



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

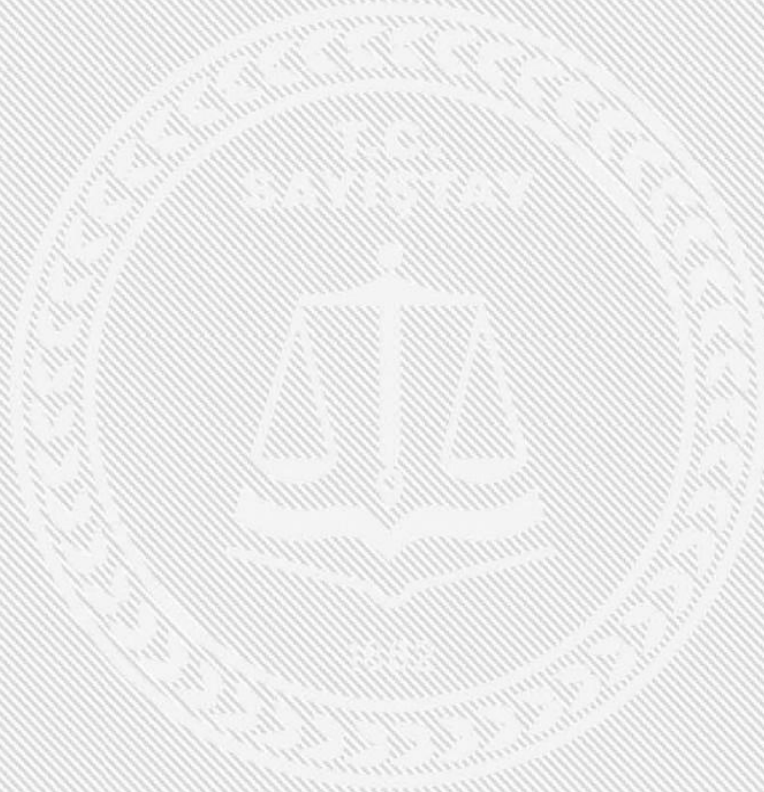
ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Altındağ Belediyesinin 2014 ve 2015 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri ile gerçekleştirmeleri dönem sonu itibariyle aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Toplam Tahakkuk	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	78.849.814,30	57.690.877,58	0,73
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.770.147,61	13.454.430,06	0,91
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.501.603,68	3.501.603,68	100
800.5	Diğer Gelirler	76.899.620,19	76.324.548,02	0,99
800.6	Sermaye Gelirleri	48.290.607,46	38.450.430,13	0,79
800.9	Red ve İadeler (-)	(277.569,50)	(277.569,50)	100
GENEL TOPLAM		222.034.223,74	189.144.319,97	0,85

Tablo 2: 2014 Gider Bütçesi ve Gerçekleşme

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	22.651.579,00	19.201.159,96	84,77
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	3.926.502,00	3.177.161,81	80,92
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91.768.205,65	75.225.691,36	81,97
830.04	Faiz Giderleri	2.670.053,00	2.305.126,22	86,33
830.05	Cari Transferler	8.810.909,00	6.674.431,43	75,75
830.06	Sermaye Giderleri	68.893.693,00	49.832.797,95	72,33
830.07	Sermaye Transferleri	14.323.027,04	12.816.567,98	89,48
830.08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
830.09	Yedek Ödenek	1.925.000,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM		214.968.968,69	169.232.936,71	78,72

Tablo 3: 2015 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme

AÇIKLAMA	Toplam Tahakkuk	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	240.771.337,90	%90,72
800.1	Vergi Gelirleri	79.749.434,97	%75,99
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.996.288,01	%92,94
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.973.255,84	%100,00
800.5	Diğer Gelirler	92.482.770,02	%99,74
800.6	Sermaye Gelirleri	44.569.589,06	%95,71
800.9	Red ve İadeler (-)	-	-

Tablo 4: 2015 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşme

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	241.169.407,12	195.237.832,40	%80,95
830.1	Personel Giderleri	21.438.195,00	19.602.651,56	%91,44
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	3.760.070,00	3.325.194,86	%88,43
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	91.193.482,10	77.602.811,15	%85,10
830.4	Faiz Giderleri	4.400.000,00	87.593,94	%1,99
830.5	Cari Transferler	9.879.429,20	8.227.643,29	%83,28
830.6	Sermaye Giderleri	91.256.146,92	78.054.634,97	%85,53
830.7	Sermaye Transferleri	10.762.083,90	8.337.302,63	%77,47
830.8	Borç Verme	0,00	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	8.480.000,00	-	-

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.

- 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 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 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: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Çalıştırılması

Altındağ Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, İller Bankası Anonim Şirketi (İlbank A.Ş.) sermayesine iştirak edilen tutarların tamamının 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un 'Ortaklık yapısı ve sermaye' başlıklı 4 üncü maddesinde aynen;

“Ortaklık yapısı ve sermaye

MADDE 4 – (1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.” denilmek suretiyle bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu ve sermaye tavanına ulaşıncaya kadar söz konusu ortaklara dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık % 2 oranında kesilecek miktarların ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının

niteliğine ilişkin 156 ncı maddesinde, söz konusu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bahse konu yönetmeliğin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin 157 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

“Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 157 - (1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir...” denilmekte,

Yönetmeliğin 158 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise;

“Hesabın işleyişi

MADDE 158 - (1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-

Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...” denilmek suretiyle hesaba ilişkin işlemler ile hesaba hangi durumlarda borç kaydının yapılacağı düzenlenmiştir.

İlbank A.Ş. ‘Belediye Bilgi ve Veri Bankası’ sisteminden alınan ve Altındağ Belediyesinin sermaye iştiraklerini gösteren dokümanlar incelendiğinde; Altındağ Belediyesi tarafından 01.01.2005-31.12.2015 tarihleri arasında İlbank A.Ş. sermayesine iştirak edilen toplam tutarın 22.369.105,00 TL olduğu ancak Altındağ Belediyesine ait yılsonu mali tablolarda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesinin 4.725.900,08 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar neticesinde, Altındağ Belediyesi tarafından İlbank A.Ş.’nin sermayesine iştirak edilen tutarların tamamının 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği ve mali tablolarda toplam 17.643.204,92 TL’lik hataya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2005-2011 yılları arasında, mali yıl bütçelerine konulan ve 630.05.08.09.51gider hesabına kaydedilerek İlbank A.Ş.’ye ödenen ortaklık payı tutarlarının sehven bilanço hesaplarına alınmadığını, bulguda tespit edilen 22.369.105,00 TL. ile bilanço hesaplarında kayıtlı 4.725.900,08 TL. arasındaki fark olan 17.643.204,92 TL nin, ekli düzeltme kaydı ile 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye hesabına kaydedildiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar yapılan hatanın sehven olduğu, bulgumuzda yer alan toplam 17.643.204,92 TL İlbank A.Ş.’ye ödenen ortaklık payı tutarlarının düzeltme kaydı ile 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye hesabına kaydedildiğini ifade etmiş olsada (kayıt 2016 yılı içinde yapılmıştır), geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2015 yılı mali tablolarındaki 17.643.204,92 TL’ lik hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Altındağ Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
		Cari Yıl			Cari Yıl
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	175.237.603,31	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.136.777,61
A	HAZIR DEĞERLER	137.320.783,93	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
3	Banka Hesabı	135.409.295,40	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	11.355.423,83
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	11.355.423,83
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.911.488,53	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	13.696.652,26
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.587.184,37
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Emanetler Hesabı	11.109.467,89
C	FAALİYET ALACAKLARI	23.883.738,95	E	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	15.221.603,43	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	5.223.264,71	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.547.867,30	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	1.891.003,51	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31.074.673,37
D	KURUM ALACAKLARI	0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	570.337,04
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	398.499,75
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	179.508,96
E	DİĞER ALACAKLAR	50	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	37.666,14
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	50	5	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Veya Taksitlend	29.888.661,48
F	STOKLAR	5.605.641,94	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	10.028,15
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	5.576.638,86	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.028,15
2	Ticari Mallar Hesabı	29.003,08	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0
G	ÖN ÖDEMELER	8.206.850,93	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	8.206.850,93	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
4	Akreditifler Hesabı	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0

