır işlemlerine ilişkin hükümlerine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarını tutmak ve mali yıl sonunda Taşınır Yönetim Hesabını düzenlemekle yükümlü kılınmışlardır.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin taşınır yönetim hesabı başlıklı 34'üncü maddesinin üçüncü fıkrasının c bendinde; muhasebe yetkililerinin gönderilen taşınır yönetim hesabı cetvellerindeki kayıtları muhasebe kayıtlarıyla karşılaştırıp uygunluğunu onayladıktan sonra harcama yetkilisine geri göndereceği, hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi başlıklı 30'uncü maddesi'nde özetle; satın alma suretiyle edinilen maddi duran varlık grubu içinde yer alan taşınırlara ilişkin giriş ve çıkışları için taşınır kayıt kontrol yetkilileri tarafından düzenlenen taşınır işlem fişlerinin birer nüshasının, düzenlenme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda mali yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu ancak; 150 İlk Madde Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemeleri çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin üst yönetici tarafından en geç ilgili dönemin son iş gününe kadar muhasebe birimine toplu olarak (üçer aylık dönemler halinde) gönderilmesi gerektiği, hususları hüküm altına alınmıştır.

İdare harcama birimlerince fiili envanterleri yapılarak konsolide edilen ve İdare'nin 2014 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde 253 Tesis Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesap kodlarına kaydedilmiş olan tutarlar ile bu hesaplara ilişkin 18704 yevmiye no'lu kapanış muhasebe kayıtları tutarlarının birbirini tutmaması ve Taşınır Kesin Hesap Cetveli'nde 150 hesap kodlu İlk Madde ve Malzeme Hesabına yer verilmemesi sonucu Kurum mali tabloları ile Taşınır Kesin Hesap Cetvelinin doğruyu ve gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Hesabın Adı	Taşınır Kesin Hesap Cetveli Devir Tutarı (TL)	Geçici Mizan Kalanı (TL)
253- Tesis Makine ve Cihazlar	21.724.957,61	27.829.406,94
254- Taşıtlar	109.064.170,64	112.603.585,90
255- Demirbaşlar	16.303.435,96	17.026.025,98

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır kesin hesap cetvelinde ilk madde ve malzeme hesabı mevcut olup denetçiye taşınır kesin hesap cetveli sunulduğunda ilk madde ve malzeme hesabı sehven eksik ibraz edilmiş olup; ilk madde ve malzeme hesabını içeren Taşınır kesin hesap cetveli hazırlanarak ekte sunulmuştur. (EK-2)

2014 yılı Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde 253 Tesis Makine Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar hesap kodlarına kaydedilmiş olan tutarlar ile bu hesaplara ilişkin kapanış muhasebe kayıtları tutarlarının birbirini tutmaması otomasyon sistemindeki hatadan kaynaklandığı konuyla ilgili otomasyon sistemi yetkilileri ile görüşülerek sorun giderilmiştir. Ancak, bununla birlikte Taşınır Kesin Hesap Cetvelinde geçmiş yıllardan devreden tutarlarda hatalar olduğu; bu hataların, Aralık ayında taşınır kayıt kontrol yetkilileri tarafından tif girişi yapılan ancak muhasebe birimine mali yıl sona erdikten sonra bildirilen işlemlerden kaynaklandığı görülmüştür.

Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinin **Birimler arasında** yapmış oldukları Ambarlar Arası Giriş ve Çıkış, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının ve Dayanıklı Taşınırlar üzerinde yapılan Değer Artışlarının Mali Hizmetler Daire Başkanlığına bildirmedikleri, dolayısıyla Harcama Birimleri Demirbaş hesapları ile Muhasebe kayıtları Demirbaş hesapları arasında farklılıklar olduğu görülmüş olup; hesaplar arasındaki farklılıkların giderilmesi için gerekli çalışmalar devam ettirilmektedir." Denilmiştir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. 2015 Yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “**Denetim Görüşünün Dayanakları**” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, “Taşınır” işlemlerine ilişkin hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum: Gaziantep Büyükşehir Belediyesi

