



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÇANKAYA BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

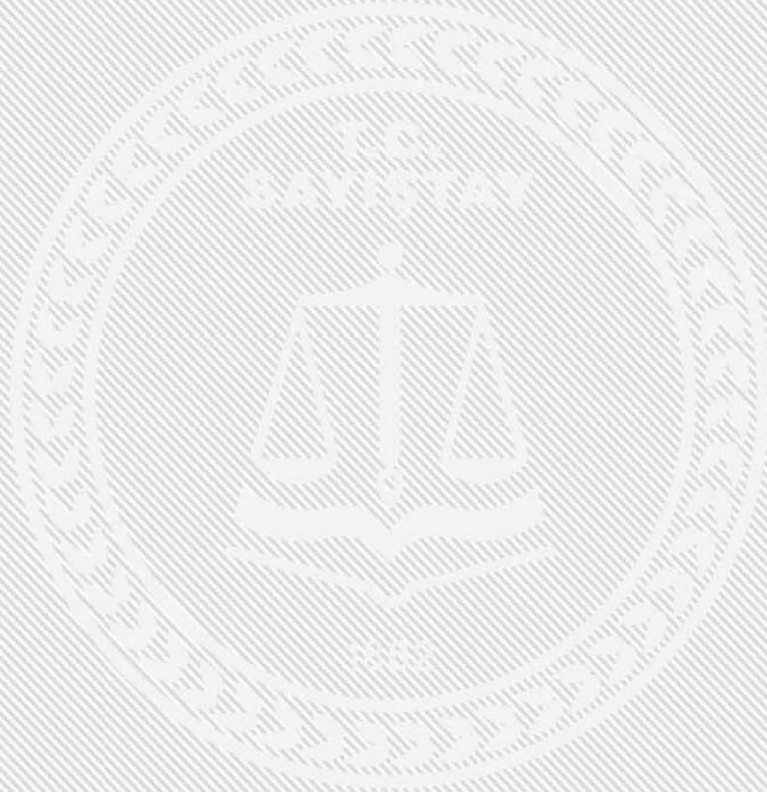
İÇERİK

ANKARA ÇANKAYA BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA ÇANKAYA BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

ANKARA ÇANKAYA BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çankaya Belediyesi Başkanlığı, mali işlemlerini, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Çankaya Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğü, Bütçe ve Muhasebe Bölüm sorumluluğunda UNIVERSAL muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

2014 ve 2015 yılı gider ve gelir bütçelerine ilişkin gerçekleşme tutarları aşağıdaki tablodaki gibidir;

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2014 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Personel Gideri	148.794.620,00	136.740.649,65	159.564.465,00	146.643.361,59
SGK Dev. Prim Giderleri	27.247.292,00	24.796.426,25	28.975.670,00	26.264.035,51
Mal ve HizmetAlım Giderleri	232.368.814,18	172.137.154,78	272.284.515,00	209.770.493,25
Faiz Giderleri	4.951.000,00	2.659.260,67	3.490.000,00	1.944.145,43
Cari Transferler	12.979.000,00	11.105.065,20	11.801.000,00	9.994.221,77
Sermaye Giderler	85.523.273,82	36.786.690,58	82.677.350,00	59.961.192,07
Sermaye Transferleri	37.000.000,00	36.303.872,00	54.500.000,00	52.581.155,25
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00

Yedek Ödenek	5.136.000,00	0,00	16.707.000,00	0,00
Toplam	554.000.000,00	420.529.119,13	630.000.000,00	507.158.604,87

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2014 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Vergi Gelirleri	214.660.000,00	205.873.330,14	287.410.000,00	239.004.823,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.420.000,00	28.665.222,73	28.954.000,00	45.393.667,75
Alınan Bağış ve Yardımlar	50.000.000,00	8.041.642,75	50.000.000,00	356.542,75
Diğer Gelirler	165.320.000,00	181.795.401,66	196.436.000,00	221.430.236,21
Sermaye Gelirleri	100.600.000,00	24.995.418,35	68.200.000,00	43.204.661,94
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0	0	0,00
Toplam	556.000.000,00	449.371.015,63	631.000.000,00	549.389.932,49
Tahsilattan Red ve İadeler	-2.000.000,00	915.433,13	-1.000.000,00	-1.449.055,37
Toplam	554.000.000,00	448.455.582,50	630.000.000,00	547.940.877,12

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu ise aşağıdaki gibidir;

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri : YOK

Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri :YOK

İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş) : 15.960.989,11

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler(368-438): 217.657.458,30

Cari Dönemden Vergi Borçları (360) : 2.615.448,51

Cari Dönemden SGK'ya Borçlar(361) :2.271.861,09

Bütçe Emanetleri:

Cari Yıldan (2015): 47.894.069,98

2014 yılından: 89.235.075,49

2013 yılından: 110.648.191,09

Daha öncesinden:

2012 Yılı-Emanetler(333) :45.515.722,45

2012 Yılı-Kamu İdareleri Payları (363): 2.512.242,21

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kuruma Ait Taşınmazların Değerlerinin Muhasebe Kayıtlarında Tam Olarak Bilinmediğinden, Taşınmazlar Satıldığında Taşınmaz Satış Değeri Üzerinden Çıkışı Yapılması ve Bir Kısımının İse Tapudaki Vasıfları İle Fiili Vasıfları Arasında Farklılıklar Olması.

