



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BOLU BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

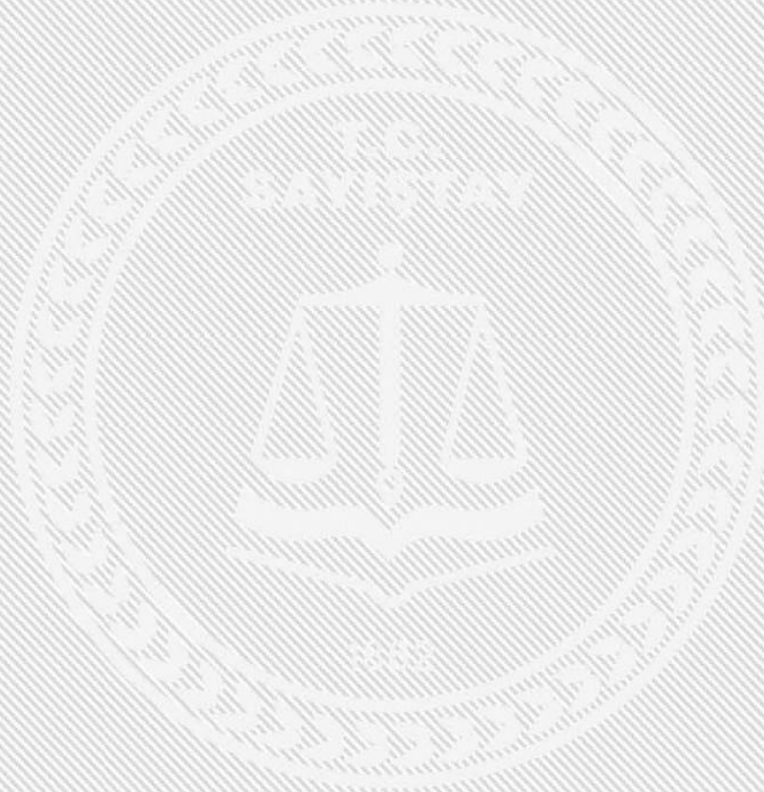


## **İÇERİK**

<b>BOLU BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BOLU BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>



**BOLU BELEDİYESİ**  
**2015 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	13





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

Bolu Belediyesinin 2015 gider bütçesi 150.000.000,00 TL, bütçe gerçekleşmesi ise 147.114.354,59 TL dir.

Bolu Belediyesi 2015 mali yılı bütçesinde 42.425.000 TL yatırım için öngörülmüş ve 47.839.352,33 TL yatırım gideri gerçekleşmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık % 32,5'ini oluşturmaktadır. 2014 ve 2015 yılı gider ve gelir bütçelerine ilişkin gerçekleşme tutarları aşağıdaki tablodaki gibidir.

**Tablo 1: Gider Bütçesi**

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
<b>Personel Gideri</b>	16.326.027,00 TL	19.137.221,62 TL	21.730.000,00 TL	20.870.542,65 TL
<b>SGK Dev. Prim Giderleri</b>	2.855.004,00 TL	3.472.507,76 TL	3.950.000,00 TL	3.742.975,01 TL
<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	53.639.151,00 TL	51.251.312,94 TL	58.173.000,00 TL	60.427.255,52 TL
<b>Faiz Giderleri</b>	8.500.000,00 TL	5.959.226,02 TL	7.000.000,00 TL	8.910.433,79 TL
<b>Cari Transferler</b>	3.868.750,00 TL	4.981.373,80 TL	3.860.875,00 TL	4.373.795,29 TL
<b>Sermaye Giderleri</b>	33.613.000,00 TL	31.850.290,13 TL	42.425.000,00 TL	47.839.352,33 TL
<b>Sermaye Transferleri</b>	0 TL	0 TL	0 TL	950.000,00 TL
<b>Borç Verme</b>	0 TL	0 TL	0 TL	0 TL
<b>Yedek Ödenek</b>	13.198.068,00 TL	0 TL	12.861.125,00 TL	0 TL
<b>Toplam</b>	132.000.000,00 TL	116.651.932,27 TL	150.000.000,00 TL	147.114.354,59 TL

**Tablo 2: Gelir Bütçesi**

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
<b>Vergi Gelirleri</b>	22.845.201,00 TL	18.611.824,95 TL	25.950.200,00 TL	21.630.135,51 TL
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	35.853.201,00 TL	42.239.764,62 TL	44.046.700,00 TL	53.802.979,59 TL
<b>Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	891.200,00 TL	843.350,50 TL	5.060.000,00 TL	1.297.425,97 TL

