



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

AYDIN BÜYÜKŞEHİR 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Büyükşehir Belediyesi muhasebe sistemi genel olarak, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esas alınarak kurulmuştur. Kurum tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı bütçe gelirleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir.

TABLO 1: 2015 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu			
Kod	Gelirin Türü	2015	%
1	Vergi Gelirleri	4.979.988,92	1,47
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.685.268,18	8,21
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.124.563,68	0,33
5	Diğer Gelirler	303.497.116,76	89,99
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAM		337.286.937,54	100
Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler		325.931,92	
NET BÜTÇE GELİRİ		336.961.005,62	

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %1,47'dir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin payı %8,21, alınan bağışlar ve yardımlar ile özel gelirlerin payı %0,33, genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı diğer gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %89,99 olmuştur.

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı bütçe giderleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir.

TABLO 2: 2015 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu			
Kod	Giderin Türü	2015	%
1	Personel Giderleri	59.150.364,40	20,07
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.782.732,41	3,32

3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	115.685.426,42	39,27
4	Faiz Giderleri	2.237.770,20	0,76
5	Cari Transferler	8.803.921,86	2,99
6	Sermaye Giderleri	81.361.513,77	27,61
7	Sermaye Transferleri	17.630.415,00	5,98
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI		294.652.144,06	100

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %20,07'lik kısmı personel giderlerinden, %39,27'lik kısmı mal ve hizmet alım giderlerinden, %0,76'lık kısmı faiz giderlerinden, %2,99'luk kısmı cari transferlerden, %27,61'lik kısmı sermaye giderlerinden, %5,98'lik kısmı ise sermaye transferlerinden oluşmaktadır.

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 kayıtlar 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 GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Kullanılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi'nde taşınmaz kiralarna ilişkin üçer aylık ve yıllık olarak peşin tahsil edilen kira gelirleri bulunmasına rağmen, peşin tahsil edilen kira gelirlerinin izlenmesinde 380-Gelecek aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

10 Mart 2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen, ancak takip eden aylara ait olan gelirlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında izlenmesi gerekmektedir. Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına aktarılmalıdır. Yine, bu hesapta kayıtlı peşin olarak tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabının ilgili yardımcı hesaplarına kaydedilerek gelir tahakkukları gerçekleştirilmelidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının kullanılması gerekmektedir. Peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenmektedir. Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, açılış kaydını takiben düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınmaz kiralarna ilişkin peşin tahsil edilen kira gelirlerinin vadesine göre peşin 380-Gelecek aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarında izlenmek suretiyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olacak şekilde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 253'üncü maddesinde; içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin "380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında" izlenmesi, yine Aynı Yönetmeliğin 295'inci maddesinde de belirtildiği üzere dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında" izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bulguda yapılan tespitler doğrultusunda, taşınmaz kiralarna ilişkin peşin tahsil edilen kira gelirlerinin vadesine göre "380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında" ve "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında" Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre takip edilmesi sağlanacaktır. Yönetmelik hükümlerine uygun kayıt yapılması için Daire Başkanlığına talimat verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen doğrultuda hareket edeceğini bildirmiştir.

BULGU 2: Belediye'nin İktisadi Faaliyetleri Dışında Yürüttüğü Hizmetler Kapsamında Yapmış Olduğu Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin 630- Faaliyet Giderleri Hesabı ya da İlgili Aktif Hesaplarda İzlenmesi Yerine 191- İndirilecek KDV Hesabında İzlenmesi

Aydın Büyükşehir Belediyesinin Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri dışında kalan bazı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan katma değer vergisini direkt giderleştirmek suretiyle 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir hesaba (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı gibi) borç kaydetmek yerine, 191 No.lu İndirilecek KDV Hesabında izlediği görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191- İndirilecek KDV Hesabı" başlıklı 137'inci maddesinde bu hesabın, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Hesabın işleyişine ilişkin 138'inci maddesinde İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı;