2014 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 06/02/2015

AKTİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1 DÖNEN VARLIKLAR	179,616,254.78	243,589,322.22	142,629,501.45
10 Hazır Değerler	24,223,915.05	40,951,638.69	41,337,676.97
100Kasa Hesabi	.00	.00	.00
102Banka Hesabi	21,436,832.03	27,274,776.75	40,629,939.00
103Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-449,261.10	-45,247.93	.00
104Proje Özel Hesabi	2,810,411.06	492,357.82	273,210.37
105Döviz Hesabi	228.04	12,784,284.33	56,041.95
106Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00
108Diğer Hazır Değerler Hesabi	.00	11,911.74	.00
109Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	425,707.02	433,555.98	378,485.65
11 Menkul Kıymet ve Varlıklar	.00	.00	.00
12 Gelirlerden Alacaklar	84,035,867.40	42,252,318.21	19,759,351.26
120Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
121Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	14,975,930.58	17,054,443.98	18,613,350.33
122Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
126Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	87,446.83	384,204.21	1,146,000.91
127Diğer Faaliyet Alacakları	68,972,489.99	24,813,670.02	.00
13 Kurum Alacakları	53,297,620.01	113,435,163.97	1,800,150.00
132Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	53,297,620.01	113,435,163.97	1,800,150.00
14 Diğer Alacaklar	742,311.35	1,111,945.68	4,859,013.74
140Kişilerden Alacaklar Hesabi	742,311.35	1,111,945.68	4,859,013.74
15 Stoklar	9,818,650.01	18,196,456.51	42,111,236.11
150İk Madde Ve Malzeme Hesabi	9,818,650.01	18,196,456.51	42,111,236.11
16 Ön Ödemeler	1,491,396.06	1,488,220.60	1,919,325.93
160İş Avans Ve Kredileri Hesabi	.00	.00	.00
161Personel Avansları Hesabi	.00	6,703.40	.00
162Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	1,491,396.06	1,481,517.20	1,740,220.59
163Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	.00	.00	179,105.34
18 Gelecek Aylara Ait Giderler	.00	.00	.00
19 Diğer Dönen Varlıklar	6,006,494.90	26,153,678.56	30,842,747.44
190Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	6,006,494.90	26,153,678.56	30,842,747.44
191İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00
2 DURAN VARLIKLAR	2,048,583,621.92	2,214,655,680.67	2,574,922,186.98
21 Menkul Varlıklar	19,100.00	19,100.00	19,100.00
218Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	19,100.00	19,100.00	19,100.00
22 Faaliyet alacakları	.00	358,816.13	29,649.97
220Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.00	358,816.13	29,649.97
222Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00
227Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	.00	.00	.00
23 Kurum Alacakları	96,669,874.08	44,922,704.66	159,010,845.73
232Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	96,669,874.08	44,922,704.66	159,010,845.73
24 Mali Duran Varlıklar	63,388,133.43	69,617,620.42	98,175,017.01
240Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	45,829,186.43	52,058,674.42	60,483,461.75
241Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	17,558,947.00	17,558,946.00	37,691,555.26
25 Maddi Duran Varlıklar	1,887,900,851.79	2,097,986,966.46	2,312,528,363.83
250Arazi Ve Arsalar Hesabi	575,174,751.52	587,953,558.67	620,787,629.50
251Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1,377,885,040.03	1,492,970,986.52	1,634,012,782.44
252Binalar Hesabi	128,745,963.07	148,065,960.15	181,414,517.15
253Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	16,814,245.28	24,848,788.25	27,829,406.94
254Taahhüt Hesabi	28,064,961.14	83,339,404.69	112,603,585.90
255Demirbaşlar Hesabi	8,449,427.61	11,188,372.16	17,026,025.98
257Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-308,182,906.34	-378,099,866.47	-400,553,370.05
258Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	58,786,625.14	125,586,248.25	119,369,636.98
259Yatırım Avansları Hesabi	2,162,744.34	2,133,514.24	38,148.99
26 Maddi Olmayan duran varlıklar	605,662.62	1,750,813.00	5,155,080.44
260Haklar Hesabi	997,348.98	2,648,559.30	6,052,826.74
268Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-391,686.36	-897,746.30	-897,746.30
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00
29 Diğer Duran Varlıklar	.00	-340.00	4,130.00
294Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	247,675.92	427,679.45	70,208.82
298Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-247,675.92	-428,019.45	-66,078.82

PASİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	106,180,090.40	135,888,083.75	135,247,899.18
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	59,323,733.00	73,921,070.88	58,343,521.45
300Banka Kredileri Hesabi	38,348,139.43	65,911,253.22	53,543,521.45
303Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	20,975,593.57	8,009,817.66	4,800,000.00
309Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabi	.00	.00	.00
31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	3,674,625.00	3,545,625.00
310Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabi	.00	3,674,625.00	3,545,625.00
32 Faaliyet Borçları	25,011,076.43	19,195,555.06	20,756,564.22
320Bütçe Emanetleri Hesabi	25,011,076.43	19,195,555.06	20,756,564.22
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	6,140,241.55	13,482,164.92	9,077,011.83
330Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	3,209,839.16	7,913,289.65	2,564,962.67
333Emanetler Hesabi	2,930,402.39	5,568,875.27	6,512,049.16
34 Alınan Avanslar	.00	.00	.00
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2,279,199.90	3,069,115.24	7,998,773.09
360Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1,943,306.85	2,322,718.55	1,965,451.60
361Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	319,833.77	632,481.74	870,822.81
362Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	16,059.28	50,127.66	76,632.26
363Kamu İdareleri Payları Hesabi	.00	13,669.61	13,669.61
368Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	.00	50,117.68	5,072,196.81
37 Borç ve Gider Karşılıkları	.00	.00	.00
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	13,425,839.52	22,545,552.65	35,526,403.59
380Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	1,410,450.00	1,688,881.57	.00
381Gider Tahakkukları Hesabi	12,015,389.52	20,856,671.08	35,526,403.59
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
391Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	181,244,133.14	283,227,384.10	377,423,980.29
40 Uzun Vadeli İç Mali İç Borçlar	146,945,418.39	208,150,073.49	283,993,887.38
400Banka Kredileri Hesabi	116,504,519.57	194,465,460.29	270,374,430.28
403Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	30,440,898.82	13,684,613.20	13,619,457.10
41 Uzun Vadeli Dış Mali İç Borçlar	2,384,260.16	25,722,375.00	20,212,287.00
410Dış Mali Borçlar Hesabi	2,384,260.16	25,722,375.00	20,212,287.00
43 Diğer Borçlar	.00	.00	6,904,795.43
438Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	.00	.00	6,904,795.43
44 Alınan Avanslar	.00	.00	.00
47 Borç ve Gider Karşılıkları	.00	.00	9,884,663.61
472Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	.00	.00	9,884,663.61
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	31,914,454.59	49,354,935.61	56,428,346.87
480Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabi	3,521,600.00	2,111,150.00	2,111,150.00
481Gider Tahakkukları Hesabi	28,392,854.59	47,243,785.61	54,317,196.87
49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
5 ÖZKAYNAKLAR	1,940,775,653.16	2,039,129,535.04	2,204,879,808.96
50 Net Değer	1,995,272,946.90	1,878,764,410.62	1,887,810,103.08
500Net Değer Hesabi	1,995,272,946.90	1,878,764,410.62	1,887,810,103.08
51 Değer Hareketleri	.00	.00	.00
52 Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	36,748,242.92	114,563,968.70	218,657,237.99
570Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	36,748,242.92	114,563,968.70	218,657,237.99
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-169,061,262.44	-58,292,113.57	-58,292,113.57
580Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-169,061,262.44	-58,292,113.57	-58,292,113.57
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	77,815,725.78	104,093,269.29	156,704,581.46
590Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	77,815,725.78	104,093,269.29	156,704,581.46
591Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	.00	.00	.00
PASİF TOPLAMI :	2,228,199,876.70	2,458,245,002.89	2,717,551,688.43

Önek : 77

Kurum: Gaziantep Büyükşehir Belediyesi

2014 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 06/02/2015

AKTİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
AKTİF TOPLAMI :	2,228,199,876.70	2,458,245,002.89	2,717,551,688.43

PASİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
-------	-----------	-----------	---------------

BÜTÇE NOTLARI	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
9 NAZIM HESAPLAR	754,700,474.21	953,129,346.70	1,029,619,890.09
90 Ödenek Hesapları	362,054,273.55	649,519,405.39	674,854,297.69
900Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	20,896.70	7,539.00	.00
905Ödenekli Giderler Hesabi	362,033,376.85	649,511,866.39	674,854,297.69
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	118,803,933.09	81,488,820.74	85,818,189.67
910Teminat Mektupları Hesabi	117,293,933.09	79,978,820.74	84,308,189.67
912Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabi	1,510,000.00	1,510,000.00	1,510,000.00
92 Taahhüt Hesapları	273,842,267.57	222,121,120.57	268,947,402.73
920Gider Taahhütleri Hesabi	273,842,267.57	222,121,120.57	268,947,402.73
NOTLAR TOPLAMI :	754,700,474.21	953,129,346.70	1,029,619,890.09