5018 sayılı Kanun'un "Taşınır ve Taşınmazlar" başlıklı üçüncü kısmında yer alan hükümleri gereğince; belediyeye ait tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer alması ve tüm taşınmazların envanterinin sağlıklı bir biçimde yapılması gerekmektedir.

Bu çerçevede örneklem üzerinden yaptığımız denetimlerde; Çankaya Belediyesinin sahip olduğu bazı taşınmazların tapudaki vasıfları ile fiiliyattaki vasıfları arasında farklılıklar olduğu görülmüştür. Örnek vermek gerekirse;

Ada/Parsel	Tapudaki Vasfı	Kullanım Durumu
1057/9	Arsa	Otopark
1176/2	Tarla	Hizmet Binası
2513/58	Arsa	Otopark
2515/101	Arsa	Hizmet Binası
2867/10	Harap Bağ	Hizmet Binası
4454/1	Kargir Hane ve Bahçe	Macaristan Büyükelçiliği

Taşınmaz envanterinin güncelliği ve güvenilirliği açısından, kurum taşınmazlarının tapudaki kayıtları ile fiili durumlarının birbiri ile uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

Taşınmaz hesap alanına giren muhasebe hesaplarındaki kayıtlar incelendiğinde, bazı taşınmazların değerlerinin muhasebe kayıtlarında tam olarak bilinmediğinden, taşınmazlar satıldığında taşınmaz satış değeri üzerinden çıkışı yapıldığı görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi hükmü gereğince kamu idarelerinin gelir, gider ve tüm varlıklarının muhasebe sistemine bir düzen içerisinde kaydedilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, kamu idareleri hesaplarında genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun bir muhasebe düzenine göre standart bir muhasebe sistemi oluşturulması mali saydamlığın sağlanması için zorunludur. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar başlıklı 165. Maddesinde de, "satılan arsa ve arazilerin, satış bedeli ile net değeri arasında fark olması durumunda; öncelikle satış bedeli ile

net değeri arasında oluşan aleyhte veya lehte fark tutarı duruma göre 250 hesabına alacak veya borç, aleyhte fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark tutarı ise 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Bu kayıttan sonra satılan arsa ve arazilerin satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, arsa ve arazilerin kayıtlı değeri 250 hesabına alacak kaydedilir. Diğer taraftan bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir. Çankaya Belediyesi arsa satışları üzerinde yapılan incelemede, taşınmazlar satıldığında taşınmaz satış değeri üzerinden çıkışı yapıldığı ancak satış bedeli ile net değeri arasında fark olması durumunda öncelikle satış bedeli ile net değeri arasında oluşan aleyhte veya lehte fark tutarının 250 nolu hesaba aktarılmadığı görülmüştür. 800 hesabının incelenmesi sonucunda 2015 yılında belediyenin 43.015.611,94 TL’lik arsa satışı olduğu ancak 600.11-Değer ve Miktar Değişim Gelirleri Hesabının hiç çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince kamu idarelerinin gelir, gider ve tüm varlıklarının muhasebe sistemine bir düzen içerisinde kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen eksiklikler bilinmekte olup; bu konuyla ilgili çalışmalar yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olmakla birlikte, konunun önemine binaen sonraki denetim dönemlerinde takibine devam edilecektir.

BULGU 2: Mali Tablolarda Bazı Gelir Tahakkuklarının Tamamı Yerine, Yalnızca Tahsil Edilen Kısım Kadar Tahakkukun Bulunması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 83. Maddesinde; ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılacağı, aynı Yönetmeliğin 84. Maddesinde de; gelir tahakkuk tutarlarının 120-Faaliyet Alacakları Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin “600 Gelirler Hesabı” başlıklı 331. Maddesinde de; bu hesabın, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Çankaya Belediyesi'nde yapılan incelemelerde; mali tablolarda yalnızca tahsil edilen bazı gelirlere ilişkin tahakkukların yer aldığı, ancak tahsil edilmeyen bu gelir tahakkuklarının mali tablolarda yer almadığı görülmüştür. 2015 yılı sonu itibariyle tespit ettiğimiz tahsil edilmeyen 6.940.249,96 TL tutarındaki kira geliri bakiyesinin, 3.067.191,45 TL tutarındaki ecrimisil alacağı bakiyesinin ve 560.497,00 TL tutarındaki idari para cezaları bakiyesinin tahakkuk kaydının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda gelir tahakkukunun 120-Faaliyet Alacakları Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Bu kayıtların kullanılması ile idare tarafından yılı içerisinde toplamda ne kadar gelir tahakkuku yapıldığı ve bu tutarın ne kadarının tahsil edildiği kamuoyu ve paydaşlar tarafından bilgi sahibi olunup, mali tabloların doğruluğu, şeffaflığı ve güvenilirliği sağlanmış olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Mali Yılı içinde bulguda belirtilen gelirlerinde tahakkukları günlük olarak yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen gelirlerin de tahakkuklarının günlük olarak yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Ancak 2015 yılı ve öncesinden tahsil edilmeyen 6.940.249,96 TL tutarındaki kira geliri bakiyesinin, 3.067.191,45 TL tutarındaki ecrimisil alacağı bakiyesinin ve 560.497,00 TL tutarındaki idari para cezaları bakiyesinin tahakkuk kaydının yapılmaması 120- Faaliyet Alacakları Hesabında ve 600-Gelirler Hesabında eksik kayda sebep olunmasına ve mali tablolarda toplam 10.567.938,41 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

