



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ÇANKIRI BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## **İÇERİK**

<b>ÇANKIRI BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ÇANKIRI BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>



**ÇANKIRI BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	11





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

Çankırı Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Çankırı Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği*'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Denetlenen kamu idaresinin 2015 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşen rakamlar ve mali tabloları hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

### Bütçe Giderleri Tablosu

2015 Yılı Bütçe Giderleri			
Gider Açıklaması	Tahmini Bütçe	Gerçekleşme Tutarı	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	10.852.200,00	7.904.706,94	72.84
S.G.K.Devlet Primi Giderleri	1.624.800,00	1.297.686,95	79.87
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.055.100,00	43.771.525,56	128.53
Faiz Giderleri	304.000,00	2.310.275,53	759.96
Cari Transferler	1.465.200,00	2.526.970,93	172.47
Sermaye Giderleri	15.552.900,00	5.325.861,85	34.24
Sermaye Transferleri	412.000,00	2.688.432,47	652.53
Yedek Ödenekler	5.733.800,00	-	-
Toplam	70.000.000,00	65.825.460,23	94.04

### Bütçe Gelirleri Tablosu

2015 Yılı Bütçe Gelirleri			
Gelir Açıklaması	Tahmini Bütçe	Tahsilat Tutarı	Tahsilat Oranı %
Vergi Gelirleri	23.170.000,00	9.068.406,95	39.14
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.910.000,00	13.459.520,57	123.37
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.830.000,00	611.694,20	33.43

Diğer Gelirler	25.990.000,00	36.823.578,22	141.68
Sermaye Gelirleri	6.100.000,00	8.366.079,69	137.15
Alacaklardan Tahsilat	2.000.000,00	-	-
Toplam	70.000.000,00	68.329.279,63	97.61

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 kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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: 260 Haklar Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 186 ve 187'nci maddesi hükümleri gereği bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260-Haklar hesabının kullanılması gerekir. Dolayısıyla bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260-Haklar hesabında takip edilmesi gerekir.

Mahalli idareler detaylı hesap planında 830.03.07.02 nolu hesapta takip edilmesi gereken bilgisayar yazılım alımları ve yapılarının kaydında bu hesaplara birlikte 830.03.05.09.90 nolu hesabında kullanıldığı görülmüştür. Aynı zamanda 830.03.07.02 nolu hesapta takip edilen bilgisayar yazılım alımları ve yapılarının 260-Haklar hesabının alacağına da takip edilmesi gerekir.

Yapılan inceleme sonucunda 2015 yılı içerisinde, aşağıdaki tabloda yevmiye tarih ve numarası ile tutarları yazılı ödeme emri belgelerine bağlanarak satın alınmış olan, bilgisayar yazılım ve yapılarının bedellerinin 260-Haklar Hesabı kullanılmaksızın 630 Bütçe Giderleri Hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Bu durum ise mali tablolarda toplam 27.492,82 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

Yevmiye No	Yevmiye Tarih	Kurum Tarafından Alımı Veya Güncellemesi Yapılan Programlar	Tutarı
10916	12.18.2015	Bilgisayar Yazılım Alımları	352,82
2010	20.02.2015	Bilgisayar Yazılım Bakım Onarımı	27.140,00
<b>TOPLAM TUTAR</b>			<b>27.492,82</b>

**Kamu idaresi cevabında;** İdare, 260 Haklar Hesabının Kullanılmaması ile ilgili olarak 10916 no.lu yevmiye ile ödenen 352,82 TL'nin ekli makam oluru ve faturadaki SSL sunucu sertifikasının 1 yıllık kullanım süresinin dolması, yine 2010 no.lu yevmiye ile ödenen 27.140,00 TL'de Sampaş A.Ş den satın alınan bilgisayar sisteminin her türlü destek garantisinin sona ermesi ve 1 yıllık destek hizmetinin alınmasına ilişkin yine ekteki başkanlık oluru ve faturada da görüleceği gibi Bakım ve Destek Hizmetleri diye fatura düzenlenmesi nedeniyle yazılım olabileceğinin düşünülmediğini dolayısıyla 630 Bütçe Giderleri Hesabı

kullanıldığını ancak bundan böyle daha dikkatli olunarak bulguda bahsi geçen hususa uyulmasına gerekli hassasiyeti göstereceğini belirtmiştir.