BÜTÇE NOTLARI	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
9 NAZIM HESAPLAR	754,700,474.21	953,114,268.70	1,029,619,890.09
90 Ödenek Hesapları	362,054,273.55	649,504,327.39	674,854,297.69
901Bütçe Ödenekleri Hesabi	362,054,273.55	649,504,327.39	674,854,297.69
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	118,803,933.09	81,488,820.74	85,818,189.67
911Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	117,293,933.09	79,978,820.74	84,308,189.67
913Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabi	1,510,000.00	1,510,000.00	1,510,000.00
92 Taahhüt Hesapları	273,842,267.57	222,121,120.57	268,947,402.73
921Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	273,842,267.57	222,121,120.57	268,947,402.73
NOTLAR TOPLAMI :	754,700,474.21	953,114,268.70	1,029,619,890.09

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi

01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Hes Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	He s. Kodu	Yardımcı Hesa Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
630	01	Personel Giderleri	33.919.185,85	39.672.473,50	57.611.534,84	600	01	Vergi Gelirleri	7.208.856,79	7.239.512,75	8.976.164,28
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gider	5.657.713,28	6.375.460,80	6.668.016,81	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.107.626,35	78.191.663,45	59.921.009,99
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	156.429.161,12	174.468.831,72	177.462.510,69	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.878.291,13	9.248.765,53	6.455.998,71
630	04	Faiz Giderleri	168.788,82	5.237.066,74	46.585.916,12	600	05	Diğer Gelirler	250.998.486,40	293.520.792,83	371.524.215,06
630	05	Cari Transferler	4.229.146,96	5.700.874,81	11.489.956,23	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	117.042.911,47	80.958.643,49	78.495.264,29
630	07	Sermaye Transferleri	,00	235,00	1.027.850,76						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.287.294,86	12.298.544,70	1.504.266,72						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Gide	312.776,50	181.822,20	259.597,97						
630	13	Amortisman Giderleri	115.197.091,60	84.682.165,17	23.316.527,72						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	20.984.859,99	36.204.124,75	42.729.804,93						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	234.427,38	105.178,56	,00						
630	99	Diğer Giderler	,00	139.330,81	12.088,08						
GİDERLER TOPLAMI :			339.420.446,36	365.066.108,76	368.668.070,87	GELİRLER TOPLAMI :			417.236.172,14	469.159.378,05	525.372.652,33
						FAALİYET SONUCU :			77.815.725,78	104.093.269,29	156.704.581,46

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>

**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

Bu rapor, Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. İdare, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun içerik olarak performans programı ile ilgisinin tam olarak kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tamamının ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

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, Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 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 Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 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.

Yapılan denetim sonucunda Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 2010-2014 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. İdare'nin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 8 amaç, bu amaçlar altında 30 hedef ve bu hedeflere yönelik 231 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir. Ancak, Stratejik Plan'ın ilgili Yönetmelik hükmü gerekliliklerini yerine getirmemesi ve söz konusu Plan'ın Meclis onayına sunulmaması nedenleriyle hukuki gereklilikten yoksun olduğu düşünülmektedir.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 Yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 Yılı Performans Programında İdare'nin, 30 adet performans hedefi ve 231 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda tüm performans hedef ve göstergelerin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu ayrıca ilgili olduğu tespit edilen tüm hedef ve göstergelerin aynı zamanda ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu tespit edilmiştir. Bununla birlikte söz konusu performans hedeflerinin, stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik çıktı ve sonuç odaklı olması aynı zamanda bu hedeflerle birebir benzer olmaması gerektiği düşünülmektedir.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 Yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak, İdare Faaliyet Raporu'nun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Ek 1'e aykırı olarak hazırlandığı için sunum kriterini karşılamadığı düşünülmektedir. İdare'nin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinden tümüne faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin tümünün doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, İdare tutarlı ve

doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin 6 tanesine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunarak geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağladığı görülmüştür.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen 30 adet performans göstergesinin tümüne ait faaliyet sonuçlarını ölçmek için veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilen performans göstergesinden bütçe büyüklüğü dikaate alınarak 7 adeti güvenilirlik açısından incelenmiştir. (Hizmet Verilen Hasta Sayısı Kişi/Yıl, Barınma ve Korunma Hizmeti Verilen Kadın ve Çocuk Sayısı Kişi/Yıl, Bilgi Edinme Taleplerinin Zamanında Karşılama Oranı %, Hukuki Taleplerin Karşılama Süresi Gün, Afet ve Acil Durum Planının Hazırlanma Oranı %, Şehrin Gürültü Haritasının Çıkarılma Oranı, Yangınlara Ortalama Varış Süresi Dakika.) Yapılan inceleme neticesinde, seçilen tüm performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. İdare, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun içerik olarak performans programı ile ilgisinin tam olarak kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tamamının ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Hukuki Gerekliliği Yerine Getirmemesi

Stratejik Plan'ın mevzuatta öngörülen sürede ve şekilde hazırlanıp yayımlanamadığı, mevzuat gereklerini yerine getirmediği görülmüştür.

İdare'nin 2007-2011 Yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planı'ndan sonra 2012-2014 Yıllarını kapsayan 3 yıllık Stratejik Planın, 07.10.2011 tarihinde Meclis'in onayına sunularak 14.10.2011 tarih ve 421 sayılı Meclis kararı ile kabul edilerek yayımlandığı tespit edilmiştir.

Söz konusu Plan iki yıl uygulandıktan sonra 2014 yılında güncellenerek 2010-2014 Yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Plan haline getirildiği ancak Meclis'e sunulmadığı dolayısıyla mevcut Plan'ın mevzuat gerekliliklerini hem süre hem de şekil olarak yerine getirmediği anlaşılmıştır.

Kamu idarelerinde stratejik planlamaya ilişkin usul ve esasları düzenleyen Yönetmeliğin 7'inci maddesi, stratejik planların hangi durumlarda ve nasıl güncelleştirilmesi ve değiştirilmesi gerektiğini hüküm altına almıştır. Buna göre: idareler tarafından hazırlanan stratejik planın, en az iki yıl uygulandıktan sonra misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden yalnızca hedeflerde nicel değişiklikler yapılarak güncellenebileceği, mahalli idarelerde üst yöneticinin değişmesi halinde müteakip üç ay içinde stratejik planın yenilenmesine ilişkin kararın alınarak, kararı müteakip altı ay içinde de yenilenmesi gerektiği,

Stratejik planda bir güncelleme yapılması durumunda Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı'na bilgi verilmesi gerektiği, hususları hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 2014 Yılında güncellenen stratejik planın geriye dönük olarak 2010-2014 dönemini kapsaması stratejik planlamanın mantığına ve bu konuyla ilgili yasal düzenlemelere aykırıdır. Hesap verme sorumluluğunun sergilenmesi bakımından geçmiş yıllara ilişkin olarak stratejik plan hazırlanması mümkün değildir. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca; stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişiklikleri kapsamalıdır.

2012-2014 Stratejik Planı'nın, ilgili Yönetmelik hükmü gerekçe gösterilerek 2010-2014 Stratejik Planı olarak güncellenmesinin ve Devlet Planlama Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı'na konu ile ilgili bilgilendirmenin yapılmaması nedenleriyle mevzuat gerekliliklerine aykırılık teşkil ettiği,

Ayrıca söz konusu Plan'ın, Meclis onayına sunulmaması nedeniyle hukuki geçerlilikten yoksun olduğu, düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 26/05/2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz Konusu Yönetmelik hükümleri tam ve açık olarak anlaşılmadan Belediyemizin 2007-2011 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik plan hazırlanarak, Belediye Meclisimizin 13.10.2006 tarih ve 224 sayılı kararıyla kabul edilmiştir. (EK-1)

Stratejik planın geçerlilik süresinde yapılan hata, 2009 yılı seçimlerinden sonra fark edilmiş olup; 5 yıllık stratejik plan hazırlanması gerekirken, yanlış yorum sonucu, 2007-2011 yılı stratejik planının, sadece 2010 ve 2011 yılları için revize edilmesine 14.12.2009 tarih ve 495 sayılı Belediye Meclisi Kararı ile karar verilmiş ve uygulanmaya konulmuştur. (EK-2)

Daha sonra 2014 yılı mahalli idare seçimleri de göz önünde bulundurularak, 2012-2014 yıllarını kapsayan 3 yıllık Stratejik Plan hazırlanmış; 07/10/2011 tarihinde Belediye Meclisi'nin onayına sunulmuş; 14/10/2011 tarih ve 421 sayılı Meclis Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe konulmuştur. (EK-3)

Ancak, 2012-2014 yıllarını kapsayan ve bu şekilde Belediye Meclisince onaylanmış bulunan stratejik planın basımı yapılırken, planın 5 yılı kapsaması gerektiği yorumuyla sadece kapak üzerine "2010-2014 Stratejik Planı" şeklinde yazıldığı görülmüştür.