BULGU 3: Yatırım Harcamalarının İlgili Aktif Hesap ile İlişkilendirilmeksizin Giderleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı" başlıklı 166. Maddesinde; bu hesabın, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı, "Binalar Hesabı" başlıklı 168. Maddesinde de; bu hesabın, her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede Çankaya Belediyesi'nin 830.06.05- Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri ve 830.06.07- Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri'nden 49.243.636,23 TL

harcama yapıldığı, söz konusu tutarın 1.927.067,63 TL'sinin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Aktif Hesaplara aktarıldığı, ancak 47.316.568,60 TL'nin 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252- Binalar Hesapları ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan giderleştirildikleri tespit edilmiştir. Bu şekilde söz konusu tutar kadar Belediye'nin faaliyet giderlerinin fazla, maddi duran varlıklarının da eksik görülmesine sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen eksikler bilinmekte olup, eksiklikler giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit eksiklerin bilinmekte olduğu ve eksikliklerin giderileceği belirtilmiştir. Ancak Kamu idaresi tarafından 2015 yılında 830.06.05- Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri ve 830.06.07- Gayrimenkul Büyük Onarım Giderlerini aktif hesap ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan giderleştirilmesi sonucunda, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252- Binalar Hesabının eksik ve 630- Giderler Hesabının fazla görülmesine ve dolayısıyla mali tablolarda 47.316.568,60 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankaya Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Faaliyet Gelirleri, Faaliyet Giderleri ve Alacaklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Zarar Eden Belediye Şirketlerine Sermaye Artırımı Yoluyla Sürekli Kaynak Aktarılması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8 inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu, 11. Maddesinde; üst yöneticilerin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu olduğu, 68. Maddesinde de; dış denetimin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılıp kullanılmadığının belirlenmesi suretiyle de gerçekleştirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Çankaya BEL-PET Akaryakıt ve Tür. Ltd. Şti., Çankaya İmar A.Ş. ve Belde A.Ş.'den oluşan üç belediye şirketine yıllar itibariyle artarak 2013 yılında 18.650.000,00 TL. 2014 yılında 36.303.872,00 TL ve 2015 yılında 52.581.155,25 TL sermaye artırımı yoluyla kaynak aktarıldığı görülmüştür. Son üç yılda aktarılan tutar toplamda 107.535.027,25 TL olmuştur. 2015 yılında gerçekleşen bütçe giderinin 507.158.604,87 TL ve kamulaştırma dahil sermaye giderlerinin 59.961.192,07 TL olduğu düşünülürse, şirket zararları dolayısıyla aktarılan 52.581.155,25 TL daha bir önem arz edecektir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması adına şirket faaliyetlerinin daha fazla kamu kaynağına ihtiyaç duymayacak şekilde sürdürülebilir kılınması için gerekli tedbirlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Mali yılı dahil olmak üzere önümüzdeki yıllarda da gerekli tedbirler alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olmakla birlikte, konunun önemine binaen sonraki denetim dönemlerinde takibine devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ÇANKAYA BELEDİYE BAŞKANLIĞI****31/12/2015 TARİHLİ BİLANÇO****AKTİF**