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç kaydedileceği, indirilecek katma değer vergisi tutarının ise bu hesaba borç kaydedilerek KDV dahil tutarın bütçe gideri olarak kayıtlara alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri doğrultusunda, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı giderlerin Katma Değer Vergisi hariç tutarını 630 no'lu Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç, indirilecek katma değer vergisi tutarını ise 191 No.lu hesaba borç kaydetmesi gerektiği belirtilmiştir. Diğer yandan, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri dışında kalan faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptıkları giderlerin ise KDV dahil tutarını 630 No'lu Hesaba ya da aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç kaydetmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri doğrultusunda Katma Değer Vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri dışında kalan faaliyetlerle ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan katma değer vergisinin direkt giderleştirmek suretiyle 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir hesapta (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı gibi) izlenmemesi nedeniyle 191- İndirilecek KDV Hesabının olması gerekenden fazla görüldüğü düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97 nci maddesine göre hazırlanan gelir ücret tarifesinde yer alan hizmetler karşılığı yapılan tahsilatlara KDV tahakkuk ettirilmektedir. Gelir ücret tarifesinde de Fen İşleri Daire Başkanlığı, İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı, Ulaştırma Daire Başkanlığı, Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı, İtfaiye Daire Başkanlığı, Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Kültür ve Sosyal İşler Dairesi Başkanlığının verdiği hizmetler dolayısı ile KDV (Hesaplanan) tahakkuk ettirilmektedir. Bundan dolayı bu daire başkanlıklarının aldığı mal/hizmet ve yapım işleri karşılığı yaptığı ödemelerden de KDV (İndirilecek) tahakkuk ettirilmektedir.

Bunun dışında gelir ücret tarifesinde hizmetleri ücretlendirilmeyen birimlerin ödemelerinde İndirilecek KDV tahakkuk yapılmayacak, bulgunuz doğrultusunda işlem tesis edilecektir. Ayrıca bu konuda ilgili makamlara İndirilecek KDV'nin hangi durumlarda tahakkuk ettirileceğine dair gerekli talimat verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen doğrultuda işlem tesis edeceğini bildirmiştir.

BULGU 3: Geçici Olarak Kullanılması Gereken 197- Sayım Noksanları Hesabı ile 397- Sayım Fazlaları Hesabında Kayıtlı Tutarların İlgili Hesaplara Aktarılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, yapılan sayımlar sonucu tespit edilen noksanlıklarının ve fazlalıkların geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılan hesaplara ilişkin kayıtların ilgili hesaplara aktararak kapatılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 139'uncu maddesinde; Yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının geçici olarak kaydedilip izlenmesi için 197- Sayım Noksanları Hesabının kullanılacağı, Yönetmeliğin 140'ıncı maddesinde de sayım sonucunda noksan çıkan değerlerin bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan sorumluları belirlenenlerin rayiç değeri 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç; kayıtlı değerinin bu hesaba alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin 262'inci maddesinde ise, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek ve menkul kıymetlerin, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için ise 397- Sayım Fazlaları Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bununla birlikte Yönetmeliğin 263'üncü maddesinde ise 397- Sayım Fazlaları Hesabının işleyişi düzenlenmiştir. Buna göre;

Sayım sonucunda fazla çıkan değerler bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilecektir. Yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunamadığından gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, 600- Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu hesapta kayıtlı tutarlarla ilgili olarak yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunduğu tutarı bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilecek, yanlışlıkla bu hesaba alınmış olan tutarlar ise bu hesaba borç, ilgili hesap veya hesaplara alacak kaydedilmek suretiyle kapatılacaktır.

Aydın Büyükşehir Belediyesi yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucunda 2013 ve