Her ne kadar kapak üzerine, yanlış yorum nedeniyle 2010-2014 yazılmış ise de kitabın içeriğinin incelenmesinden, 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin bütçe gelir ve gider gerçekleştirmelerine yer verildiği görüleceği üzere, plan sadece 3 yılı (2012-2014 yıllarını) kapsamaktadır.

Aslında stratejik planda 2014 yılında her hangi bir güncelleme işlemi yapılmamıştır.

Anılan Yönetmeliğin "Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi" başlıklı 7. Maddesinin 5. Fıkrasının "**(5) Stratejik planların yenilenmesinde bu Yönetmelik hükümlerine uyulur.** Güncelleştirilme durumunda ise Müsteşarlığa ve Maliye Bakanlığına bilgi verilir." Amir hükmü uyarınca 2012-2014 yılı için stratejik plan yenilenmiştir.

Diğer taraftan 2014 yılında mahalli idareler seçimleri sonrasında yasa ve yönetmeliğe uygun olarak belediyemizin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planı hazırlanarak 12.09.2014 tarih 439 sayılı Belediye Meclis kararı ile kabul edilmiş ve uygulanmaya başlanmıştır. (EK-4)

2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik plan, 13.11.2014 tarih ve 66363642-602.04/119 sayılı yazımız ile Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına ve 13.11.2014 tarih ve 66363642-602.04/121 sayılı yazımız ile İçişleri Bakanlığına gönderilmiştir. (EK- 5)

Bulguya konu yanlışlık yönetmeliğin yayımı tarihinden itibaren stratejik plan hazırlanması gerektiği şeklinde, yanlış, yorumlanması nedeniyle, 2009 mahalli idare seçimleri dikkate alınmadan, 2007-2011 dönemine ilişkin Stratejik Planın hazırlanması sırasında yapılmış; 2009 seçimlerinden sonra 5 yıllık stratejik plan hazırlanması yerine 2010 ve 2011 yıllarının güncellenmesi suretiyle devam ettirilmiş olup; söz konusu yanlışlık uygulanmakta olan 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planımızla düzeltilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum stratejik planlarının mevzuatta öngörülen sürede ve şekilde beş yıllık hazırlanıp yayımlanarak mevzuat gereklerini yerine getirmesi sağlanmalıdır.

Ayrıca stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilmeli ve güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişiklikleri kapsamalıdır. Stratejik planda bir güncelleme yapılması durumunda Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı'na bilgi verilerek hukuki gereklilik sağlanmalıdır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Hedeflerinin, Stratejik Hedeflerle Birebir Aynı Olması

Stratejik Plan'da belirlenen stratejik hedeflerin birebir aynen performans hedefi olarak Performans Programı'nda da yer verildiği görülmüştür.

Kurumun 2010-2014 Stratejik Planı'nda belirlediği 30 adet hedefin, 2014 Yılı Performans Programı'nda, birebir aynen performans hedefi belirlenerek, bu şekilde performans hedeflerinin stratejik hedefler ile ilgililik kriterinin sağlanmaya çalışıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine

ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler, olarak tanımlanırken,

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte stratejik hedef, stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar, şeklinde tanımlanmıştır.

Görüldüğü üzere performans hedefleri, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili aynı zamanda bunların yıllık uygulama dilimleri olarak çıktı ve sonuç odaklı iken; stratejik hedefler, beş yıllık zaman perspektifi ile Kurumun misyon ve vizyonu ile uyumlu ayrıca kuruluş kanunda belirtilen yetki ve görevler çerçevesinde belirlenmiş, amaçları gerçekleştirmeye yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır.