6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.766.658,25
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	220.537,56	3	Tahviller Hesabı	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	220.537,56	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
II	DURAN VARLIKLAR	2.033.736.786,67	C	DİĞER BORÇLAR	0
A	Menkul Varlıklar	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	D	ALINAN AVANSLAR	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	13.458,40	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	13.458,40	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.294.859,34
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.294.859,34
C	KURUM ALACAKLARI	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	15.471.798,91
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	8.882.075,08	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	4.725.900,08	2	Gider Tahakkukları Hesabı	15.471.798,91
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	4.156.175,00	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI	0

				KAYNAKLAR	
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.024.329.356,89	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	724.659.072,56	V	ÖZ KAYNAKLAR	2.131.070.954,12
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.109.090.623,88	A	NET DEĞER	1.871.383.227,08
3	Binalar Hesabı	283.334.519,76	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	1.871.383.227,08
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	8.784.199,26	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
5	Taşıtlar Hesabı	22.826.928,19	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
6	Demirbaşlar Hesabı	13.925.840,34	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	146.153.079,84	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	7.861.252,74	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	230.171.680,92
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	230.171.680,92
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
1	Haklar Hesabı	1.347.121,02	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.516.046,12
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.347.121,02	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	29.516.046,12
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	511.896,30			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	974.594,35			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	462.698,05			
AKTİF TOPLAMI		2.208.974.389,98	PASİF TOPLAMI		2.208.974.389,98
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	19.267.453,08	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	19.267.453,08
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	14.212.311,80	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	14.212.311,80
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.212.311,80	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.212.311,80
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	75.743.787,60	C	TAAHHÜT HESAPLARI	75.743.787,60
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	75.743.787,60	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	75.743.787,60
D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21	D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	38.141.185,21	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	38.141.185,21
GENEL TOPLAM		2.356.339.127,67	GENEL TOPLAM		2.356.339.127,67

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

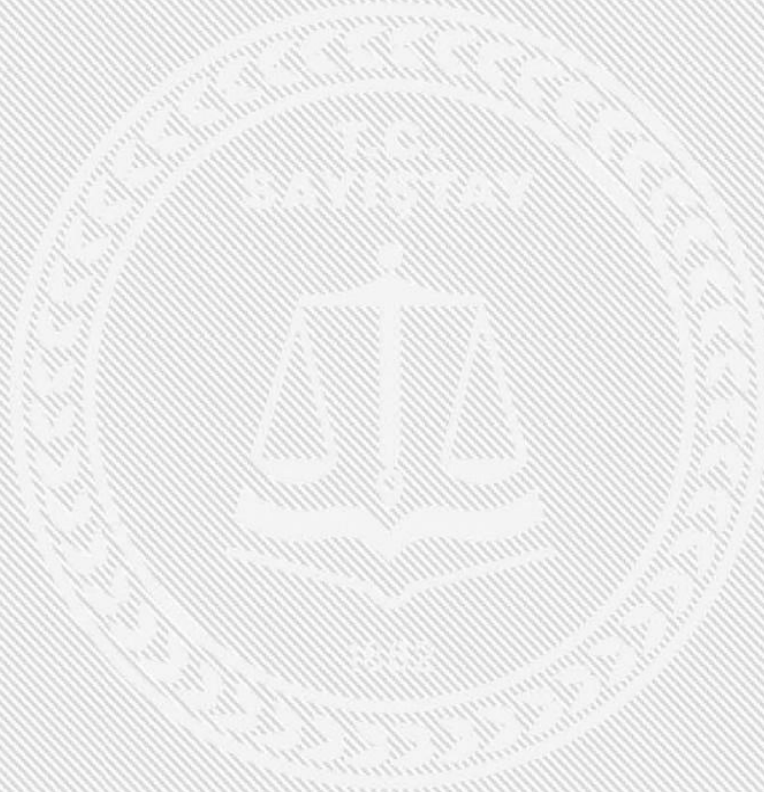
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
			TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	19.813.208	15	600	1	Vergi Gelirleri	50.750.725	29	74.078.458	64	63.887.336	53
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.325.194	86	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	92.750.401	17	39.668.543	89	48.329.617	95
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	67.045.469	74	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.140.598	73	3.501.603	68	8.973.255	84
630	4	Faiz Giderleri	0	0	600	5	Diğer Gelirler	76.852.277	86	76.465.499	67	91.965.757	35
630	5	Cari Transferler	7.048.985	4			GELİRLER TOPLAMI	230.494.003	5	193.714.10	5	213.155.967	67
630	7	Sermaye Transferleri	1.426.625	13			FAALİYET SONUCU	74.526.822	83	17.562.020	86	29.516.046	12
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.369.119	14									
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.538.313	84									
630	13	Amortisman Giderleri	64.779.120	5									

630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.293.885	60
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0
		GİDERLER TOPLAMI	183.639.921	55

Örnek-78

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>

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

Bu rapor Altındağ Belediyesi 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.

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

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Altındağ Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, bulgularımızda detaylı olarak yer alan eleştiriler hariç, söz konusu üç temel belgenin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlandığı sonucuna varılmıştır. Bununla birlikte, 2015-2019 Stratejik Planında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmiş, bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olmayan bu hedefler için gösterge belirlenmemiş olduğu görülmüştür. 2015 Yılı Performans programında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri yanı sıra çıktı /sonuç odaklılık açısından da incelenmiş ve yine bazı hedeflerin çıktı sonuç odaklı olmadığı, bazı göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı ve iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla; Altındağ Belediyesi performans yönetimi süreci, gerek raporlama gereklerine uyum açısından, gerekse stratejik plan ve performans programında yer alan hedef göstergelerin ilgililiği, ölçülebilirliği, iyi tanımlanma ve çıktı sonuç odaklılığı açısından aksaklıklar taşımamasına rağmen, genel anlamda mevzuata uygun olarak yürütülmektedir. Ancak Altındağ Belediyesi performans yönetimi sistemine ilişkin raporumuzda yer alan bulgular göz önüne alındığında, sürecin daha sağlıklı yürütülebilmesi için mevzuata daha çok önem

verilmesi, süreçte görev alan personelin performans yönetimi sistemini daha iyi anlamaları amacıyla, “performans esaslı bütçeleme, Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama v.b ”konularda, daha başarılı sonuçlar almak adına, eğitim faaliyetlerine yönlendirilmesine gerek olduğu düşünülmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının 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, Altındağ Belediyesinin 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 Altındağ Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı idare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Altındağ Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda stratejik planın raporlama gereklerine “mevcudiyet, zamanlılık” açısından uygun hazırlandığı, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” hariç “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak, “sunum” açısından, kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

Altındağ Belediyesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 13 stratejik amaç ve bu amaçların altında 78 stratejik hedef belirlemiştir. Ancak bazı hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olamayan hedefler için gösterge belirlenmediği görülmüştür.

2015 Yılı Performans programının 2015-2019 Stratejik Planına ve raporlama gereklerine (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) uygun olarak hazırlandığı, ancak bazı performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklı olmadığı, bazı göstergelerin ise ilgisiz ve iyi tanımlanmamış olduğu görülmüştür.

Altındağ Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Raporuna sunum açısından bakıldığında, (ilgili bulgularda ayrıca açıklanmıştır) , Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlandığı, ancak yönetmelikte öngörülen, “Mali Bilgiler” başlığı altında bütçe hedeflerinde oluşan sapmaların nedenlerinin izah edilmediği, “Performans Bilgileri” başlığı altında, performans sonuçları tablosunda, bazı hedefler açısından 2015 yılı gerçekleştirmelerine yer verilmediği, hedefler ile gerçekleştirmelerin farklı olduğu ancak oluşan sapmaların gerekçelerin açıklanmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla Belediye tarafından belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçları tam olarak ölçülememiş, faaliyet raporunun hazırlanma amacına aykırı bir durum ortaya çıkmıştır.