<b>Diğer Gelirler</b>	56.303.200,00 TL	62.114.431,99 TL	71.947.100,00 TL	75.445.390,69 TL
<b>Sermaye Gelirleri</b>	16.127.398,00 TL	1.213.938,90 TL	3.060.000,00 TL	1.334.549,05 TL
<b>Alacaklardan Tahsilat</b>				
<b>Toplam</b>	132.020.200,00 TL	125.023.310,96 TL	150.064.000,00 TL	153.510.480,81 TL
<b>Tahsilattan Red ve İadeler</b>	-20.200,00 TL	0 TL	-64.000,00 TL	
<b>Toplam</b>	132.000.000,00 TL	125.023.310,96 TL	150.000.000,00 TL	153.510.480,81 TL

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

**Tablo 3: Kurumun Borç Durumu**

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri	0,00 TL
Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri	8.044.317,09 TL
İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş)	67.150.198,94 TL
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş	(368)-5.179.046,34 TL
Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler): -	(438)-11.385.002,87 TL
Cari Dönemden Vergi Borçları (360)	1.062.613,63 TL
Cari Dönemden SGK'ya Borçlar(361)	690.111,33 TL

**Tablo 4: Bütçe Emanetleri**

Cari Yılda (2015):	16.285.925,39 TL
2014 yılında	27.426,48 TL
2013 yılında	14,72 TL
2012 yılında	6.060,29 TL
Emanetler(333)	2.840.919,19 TL
Kamu İdareleri Payları (363):	0,00TL

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 yürütölüp 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 göre verilmiştir.

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

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

sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bolu Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İlan ve Reklam, Çevre ve Temizlik Vergisi Ve İşyeri Açma İzni Harçlarının Tahakkukların Eksik Yapılması**

Belediye mevcut veri tabanından yapılan analizler ve örneklemler neticesinde, bazı mükelleflerden ilan ve reklam vergisi, ruhsat harcı, çevre temizlik vergisi alınmadığı veya tahakkuklarının eksik yapıldığı görülmüştür. İlan ve reklam vergisi ile ilgili Belediyece yapılması gerekenler 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12, 13, 16 ıncı maddelerinde ayrıntısıyla yer almaktadır. Çevre temizlik vergisi ile ilgili hükümler mükerrer 44 üncü ve devamında, İşyeri açma izni harcı ile ilgili de kanunun 81 inci maddesi ve devamında yer almaktadır.

Örnekleme yoluyla yaptığımız çalışma sonucu zamanında tahakkuk ve tahsil edilmesi gereken ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi ve işyeri açma izni harcı gelirlerinin en az bir tanesi 933 mükellef bazında Bolu Belediyesince tahakkuk ve tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

Bolu Belediyesince anılan gelirlerle ilgili eksik tahakkukların yapılarak tahsilatların gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Yetkililer tespit edilen İlan Reklam Vergisi, İşyeri açma izni Harcı ve Çevre Temizlik Vergisi tahakkuklarının ve tahsilatlarının yapıldığını ve çalışmaların devam ettiğini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak** Yetkililer örnekleme olarak Vergi Dairesinden alınan 933 adet o yılki vergi mükellefinin verileri ve Belediye vergilerine konu olan mükelleflerin denetimi amacıyla iki ekip oluşturularak, saha taraması yapılmaya başlandığını, bunlara ilişkin saha taraması neticesinde ekli listedeki 1983 mükellefin İlan Reklam Vergisi, İşyeri açma izni Harcı ve Çevre Temizlik Vergisi tahakkuklarının yapıldığını belirttiğinden tespitler dahilinde denecek kalmamıştır.

**Öneri:** Belediye ilan ve reklam vergisi, ruhsat harcı ile çevre temizlik vergisi gelirlerinin tahakkuk ve tahsilatının Belediyece 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12, 13, 16. ıncı maddelerinde yer alan hükümlere göre yapılması sağlanmalıdır.

## **BULGU 2: Kanalizasyon İle Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk Ettirilmemesi**

Belediyeler tarafından yerine getirilen yol, su tesisleri ve kanalizasyon işleri dolayısıyla ortaya çıkan harcamalara katılma payları, harcamanın yapıldığı yerdeki hizmetten faydalananlardan tahsil edilmesi esasına dayanmaktadır.

Harcamalara katılım payları sistem içerisinde çok önemli bir otokontrol mekanizması olarak karşımıza çıkmaktadır. Çünkü belediyelerin sık sık aynı yerlerde benzer alt yapı harcamalarına girişmesi potansiyeline karşılık bunun bedelini ödeyen vatandaşlar bir nevi iç kontrol unsuru olarak mükerrer harcamaların önüne geçilebilmesi sürecini harekete geçirebilmektedir.