*Sonuç olarak* 260 Haklar Hesabının kullanılmaması mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Çankırı Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 260 Haklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kitap Alımında Taşınır İşlem Fişi (TİF) Düzenlenmemesi, Satın Alınan Kitap Sayısının ve Birim Fiyatının Tespit Edilememesi**

17.08.2015 tarihli 6467 ve 6467/2 yevmiye no.lu Ödeme Emirlerinin ekindeki Serbest Meslek Makbuzlarında satın alınan kitap sayısı yazılması gerekirken ve birden fazla konferans bedeli ve kitap ödemesinin tutarlarının ayrı kalemlerde gösterilmesi gerekirken, birleştirilerek tek kalem olarak yazılmıştır. İki Ödeme Emrinin ekindeki 2 serbest meslek makbuzunda da “Söyleşi ve Kitap bedeli ” ifadesinin (tek kalemin) karşısına tek tutar yazılmıştır.(İki Ödeme Emrindeki toplam ödeme tutarı 31.607 TL olup bu tutarın kaç TL'lık kısmının kitap ödemesi olduğu tesbit edilememektedir.) İki Ödeme Emrinin eklerinde kitapların Taşınır İşlem Fişleri (TİF) bulunmadığı gibi ihale onay belgelerinde de satın alınan kitap sayısı yazılmamıştır. Bu durumda hiçbir belgeden satın alınan kitap sayısı ve kitapların birim fiyatı tespit edilememektedir.

İki Ödeme Emrinin eklerinde 252 kişilik ve 278 kişilik iki listenin toplamı 530 kişilik isim listesi bulunduğu için toplam 530 adet kitap alındığı düşünülmüş fakat alınan kitabın piyasa rayiç fiyatı araştırılarak, 262 sayfalı kitabın birim fiyatının 20-25 TL civarında olduğu tahmin edilerek, 530 adet kitabın piyasa rayiç birim fiyatının çok üstünde alındığı düşünülmüş, konunun harcama yetkilisine sorulması sonucu satın alınan kitap sayısının 530 adet olmayıp 5000 (beşbin) adet olduğu söylenmiştir. Hesabı inceleyen Sayıştay Denetçisi tarafından kitapların bulunduğu depoya haberli olarak sayım için gidilmiş ancak Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisinin şehir dışında bulunduğu söylendiğinden deponun görevlisi ile beraber sayım yapılmış 2204 (İkibinikiyüzdört) adet kitap olduğu görülerek görevliden daha sonra kendisinin tekrar sayım yapması ve mevcut kitap sayısını kaydetmesi istenmiştir. Harcama Yetkilisince 5000 (Beşbin) adet kitap alındığı belirtildiği için sayım sonucu bulunan miktarla aradaki farkın nedeni sorulunca, aradaki farkın Belediye Başkanı tarafından ziyaret edilen okullardaki ve yurtlardaki öğrencilere kitap dağıtılmış olmasından kaynaklandığı söylenmiştir. Serbest meslek makbuzlarında satın alınan kitap sayısının yazılması gerekirken yazılmayıp, öğrencilerle yapılan söyleşilerin (konferansların) bedellerinin kitapların bedeli ile beraber tek meblağ olarak (tek kaleimde) yazılması, satın alınan kitabın alış birim fiyatının da tesbitini imkansız hale getirmiştir.

2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10. Maddesinin (1) (a) bendinde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gereken durumlar açıkladıktan sonra “İhtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere satın alınarak depolanan ya da arşivlenenler ile süreli yayınlardan ciltletilmiş olanlar hariç olmak üzere aşağıda sayılan hallerde TİF düzenlenmez.” denerek istisnaların 4 üncü fıkrasında “ Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri” TİF düzenlenmesinin istisnası basılı yayınlar olarak belirtilmiştir.