Yukarıda yer alan tüm açıklamalar sonucunda, Altındağ Belediyesinin, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanması ile plan ve programların uygulanması açısından genel olarak ilgili mevzuata uygun hareket ettiği, ancak performans yönetimi sistemi konusunda, bulgularımızda açıklandığı üzere, bilgi eksikliği olduğu kanaatine

varılmıştır. Kurumun mevzuatu uygularken daha dikkatli olması, performans yönetimi sistemi konusunda bilgi eksikliğini giderici eğitim faaliyetleri gerkeleştirmesi önerilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Ölçülebilir Olmayan Hedefler İçin Gösterge Belirlenmemiş Olması

Altındağ Belediyesi 2015- 2019 Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Planda yer alan, ölçülebilir olmayan hedefler için gösterge belirlenmediği görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “5. Geleceğe Bakış” kısmının, “F-Performans Göstergeleri” başlığı altında;

“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.” denilmektedir. Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda, söz konusu hedefler için performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir

Ancak Yapılan incelemeler neticesinde 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planında yer alan ve aşağıda listelenen ölçülebilir olmayan hedefler için, performans göstergelerinin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Tablo 1: Performans Göstergesi Belirlenmeyen Hedefler

(Form 4: Stratejik Planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi)

	Gösterge	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
		Hedef	Gösterge			
STRATEJİK AMAÇ 4:						
Kentsel Düzenleme, Alt Ve Üst Yapı Çalışmaları, Çağın Gereklere Uygun, Sosyal, Kültürel Ve İnanç Değerleri İle Halkın Beklentilerine Uygun Olarak Yapılacaktır						
Hedef 4.1 Ulubey, Alemdağ, Feridun Çelik, Çamlık, Başpınar, Yıldıztepe ve Gülpınar Mahalleleri ve imar yollarının açılması için gerekli yıkımların yapıldığı mahalleler ile diğer mahallelerde Karayolları Teknik Şartnamesi standartlarına uygun olarak yol yapım ve ıslah çalışmaları yürütülecektir.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.2 İlçenin muhtelif mahallelerinde çağdaş ve modern teknolojiler gözetilerek halkın beklentileri ve dezavantajlı grupların kullanımına uygun kentsel düzenleme alt ve üst yapı ihtiyaçları karşılanacak, mevcutların da bu şartları taşıması için düzenlemeler yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.3 Belediyenin sosyal, kültürel, eğitim, spor ve hizmet amaçlı yapılarının dönemin ihtiyaç ve beklentilerine uygun hale getirilmesi için gerekli düzenleme tadilat ve onarımları yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.4 Plan dönemi içinde ulusal ve uluslararası ilişkileri geliştirecek kardeş belediyeçilik faaliyetleri kapsamında sosyal, kültürel, sağlık, spor, eğitim, hizmet vb. alanların inşası yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Hedef 4.5 Plan dönemi içinde kentsel düzenleme kapsamında İlçe sınırları içerisinde 31 adet park yapılması ve muhtelif mahallerde yapılacak olan dini ve sosyal tesislerin tamamının çevre düzenlemeleri ve temizlik hizmetleri yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.6 Park ve bahçe hizmetlerin yerine getirilebilmesi için gerekli olan araç, gereç makine ve ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
STRATEJİK AMAÇ 6 İlçenin Kültür, Sanat Ve Turizm Merkezi Haline Getirilerek Marka Olması Sağlanacaktır.						
Hedef 6.4 100 yıl öncesinin köy hayatının yansıtıldığı Altın Köy projesinin Ankara ve Türkiye’de tanıtımının gerçekleştirilmesi ile parkın ve Altındağ’ın ziyaretçi sayısı artırılabilecektir.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 6.5 Belediyenin faaliyetleri, projeleri, yatırımları, çalışmaları ile etkinlikleri her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 6.6 Dijital yayıncılığın etkin kullanılması sağlanacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

<p>Hedef 6.7</p> <p>İlçenin tanıtımını ve markalaşmasını sağlayacak faaliyetlere gerekli destek verilecek, vatandaşla iletişim kanalları açık tutularak pozitif bilinç ve duyarlılık oluşturulmaya çalışılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>STRATEJİK AMAÇ 13</p> <p>Çevrenin Korunmasına Önem Verilecek, Kişi Başına Yeşil Alan Miktarı Artırılacak, Etkin Atık Yönetimi Modeli İle Atıkların İnsan Ve Çevre Sağlığına Olumsuz Etkileri Giderilecek, Toplumda Çevre Bilinci Ve Duyarlılığı Artırılacaktır.</p>						
<p>Hedef 13.1</p> <p>Çevrenin korunması amacıyla bakım sorumluluğunda bulunan yeşil alanlar korunacak ve her yıl en az 10 parkta iyileştirme yapılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>Hedef 13.2</p> <p>Çevrenin korunması ve çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla, tüm park ve açık alanlar ile gürültü kirliliğine karşı her ay en az 10 (on) işyerinin denetimi yapılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>Hedef 13.3</p> <p>Çevrenin korunması amacıyla başıboş veya sahipli hayvanların halk sağlığını tehdit etmesinin önlenmesi için 24 saat hizmet edecek hayvan zabıtası ekibi kurulacak, kurban satış ve kesim yerlerinde gerekli tedbirler alınacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	
Hedef 13.5 İlçede çevrenin korunması, çevre bilinci ve duyarlılığının artırılması için tedbirler alınacak ve yılda iki defa olmak üzere eğitimler düzenlenecektir.						Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Yapılmış olan tespitlere istinaden 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceğini, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda tüm hedefler için ölçülebilir performans göstergeleri belirlenerek bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda tüm hedefler için ölçülebilir performans göstergelerinin belirlenerek bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Dolayısıyla kamu idaresi en erken 2017 yılında bir revizyon işlemi yapabilecektir. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

BULGU 2: Belirlenmiş Olan Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

Altındağ Belediyesi 2015- 2019 Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Planda yer alan ve aşağıda listelenen hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “5. Geleceğe Bakış” kısmının, “E-Hedefler” başlığı altında;

“Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.” denilmektedir. Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere belirlenen hedeflerin ne ölçüde başarılı olduğunun ölçülebilmesi adına, miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden sayısal veya oransal olarak ifade edilmesi yani ölçülebilir olması zorunludur.

Ancak Yapılan incelemeler neticesinde 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planında yer alan ve aşağıda listelenen hedeflerin ölçülebilir olmadığı kanaatine varılmıştır.

Tablo 1: Ölçülebilir Olmadığı Düşünülen Hedefler

(Form 4: Stratejik Planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi)

	Gösterge	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
		Hedef	Gösterge			
STRATEJİK AMAÇ 4: Kentsel Düzenleme, Alt Ve Üst Yapı Çalışmaları, Çağın Gereklere Uygun, Sosyal, Kültürel Ve İnanç Değerleri İle Halkın Beklentilerine Uygun Olarak Yapılacaktır						
Hedef 4.1 Ulubey, Alemdağ, Feridun Çelik, Çamlık, Başpınar, Yıldıztepe ve Gülpinar Mahalleleri ve imar yollarının açılması için gerekli yıkımların yapıldığı mahalleler ile diğer mahallelerde Karayolları Teknik Şartnamesi standartlarına uygun olarak yol yapım ve islah çalışmaları yürütülecektir.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	---	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.2 İlçenin muhtelif mahallelerinde çağdaş ve modern teknolojiler gözetilerek halkın beklentileri ve dezavantajlı grupların kullanımına uygun kentsel düzenleme alt ve üst yapı ihtiyaçları karşılanacak, mevcutların da bu şartları taşımaları için düzenlemeler yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.3 Belediyenin sosyal, kültürel, eğitim, spor ve hizmet amaçlı yapılarının dönemin ihtiyaç ve beklentilerine uygun hale getirilmesi için gerekli düzenleme tadilat ve onarımları yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