Harcamalara katılım payı, 13.7.2005 tarih ve 25874 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun Belediyenin Gelirleri başlıklı 59 uncu maddesinin (a) bendinde "Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları." Şeklinde ifade edilerek belediye tarafından tahakkuk ve tahsil edilmesi gereken bir gelir çeşidi olarak hüküm altına alınmıştır. 29.05.1981 tarih ve 17354 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86 ile 94 üncü maddeleri arasında yer alan harcamalara katılım paylarına ait düzenlemeler ise şu şekildedir:

### ***Kanalizasyon harcamalarına katılma payı:***

*Madde 87- Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:*

*a) Yeni kanalizasyon tesisi yapılması,*

*b) Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi.*

*İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır.*

### ***Su tesisleri harcamalarına katılma payı:***

*Madde 88- Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki*

*gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır*

*a) Yeni içme suyu şebeke tesisleri yapılması,*

*b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.*

2464 sayılı kanun değerlendirildiğinde, harcamalara katılma paylarının altyapı niteliğindeki yol, su tesisleri ve kanalizasyon harcamaları ile sınırlandırıldığı görülmektedir. Ayrıca, bunlara ilişkin usul ve esaslar mevzuatta ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş; tarh, tahakkuk ve tahsili için yapılması gerekenler net bir şekilde ifade edilmiştir. Ancak yerinde yapılan denetimde “Fen İşleri Müdürlüğü” tarafından hesaplanması gereken su ve kanalizasyon harcamaları katılım paylarının mevzuata göre tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuata göre anılan hizmetlerden faydalananlara su tesisleri ve kanalizasyon harcamalarına katılma paylarının hesaplanıp tahakkuka bağlanması ve tahsil edilmesi sağlanmalıdır.



**ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**SU VE KANALİZASYON BİRİMİ**

	2011	2012	2013	2014	2015				
<b>ATIKSU VE YAĞMURSUYU ÇALIŞMALARI</b>						TOPLAM (mt)	Birim Fiyat (TL)	TUTAR (KDV Hariç)	
<b>KANALİZASYON HATTI (METRE)</b>	45.000,0	13.000,0	12.380,0	40.643,33	20.146,0	207.052,3	86,55	<b>17.920.379,16 TL</b>	
<b>YAĞMURSUYU HATTI (METRE)</b>	22.000,0	13.372,0	17.540,0	11.101,00	11.870,0		□		
<b>SU İŞLERİ ÇALIŞMALARI</b>									
<b>İÇMESUYU HATTI (METRE)</b>	3.500,0	8.760,0	12.230,0	23.750,00	9.337,0	57.577,0	49,62	<b>2.856.970,74 TL</b>	
						<b>TOPLAM</b>	<b>TUTAR</b>	<b>20.777.349,90 TL</b>	
						(kdv hariç)			
	<b>ŞEBEKE HATTI</b>			<b>BAĞLANTI HATTI</b>		<b>TERFİ HATTI</b>		<b>KULLANMA SUYU</b>	
	<b>PE100</b>	<b>PVC</b>	<b>CTP</b>	<b>PE100</b>	<b>CTP</b>	<b>PE100</b>	<b>CTP</b>	<b>PE100</b>	
<b>Bolu (Merkez) içme suyu 2. Kısım Yapım İşi</b>	451,56	457,11		5.263,94		10.333,44		34.051,84	

<b>Bolu (merkez) içme suyu Hattı Boru Değişimi (Belediyemiz Tarafından)</b>	39.960,00								
<b>Bolu (Merkez) içme suyu Hattı Boru Değişim İşi</b>	42.384,45								
<b>Bolu (Merkez) içme suyu ve İçme suyu Arıtma Tesisi Yapımı İle Ham su Pompa İstasyonu Ve Arıtma Tesisinin İşletilmesi İşi</b>	11.000,65	142.669,72	9.320,85		3.277,51		9.897,72		
<b>TOPLAM</b>	93.796,66	143.126,83	9.320,85	5.263,94	3.277,51	10.333,44	9.897,72	34.051,84	0,00

**Kamu idaresi cevabında;** Yetkililer Kanalizasyon ile Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Paylarının takip ve tahsili konusunda 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86 ve 94'üncü maddelerinde yer alan hükümlere göre çalışmalara başlanıldığını belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak** Yetkililer 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86 ve 94'üncü maddelerinde yer alan Kanalizasyon ile Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payları konusunda çalışmalara başlanıldığını belirttiğinden 2016 yılında bulgu konusu husus izlenecektir.