Yukarıda adı geçen Yönetmelik hükümleriyle açıklandığı üzere gerektiğinde dağıtılmak üzere veya depolanmak üzere satın alınan (dergi gibi süreli yayın olmayan) tüm kitaplar için TİF düzenlenmesi gereklidir. Satın alınan kitap sayısına ilişkin TİF ile giriş işlemi yapılmaması ve dağıtılan kitap miktarlarına ilişkin hiçbir çıkış işlemi yapılmaması, TİF düzenlenmemesi 2015 yılı ve 2016 yılı 25 Maddi Duran Varlıkların ve 255 Demirbaşlar Hesabının, Taşınır Kesin Hesabının doğru rakamları vermesini engellemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz 2004 yılından itibaren Eğitim ve Kültür faaliyetlerine önem vermiş, hemşehrilerimizin eğitilmesi konusunda çalışmalar yapılmıştır. Bu bağlamda 2015 yılında tarihçi yazar Talha UĞURLUEL ile panel, konferans ve söyleşiler düzenlenmiş programa katılanlara yazarın kitabı hediye edilmiştir. Ayrıca programlara katılamayanlara ve ziyaret ettiğimiz öğrenci gruplarına hediye edilmek üzere fazla kitap temin ettirilmiştir. Kitabın yazarı ve konferansa katılan kişi aynı olduğundan pazarlık bütün olarak yapılmış ve piyasa şartlarından daha ucuza anlaşma sağlanmıştır. Bazı hususlar sehven gözden kaçmış olabilir. Bundan sonraki kitap alımlarında bulgudaki hususlara daha dikkat edilecektir." denmektedir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından gönderilen cevapta bundan sonraki kitap alımlarında belge düzenlenmesi konusundaki eksikliklere ve yapılan hatalara daha dikkat edileceği belirtildiğinden, bulguya konu hususların gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2: Nakdi Ödül Dağıtımlarının Mutemet Yerine Harcama Yetkilisi Tarafından Ödenmesi ve Ödemeyi İspatlayıcı Belge Olmaması**

26.02.2015 tarihli 1431 yevmiye no’lu Ödeme Emriyle yöresel yemek yarışması nakdi ödülleri yirmi kişiye nakden ödenirken, yetkili mutemete avans verilmek yerine Harcama



Yetkilisine verilmiş, ödemeler Harcama Yetkilisi (Kültür Müdürü) tarafından gerçekleştirilmiş, ödemeleri ispatlayıcı belge düzenlenmemiş ve ödemeye eklenmemiştir.

5018 Sayılı Kanun'un "Ön ödeme" başlıklı 35 inci maddesinde ön ödemelerin nasıl yapılacağı açıklanmış; her mutemedin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, avanslarda 1 ay içinde muhasebe yetkilisine vermekle yükümlü olduğu belirtilmiştir.

10.03.2006 Tarihli 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Ön ödemeler" başlıklı 110 uncu maddesinin (3) üncü fıkrasında; "Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kanunun 35 inci maddesinde belirtilen Yönetmelik hükümleri uygulanır." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen 5018 sayılı Kanunun 35 inci maddesi hükmüne göre çıkarılan 2005/9913 sayılı Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, mutemetlerin görevlendirilmesini düzenlemiş ve "Mutemet"i şöyle tanımlamıştır: "Mutemet: Harcama Yetkilisi tarafından yazılı olarak görevlendirilen, kendisine verilen avansların mahsubuna ilişkin belgeleri muhasebe yetkilisine vermekle yükümlü olan harcama yetkilisi mutemedini ifade eder."

5018 Sayılı Kanun'un 61 inci maddesinde; "*Muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde;*

...

b) *Ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını,*

...

d) *Hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri, kontrol etmekle yükümlüdür. Yukarıda sayılan konulara ilişkin hata veya eksiklik bulunması halinde ödeme yapamaz."* Denilmektedir.