Özetle, hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca; mahalli idarelerin performans programları, üst yöneticileri tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında belirlenen tarihte yetkili organlara sunulur. Bu kurum ve idarelerin yetkili organlarında kesinleşen bütçe büyüklüklerine göre revize edilen performans programları; mahalli idarelerde üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır. 2014 yılı ocak ayında kamuoyuna açıklanan performans programının 2014 yılında revize edilen bir stratejik planla tutarlı olması ve onun yıllık uygulama dilimini oluşturması mümkün olmadığı gibi stratejik yönetim anlayışının temel mantığına da aykırıdır.’

Buradan hareketle Kurumun 2014 yılı performans programında yer alan performans hedeflerinin stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik çıktı ve sonuç odaklı olması aynı zamanda bu hedeflerle ilgili fakat birebir benzer olmaması ve stratejik planla tutarlı olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Öncelikle 2014 yılında stratejik planda yapılan bir güncelleme söz konusu değildir. 2014 yılında yapılan, yasal mevzuatı gereği, mahalli idare seçimlerinden sonra hazırlanması gereken ve 2015-2019 dönemini kapsayan stratejik plandır.

Diğer taraftan, Kamu İdarelerinde Stratejik Plan ve Performans Programı ile ilgili mevzuat hükümlerine vuku faaliyet henüz yeterli seviyede gerçekleşmediğinden 2014 yılı Performans Programı hazırlanırken ilgili mevzuatın yorumu personelimiz tarafından isabetli yapılamamış, böylelikle “Stratejik Hedefler” ile “Performans Hedeflerinin” aynı olması gibi bir hataya düşülmüştür.

Bundan sonra yapılacak olan Stratejik Plan ile Performans Programında mevzuata uygunluk yönünden daha fazla dikkat ve özen gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak, performans hedefleri, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili ve stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik aynı zamanda bunların yıllık uygulama dilimleri olarak çıktı ve sonuç odaklı belirlenmesi gerekirken; stratejik hedefler, beş yıllık zaman perspektifi ile kurumun misyon ve vizyonu ile uyumlu ayrıca kuruluş kanunda belirtilen yetki ve görevler çerçevesinde, amaçları gerçekleştirmeye yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak belirlenmelidir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunun Sunum Kriterini Karşılammaması

İdare Faaliyet Raporu'nun sunum kriterini karşılamadığı görülmüştür.

“Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik”e göre faaliyet raporları yönetmelik eki “Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli”nde belirtilen konuları kapsamalıdır. Söz konusu ekin III’üncü ana başlığının “B – Performans Bilgileri” alt başlığına göre faaliyet raporları:

- 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri
- 2- Performans Sonuçları Tablosu
- 3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi
- 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi
- 5- Diğer Hususlar

Başlıklarını içermelidir. İdare'nin 2014 Yılı Faaliyet Raporunun bu başlıkları içermediği bunun yerine harcama birimi bazında hedeflere ve bu hedeflere ilişkin göstergelere ve ulaşılan sonuçlara yer verildiği görülmüştür. Performans sonuçları tablosu ile performans sonuçlarının değerlendirilmesine, faaliyet ve proje bilgilerine ve genel olarak performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine yer verilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, İdare Faaliyet Raporu'nun Yönetmelik Ek1'e aykırı olarak hazırlandığı ve sunum kriterini karşılamadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdare Faaliyet Raporunda, bütün birimlerin faaliyet ve proje bilgilerine yer verilmiş olup; ulaşılan sonuçlara yer verilmeye gayret sarf edilmiştir. Birimlerden 6'şar aylık dönemler halinde performans göstergelerinin gerçekleşip, gerçekleşmediği noktasında bilgi alınıp takip yapılmaya çalışılmıştır.

Performans sonuçları tablosu ile performans sonuçlarının değerlendirilmesi, birimlerden gelen eksik verilerden dolayı, faaliyet raporuna tam anlamıyla yansıtılmamıştır. 2015 yılı faaliyet raporunda bu eksikliklerin giderilmesi sağlanarak, hataların tekrar etmemesi için azami dikkat ve özen gösterilecektir.

Ayrıca Performans Bilgi Sistemi ile ilgili olarak, takip ettiğimiz paket programımız mevcut olup; bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarının “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte” belirtilen format ve içerikte hazırlanması ve Performans Bilgi Sistemi ile illiyet bağının kurulması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum faaliyet raporları, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporları yönetmelik eki “Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli”nde belirtilen konuları kapsayacak şekil ve içerikte hazırlanarak sunum kriteri yerine getirilmelidir.

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>