**Öneri:** Kanalizasyon ile Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payları gelirlerinin 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 86 ve 94'üncü maddelerinde yer alan hükümlere göre tahakkuk ve tahsil edilmesi sağlanmalıdır.

**BULGU 3: Müteahhit Hakedişlerinden Yapılan Sigorta Primi kesintilerinin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı yerine 333-Emanetler Hesabına kaydedilmesi**

Yapılan incelemede; 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına kaydedilmesi gereken toplam 1.992.533,62TL tutarın, 333-Emanetler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabını düzenleyen 238'inci ve devamındaki maddelerde; bu hesabın sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılması gerektiği belirtilmiştir.

2015 Yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında müteahhit hakedişlerinden yapılan sigorta primi ve gecikme cezaları kesintilerinin "361.99.02 Müteahhitlere Hakedişlerinden Yapılan Sigorta Primi ve gecikme cezaları" hesap koduna kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Müteahhit hakedişlerinden yapılan sigorta prim kesintilerinin 333-Emanetler Hesabı yerine 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir

**Kamu idaresi cevabında;** Mütahhit hakedişlerinden yapılan sigorta primi kesintilerinin 333 Emanet Hesabında değil 361 no.lu Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabında takip edilmeye başlandığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

#### **BULGU 4: İç Denetçi Kadrolarına Atama Yapılmaması**

Bolu Belediyesi'nde üç adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmadığı tespit edilmiştir.

İç denetim sistemi açısından önemli bir mevzuat düzenlemesi Mahalli İdarelerin İç Denetçi Kadrolarının Tahsisine İlişkin Kararname'dir. 5436 sayılı Kanun ile ihdas edilen iç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun kararı ve İçişleri Bakanlığı'nın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararı'yla yapılmış ve söz konusu Kararname 05/10/2006 tarihli ve 26310 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir Söz konusu Kararname ile mahalli idareler için 588 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir.

Mahalli idareler için tahsis edilen kadroların 3 adedi Bolu Belediyesi uhdesine verilmiş olmasına karşın fiili olarak iç denetçi istihdam edilmemektedir. Kurumlarda iç denetim iç kontrol sisteminin, iç denetçiler de mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçası olarak öngörülmüştür. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu tartışmasızdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Yetkililer iç denetçi kadrosuna nitelikli bir iç denetçi atanması için çalışmalara başlanıldığını belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak** Yetkililer iç denetçi kadrolarına nitelikli bir iç denetçi atanması için çalışmalarının devam ettiğini ifade ettiğinden 2016 yılında bulgu konusu izlenecektir.

**Öneri:** Belediyenin iç denetçi kadrolarına atama yapılması sağlanmalıdır.

## **7. EKLER**

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

## Kurum: BOLU BELEDİYESİ

## 2015 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 24/05/2016

AKTİF	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
1 DÖNEN VARLIKLAR	16.622.386,49	34.206.263,84	50.935.430,94
10 Hazır Değerler	2.443.152,25	9.713.608,05	20.475.528,15
102Banka Hesabi	1.180.333,80	7.352.739,05	18.046.601,73
103Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	,00	,00
108Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	,00
109Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	1.262.818,45	2.360.869,00	2.428.926,42
11 Menkul Kıymetler	,00	,00	,00
12 Faaliyet Alacakları	13.570.550,07	17.124.893,70	23.268.058,05
120Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	6.000,00	5.000,00
121Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	13.238.329,14	16.398.325,43	22.013.191,53
122Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	165.780,34	512.690,06	923.875,07
126Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	166.440,59	207.878,21	325.991,45
127Diğer Faaliyet Alacakları	,00	,00	,00
13 Kurum Alacakları	,00	,00	,00
14 Diğer Alacaklar	70.043,83	66.044,48	41.551,49
140Kıbrıclardan Alacaklar Hesabi	70.043,83	66.044,48	41.551,49
15 Stoklar	212.361,21	,00	3.198.932,84
150İk Madde Ve Malzeme Hesabi	212.361,21	,00	3.198.932,84
16 Ön Ödemeler	326.279,13	358.595,29	310.688,13
160İp Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	,00
161Personel Avansları Hesabi	,00	,00	,00
162Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	326.279,13	358.595,29	310.688,13
19 Diğer Dönen Varlıklar	,00	6.943.122,32	3.640.672,28
190Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	6.943.122,32	3.640.672,28
191İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
2 DÜRAN VARLIKLAR	199.729.668,25	429.954.900,41	495.901.857,02
21 Menkul Varlıklar	,00	,00	,00
22 Faaliyet Alacakları	228.518,85	,00	,00
222Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	228.518,85	,00	,00
23 Kurum Alacakları	,00	,00	,00
24 Mali Duran Varlıklar	9.242.264,93	10.343.906,35	12.629.275,32
240Mal Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	9.242.264,93	10.343.906,35	11.679.275,32
241Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	,00	,00	950.000,00
25 Maddi Duran Varlıklar	189.018.253,33	417.951.536,00	483.272.581,70
250Arazi Ve Arsalar Hesabi	29.240.492,54	171.695.369,58	163.185.788,93
251Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	86.248.114,46	106.194.145,42	127.262.143,35
252Binalar Hesabi	43.526.454,70	131.377.820,61	179.473.141,16
253Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	7.042.350,51	8.239.966,84	22.690.241,97
254Taahhüt Hesabi	9.872.577,44	10.851.790,47	18.307.642,66
255Demirbaşlar Hesabi	5.436.502,09	6.585.019,94	4.973.454,43
257Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-25.111.559,91	-19.617.790,06	-34.919.826,40
258Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	32.763.321,50	2.625.213,20	2.299.995,60
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.240.631,14	1.659.458,06	,00
260Haklar Hesabi	1.779.950,73	2.198.777,65	2.198.777,65
268Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-539.319,59	-539.319,59	-2.198.777,65
28 Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00
<b>AKTİF TOPLAMI :</b>	<b>216.352.054,74</b>	<b>464.161.164,25</b>	<b>546.837.287,96</b>