Ön ödemenin (avansın) mutemet yerine Harcama Yetkilisine ödenmesi ve hak sahiplerine ödeme yapıldığını ispatlayan hiçbir belge bulunmadan Muhasebe Yetkilisi tarafından ödeme yapılması mevzuata aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bazı dönemlerde personel yetersizliği nedeniyle Harcama Yetkilisi ve Mutemet aynı kişi olarak görevlendirilmek zorunda kalmıştır. Bulgudaki hususlara bundan sonra dikkat edilerek hata olmamasına çalışılacaktır." denmektedir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından gönderilen cevapta bazı dönemlerde personel yetersizliği nedeniyle Harcama Yekilisi ve Mutemet aynı kişi olarak görevlendirilmek zorunda kalındığı, bundan sonra belirtilen hatalara dikkat edileceği söylendiğinden, bulguya konu hususların gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****T.C. ÇANKIRI BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	26,538,413.58	28,804,186.61	36,896,691.31
10	Hazır Değerler	3,745,385.89	1,323,350.56	2,003,684.09
102	Banka Hesabı	3,745,385.89	1,323,350.56	2,003,684.09
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı(-)	00	00	00
11	Menkul Kıymetler	257.06	257.06	257.06
118	Diğer Menkul ve Varlıklar Hesabı	257.06	257.06	257.06
12	Faaliyet Alacakları	7,686,411.46	6,869,039.86	8,564,744.06
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	00	00	00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7,686,411.46	6,869,039.86	8,564,744.06
13	Kurum Alacakları	00	00	00
14	Diğer Alacaklar	100.31	100.31	100.31
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	100.31	100.31	100.31
15	Stoklar	00	00	429,825.00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	00	00	429,825.00
16	Ön Ödemeler	273,922.09	244,109.71	279,535.63
160	İş Avans ve Krediler Hesabı	53,666.77	1,258.34	4,063.12
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	220,255.32	242,851.37	275,472.51

18	Gelecek Aylara Ait Giderler	00	00	00
19	Diğer Dönen Varlıklar	14,832,336.77	20,367,329.11	25,618,545.16
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	14,832,336.27	20,367.329.11	25,618,545.16
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	00	00	00
2	DURAN VARLIKLAR	6,648,953.48	8,645,851.54	9,931,115.23
21	Menkul Varlıklar	00	00	00
22	Faaliyet Alacakları	00	00	00
23	Kurum Alacakları	00	00	00
24	Mali Duran Varlıklar	2,302,503.77	2,366,491.78	2,366,491.78
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı	2,302,364.47	2,302,364.47	2,302,364.47
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	139.30	64,127.31	64,127.31
25	Maddi Duran Varlıklar	4,346,449.72	6,106,359.76	7,338,123.45
252	Binalar Hesabı	66,935.90	66,935.90	66,935.90
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3,108,641.83	3,436,101.30	4,572,693.05
254	Taşıtlar Hesabı	3,662,624.70	5.,035,574.00	6,416,884.44
255	Demirbaşlar Hesabı	1,926,468.87	3,239,605.90	3,995,989.36
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-4,418,221.58	-5,671,857.34	-7,714,379.30
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	00	00	00
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	00	00	00
29	Diğer Duran Varlıklar	00	173,000.00	226,500.00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	00	173,000.00	226,500.00

<b>AKTİF TOPLAMI:</b>		<b>33,187,367.06</b>	<b>37,450,038.15</b>	<b>46,827,806.54</b>
<b>BÜTÇE NOTLARI</b>		<b>2013 YILI</b>	<b>2014 YILI</b>	<b>2015 YILI</b>
9	NAZIM HESAPLAR	371,920,969.68	68,857,105.85	70,478,708.23
90	Ödenek Hesapları	111,850,627.34	64,511,415.51	66,325,460.23
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	49,614,262.06	00	500,000.00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	62,236,365.28	64,511,415.51	65,825,460.23
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	260,057,342.34	3,483,990.34	4,153,248.00
910	Teminat Mektupları Hesabı	2,996,242.34	3,483,990.34	4,153,248.00
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	257,061,100.00	00	00
92	Taahhüt Hesapları	00	861,700.00	00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	00	861,700.00	00
<b>NOTLAR TOPLAMI:</b>		<b>371,907,969.68</b>	<b>68,857,105.85</b>	<b>70,478,708.23</b>

<b>PASİF</b>		<b>2013 YILI</b>	<b>2014 YILI</b>	<b>2015 YILI</b>
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13,781,099.73	14,401,675.09	10,912,751.93
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	00	00	00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	00	00	00
32	Faaliyet Borçları	5,871,478.04	8,482,676.97	5,422,121.56
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	5,581,478.04	8,482,676.97	5,422,121.56
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1,016,792.99	893,829.61	894,528.98
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	856,281.18	683,187.34	599,997.46