2014 yıllarında bazı taşınırların taşınır işlem fişi kesilerek ambar girişlerinin yapıldığı, ancak muhasebe kaydıyla ilgili varlık hesabına aktarılmadığı, bazı taşınırların da muhasebe kaydıyla ilgili varlık hesabına aktarıldığı, ancak taşınır işlem fişleri ile ambar girişlerinin yapılmadığı görülmüştür. Buna bağlı olarakta harcama birimlerinin taşınır yönetim dönemi hesap cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında fazla ve eksik olarak farklar meydana gelmiş ve bu farkların harcama birimlerinin taşınır yönetim dönemi hesap cetvelleri ile muhasebe (mizan) kayıtlarının tutturularak, yıl sonu devirlerinin yapılabilmesi için 397- Sayım Fazlaları Hesabı ve 197- Sayım Noksanları Hesabının kullanıldığı, Ancak bu hesaplara yapılan kayıtların Yönetmelik hükümleri doğrultusunda ilgili hesaplara aktarılmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Bununla birlikte 2013 ve 2014 yıllarında banka ekstreleri ile muhasebe kayıtları arasında tutarsızlıklar olduğu anlaşılmış, yılsonları itibariyle de banka ekstreleri bakiyelerinin, muhasebe kayıtlarına göre fazla verdiği ve banka mevcutları ile muhasebe kayıtlarının tutturulması için 397- Sayım Fazlaları Hesabının kullanıldığı fakat daha sonra geçici olarak yapılması gereken bu kayıtların ilgili hesaplara aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki tespit ve değerlendirmelere bağlı olarak 197- Sayım Noksanları Hesabının bakiyesi 2015 yıl sonu itibariyle 1.466.997,87 TL, 397- Sayım Fazlaları Hesabının bakiyesi ise 11.347.901,99 TL olarak kurum mali tablolarına yansdığı görülmektedir. Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümleri doğrultusunda bu kayıtların sebepleri araştırılarak ilgili varlık ve kaynak hesaplarına aktarılmak suretiyle 197 ve 397 no.lu hesaplara yapılan geçici kayıtların düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 139'ncu maddesinde yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının geçici olarak kaydedilip "197 Sayım Noksanları Hesabında" izlenmesi, yine Aynı Yönetmeliğin 262'nci maddesinde de belirtildiği üzere yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin nedenleri, belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip "397 Sayım Fazlaları Hesabında" izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

2013 ve 2014 yılları sonu itibariyle; bazı taşınırların taşınır işlem fişi kesilerek ambar girişlerinin yapıldığı, ancak muhasebe kaydıyla ilgili varlık hesabına aktarılmadığı, bazı taşınırların da muhasebe kaydıyla ilgili varlık hesabına aktarıldığı, ancak taşınır işlem fişleri

ile ambar girişlerinin yapılmadığı görülmüştür. Bu durumda 2013 ve 2014 yılları sonu itibariyle, harcama birimlerinin taşınır yönetim dönemi hesap cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında fazla ve eksik olarak farklılıklar doğmuştur. Harcama birimlerinin taşınır yönetim dönemi hesap cetvelleri ile muhasebe (mizan) kayıtlarının tutturularak, yıl sonu devirlerinin yapılabilmesi için 397 Sayım Fazlaları Hesabı ve 197 Sayım Noksanları Hesabı kullanılmıştır. Yine 2013 ve 2014 yılları sonu itibariyle; banka ekstreleri ile muhasebe kayıtları arasında tutarsızlıklar oluşmuştur. Yılsonu itibariyle banka ekstreleri bakiyelerinin, muhasebe kayıtlarına göre fazla verdiği tespit edilmiştir. Bu durumda 2013 ve 2014 yılları sonu itibariyle banka ekstreleri ile muhasebe kayıtları (banka hesapları) arasında farklılıklar doğmuştur. Banka mevcutları (ekstreleri) ile muhasebe (banka hesapları) kayıtlarının tutturulması için 397 Sayım Fazlaları Hesabı kullanılmıştır.

Büyükşehir Belediyemiz de, bu hesapları yukarıda açıklanan sebeplerle yılsonlarında devir işlemlerini yapabilmek için kullanmış olup, 2016 yılı içerisinde sebepleri araştırılarak ilgili hesaplara aktarılmak suretiyle, düzeltme kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Sonuç olarak, kamu idaresi bulguya iştirak etmekte olup gereken düzeltme kayıtlarının yapılacağını bildirmiştir.

BULGU 4: Uzun Vadeli Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılan 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinde 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı, sürekli işçilerin uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için de 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanıldığı, ayrılan kıdem tazminatlarından ödeme yapıldığında ise bu hesapların hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 37- Borç ve Gider Karşılıkları başlıklı 248'inci maddesinde; 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 47- Borç ve Gider Karşılıkları başlıklı 290'ıncı maddesinde ise 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği, ödenen tazminatların ise 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği de ifade edilmiştir.