BÜTÇE NOTLARI	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
9 NAZİM HESAPLAR	165.010.223,70	190.650.091,75	236.803.699,24
90 Ödenek Hesapları	132.558.975,21	116.651.932,27	147.114.354,59
900Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	,00	,00
905Ödenekli Giderler Hesabi	132.558.975,21	116.651.932,27	147.114.354,59
91 Nakit Dışı Teminat ve Kiplere Ait Menkul Kıymet H	9.974.676,11	12.373.442,11	15.608.607,48
910Teminat Mektupları Hesabi	9.974.676,11	12.373.442,11	15.608.607,48
92 Taahhüt Hesapları	7.030.095,38	1.421.406,40	13.877.426,20
920Gider Taahhütleri Hesabi	7.030.095,38	1.421.406,40	13.877.426,20
99 Diğer Nazım Hesapları	15.446.477,00	60.203.310,97	60.203.310,97
990Kiraya Verilen Duran Varlıklar	15.446.477,00	60.203.310,97	60.203.310,97
<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>165.010.223,70</b>	<b>190.650.091,75</b>	<b>236.803.699,24</b>

PASİF	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	65.296.625,85	58.520.865,05	54.624.046,60
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	17.172.204,21	16.329.479,01	17.201.422,44
300Banka Kredileri Hesabi	16.702.846,33	16.004.139,01	17.064.887,44
303Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	469.357,88	325.340,00	136.535,00
31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
32 Faaliyet Borçları	16.752.705,94	15.331.409,65	16.319.426,88
320Bütçe Emanetleri Hesabi	16.752.705,94	15.331.409,65	16.319.426,88
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	7.326.739,22	6.423.615,36	5.664.428,00
330Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.549.230,19	3.567.130,63	2.823.508,81
333Emanetler Hesabi	4.777.509,03	2.856.484,73	2.840.919,19
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	14.446.723,09	13.558.079,25	7.960.678,27
360Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	770.681,17	678.893,88	1.062.613,63
361Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	1.145.380,30	849.005,57	690.111,33
362Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	1.047.994,18	1.462.391,75	1.028.906,97
368Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	11.482.667,44	10.567.788,05	5.179.046,34
37 Borç ve Gider Karşılıkları	180.000,00	500.000,00	601.368,18
372Kıdem Tazminatı Karşılıklı Hesabi	180.000,00	500.000,00	601.368,18
38 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	9.418.253,39	6.378.281,78	6.876.722,83
381Gider Tahakkukları Hesabi	9.418.253,39	6.378.281,78	6.876.722,83
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
391Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	97.679.611,68	100.154.490,04	92.717.297,85
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	49.887.949,90	52.527.319,45	57.424.390,91
400Banka Kredileri Hesabi	49.426.075,90	52.390.784,45	57.424.390,91
403Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	461.874,00	136.535,00	,00
41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
43 Diğer Borçlar	7.900.000,00	20.340.914,11	12.299.667,79
430Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	,00	,00	914.664,92
438Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	7.900.000,00	20.340.914,11	11.385.002,87
47 Borç ve Gider Karşılıkları	15.891.661,78	15.366.893,20	15.166.893,20
472Kıdem Tazminatı Karşılıklı Hesabi	15.891.661,78	15.366.893,20	15.166.893,20
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	24.000.000,00	11.919.363,28	7.826.345,95
481Gider Tahakkukları Hesabi	24.000.000,00	11.919.363,28	7.826.345,95
5 ÖZ KAYNAKLAR	53.375.817,21	305.485.809,16	399.495.943,51
50 Net Döner-Sermaye	69.281.488,48	285.274.531,71	208.970.770,17
500Net Döner Hesabi	69.281.488,48	285.274.531,71	208.970.770,17
52 Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	122.393.392,02
522Yeniden Değerleme Farkları Hesabi	,00	,00	122.393.392,02
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	6.581.294,52	13.765.150,71	44.732.676,59
570Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	6.581.294,52	13.765.150,71	44.732.676,59
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-29.670.821,98	-28.384.490,01	-28.384.490,01
580Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (	-29.670.821,98	-28.384.490,01	-28.384.490,01
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	7.183.856,19	34.830.616,75	51.783.594,74
590Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	7.183.856,19	34.830.616,75	51.783.594,74
<b>PASİF TOPLAMI :</b>	<b>216.352.054,74</b>	<b>464.161.164,25</b>	<b>546.837.287,96</b>