Hedef 4.4 Plan dönemi içinde ulusal ve uluslararası ilişkileri geliştirecek kardeş belediyeçilik faaliyetleri kapsamında sosyal, kültürel, sağlık, spor, eğitim, hizmet vb. alanların inşası yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.5 Plan dönemi içinde kentsel düzenleme kapsamında ilçe sınırları içerisinde 31 adet park yapılması ve muhtelif mahallerde yapılacak olan dini ve sosyal tesislerin tamamının çevre düzenlemeleri ve temizlik hizmetleri yapılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 4.6 Park ve bahçe hizmetlerin yerine getirilebilmesi için gerekli olan araç, gereç makine ve ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
STRATEJİK AMAÇ 6						
İlçenin Kültür, Sanat Ve Turizm Merkezi Haline Getirilerek Marka Olması Sağlanacaktır.						
Hedef 6.4 100 yıl öncesinin köy hayatının yansıtıldığı Altın Köy projesinin Ankara ve Türkiye’de tanıtımının gerçekleştirilmesi ile parkın ve Altındağ’ın ziyaretçi sayısı arttırılacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 6.5 Belediyenin faaliyetleri, projeleri, yatırımları, çalışmalarını ile etkinlikleri her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

<p>Hedef 6.6 Dijital yayıncılığın etkin kullanılması sağlanacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>Hedef 6.7 İlçenin tanıtımını ve markalaşmasını sağlayacak faaliyetlere gerekli destek verilecek, vatandaşla iletişim kanalları açık tutularak pozitif bilinç ve duyarlılık oluşturulmaya çalışılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>STRATEJİK AMAÇ 13 Çevrenin Korunmasına Önem Verilecek, Kişi Başına Yeşil Alan Miktarı Artırılacak, Etkin Atık Yönetimi Modeli İle Atıkların İnsan Ve Çevre Sağlığına Olumsuz Etkileri Giderilecek, Toplumda Çevre Bilinci Ve Duyarlılığı Artırılacaktır.</p>						
<p>Hedef 13.1 Çevrenin korunması amacıyla bakım sorumluluğunda bulunan yeşil alanlar korunacak ve her yıl en az 10 parkta iyileştirme yapılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p>Hedef 13.2 Çevrenin korunması ve çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla, tüm park ve açık alanlar ile gürültü kirliliğine karşı her ay en az 10 (on) işyerinin denetimi yapılacaktır.</p>	Belirlenmemiştir.	Evet	-----	Hayır	-----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Hedef 13.3 Çevrenin korunması amacıyla başıboş veya sahipli hayvanların halk sağlığını tehdit etmesinin önlenmesi için 24 saat hizmet edecek hayvan zabıtası ekibi kurulacak, kurban satış ve kesim yerlerinde gerekli tedbirler alınacaktır.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Hedef 13.5 İlçede çevrenin korunması, çevre bilinci ve duyarlılığının artırılması için tedbirler alınacak ve yılda iki defa olmak üzere eğitimler düzenlenecektir.	Belirlenmemiştir.	Evet	----	Hayır	----	Hedef amaçla ilgilidir ancak ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Yapılmış olan tespitlere istinaden 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceğini, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir hedeflerin belirlenerek bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir hedeflerin belirlenerek bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Dolayısıyla kamu idaresi en erken 2017 yılında bir revizyon işlemi yapabilecektir. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'na Yer Verilmemiş Olması

Altındağ Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörülmüş olmasına rağmen, Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “Stratejik Planlama” başlıklı 2 nci Kısımında “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılmıştır.

Yine aynı Klavuzun “Maliyetlendirme” başlıklı 6 nci kısmında maliyetlendirme sürecinde temel amacın, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak olduğu ifade edilmiştir. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek

faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir. 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 tahmininin 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.

Maliyet Tablosu

	Planın 1. Yılı	Planın 2. Yılı	Planın 3. Yılı	Planın 4. Yılı	Planın 5. Yılı
Amaç 1					
Hedef 1.1					
Hedef 1.2					
Amaç 2					
Hedef 2.1					
....					
....					
TOPLAM					

Kuruluş yukarıdaki tabloda belirtilen toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. İlk üç yıl için bütçeden tahsis edilecek kaynaklar Orta Vadeli Mali Planda yer almaktadır. Bütçe dışı kaynaklar ile ilk üç yıldan sonraki kaynaklar ise kuruluş tarafından tahmin edilmelidir.

Stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini performans programları oluşturur. Stratejik planlar ve bütçeler arasındaki ilişki performans programları aracılığı ile daha ayrıntılı olarak kurulacaktır. Stratejik planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi performans programında yer alır. Böylelikle bütçelerin

performans uygulamasını destekleyen bir yapıya sahip olması sağlanmış olacaktır.

Sonuç olarak her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması, bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılması gerekmektedir. Ancak bu şekilde, stratejik planda yer alan hedeflerin inandırıcılığı artacaktır.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceğini, Bu kapsamda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda hedeflere ilişkin beş yıllık tahmini maliyet tablosunun stratejik plana eklenmesi sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Bu kapsamda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen açıklamalar doğrultusunda hedeflere ilişkin beş yıllık tahmini maliyet tablosunun stratejik plana eklenmesi sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Dolayısıyla kamu idaresi en erken 2017 yılında bir revizyon işlemi yapabilecektir. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Göstergelerin İyi Tanımlanmamış Olması

Altındağ Belediyesi 2015 Yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, Programda yer alan ve aşağıda listelenen göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerince hazırlanacak performans programları hakkında yönetmeliğin “Performans Programlarının Hazırlanması” başlıklı 4 ncü maddesinde;

“(4) Performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır

olması gerekmektedir.” Denilmektedir.

Bununla birlikte, Maliye Bakanlığınca 2009 yılında hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin *Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi* başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla her iki düzenleme birlikte değerlendirildiğinde, performans göstergelerinin açık ve anlaşılır yani iyi tanımlanmış olması gerekmektedir. Ancak yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda yer alan performans göstergelerinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo: İyi tanımlanmayan göstergeler listesi

Performans Hedefi	Gösterge	2015 hedefi	Çıktı/ Sonuç Odaklılık	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
				Hedef	Gösterge			
Hedef 6.2 Ankara'nın tarihi ve kültürel yüzü olan Altındağ'ın turizm potansiyelinin artırılmasına yönelik her yıl en az beş yazılı veya görsel tanıtıcı faaliyet yapılacaktır.	Fuara katılım sayısı (adet)	1	Evet	Performans hedefi stratejik hedefle aynı belirlendiği için ilgilidir.	Evet	Evet	Hayır	Hedef ve gösterge ilgili ve ölçülebilirdir. Ancak gösterge iyi tanımlanmamışlardır. Fuardan kastedilenin ne olduğu, hangi fuar olduğu açık değildir.
Hedef 6.3 Yazılı, görsel, radyo ve internet medyası ile güçlü ilişkiler kurarak, Altındağ İlçesi ve Altındağ Belediyesine ilişkin ulusal, bölgesel ve yerel basında ayda en az iki yüz haber yapılması sağlanacaktır.	Yerel ve Ulusal basına haber geçilmesi	13	Evet	Performans hedefi stratejik hedefle aynı belirlendiği için ilgilidir.	Evet	Evet	Hayır	Hedef ve gösterge ilgili, ölçülebilirdir. Ancak gösterge iyi tanımlanmamışlardır. Hedefte "ulusal, bölgesel ve yerel basında ayda en az iki yüz haber yapılması" ifade edilmişken, gösterge de ki "Yerel ve Ulusal basına haber geçilmesi (13)" ifadesi ile ne kastedildiği tam olarak anlaşılammıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceği, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında belirlenecek olan göstergelerin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ölçebilecek nitelikte açık ve anlaşılır ifade ile tanımlanmasının sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında belirlenecek olan göstergelerin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ölçebilecek nitelikte açık ve anlaşılır ifade ile tanımlanmasının sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceği ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Bununla birlikte performans programı bütçe ile ilişkilendirilerek yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra yapılacak revize uygulamalarının 2015 Yılı performans Programında yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

BULGU 5: Göstergelerin Performans Hedefleri İle İlgisiz Olması

Altındağ Belediyesi 2015 Yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, Programda yer alan ve aşağıda listelenen göstergelerin performans hedefleri ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığınca 2009 yılında hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "*Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi*" başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla performans göstergelerinin performans hedeflerini ölçebilmesi için hedef ile ilgili olması ön koşuldur.