1-DÖNEN VARLIKLAR			315.423.479,52
10-HAZIR DEĞERLER		55.181.278,23	
100-Kasa Hesabı	435.390,60		
102-Banka Hesabı	50.258.149,73		
103-Verilen Çek. ve Gön. Emir. Hes.(-)	-4.500,00		
105-Döviz Hesabı	27.151,15		
109-Banka Kredi Kartlarından Al.Hes.	4.465.086,75		
12-FAALİYET ALACAKLARI		195.104.430,38	
121-Gelirlerden Takipli Alacaklar	186.279.687,51		
122-Gelirlerden Tec.ve Teh.Alacaklar Hes.	8.824.544,64		
126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hes.	198,23		
13-KURUM ALACAKLARI		179.602,71	
132-Kurumca Verilecek Borç Alack.	47.035,35		
137-Takipteki Kurum Alacakları.	132.567,36		
14-DİĞER ALACAKLAR		17.945.712,06	
140-Kişilerden Alacaklar Hes.	17.945.712,06		
15-STOKLAR HESABI		44.032.905,94	
150-İlk Madde ve Malzeme Hes.	44.032.905,94		
16-ÖN ÖDEMELER		2.979.550,20	
162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hes.	2.979.550,20		
2-DURAN VARLIKLAR			3.431.888.613,07
22-FAALİYET ALACAKLARI		7.513.608,79	
222-Gelirlerden Tec.ve Teh.Alacaklar Hes.	7.513.608,79		
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		191.519.388,56	
240-Mali Kyr.Yat.Ser.Hes.	33.764.511,31		
241-Mal ve Hiz.Üreten Kur.Yat.Ser.Hes.	157.754.877,25		
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.232.855.615,72	
250-Arazi ve Arsalar Hesabı	2.270.607.057,71		
251-Yeraltı ve Yerüstü Düz.Hes.	698.354.575,90		
252-Binalar Hesabı	522.095.040,00		
253-Tesis Makine ve Cihazlar Hs.	11.464.522,63		
254-Taşıtlar Hesabı	21.668.999,46		
255-Demirbaş Hesabı	16.491.783,98		
257-Birikmiş Amortismanlar Hes.(-)	-308.615.704,71		
258-Yapılmakta Olan Yat.Hes.	789.340,75		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26-MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.HES.		0,00	
260-Haklar Hesabı	414.700,73		
268-Birikmiş Amortismanlar Hes.(-)	-414.700,73		
AKTİF TOPLAM			3.747.312.092,59
NAZİM HESAPLAR			22.912.488,46
91-NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞİ.AİT MEN.KY.HES.		22.912.488,46	
910-Teminat Mektupları Hesabı	22.910.488,46		
912-Kişilere Ait Menk.Kıy.Hes.	2.000,00		

PASİF

3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			242.352.946,11
30-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		15.960.989,11	
300-Banka Kredileri Hes.	15.960.989,11		
32-FAALİYET BORÇLARI		47.894.069,98	
320-Bütçe Emanetleri Hesabı	47.894.069,98		
33-EMANET YABANCI KAY.HES.		57.678.899,04	
330-Alınan Değ. Tem.Hes.	16.361.189,45		
333-Emanetler Hes.	41.317.709,59		
36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		109.864.552,13	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.615.448,51		
361-Ödenecek Sos.Göv.Kesintileri	2.271.861,09		
362-Fonlar ve Diğer Kam.İd.A.Yap.Tah.	91.046.542,75		
363-Kamu İdareleri Payları Hes.	13.930.699,78		
37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		10.954.435,85	
372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.954.435,85		
4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			265.108.100,48
43-DİĞER BORÇLAR		217.657.458,30	
438-Kamuya Olan Ertelen.Tak.Borç.	217.657.458,30		
47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		47.450.642,18	
472-Kıdem Karşılığı Hesabı	47.450.642,18		
5-ÖZ KAYNAKLAR			3.239.851.046,00
50-NET DEĞER		3.591.559.099,05	
500-Net Değerler Hesabı	3.591.559.099,05		
57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONÇ.		92.348.471,18	
570-Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Sonuç	92.348.471,18		
58-GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI		-124.297.401,04	
580-Geç.Yıl.Olumsuz Faal.Son.Hs.(-)	-124.297.401,04		
59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-319.759.123,19	
591-Dönem Olumsuz Faaliyet Son.Hs.	-319.759.123,19		

PASİF TOPLAM							3.747.312.092,59
NAZİM HESAPLARI							22.912.488,46
91-NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞİ.AİT MEN.KY.HES.						22.912.488,46	
911-Teminat Mektupları Hesabı						22.910.488,46	
913-Kişilere Ait Menk.Kıy.Hes.						2.000,00	

ÇANKAYA BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630					GİDERLER HESABI	412.271.143,63	423.301.797,33	878.278.867,37
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	125.949.089,34	136.740.649,65	204.952.303,84
630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	22.482.384,74	24.796.426,25	26.264.035,51
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	236.416.363,48	205.702.390,51	209.629.642,71
630	04				FAİZ GİDERLERİ	3.714.210,89	2.659.260,67	1.944.145,43
630	05				CARİ TRANSFERLER	6.536.190,22	8.789.138,32	7.008.926,88
630	07				SERMAYE TRANSFERLERİ	750.000,00	0,00	1.942.166,00
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.736.418,49	5.719.996,62	352.627.467,50
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	688.486,76	873.725,62	1.285.330,35
630	13				Amortisman Giderleri	12.997.999,71	11.968.507,23	54.856.460,90
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	17.768.388,25
					GİDERLER TOPLAMI	412.271.143,63	397.250.094,87	878.278.867,37

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
600					GELİRLER HESABI	326.310.610,40	515.650.268,51	558.519.744,18
600	01				Vergi Gelirleri	152.603.046,34	297.803.592,06	276.551.124,56
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.037.726,80	28.587.088,38	45.278.725,82
600	04				Alınan Bağış ve	0,00	9.980.578,27	6.782.586,77