BÜTÇE NOTLARI	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
9 NAZİM HESAPLAR	165.010.223,70	190.650.091,75	236.803.699,24
90 Ödenek Hesapları	132.558.975,21	116.651.932,27	147.114.354,59
901Bütçe Ödenekleri Hesabi	132.558.975,21	116.651.932,27	147.114.354,59
91 Nakit Dışı Teminat ve Kiplere Ait Menkul Kıymet H	9.974.676,11	12.373.442,11	15.608.607,48
911Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	9.974.676,11	12.373.442,11	15.608.607,48
92 Taahhüt Hesapları	7.030.095,38	1.421.406,40	13.877.426,20
921Gider Taahhütleri Karşılıklı Hesabi	7.030.095,38	1.421.406,40	13.877.426,20
99 Diğer Nazım Hesapları	15.446.477,00	60.203.310,97	60.203.310,97
999Diğer Nazım Hesapları Karşılıklı	15.446.477,00	60.203.310,97	60.203.310,97
<b>NOTLAR TOPLAMI :</b>	<b>165.010.223,70</b>	<b>190.650.091,75</b>	<b>236.803.699,24</b>

## BOLU BELEDİYESİ

## 01/01/2015-31/12/2015 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HesYardımcı HesGİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı	HesYardımcı HesGELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı		
KodKdKdKdKd				KodKdKdKdKd					
630 01	Personel Giderleri	32.857.480,81	18.932.453,04	20.790.947,87	600 01	Vergi Gelirleri	15.731.078,16	21.029.197,16	23.590.323,74
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.050.152,85	3.472.507,76	3.745.721,31	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.523.417,99	38.825.992,87	51.937.330,08
630 03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.344.201,35	39.819.835,44	46.289.014,33	600 04	Alınan Bağıp ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.741.541,00	2.869.715,63	2.543.631,35
630 04	Faiz Giderleri	12.662.239,41	4.822.295,28	4.913.604,53	600 05	Diğer Gelirler	50.780.922,87	63.797.741,99	76.356.018,19
630 05	Cari Transferler	3.262.150,40	3.479.482,65	2.088.426,32	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	11.161.299,92	314.880,00	,00
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	40.612,91	96.861,92	77.171,55					
630 13	Amortisman Giderleri	6.705.674,89	9.751.456,93	18.384.893,51					
630 14	YİLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	11.191.595,81	10.772.037,73	5.922.583,29					
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	640.295,32	859.980,15	431.345,91					
GİDERLER TOPLAMI :		106.754.403,75	92.006.910,90	102.643.708,62	GELİRLER TOPLAMI :		113.938.259,94	126.837.527,65	154.427.303,36
					FAALİYET SONUCU :		7.183.856,19	34.830.616,75	51.783.594,74

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>



**BOLU BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	22
6. DENETİM BULGULARI.....	24



## 1. ÖZET

Bu rapor, Bolu Belediyesi'nin 2015 mali yılı 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.

Bolu Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki iş ve işlemler incelenmiştir.