Altındağ Belediyesi 2015 Yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemede, aşağıdaki tablolarda yer alan performans göstergelerinin performans hedefi ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo: Performans hedefi ile ilgili olmayan göstergeler listesi

Performans Hedefi	Gösterge	2015 hedefi	Çıktı/ Sonuç Odaklılık	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
				Hedef	Gösterge			
Hedef 13.6 Etkin atık yönetimi ile günlük ortalama 450 ton evsel atık toplanacaktır	İlaçlama makinesi (adet)	1	Evet	Performans hedefi stratejik hedefle aynı belirlendiği için ilgilidir.	Hayır			Gösterge hedef ile ilgili değildir. “Etkin atık yönetimi ile günlük ortalama 450 ton evsel atık toplanacaktır” hedefi doğrudan evsel atık toplanması hususuna vurgu yapmaktadır. Ancak göstergeye bakıldığında “İlaçlama makinesi (1 adet)” alımından bahsetmektedir. Dolayısıyla hedefle ilgili değildir. Sözkonusu gösterge ile hedefi ölçmek mümkün değildir.
	İlaç (lt.)	1.500			Hayır			

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceği, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında belirlenecek olan performans göstergelerin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ölçebilecek nitelikte ve hedefler ile ilgili olması sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında belirlenecek olan göstergelerin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ölçebilecek nitelikte ve hedefler ile ilgili olması sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Bununla birlikte performans programı bütçe ile ilişkilendirilerek yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra yapılacak revize uygulamalarının 2015 Yılı performans Programında yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

BULGU 6: Performans Hedeflerinin Çıktı/Sonuç Odaklı Omaması

Altındağ Belediyesi 2015 Yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, Programda yer alan ve aşağıda listelenen hedeflerin çıktı/sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığınca 2009 yılında hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin *Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi* başlıklı kısmında performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği belirtilmiş, “çıktı” ve “sonuç” aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana

getirdiđi etkilerdir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda yer alan performans hedeflerin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo: Çıktı/sonuç odaklı olmayan hedefler listesi

Performans Hedefi	Gösterge	2015 hedefi	Çıktı/ Sonuç Odaklılık	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
				Hedef	Gösterge			
Hedef 6.5 Belediyenin faaliyetleri, projeleri, yatırımları, çalışmaları ile etkinlikleri her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulacaktır.	Sosyal medya takipçi sayısı	60.000	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Belediyenin faaliyetlerinin projelerinin yatırımlarının çalışmaları ile etkinliklerinin her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyet ile ne gibi bir çıktı/sonuca yada toplum üzerinde meydana gelebilecek bir anlama ulaşacağı belli değildir.
Hedef 6.6 Dijital yayıncılığın etkin kullanılması sağlanacaktır.	Mobil uygulama toplam indirilme sayısı	200	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Dijital yayıncılığın etkin kullanılmasının sağlanması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyet ile ne gibi bir çıktı/sonuca yada toplum üzerinde meydana gelebilecek bir anlama ulaşacağı belli değildir.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Altındağ Belediyesi stratejik planının Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına uygun şekilde revize edileceğini, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında, performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklı olmasının sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında idare stratejik planının mevzuata uygun bir şekilde revize edileceğini, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan açıklamalar doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklı olmasının sağlanarak bulgu konusu noksanlıkların giderileceğini ifade etmiş olsada Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. maddesinin 2. fıkrasına göre Mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebilecektir. Bununla birlikte performans programı bütçe ile ilişkilendirilerek yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra yapılacak revize uygulamalarının 2015 Yılı performans Programında yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Nedenlere Yer verilmemiş Olması

Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörülmüş olmasına rağmen, bütçe hedef ve gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmemiş olduğu görülmüştür.

17.03.2006 Tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 nci maddesinin c bendi 1 nci fıkrasında “*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.” Hükümü yer almaktadır. Hükümden açıkça anlaşılacağı üzere idare faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelen sapmalara yer verilmesi zorunlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür. Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir. Özetle idarelerin performans programlarında öngörmüş oldukları performans hedefleri ve göstergeleri esas alınarak, kaynak ihtiyacı tespit edilmekte idare bütçesi hazırlanmaktadır. Dolayısıyla performans programında ön görülen hedef ve göstergelere ilişkin ortaya çıkan sapmalar doğrudan bütçe gerçekleştirmelerini etkilemektedir. Örneğin idare performans hedefi ile ilgili olarak “ 5 adet iş makinası alımı” gibi bir gösterge belirlediğinde, gerçekleşmenin 3 adet olması, ilgili ödeneğin artması, 7 adet gerçekleşmesi ise öngörülenin üzerinde bir ödenek harcaması yapıldığı (bu durum aynı zamanda ek kaynağın nereden temin edildiği sorusunu da akla getirmektedir) yani ek ödeneye ihtiyaç duyulması sonucunu doğurmaktadır. Aşağıdaki tablo Altındağ Belediyesi 2015 Yılı bütçe gerçekleştirmelerini göstermektedir.

GİDER TÜRÜ	NET ÖDENEK	GERÇEKLEŞEN HARCAMA	GİDER TÜRÜ HARCAMASININ	
			ÖDENEĞİNE ORANI %	TOPLAM HARCAMAYA ORANI %
Personel Giderleri	22.020.896,54	19.602.651,56	89,02	10,04
S.G.K. Dev. Prim Gideri	3.796.070,00	3.325.194,86	87,60	1,70
Mal ve Hizm. Alımı Gid.	88.288.482,10	77.602.811,15	87,90	39,75
Faiz Giderleri	1.180.000,00	87.593,94	7,42	0,04
Cari Transferler	11.541.929,20	8.227.643,29	71,28	4,21
Sermaye Giderleri	104.487.336,86	78.054.634,97	74,70	39,99
Sermaye Transferleri	10.762.083,90	8.337.302,63	77,47	4,27
Yedek Ödenek	782.500,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	242.859.298,60	195.237.832,40	80,39	100,00

Tabloda görüldüğü üzere, Altındağ Belediyesi 2015 yılı net bütçe ödeneği 242.859.298,60 TL iken, gerçekleşen harcama 195.237.832,40 TL olarak görülmektedir. Yani ödeneğin %80,39 u harcanmıştır. Her ne kadar bütçe fazla vermiş olsa bile, ortaya çıkan bu sapmanın gerekçesinin ne olduğunu idarenin faaliyet raporunda “mali bilgiler” başlığında açıklaması gerekmektedir. Ayrıca söz konusu bütçe fazlasının performans programında ki hedef ve göstergelerde yaşanan sapmaların bir sonucu olduğu açıktır. Aşağıdaki tabloda ise öngörülen performans hedef ve göstergeleri ile gerçekleştirmelere yer verilmiştir.

Form 8: Faaliyet raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterlerine göre değerlendirilmesi

Kamu idaresinin adı: ALTINDAĞ BELEDİYESİ

Formun doldurulduğu tarih: Mart 2016

Düzenleyen denetçi: Mehmet Ali KUL

Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Raporlanan gerçekleşme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
Hedef 4.1 Ulubey, Alemdağ, Feridun Çelik, Çamlık, Başpınar, Yıldıztepe ve Gülpınar Mahalleleri ve imar yollarının açılması için gerekli yıkımların yapıldığı mahalleler ile diğer mahallelerde Karayolları Teknik Şartnamesi standartlarına uygun olarak yol yapım ve ıslah çalışmaları yürütülecektir.	Yeni yol açılması (km)	Evet	25	23	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır. Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	

	Açılan 50 km yolun bordür, tretuvar ve diğer müştemilatının yapılması (km)	Evet	50	40	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
	Yıpranmış ve onarımı gereken yolların yamasının yapılması ve asfalt alımı (ton)	Evet	20.000	68.250	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	---	----
	Mevcut tretuvar aşınma ve yıpranmalarının giderilmesi (m2)	Evet	1.000	45.000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