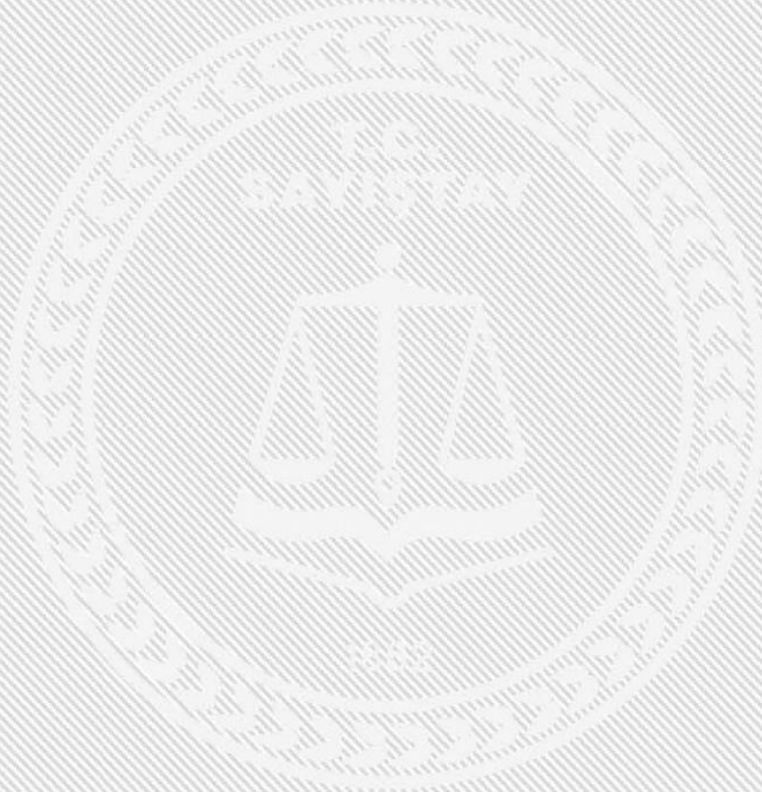
					Yardımlar ile Özel Gelirler			
600	05				Diğer Gelirler	151.669.837,26	179.279.009,80	220.423.582,03
600	06				Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
600	08				Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	9.483.725,00
					GELİRLER TOPLAMI	326.310.610,40	515.650.268,51	558.519.744,18
					FAALİYET SONUCU (+/-)	-85.960.533,23	118.400.173,64	-319.759.123,19

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 ÇANKAYA BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	20
6. DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 36. 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.

Çankaya 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 Çankaya 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 üç belgenin de anılan nitelikleri sağladığı görülmüştür.

Ayrıca yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Çankaya Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma şartlarını tam olarak sağlamadığı, bazı hedeflere ilişkin göstergelerin hiç belirlenmediği, bazı hedeflerin amaçlarla ya da göstergeyle ilgililik bağımlı taşımadığı, bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı, kurumun Performans Programı üzerinde yapılan incelemede, programın ilgililik ve ölçülebilirlik şartlarını tam olarak sağlamadığı, bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgililik bağımlı olmadığı, bazı performans göstergelerinin iyi tanımlanmadığı, Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede de Performans Programı'na göre bazı hedeflerin gerçekleşmelerinde sapmalar olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen nitelikler konusunda daha özenli olmalıdır. Göstergeler ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır ve iyi tanımlanmış olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Faaliyet Raporunda hedeflere, gerçekleşmelere, gerçekleşme oranlarına ve sapmaların nedenlerine yer verilmelidir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemeler yapılmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Ölçülemeyen Nitelikte Bazı Hedeflere İlişkin Göstergelerin Hiç Belirlenmemesi

“Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” nun “F- Performans Göstergeleri” başlıklı bölümünde “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.

Yukarıda yer alan hükümden de anlaşılacağı üzere, Stratejik Planda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Böylece hedefler ölçülebilir hale getirilmiş olmaktadır.

Ancak 2015-2019 Çankaya Belediyesi Stratejik Planında aşağıda yer alan hedefler için Performans Göstergesi belirlenmediği tespit edilmiştir. Oysa aşağıda yer alan Stratejik Hedefler ölçülebilir hedefler olmadığı için, idare tarafından mezkur hedefler için mutlaka performans göstergesi belirlenmesi gerekmektedir.

Stratejik Amaç 1: Temel Belediyecilik Hizmetlerini Eksiksiz Vererek, Çankaya'yı Yaşam Kalitesi ve Estetik Değeri Yüksek Bir Kentsel Alan Yapmak	
Hedef 1.3 Ortak Yaşam Alanlarının Kullanım Kapasitesi ve Kalitesini Yükseltmek	
Performans Göstergeleri :	
1.3.1. Fiziki, toplumsal ve ekonomik mevcut durum analizi yapılması	
1.3.2. Katılımcı süreçlerle durum tespiti yapılarak çalışma yapılması	
1.3.3. Bölgesel mekan analiz ve veri toplama çalışması yapılması	
1.3.4. Cephe düzenlemesi yapılması	
1.3.5. Grafiti sanatını destekleyen projeler yapılması	

Hedef 1.7 Belediye Tasarrufundaki Alanları Etkin ve Etkili Kullanmak

Performans Göstergesi : 1.7.3. Mülkiyet Analizi yapılması

Hedef 1.8 Kentleşmede İmar Mevzuatına Uygunluğu Sağlamak

Performans Göstergesi :1.8.11. Yeni Bağlanan mahalleler ile köyden mahalleye dönüşen alanlarda denetim ve tarama çalışması yapılması