333	Emanetler Hesabı	160,511.81	210,642.27	294,531.52
34	Alınan Avanslar	00	00	00
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6,892,828.70	5,025,168.51	4,596,101.39
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	890,709.78	1,106,608.08	1,572,106.61
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	820,631.92	2,739,611.56	1,950,442.65
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1,069,730.70	1,070,672.62	1,048,025.16
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	111,756.30	108,276.25	25,466.97
37	Borç ve Gider Karşılıkları	00	00	00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gelir Tahakkukları	00	00	00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	00	00	00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	00	00	00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20,603,273.38	21,567,303.00	22,070,387.35
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	20,603,273.38	21,567,303.00	22,070,387.35
400	Banka Kredileri Hesabı	20,603,273.38	21,567,303.00	22,070,387.35
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	00	00	00
43	Diğer Borçlar	00	00	00
44	Alınan Avanslar	00	00	00
47	Borç ve Gider Karşılıkları	00	00	00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	00	00	00
5	ÖZ KAYNAKLAR	-1,197,006.04	1,481,060.06	13,844,667.26

50	Net Değer-Sermaye	-2,472,900.17	-2,031,572.60	-2,031,572.60
500	Net Değer Hesabı	-2,472,900.17	-2,031,572.60	-2,031,572.60
51	Değer Hareketleri	00	00	00
52	Yeniden Değerleme Farkları	00	00	00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12,214,280.79	12,214,280.79	14,451,019.32
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	12,214,280.79	12,214,280.79	14,451,019.32
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-9,760,502.90	-10,938,386.66	-10,938,386.66
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-9,760,502.90	-10,938,386.66	-10,938,386.66
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-1,177,883.76	2,236,738.53	12,363,607.20
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	00	2,236,738.53	12,363,607.20
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-1,177,883.76	00	00
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>33,187,367.07</b>	<b>37,450,038.15</b>	<b>46,827,806.54</b>

<b>BÜTÇE NOTLARI</b>		<b>2013 YILI</b>	<b>2014 YILI</b>	<b>2015 YILI</b>
9	NAZIM HESAPLAR	371,907,969.68	68,857,105.85	70,478,708.23
90	Ödenek Hesapları	111,850,627.34	64,511,415.51	66,325,460.23
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	111,850,627.34	64,511,415.51	66,325,460.23
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	260,057,342.34	3,483,990.34	4,153,248.00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2,996,242.34	3,483,990.34	4,153,248.00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	257,061,100.00	00	00
92	Taahhüt Hesapları	00	861,700.00	00

921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	00	861,700.00	00
<b>NOTLAR TOPLAMI</b>		<b>371,907,969.68</b>	<b>68,857,105.85</b>	<b>70,478,708.23</b>

## T.C. ÇANKIRI BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KOD	YARDIMCI HESAP	GİDERİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	2015 CARİ YIL
630		GİDERLER HESABI	55,692,075.56	56,259,306.04	58,681,415.81
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	5,978,912.05	6,915,611.22	7,887,570.18
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	923,027.71	1,123,431.08	1,297,686.95
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	26,402,992.48	27,138,223.08	29,386,911.17
630	04	FAİZ GİDERLERİ	627,944.00	1,630,327.98	2,310,275.53
630	05	CARİ TRANSFERLER	663,209.29	520,087.44	480,733.37
630	06	SERMAYE GİDERLERİ	9,100,219.26	8,390,383.71	1,791,110.09
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	660,616.92	235,556.46	2,059,897.23
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	1,849,283.40	1,253,635.76	2,042,521.96
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	9,485,870.65	9,052,049.31	11,424,709.33
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>55,692,075.56</b>	<b>56,259,306.04</b>	<b>58,681,415.81</b>



<b>KOD</b>	<b>YARDIMCI HESAP</b>	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	<b>2013 YILI</b>	<b>2014 YILI</b>	<b>2015 CARİ YIL</b>
600		GELİRLER HESABI	54,514,191.80	58,496,044.57	71,045,023.01
600	01	VERGİ GELİRLERİ	7,146,588.65	9,339,608.69	9,840,652.00
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	13,333,995.15	11,757,138.87	14,364,215.55
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	544,518.48	226,236.02	1,631,733.38
600	05	DİĞER GELİRLER	26,757,301.05	30,694,776.71	36,842,342.39
600	06	SERMAYE GELİRLERİ	6,731,788.47	6,478,284.28	8,366,079.69
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>54,514,191.80</b>	<b>58,496,044.57</b>	<b>71,045,023.01</b>