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

Bolu Belediyesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Bolu Belediyesi Stratejik Planı ve Performans Programında raporlama gerekliliklerine uyum açısından sunum kriterine ilişkin eksikliklerin mevcut olduğu,
- Faaliyet Raporunda ise aynı şekilde raporlama gerekliliklerine uyum açısından sunum kriterine ilişkin eksikliklerin mevcut olduğu ayrıca performans hedef ve performans göstergelerinin gerçekleşme sonuçlarına ve sonuçlara ilişkin meydana gelen sapmalara yer verilmediğinden tutarlılık ve geçerlilik/ikna edicilik şartlarını sağlamadığı tespit edilmiştir.

## 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, Bolu Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2015 yılı performans denetimi kapsamında Bolu Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet

Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Bolu Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterinde raporun "Denetim Bulguları" kısmında açıklanan eksikliklerin bulunduğu görülmüştür. Bolu Belediyesi misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 7 amaç ve bu amaçların altında 42 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 29 adet performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Bu hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini sağladığı görülmüştür.

Bolu Belediyesi'nin 2015 yılı Performans Programının mevcut olduğu ve zamanında hazırlandığı ancak sunum kriterlerinde raporun "Denetim Bulguları" kısmında açıklanan eksikliklerin bulunduğu görülmüştür. Bolu Belediyesi Performans Programında stratejik planda yer alan stratejik hedeflerini performans hedefi olarak belirlemiş ve performans programında bu hedeflere yönelik 331 göstergeye yer verilmiştir. Bolu Belediyesi 2015 yılı Performans Programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama şartlarını sağladığı görülmüştür.

Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında hazırlandığı ancak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterine kısmen uygun olduğu görülmüştür. Ayrıca Faaliyet Raporu performans bilgisinin esasına yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda raporun "Denetim Bulguları" bölümünde açıklanan nedenlerle bu kriterleri kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Yer Verilmemesi**

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunun” mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmadığı görülmüştür. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, “Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu” stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında yer almaktadır. Ayrıca Kurum bütçesinin stratejik planda ortaya konulan amaç ve hedefleri ifade edecek şekilde hazırlanması gerektiği belirtilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, *“Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir (Tablo 4).”* denilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bolu Belediyesi Stratejik Plan 2015-2019 döneminde 5 yıllık maliyetler sayfa 90-Tablo103,sayfa 92-Tablo 105, sayfa 94-Tablo 107,sayfa 95-Tablo 109,sayfa 101-Tablo 111, sayfa 103-Tablo 103,sayfa 105-Tablo 115 de doldurulmuştur. Amaç ve Hedeflere İlişkin Maliyet Tabloları ekte sunulmuştur. Sehven sayfa 106- Tablo 116 doldurulmamıştır. Bu tablo ekte doldurulmuş olarak sunulmuştur."denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Maliyet Tablosunu sehven hazırlamadığını belirttiğinden ilgili husus 2016 yılı denetimlerinde yeniden değerlendirilecektir.

#### **BULGU 2: Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi**

Kamu idareleri stratejik plan döneminde katlanacağı toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Maliyet tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin



edilen kaynakların örtüşmesi gereklidir. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla ‘Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda’ yer alan Tablo 5’te gösterilen kaynak tablosu hazırlanmalıdır.

Bu yükümlülük Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’in Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususları düzenleyen 4 numaralı başlığında da belirtilmektedir.

Ancak Bolu Belediyesi Stratejik Planında kaynak tablosuna yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu’nda yer alan Tablo-5’te gösterilen kaynak tablosu, Maliyet Tablosunda kaynakları karşılayan mahalli idareler bütçesi olduğundan ve tabloda olan belediye bütçesine yer verilmediğinden doldurulmuştur.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’e göre kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planlarda kaynak tablosunun yer alması gerektiği belirtildiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili hususun yerine getirilip getirilmediği yeniden değerlendirilecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Faaliyet Maliyetleri Tablosuna Yer Verilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4 üncü maddesinde, performans programlarının, bu Yönetmeliğe, Performans Programı Hazırlama Rehberine ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre mali hizmetler birimleri idare düzeyindeki konsolidasyon ve kaynak ihtiyacının tespitine ilişkin çalışmaları tamamladıktan sonra Ek-1’de yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde Performans Programlarını oluştururlar.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek-1 Performans Programının Şekli bölümünde, performans programında performans hedefleri ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosunun/ tablolarının (Tablo 2) yer alacağı belirtilmiştir.