Amaç 2: Çankaya'yı Daha Temiz ve Daha Yeşil Yapmak, Çevre Bilincini Arttırmak

Hedef 3.3 Engelli Bireylerin Toplumsal ve Ekonomik Yaşama Engelsiz Katılımını Sağlamak

Performans Göstergesi :

3.3.1. Belediye binalarına engelsiz erişimin sağlanması

3.3.2. Çankaya Ahşap Oyuncakları Atölyesi kapsamındaki faaliyetlerin sürdürülmesi

3.3.3. Çengel Kafe-1 ve Çengel Kafe-2 etkinliklerinin sürdürülmesi

3.3.4. Engelsiz Çankaya Şenliği'nin sürdürülmesi

Hedef 3.5 Gençlere Yönelik Hizmetlerimizi Etkin, Yaygın ve Nitelikli Olarak Uygulamak

Performans Göstergesi :

3.5.1. Hizmete açılacak Gençlik Merkezi sayısı

3.5.2. İhtiyaçlarının karşılanması.

3.5.3. Gençlik Merkezinde hizmet alan genç sayısı

3.5.4. Gençlik Merkezinde yapılan etkinlik sayısı

3.5.5. İşbirliği yapılan üniversite ve sivil toplum örgütü sayısı

Amaç 7: Mali Yönetimi Etkinleştirmek ve Mali Yapıyı Güçlendirmek

Hedef 7.1 Belediye Gelirlerini Artırmak

Performans Göstergesi :

7.2.1. Lojmanların personele tahsisi

7.2.2. Kiraya verilecek yerler ve işgal edilen yerlerin tespit edilerek kiralanması

7.2.3. Satışı yapılması gereken taşınmaz malların tespiti ve satışı

Kamu idaresi cevabında; "Tespit edilen hedeflere ilişkin göstergeler kurumumuzca titizlikle incelenmiş olup, 2017-2019 Stratejik Plan Güncelleştirme çalışmaları kapsamında değerlendirmeye alınmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2017-2019 Stratejik Plan güncelleştirme çalışmaları kapsamında değerlendirmeye alındığı belirtildiğinden 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla ya da Göstergeyle İlgililik Bağının Olmaması

Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih 28008 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliği "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı 4. bölümünde "Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi" dikkat edilmesi gereken bir husus olarak belirtilmiştir. Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedef ve göstergelerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. İlgililik şartı ise hedefin amaçla ilgililiği ile performans göstergesinin hedefle ilgililiği açısından değerlendirilir.

2015-2019 Çankaya Belediyesi Stratejik Planında aşağıda yer alan hedefler için hedef-amaç ya da hedef-gösterge ilgililik bağının kurulmadığı tespit edilmiştir.

Amaç 2: Çankaya'yı Daha Temiz ve Daha Yeşil Yapmak, Çevre Bilincini Arttırmak

Hedef 2.7 Sahipsiz Hayvanların Bakım ve Tedavisini Yapmak (Amaç hedefle ilgili değil)

Performans Göstergeleri

- | | |
|--------|---|
| 2.7.1. | Bakım ve tedavisi yapılan hayvan sayısı |
| 2.7.2. | Aşı sayısı (adet) |
| 2.7.3. | Kısırlaştırma sayısı (adet) |
| 2.7.4. | Sahiplendirilen hayvan sayısı (adet) |

Amaç 6: Halkın Yönetime Katılımını Sağlamak

Hedef 6.1 Karar ve Uygulamaya Katılım Kanallarını Çoğaltmak (Gösterge hedefle ilgili değil)

Performans Göstergesi

6.1.2 Yapılan Muhtarlık Hizmet Binası Sayısı

Kamu idaresi cevabında; "2017-2019 Stratejik Plan güncelleştirme çalışmalarımız devam ettiğinden, tespit edilen 2.7.1, 2.7.3, 2.7.4 Performans Göstergeleri Amaç-2'ye uygun gösterge olmadığı vurgulanmış olsa da, Amaç-2 başlık altındaki açıklamalar kısmında; "Çankaya'da yaşama hakkı olan hayvan dostlarımıza sağlıklı bir ortam yaratılarak insan-doğa ilişkisi iyileştirilecektir." Cümlesine uygun olduğu görülüp değişiklik yapılmamıştır. Yine 6.1.2 Performans Göstergesi Amaç-6'dan çıkartılarak uygun olan Amaç-1'in altına eklenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin Stratejik Planda yer alan Amaç-2'ye ilişkin cevabı yeterli görülüş olup denecek kalmamıştır. Ancak Amaç-6'ya ilişkin 6.1.2 Performans Göstergesinin Amaç-6'dan çıkartılarak uygun olan Amaç-1'in altına eklendiği belirtilmiştir. 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunun "*Stratejik Hedef*" başlıklı bölümüne göre kamu idareleri Stratejik Plan hazırlarken neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Hedefler ve performans göstergeleri yeterince açık ve anlaşılır olmalıdır.