<p>Hedef 4.2 İlçenin muhtelif mahallelerinde çağdaş ve modern teknolojiler gözetilerek halkın beklentileri ve dezavantajlı grupların kullanımına uygun kentsel düzenleme alt ve üst yapı ihtiyaçları karşılanacak, mevcutların da bu şartları taşıması için düzenlemeler yapılacaktır.</p>	<p>Halkın faydalanabileceği eğitim, kültür, spor, konak gibi tesislerin dezavantajlı grupların ihtiyaçları da dikkate alınarak yapımları gerçekleştirilecektir.(pr oje)</p>	Evet	15	10	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Evet	Hayır	
<p>Hedef 4.3 Belediyenin sosyal, kültürel, eğitim, spor ve hizmet amaçlı yapılarının dönemin ihtiyaç ve beklentilerine uygun hale getirilmesi için gerekli düzenleme tadilat ve onarımları yapılacaktır.</p>	<p>İçerisinde mevcut ve yeni yapılacak olan binaların ihtiyaç duyulan tadilat, tamirat, onarım ve bakımlarının yapılması (tesis)</p>	Evet	10	11	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	---	---
<p>Hedef 4.5 Plan dönemi içinde kentsel düzenleme kapsamında İlçe sınırları içerisinde 31 adet park yapılması ve muhtelif mahallerde yapılacak olan dini ve sosyal tesislerin tamamının çevre düzenlemeleri ve temizlik hizmetleri yapılacaktır.</p>	<p>Halı yıkama makinesi (adet)</p>	Evet	1	Bilgi bulunmamaktadır.	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	---	---	---

<p>Hedef 4.6 Park ve bahçe hizmetlerin yerine getirilebilmesi için gerekli olan araç, gereç makine ve ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacaktır.</p>	Sulama tankeri alımı (adet)	Evet	1	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
<p>Hedef 6.1 İlçe genelinde yapılan kültürel ve sosyal faaliyetler ulusal ve uluslar arası düzeye getirilerek Altındağ'ın tanıtımına yönelik yılda en az elli iki (52) faaliyet yapılacaktır.</p>	Yapılacak faaliyet sayısı (adet)	Evet	52	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---
	Çanakkale gezisi (kişi)	Evet	3.350	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---

	İstanbul gezisi (kişi)	Evet	1.080	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	Konya gezisi (kişi)	Evet	1.100	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	Şanlıurfa gezisi (kişi)	Evet	2.385	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---

	Mardin gezisi (kişi)	Evet	1.080	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---
	Nevşehir gezisi (kişi)	Evet	1.100	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---
Hedef 6.2 Ankara'nın tarihi ve kültürel yüzü olan Altındağ'ın turizm potansiyelinin artırılmasına yönelik her yıl en az beş yazılı veya görsel tanıtıcı faaliyet yapılacaktır.	Fuara katılım sayısı (adet)	Evet	1	2	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

	Yazılı ve görsel faaliyet sayısı (adet)	Evet	5	7	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	---	---
Hedef 6.3 Yazılı, görsel, radyo ve internet medyası ile güçlü ilişkiler kurarak, Altındağ İlçesi ve Altındağ Belediyesine ilişkin ulusal, bölgesel ve yerel basında ayda en az iki yüz haber yapılması sağlanacaktır.	Yerel ve Ulusal basına haber geçilmesi	Evet	13	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
Hedef 6.4 100 yıl öncesinin köy hayatının yansıtıldığı Altın Köy projesinin Ankara ve Türkiye’de tanıtımının gerçekleştirilmesi ile parkın ve Altındağ’ın ziyaretçi sayısı arttırılacaktır.	Tanıtım çalışmaları sayısı	Evet	3	6	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	---	---

<p>Hedef 6.5 Belediyenin faaliyetleri, projeleri, yatırımları, çalışmaları ile etkinlikleri her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulacaktır.</p>	Sosyal medya takipçi sayısı	Evet	60.000	69813	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
<p>Hedef 6.6 Dijital yayıncılığın etkin kullanılması sağlanacaktır.</p>	Mobil uygulama toplam indirilme sayısı	Evet	200	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---
<p>Hedef 6.7 İlçenin tanıtımını ve markalaşmasını sağlayacak faaliyetlere gerekli destek verilecek, vatandaşla iletişim kanalları açık tutularak pozitif bilinç ve duyarlılık oluşturulmaya çalışılacaktır.</p>	Yapılacak denetim sayısı (adet)	Evet	10	Bilgi bulunmamaktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	----	----	---

<p>Hedef 13.1 Çevrenin korunması amacıyla bakım sorumluluğunda bulunan yeşil alanlar korunacak ve her yıl en az 10 parkta iyileştirme yapılacaktır.</p>	<p>Mevcut park ve yeşil alan sayısı (adet)</p>	Evet	101	204	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	----	----
	<p>İyileştirme yapılacak alan sayısı (adet)</p>	Evet	10	20	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	----	----
<p>Hedef 13.2 Çevrenin korunması ve çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla, tüm park ve açık alanlar ile gürültü kirliliğine karşı her ay en az 10 (on) işyerinin denetimi yapılacaktır.</p>	<p>Gürültü kirliliği denetimi sayısı (aylık 10 adet)</p>	Evet	120	13	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Evet	Hayır	

<p>Hedef 13.3 Çevrenin korunması amacıyla başıboş veya sahipli hayvanların halk sağlığını tehdit etmesinin önlenmesi için 24 saat hizmet edecek hayvan zabıtası ekibi kurulacak, kurban satış ve kesim yerlerinde gerekli tedbirler alınacaktır.</p>	Kurban kesim alanı (adet)	Evet	1	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
<p>Hedef 13.4 İlçe sınırları içerisinde hâlihazırda kişi başına düşen 12,92 m² yeşil alan miktarı 14,08 m² ye çıkarılacaktır.</p>	Kişi başına düşen yeşil alan (m2)	Evet	14,08	10,28	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
<p>Hedef 13.5 İlçede çevrenin korunması, çevre bilinci ve duyarlılığının artırılması için tedbirler alınacak ve yılda iki defa olmak üzere eğitimler düzenlenecektir.</p>	Ağaçlandırma şenliği (kişi)	Evet	1.000	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	

	Broşür basımı (adet)	Evet	10.000	10000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Gerçekleşme ve hedef aynı.		
	Anket düzenlenmesi 100 kişilik (adet)	Evet	1	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
Hedef 13.6 Etkin atık yönetimi ile günlük ortalama 450 ton evsel atık toplanacaktır	İşçi sayısı (kişi)	Evet	150	408	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

	Temizlik poşeti (kg)	Evet	50.000	10000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
	Çöp kamyonu (adet)	Evet	2	6	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
	Çöp konteynırı (adet)	Evet	300	900	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

	Toplanacak atık miktarı günlük (ton)	Evet	450	450	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Gerçekleşme ve hedef aynı.		
	Karışık ambalaj toplanması aylık (ton)	Evet	2.000	2000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Gerçekleşme ve hedef aynı.		
Hedef 13.7 Geri dönüşüm yapılabilmesi için yıl içerisinde 3.000 adet iç mekân kutusu ve 100 adet dış mekân kumbarası dağıtılacaktır.	İç mekân kutusu (adet)	Evet	3.000	3000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Gerçekleşme ve hedef aynı.		