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>

**ÇANKIRI BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23



## 1. ÖZET

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

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

Çankırı Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimler sonucunda, Kurumun performans yönetim sisteminde bazı aksaklık ve eksiklikler tespit edilmiştir. Söz konusu aksaklık ve eksikliklere , "Genel Değerlendirme" bölümünde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

## 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, Çankırı Belediyesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.



## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Çankırı Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 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.

Denetimlerimiz sonucunda 2014-2018 yılları Stratejik Planıyla ilgili olarak;

Kurumun stratejik plandaki raporlama gerekliliklerinden; mevcudiyet kriterine uyup, sunum kriterine uymaması nedeniyle, raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Stratejik Plan hazırlanırken; Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte yer alan ilkelerin dikkate alınması salık verilir.

2015 Yılı Performans Programı yerine, Performans Değerlendirme başlıklı bir döküman hazırlandığı ancak bu dökümanın Performans Programı kriterlerine uymadığı, göstergelerin, performans dökümanında yer almadığı, sonuç olarak, stratejik plana uyumlu bir performans programının bulunmadığı anlaşılmıştır. 2015 Yılı için Performans Programı mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun değildir.

2015 Yılı Performans Programında, yukarıda açıklanan yasal gereklilikler doğrultusunda 2014 – 2018 Dönemi Stratejik Planındaki stratejik amaçlara uygun göstergeler belirlenerek bunlara uygun bir Performans Programı düzenlenmesi gerekir.

2015 Yılı Faaliyet Raporu Belediye Meclisinde 07.04.2016 gününde kabul edilip, 11.04.2016 tarihinde de Sayıştay'a gönderildiğinden, mevcudiyet ve zamanlılık kriterleri yerine getirilip, sunum kriterine ise uyulmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

2015 yılı Faaliyet Raporunda da performans hedeflerinin gerçekleşmesine ilişkin ölçülebilir şekilde performans bilgisine yer verilmemiş ve herhangi bir performans ölçümü ya da değerlendirmesi yapılmamıştır. Oysaki performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen hedefleri ne

ölçüde başardıklarını ölçmeleri, bu ölçümün sonuçlarının da faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ve Parlamento (Mahalli idarelerde meclisleri) ile paylaşmaları gerekmektedir.

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretilip üretilmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı; Kamuoyuna ve belediye meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zaafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından, denetlenememiştir.

Performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulması, ayrıca veri işleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumlulukların da, tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planın Sunum Kriterine Uygun Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda stratejik planda yer alması gereken temel unsurların çerçevesi;

- Durum analizi,
- Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama ,
- Misyon , vizyon , temel değerler ,
- En az bir amaç ,
- Her amacın altında en az bir hedef ,
- Hedef ölçülebilir ifade edilmemişse , ölçüm kriter(ler)i,
- Stratejiler,
- Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu ,
- Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı izleme ve değerlendirmeyi de kolaylaştıran bir Eylem Planı hazırlanır, şeklinde belirlenmiştir.

Kurumun 2014 – 2018 Stratejik Planı incelendiğinde ise durum analizinde; ilin tarihçesi, coğrafi konumu, kültürel değerleri, belediyeçilik anlayışı özetlenip, Belediyenin yasal yükümlülükleri çerçevesinde yürüttüğü faaliyetler ve sunduğu hizmetlerin kısmen açıklandığı, kurumun kalkınma planları, sektörel ve bölgesel plan ve programlar ile kuruluş kanunundan kaynaklanan yetki, görev, sorumlulukları ifade edilerek, hangi kurum ve kuruluşlarla koordinasyon içinde çalıştığı, iç ve dış paydaşlarla gerçekleşen paylaşımların ve swot analizlerinin yer aldığı ancak; Kurumun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olan stratejilere yer verilmediği, eylem planının hazırlanmadığı, tüm

amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunun da planda olmadığı tespit edildiğinden, stratejik planın sunum kriterine uygun hazırlanmadığı sonucuna varılmıştır.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. Denetlenen kurumun stratejik planında hedefler yer almadığı için ilgililik kriterine göre değerlendirme yapılamamıştır. Bu nedenle de sonraki aşamalar olan iyi tanımlama ve ölçülebilirlik kriterlerine göre değerlendirmeye tabi tutulamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Performans programının mevcudiyet ve sunum kriterine uygunluğun sağlanması hususuna dikkat edilecektir.