Ancak 2015-2019 Çankaya Belediyesi Stratejik Planında aşağıda yer alan hedefler için belirlenen Performans Göstergelerinin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Amaç 5: Çankaya'da Ekonomik Hayatı Desteklemek ve Geliştirmek

Hedef 5.3 Ekonomik Girişimleri Desteklemek ve Yönlendirmek

Gösterge : Destekleme alımları sayısı (Destekleme alımı tabiriyle ne ifade edilmek istendiği ve

destekleme alımlarının kapsamında hangi tür alımların olduğu anlaşılamamaktadır.)

Amaç 7: Mali Yönetimi Etkinleştirmek ve Mali Yapıyı Güçlendirmek

Hedef 7.4 Tasarruf Bilincini Artırmak ve Kaynakları Etkin ve Etkili Kullanmak

Gösterge : Bütçe Giderlerindeki artış oranı (Giderlerdeki artış yerine göstergenin giderlerdeki azalmayı ifade edecek şekilde düzenlenmesi daha uygun olacaktır.)

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Plan Amaç-5'deki "5.3.4 Destekleme alımları sayısı" Performans Göstergesi iyi tanımlanmadığı tespit edilmiş olup, Stratejik Plan Güncelleştirmesi kapsamında değerlendirmeye alınmıştır. Yine; Amaç 7'deki "7.4.1 Bütçe giderlerindeki artış oranı %" Performans göstergesindeki artış kelimesi azalış kelimesi olarak güncelleştirilmede düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında söz konusu hususa ilişkin düzeltmenin Stratejik Plan Güncelleştirilmesinde yapılacağı belirtilmiş olup bulgumuza iştirak edilmiştir. 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "*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 gerekmektedir.

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

Amaç 5: Çankaya’da Ekonomik Hayatı Desteklemek ve Geliştirmek
<i>Hedef 5.3: Ekonomik Girişimi Desteklemek ve Yönlendirmek</i>
Performans Hedefi 5.3.1: Tarımsal Aktiviteler Desteklenecek, Üretici Pazarları Kurulacak ve Destekleme Alımları Yapılacak
Performans Göstergesi:Yapılan Envanter Çalışması Sayısı (Gösterge performans hedefiyle ilgili değil)
Amaç 7 : Mali Yönetimi Etkinleştirmek ve Mali Yapıyı Güçlendirmek
<i>Hedef 7.1: Belediye Gelirlerini Artırmak</i>
Performans Hedefi 7.1.1: Alacak ve Mükellef Envanteri Çıkarılacak, Gezici Mobil Sistem Kurulacak, El terminali ve Anlaşmalı Bankalar Yoluyla Tahsilat Yapılacak
Performans Göstergesi: Yedek Ödenek Tahsislerinin Kullanma Oranı (Gösterge performans hedefiyle ilgili değil)

Kamu idaresi cevabında; ““5.3.1 Yapılan envanter çalışma sayısı” Performans göstergesi, "Hedef 5.3 Ekonomik Girişimleri Desteklemek ve Yönlendirmek" hedefine uygun olmadığından Stratejik Plan Güncelleştirmeden çıkartılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, hedeflere uygun olmayan performans göstergelerinin stratejik plan güncelleştirilmesi yoluyla çıkarıldığı belirtilmiştir. 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Bir Adet Performans Göstergesinin İyi Tanımlanmamış Olması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "*Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi*" başlıklı bölümüne göre performans göstergeleri sade ve anlaşılır olmalı, ve gösterge yalnızca tek bir şekilde açıklanabilir olmalıdır. Çankaya Belediyesi 2015 yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda programda iyi tanımlanmayan performans göstergesi olduğu görülmüştür.

Amaç 3: Sosyal ve Sağlıklı Kent Yaşamını Geliştirmek, Eğitim Hizmeti Vermek

Hedef 3.12 Dayanışma ve Yardımlaşma Ağını Güçlendirmek ve Yaygınlaştırmak

Performans Hedefi 3.12.1 Dayanışma ve Yardımlaşma Ağını Güçlendirmek ve Yaygınlaştırmak, Toplumsal Dayanışma Merkezleri kademeli olarak “Çankaya Evleri”ne dönüştürülecek, eğitim ve kurslar gerçekleştirilecek

Performans Göstergesi : Sosyo-ekonomik düzeyi düşük bölgeler için erişilebilirlik raporu (Gösterge anlaşılır değildir.)

Kamu idaresi cevabında; “3.12.2 Sosyo-ekonomik düzeyi düşük bölgeler için erişilebilirlik raporu” Performans göstergesinin iyi tanımlanmamış olması nedeniyle değerlendirmeye alınmayarak çıkartılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuz doğrultusunda iyi tanımlanmamış performans göstergesinin Performans Programından çıkartıldığı belirtilmiştir. Bu hususa 2016 yılı denetimlerinde dikkat edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: 2015 Yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedefin Altında Gerçekleştirilen Bazı Faaliyetler İçin Sapmaların Nedenlerine Raporda Yer Verilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Performans programında öngörülen faaliyetlerin hedeflenen gerçekleşme oranının altında olması planlama aşamasında yapılması gereken fizibilite ve benzeri çalışmaların yetersiz hazırlandığını göstermektedir. 2015 yılı Çankaya Belediyesi Faaliyet Raporu incelendiğinde 2015 yılı performans programında öngörülen aşağıdaki faaliyetlerin hedefin altında gerçekleştirildiği ancak raporda sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