Ancak Bolu Belediyesi 2015 yılı Performans Programında performans hedeflerine ilişkin Faaliyet Maliyetleri Tablolarına yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bolu Belediyesi 2015 yılı Performans Programında sözü edilen performans hedefleriyle ilgili faaliyetleri 55-100 sayfa aralıklarında göstermiştir. Sayfa 100-110 arasında sorumlu müdürlükler listesinde belirtilmiş olup sayfa 111’de Bütçe Kaynak İhtiyacı tablosu doldurulmuştur. 2015 yılı Performans Programında hedeflere ilişkin faaliyet maliyet tablosu olarak değerlendirilmiştir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi Bütçe Kaynak İhtiyacı tablosunu 2015 yılı Performans Programında hedeflere ilişkin faaliyet maliyet tablosu olarak değerlendirirse de Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre Performans Programlarının ilgili mevzuata göre hazırlanması gerekmektedir. Buna göre performans programının şekli Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olmalı, faaliyet maliyetleri tabloları Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek-1 kısmında gösterilen Tablo-2’ye uygun olarak hazırlanmalıdır.

#### **BULGU 4: İdare Performans Tablosuna Yer Verilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Performans programlarının hazırlanması” başlıklı 4 üncü maddesinde, performans programlarının, bu Yönetmeliğe, Performans Programı Hazırlama Rehberine ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir.

Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşacağı ve performans programının kaynak ihtiyacının performans hedeflerine göre Tablo 3’te (İdare Performans Tablosunda) gösterileceği belirtilmiştir.

Aynı zamanda Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek-1 Performans Programının Şekli bölümünde, “Performans Bilgileri” başlığı altında faaliyetlerin maliyetleri,

genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklardan oluşan idarenin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara ve bu açıklamaların ardından performans hedeflerinin toplam maliyetlerinin faaliyet maliyetleri aracılığıyla gösterilmesinin sağlanması amacıyla “İdare Performans Tablosu”na (Tablo 3) yer verileceği belirtilmiştir.

Ancak Bolu Belediyesi 2015 yılı Performans Programında İdare Performans Tablosuna yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2015 yılı Performans Programı tablosundaki faaliyet maliyetleri kümülatif olarak hazırlanmış olup sayfa 111’de gösterilmiştir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi faaliyet maliyetlerini kümülatif olarak gösterdiğini belirtse de Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre Performans Programlarının ilgili mevzuata göre hazırlanması gerekmektedir. Buna göre performans programının şekli Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olmalı, İdare Performans Tablosu Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek-1 kısmında gösterilen Tablo-3’e uygun olarak hazırlanmalıdır.

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

#### **BULGU 5: Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinde “c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

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

Ancak Bolu Belediyesi 2015 yılı faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2015 yılı Faaliyet Raporunda kurumun gerçekleşen Bütçe Uygulama Sonuçları detaylı olarak verilmiştir. Performans programındaki sapmalar ve nedenleri sehven raporda yer almamıştır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi performans programındaki sapmalar ve nedenlerinin sehven raporda yer almadığını belirtmiş olduğundan ilgili husus 2016 yılı denetimlerinde yeniden değerlendirilecektir.

#### **BULGU 6: Tutarlılık Kriterinin Sağlanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte; kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilir.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi, performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, performans programlarındaki göstergeleri kullanarak faaliyet raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları gösterilmediğinden tutarlılık kriteri sağlanamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “2015 yılı Faaliyet Raporunda gerçekleşen mali veriler ve kurumun yapılan faaliyetlerinin tamamı verilmiş olup, buradaki bilginin doğruluğu da güvence beyanlarıyla bildirilmiştir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** 2015 yılı Faaliyet Raporunda gerçekleşen mali veriler ve kurumun yapılan faaliyetlerinin tamamının verilmiş olduğu belirtilse de Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları gösterilmediğinden tutarlılık kriteri sağlanamamıştır.

### **BULGU 7: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterinin Sağlanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe göre, Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekmekte iken Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans hedefleri ile gerçekleştirmeler ve meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediğinden ikna edicilik/geçerlilik kriteri karşılanmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda o yıl yapılan tüm faaliyetler belirtilmiş olup sehven performans programındaki sapmalar değerlendirmeye alınmamıştır. 2015 yılı Performans Programında yer alan faaliyetlerin değerlendirilmesi, 2015 yılı Faaliyet Raporu 166-196 sayfalar arasında yapılmıştır. Bilgilerinize arz ederim.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda performans programındaki sapmaların sehven değerlendirmeye alınmadığı belirtildiğinden ilgili husus 2016 yılı denetimlerinde yeniden değerlendirilecektir. Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında yapılan faaliyetlerin değerlendirmesinin yapıldığı belirtilmiş olsa da Bolu Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans hedefleri ile gerçekleştirmeler ve meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediğinden ikna edicilik/geçerlilik kriteri karşılanmamaktadır.

### **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>