	Dış mekan kutusu (adet)	Evet	100	100	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Gerçekleşme ve hedef aynı.		
--	----------------------------	------	-----	-----	---	----------------------------	--	--

Tablo detaylı incelendiğinde, bazı hedef ve göstergelerin öngörüldüğü kadar gerçekleştirildiği, ancak kimi hedeflerin öngörülenin üzerinde, kimi hedeflerin ise öngörülenin altında gerçekleştiği, bazı hedef ve göstergelerin ise gerçekleşme bilgilerinin olmadığı görülmektedir. Burada ki olumlu veya olumsuz sapmalar ve yahut gerçekleşme bilgisi bulunmayan hedef ve göstergeler genel olarak yukarıda bahsi geçen bütçe fazlalığına sebebiyet vermektedir. Yukarıda yer alan performans hedef ve göstergelerindeki sapmaların , bilgisi yer almayan gerçekleştirmelerin, her bir hedef ve gösterge açısından tek tek açıklanması, bu sapmaların nedenlerinin neler olduğu, hedefte öngörülenden daha fazla gerçekleştirmelere ilişkin ek kaynağın nasıl yaratıldığı, hedeften daha az gerçekleştirmelerde artan ödeneğin hangi kaleme aktarıldığı yada nasıl tasarruf edildiği bilgisinin yer alması hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının anlaşılması açısından önem arz etmektedir. Örneğin; Hedef 4.1, gösterge 3 te yer alan “20000 ton asfalt alımı” hedefinin 68250 ton olarak gerçekleşmesi sonucu aradaki farkı karşılayacak kaynak nereden bulunmuştur? Ya da hedef 13. 6, gösterge 2 de yer alan “50000 kg çöp poşeti alımı” göstergesinin 10000 olarak gerçekleşmesi sonucu artan ödenek nerede kullanılmıştır? Tüm hedef ve göstergeler üzerinden bu tarz sorulara alınacak cevaplar, genel olarak bütçe sapmalarının gerekçesini de ortaya koyacaktır.

Ancak yapılan inceleme sonucunda Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Mali Bilgiler” başlığı altında, bütçe sapmalarına ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür. Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine aykırılık oluşturmaktadır. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelecek sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelecek sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmesinin sağlanacağı ifade etmiş olsada, faaliyet raporları genel anlamda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin ne oranda

gerçekleştirildiğini yada gerçekleştirilemediğini ortaya koyma amacıyla yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarının 2015 Yılı faaliyet raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Nedenlere Yer Verilmemiş Olması

Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörölmüş olmasına rağmen, performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmemiş olduğu görölmüştür.

17.03.2006 Tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 nci maddesinin c bendi 2 nci fıkrasında “*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütölen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğere performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*” Hükümü yer almaktadır. Hükümden açıkça anlaşılacağı üzere idare faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde oluşun pozitif veya negatif yönlü sapmaların, nedenlerinin açıklanması zorunlu kılınmıştır. Ancak yapılan inceleme sonucunda Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Bilgileri” başlığı altında yer alan Performans Sonuçları Tablosunda, aşağıda yer alan performans hedef ve göstergeleri açısından, meydana gelen pozitif yönlü sapmalar (hedefin üzerinde gerçekleşme) ile negatif yönlü sapmalara (performans düşüklüğü) ilişkin nedenlerin ortaya konulmadığı görölmüştür. Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine aykırılık oluşturmaktadır. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

Tablo: Negatif Yönlü Sapma Gözleendiği Halde Nedenleri Açıklanmayan Performans Hedef Ve Göstergeleri

Form 8: Faaliyet raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterlerine göre değerlendirilmesi								
Kamu idaresinin adı: ALTINDAĞ BELEDİYESİ								
Formun doldurulduğu tarih: Mart 2016								
Düzenleyen denetçi: Mehmet Ali KUL								
Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Raporlanan gerçekleşme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
Hedef 4.1 Ulubey, Alemdağ, Feridun Çelik, Çamlık, Başpınar, Yıldıztepe ve Gülpınar Mahalleleri ve imar yollarının açılması için gerekli yıkımların yapıldığı mahalleler ile diğer mahallelerde Karayolları Teknik Şartnamesi standartlarına uygun olarak yol yapım ve ıslah çalışmaları yürütülecektir.	Yeni yol açılması (km)	Evet	25	23	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme	Evet	Hayır	
	Açılan 50 km yolun bordür, tretuvar ve diğer	Evet	50	40	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin	Evet	Hayır	

<p>Hedef 4.2 İlçenin muhtelif mahallelerinde çağdaş ve modern teknolojiler gözetilerek halkın beklentileri ve dezavantajlı grupların kullanımına uygun kentsel düzenleme alt ve üst yapı ihtiyaçları karşılanacak, mevcutların da bu şartları taşıması için düzenlemeler yapılacaktır.</p>	<p>Halkın faydalanabileceği eğitim, kültür, spor, konak gibi tesislerin dezavantajlı grupların ihtiyaçları da dikkate alınarak yapımları gerçekleştirilecektir.(pr oje)</p>	Evet	15	10	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Evet	Hayır	
<p>Hedef 4.6 Park ve bahçe hizmetlerin yerine getirilebilmesi için gerekli olan araç, gereç makine ve ekipman vb. temin edilecek, bakım onarım ve ikmalleri her yıl düzenli olarak yapılacak veya yaptırılacaktır.</p>	<p>Sulama tankeri alımı (adet)</p>	Evet	1	0	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Evet	Hayır	
<p>Hedef 13.2 Çevrenin korunması ve çevre kirliliğinin önlenmesi amacıyla, tüm park ve açık alanlar ile gürültü kirliliğine karşı her ay en az 10 (on) işyerinin denetimi yapılacaktır.</p>	<p>Gürültü kirliliği denetimi sayısı (aylık 10 adet)</p>	Evet	120	13	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Evet	Hayır	

<p>Hedef 13.3 Çevrenin korunması amacıyla başıboş veya sahipli hayvanların halk sağlığını tehdit etmesinin önlenmesi için 24 saat hizmet edecek hayvan zabıtası ekibi kurulacak, kurban satış ve kesim yerlerinde gerekli tedbirler alınacaktır.</p>	Kurban kesim alanı (adet)	Evet	1	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
<p>Hedef 13.5 İlçede çevrenin korunması, çevre bilinci ve duyarlılığının artırılması için tedbirler alınacak ve yılda iki defa olmak üzere eğitimler düzenlenecektir.</p>	Ağaçlandırma şenliği (kişi)	Evet	1.000	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	

	Anket düzenlenmesi 100 kişilik (adet)	Evet	1	0	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	
Hedef 13.6 Etkin atık yönetimi ile günlük ortalama 450 ton evsel atık toplanacaktır	Temizlik poşeti (kg)	Evet	50.000	10000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Evet	Hayır	

Tablo: Pozitif Yönlü Sapma Gözlemlendiği Halde Nedenleri Açıklanmayan Performans Hedef Ve Göstergeleri

Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Raporlanan gerçekleşme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
Hedef 4.1 Ulubey, Alemdağ, Feridun Çelik, Çamlık, Başpınar, Yıldıztepe ve Gülpınar Mahalleleri ve imar yollarının açılması için gerekli yıkımların yapıldığı mahalleler ile diğer mahallelerde Karayolları Teknik Şartnamesi standartlarına uygun olarak yol yapım ve ıslah çalışmaları yürütülecektir.	Yıpranmış ve onarımı gereken yolların yamasının yapılması ve asfalt alımı (ton)	Evet	20.000	68.250	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	---	----
	Mevcut tretuvar aşınma ve yıpranmalarının giderilmesi (m2)	Evet	1.000	45.000	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

<p>Hedef 4.3 Belediyenin sosyal, kültürel, eğitim, spor ve hizmet amaçlı yapılarının dönemin ihtiyaç ve beklentilerine uygun hale getirilmesi için gerekli düzenleme tadilat ve onarımları yapılacaktır.</p>	<p>İçerisinde mevcut ve yeni yapılacak olan binaların ihtiyaç duyulan tadilat, tamirat, onarım ve bakımlarının yapılması (tesis)</p>	Evet	10	11	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	----	----
<p>Hedef 6.2 Ankara'nın tarihi ve kültürel yüzü olan Altındağ'ın turizm potansiyelinin artırılmasına yönelik her yıl en az beş yazılı veya görsel tanıtıcı faaliyet yapılacaktır.</p>	<p>Fuara katılım sayısı (adet)</p>	Evet	1	2	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	----	----
	<p>Yazılı ve görsel faaliyet sayısı (adet)</p>	Evet	5	7	<p>Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.</p>	Hayır	----	----