HEDEFİN ALTINDA KALAN GERÇEKLEŞMELER

*** PERFORMANS HEDEFİ: 1.4.1 Riskli Alanlarda Tespit Çalışmaları, Kentsel Dönüşüm Projeleri Yapılacak ve Arsa Tahsisleri Gerçekleştirilecek**

GÖSTERGE 8: Zafertepe Mahallesi Kentsel Dönüşüm Projelendirmesinin Yapılması

HEDEF:1

GERÇEKLEŞME:0,15

GERÇEKLEŞME DURUMU : %15

GÖSTERGE 9: Boztepe Mahallesi Kentsel Dönüşüm Projelendirmesinin Yapılması

HEDEF:1

GERÇEKLEŞME: 0,10

GERÇEKLEŞME DURUMU : %10

GÖSTERGE 11: Mahalle Müdahale Analizi Sayısı

HEDEF:2

GERÇEKLEŞME: 0

GERÇEKLEŞME DURUMU : 0

*** PERFORMANS HEDEFİ: 2.6.1 Enerji Miktarı Tüketiminin Azaltılması İçin Teknik Önlemler Alınacak Bilgilendirme Yapılacak**

GÖSTERGE: Isı Yalıtımı Yapılan Hizmet Binası Sayısı

HEDEF:1

GERÇEKLEŞME:0

GERÇEKLEŞME DURUMU : 0

GÖSTERGE: Isılçer Kullanımı Konusunda Dağıtılan Broşür Sayısı

HEDEF:10.000

GERÇEKLEŞME:0

GERÇEKLEŞME DURUMU:0

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı Faaliyet Raporunda tespit edilen hedefin altında gerçekleştirilen sapsmalar birimlerimizce değerlendirmeye alınmış olup, bundan sonraki çalışmalarda sapsmaların nedenlerine yönelik çalışmalar titizlikle takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Faaliyet Raporunda tespit edilen hedefin altında gerçekleştirilen sapmaların değerlendirmeye alınmış olduğu, bundan sonraki çalışmalarda sapmaların nedenlerine yönelik çalışmalar titizlikle takip edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: 2015 Yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında Yer Alan Hedefin Üzerinde Gerçekleştirilen Bazı Faaliyetler İçin Sapmaların Nedenlerine Raporda Yer Verilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in 18'inci maddesi gereğince idare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Performans programında öngörülen planlanan faaliyetlerin hedefin üzerinde gerçekleştirilmesi, planlama aşamasında yapılması gereken fizibilite ve benzeri çalışmaların yetersiz hazırlandığını göstermektedir. 2015 yılı Çankaya Belediyesi Faaliyet Raporu incelendiğinde 2015 yılı performans programında yer alan aşağıdaki faaliyetlerin hedefin üzerinde gerçekleştirildiği ancak sapmaların nedenlerine raporda yer verilmediği tespit edilmiştir.

HEDEFİ AŞAN GERÇEKLEŞMELER

* **PERFORMANS HEDEFİ: 2.1.1 Temizlik Hizmetlerinde Yer Altı Konteynırı Kullanımı Artırılacak, Temizlik Hizmetleri Yeni Araç ve Gerekli Bölgelerde Hizmet Alımı da Yapılarak Sürdürülecek**

GÖSTERGE 4: Modern Çöp Konteynırlarının Temini

HEDEF:300

GERÇEKLEŞME:640

GERÇEKLEŞME DURUMU : %210

* **PERFORMANS HEDEFİ: 2.3.1 Dünya Çevre Günü, Dünya Çevre Hareketi ve Benzeri Etkinlikler Yapılacak Projeler Desteklenecek Okullarda Eğitim Çalışmaları Yapılacak**

GÖSTERGE 11: Medya Aracılığıyla Yapılan Haber Sayısı

HEDEF:12

GERÇEKLEŞME:184

GERÇEKLEŞME DURUMU : %1533

*** PERFORMANS HEDEFİ: 3.6.1 2015 Yılında Çankayadaki Yaşı Yurttaşlarımızın Sağlık Düzeyi Yükseltilecek, Yeni Bir +100 Yaş Klübü Açılacak**

GÖSTERGE 3: Evde Temizlik Hizmeti Verilen Kişi Sayısı

HEDEF:350

GERÇEKLEŞME: 1067

GERÇEKLEŞME DURUMU : %305

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı Faaliyet Raporunda tespit edilen hedefin altında gerçekleştirilen sapmalar birimlerimizce değerlendirmeye alınmış olup, bundan sonraki çalışmalarda sapmaların nedenlerine yönelik çalışmalar titizlikle takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Faaliyet Raporunda tespit edilen hedefin altında gerçekleştirilen sapmaların değerlendirmeye alınmış olduğu, bundan sonraki çalışmalarda sapmaların nedenlerine yönelik çalışmalar titizlikle takip edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetiminde bu hususun dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>