**Sonuç olarak** Kurumun Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Stratejik Plan hazırlaması ve buna göre stratejik planda yer alması gereken temel unsurların hazırlanan planda bulunması uygun olur.

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

### **BULGU 2: Performans Programının Mevcudiyet ve Sunum Kriterine Uygun Olmaması**

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16'ncı maddesi, Performans programı başlıklı olup;

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

*(2) Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır....” denildikten sonra, 17'nci madde de performans göstergeleri ele alınmış ve aynen;“ (1) Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Müsteşarlık ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur.” şeklinde açık bir dille ifade edilmiştir.*

Çankırı Belediyesince Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak bir Performans programı hazırlanmamıştır. Kurum tarafından Performans değerlendirme başlıklı

bir belge hazırlanmış ancak bu belge Performans Programı Hazırlama Rehberinin ek kısmında belirtilen formata uygun olmayıp, idarenin amaçları belirtilse de hedefleri, performans göstergeleri ve faaliyetlerini kaynaklar ile ilişkilendiren tablolar şeklinde hazırlanmadığından sunum kriterine uygun olmayıp performans programı verilerini içermediğinden ilgililik, iyi tanımlanma ve ölçülülük kriterlerine uygun olarak denetim yapılamamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Stratejik plan uygulaması ile ilgili olarak ilk yasa çıktığında bir çok Belediyede olduğu gibi kurumumuzda ilk stratejik planı taşeron firma yaptırmış ,ancak daha sonraki dönemlerde de taşeron firmanın yaptığı örnek alınarak aynı şekilde devam eden dönemlerde stratejik plan belediyemizin kendisi tarafından hazırlanmaya devam edilmiştir.Bulguda belirtilen eksiklikler göz önünde tutularak bundan böyle daha dikkatli davranılacaktır.

### **Sonuç olarak**

Çankırı Belediyesince Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak bir Performans programı düzenlenmesi uygun olur.

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

### **BULGU 3: Faaliyet Raporunun Sunum Kriterine Uygun Olmaması**

Birim faaliyet ve idare faaliyet raporları da içerik olarak mevzuatın öngördüğü yapıda değildir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 41'inci maddesi 5'inci fıkrasında "*İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.*" denilmiş, 17.03.2006 gün ve 26111 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik* " in 18'inci maddesinde de, birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamını düzenlerken :

“ (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.

b) Amaç ve hedefler: Bu bölümde, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına yer verilir.

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

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

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

ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilirliği sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir.

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşılabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir. “ denilmesine karşın, Çankırı Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun söz konusu yasal gerekliliklere uygun şekilde hazırlanmadığı görülmektedir. 2015 Yılı Faaliyet Raporu Belediye Meclisinde 07.04.2016 gün ve 152 sayılı karar ile kabul edilip, 11.04.2016 tarihinde de Sayıştay’a

gönderildiğinden, mevcudiyet ve zamanlilik kriterleri yerine getirilip, sunum kriterine ise uyulmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Veri kayıt sistemi ile ilgili belirtilen eksiklikler nazarı dikkate alınarak bundan sonraki uygulamalarda eksikliklerin giderilmesi hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

**Sonuç olarak** Birim faaliyet ve idare faaliyet raporlarının içerik olarak mevzuatın öngördüğü yapıda hazırlanması uygun olur.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması**

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı; Kamuoyuna ve Belediye Meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zaafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından, denetlenememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Birim faaliyet ve idare faaliyet raporlarının içerik olarak mevzuatın öngördüğü şekilde uygulanmasında gerekli özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak** Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılacak olan veri kayıt sistemlerinin kurum tarafından oluşturulması uygun olur.

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>