<p>Hedef 6.4 100 yıl öncesinin köy hayatının yansıtıldığı Altın Köy projesinin Ankara ve Türkiye’de tanıtımının gerçekleştirilmesi ile parkın ve Altındağ’ın ziyaretçi sayısı artırılabacaktır.</p>	Tanıtım çalışmaları sayısı	Evet	3	6	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
<p>Hedef 6.5 Belediyenin faaliyetleri, projeleri, yatırımları, çalışmaları ile etkinlikleri her türlü iletişim kanalı kullanılarak geniş kitlelere duyurulacaktır.</p>	Sosyal medya takipçi sayısı	Evet	60.000	69813	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
<p>Hedef 13.1 Çevrenin korunması amacıyla bakım sorumluluğunda bulunan yeşil alanlar korunacak ve her yıl en az 10 parkta iyileştirme yapılacaktır.</p>	Mevcut park ve yeşil alan sayısı (adet)	Evet	101	204	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

	İyileştirme yapılacak alan sayısı (adet)	Evet	10	20	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
Hedef 13.6 Etkin atık yönetimi ile günlük ortalama 450 ton evsel atık toplanacaktır	İşçi sayısı (kişi)	Evet	150	408	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
	Çöp kamyonu (adet)	Evet	2	6	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----

	Çöp konteynırı (adet)	Evet	300	900	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	Hayır	----	----
--	-----------------------	------	-----	-----	---	-------	------	------

Her iki tabloda detaylı incelendiğinde, performans hedef ve göstergelerindeki pozitif yada negatif yönlü sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediği görülmektedir. Sapma nedenlerinin her bir hedef ve gösterge açısından tek tek açıklanması, hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının anlaşılması açısından önem arz etmektedir. Örneğin ; Hedef 13.2 de yer alan “Gürültü kirliliği denetimi sayısı yıllık 120 adet” göstergesinin, % 89.1 performans kaybı ile, 13 adet gerçekleşmesinin nedenleri nelerdir? Ya da hedef 4.1 gösterge 2 de yer alan “Mevcut tretuvar aşınma ve yıpranmalarının giderilmesi; 1000 (m2)” göstergesinin % 4500 performans artışı ile , 45000 m2 gerçekleşmesinin nedenleri nelerdir? Performans hedef ve göstergeleri ön çalışma yapılmadan, veri toplanmadan, paydaşlarla fikir alış verişi yapılmadan, en nihayetinde gerçekçi olmayan bir yaklaşım ile mi belirlenmektedir? Belirlenen bu hedef ve göstergelerde ki çok ciddi oranlarda sayılabilecek performans değişimlerine kurum nasıl adapte olabilmektedir? Kurumun stratejik planlama ,performans programı oluşturma ve faaliyet raporu üretme aşamalarında görevli olan personeli söz konusu sürece yeterince özen göstermemektedir ? Ortaya çıkan bu sapmalar kurum bütçe dengesini nasıl etkilemektedir? Tüm hedef ve göstergeler üzerinden bu tarz sorulara alınacak cevaplar, genel olarak performans hedef ve göstergelerindeki pozitif yada negatif yönlü sapmaların gerekçesini de ortaya koyacaktır. Sonuç olarak; Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Bilgileri” başlığı altında, Performans hedef ve göstergelerinde ortaya çıkan sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmemesi mevzuata aykırılık taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporu ile ortaya konulmuş olan tespitlere karşılık, bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde performans hedef ve göstergelerinde meydana gelecek sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde performans hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelecek sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmesinin sağlanacağı ifade etmiş olsada, faaliyet raporları genel anlamda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin ne oranda gerçekleştirildiğini yada gerçekleştirilemediğini ortaya koyma amacıyla yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra hazırlanacak faaliyet

raporlarının 2015 Yılı faaliyet raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

BULGU 9: Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemiş Olması

Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörölmüş olmasına rağmen, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına yer verilmemiş olduğu görölmüştür.

17.03.2006 Tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18 nci maddesinin c bendi 2 nci fıkrasında “*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütölen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğere performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*” Hükümü yer almaktadır. Hükümden açıkça anlaşılacağı üzere idare faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına yer verilmesi zorunlu kılınmıştır. Ancak yapılan inceleme sonucunda Altındağ Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Bilgileri” başlığı altında yer alan Performans Sonuçları Tablosunda, aşağıda yer alan performans hedef ve göstergeleri açısından, gerçekleşmelerin ortaya konulmadığı görölmüştür. Performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleşmelerin ortaya konmaması performans sonuçlarının ölçülememesi sonucunu doğurmakta, faaliyet raporunun hazırlanma gerekçesini ortadan kaldırmaktadır. Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine aykırılık oluşturmaktadır. İdare tarafından belirlenen performans hedef ve göstergelerinin ne ölçüde başarıldığının tespiti, bu hedef ve göstergelerin ne ölçüde yapıldığının yani ne kadar gerçekleştirildiğinin ortaya konulması ile yapılabilmektedir. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

Tablo: Gerçekleşme Durumları Açıklanmayan Performans Hedef Ve Göstergeleri

Form 8: Faaliyet raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterlerine göre değerlendirilmesi
Kamu idaresinin adı: ALTINDAĞ BELEDİYESİ
Formun doldurulduğu tarih: Mart 2016
Düzenleyen denetçi: Mehmet Ali KUL

Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan	Raporlanan gerçekleşme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
Hedef 4.5 Plan dönemi içinde kentsel düzenleme kapsamında İlçe sınırları içerisinde 31 adet park yapılması ve muhtelif mahallerde yapılacak olan dini ve sosyal tesislerin tamamının çevre düzenlemeleri ve temizlik hizmetleri yapılacaktır.	Halı yıkama makinesi (adet)	Evet	1	Bilgi bulunmamasıdır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır. Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---

<p>Hedef 6.1</p> <p>İlçe genelinde yapılan kültürel ve sosyal faaliyetler ulusal ve uluslar arası düzeye getirilerek Altındağ'ın tanıtımına yönelik yılda en az elli iki (52) faaliyet yapılacaktır.</p>	Yapılacak faaliyet sayısı (adet)	Evet	52	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	Çanakkale gezisi (kişi)	Evet	3.350	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	İstanbul gezisi (kişi)	Evet	1.080	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---

	Konya gezisi (kişi)	Evet	1.100	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	Şanlıurfa gezisi (kişi)	Evet	2.385	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
	Mardin gezisi (kişi)	Evet	1.080	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---

	Nevşehir gezisi (kişi)	Evet	1.100	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
Hedef 6.3 Yazılı, görsel, radyo ve internet medyası ile güçlü ilişkiler kurarak, Altındağ İlçesi ve Altındağ Belediyesine ilişkin ulusal, bölgesel ve yerel basında ayda en az iki yüz haber yapılması sağlanacaktır.	Yerel ve Ulusal basına haber geçilmesi	Evet	13	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
Hedef 6.6 Dijital yayıncılığın etkin kullanılması sağlanacaktır.	Mobil uygulama toplam indirilme sayısı	Evet	200	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır.Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---

Hedef 6.7 İlçenin tanıtımını ve markalaşmasını sağlayacak faaliyetlere gerekli destek verilecek, vatandaşla iletişim kanalları açık tutularak pozitif bilinç ve duyarlılık oluşturulmaya çalışılacaktır.	Yapılacak denetim sayısı (adet)	Evet	10	Bilgi bulunmama ktadır.	Veri Kayıt sistemi kurulmamıştır. Gerçekleşme bilgisi ilgili birimlerin bildirimlerine dayanmaktadır. Bilgilerin doğruluğu hususunda tarafımızca ayrıca inceleme yapılacaktır.	---	---	---
--	---------------------------------	------	----	-------------------------	--	-----	-----	-----

Kamu idaresi cevabında; bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde performans sonuçları tablosunda yer alacak olan tüm performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna da yer verilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporlarında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmelik kapsam ve esasları dâhilinde performans sonuçları tablosunda yer alacak olan tüm performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesinin sağlanacağını ifade etmiş olsada, faaliyet raporları genel anlamda performans programında yer alan hedef ve göstergelerin ne oranda gerçekleştirildiğini yada gerçekleştirilemediğini ortaya koyma amacıyla yıllık hazırlanan bir döküman olma özelliği taşımaktadır. Bu nedenle bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarının 2015 Yılı faaliyet raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

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>