Vergi kanunlarına göre kıdem tazminatı ancak ödemenin gerçekleştiği dönemde giderleştirilebilmektedir. Bu düzenleme muhasebe uygulamalarını da etkilemiş ve kıdem tazminatlarının ödemenin yapıldığı dönemde muhasebeleştirilmesine neden olmuştur. Ancak ödenen kıdem tazminatı uzun bir dönemi kapsadığından bu tutarın tamamının ödemenin gerçekleştiği dönemde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasına engel olmaktadır. Muhasebe ilkelerinden “Dönemsellik” ilkesi gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca “ihtiyatlılık ilkesi” gereğince muhtemel giderler ve zararlar için karşılık ayrılması gerekir. Bu açıklamalara göre birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatının sadece ödemenin yapıldığı dönemde değil de, her faaliyet döneminde ayrı ayrı hesaplanarak giderleştirilmesi ve karşılık ayrılması gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması gerektiği, vadesi bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılması ödenen tazminatların ise 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilerek ödemenin şekline göre ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'nci maddesinde faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesap kodunda izlenmesi, yine Aynı Yönetmeliğin 290'nci maddesinde de belirtildiği üzere uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının da 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kodunda izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Büyükşehir Belediyemiz tarafından faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen

kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmıştır. Ancak uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır.

Bulgudaki tespitler dikkate alınarak, Büyükşehir Belediyemiz tarafından uzun vadede ödenecek olan kıdem tazminatları tespit edilerek, 26/04/2016 tarih ve 6169 nolu yevmiye ile muhasebe kayıtlarımıza alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen doğrultuda hareket edeceğini bildirdiğinden takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 5: 381- Gider Tahakkukları Hesabı ile 481-Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi'nde tahakkuk etmiş kısa ve uzun vadeli giderler ile işlemiş faiz tutarları bulunmasına rağmen 381-Gider Tahakkukları Hesabı ve 481-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

10 Mart 2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre: Kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen, tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için 381-Gider Tahakkukları Hesabının; Uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için ise 481-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarlarının 381 no.lu hesapta izlenmesi gerekmektedir. Dönem sonlarında: Tahviller için takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, ilgili dönemde ödemesi yapılmak üzere bu hesaba alacak; Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak

kaydedilecektir.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilecektir.

Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan, giderlerden kaynaklanan borçlar ile Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için işlemiş faiz giderleri, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere 481 no.lu hesapta izlenmesi gerekmektedir. İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan borçlar ve bu borçlara ilişkin işlemiş faiz tutarları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381- Gider Tahakkukları Hesabına aktarılmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereği tahakkuk etmiş kısa ve uzun vadeli giderler ile işlemiş faiz tutarlarının dönemsellik ilkesi nedeniyle vadesine göre 381-Gider Tahakkukları Hesabı ve 481-Gider Tahakkukları Hesabında takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 256'ncı ve 298'inci madde hükümleri gereğince, Büyükşehir Belediyemiz borçlanmalarına ilişkin olarak ödenecek faiz tutarları dönemsellik ilkesi gereğince 31/12/2015 tarihinde borç envanteri çalışması yapılarak, faaliyet dönemi içerisinde ödenecek olan faiz giderleri "381 Gider Tahakkukları Hesabına", takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek faiz giderleri de "481 Gider Tahakkukları Hesabına" muhasebe kaydı yapılarak, Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun hale getirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen doğrultuda işlem tesis ettiğini bildirdiğinden takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 6: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Kayıtlı Tutarlar ile Sermaye Artırımı Suretiyle Bu Kuruluşlara Yapılan Transferlere İlişkin Kayıtların Tutarsız Olması

Aydın Büyükşehir Belediyesi kendisine bağlı olarak faaliyet gösteren şirketlerdeki sermaye payında çeşitli tarihlerde sermaye artırımına gitmiştir. Büyükşehir Belediyesinin bu şirketlere yapmış olduğu sermaye transferlerinin Kurum bilançosunda yer alan mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında kayıtlı tutarlar ile fiili sermaye artırım tutarlarının eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesinde "240- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı"nın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Mezkur Yönetmeliğin 160'ıncı maddesinde ise; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedileceği, sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Bununla birlikte bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işleme ait belgenin en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirileceği, söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların ise mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılmasının zorunlu olduğu vurgulanmıştır.

Aydın Büyükşehir Belediyesinde bağlı kuruluşlara yapılan nakdi sermaye transferi tutarının 22.023.290,00 TL olduğu, kurum bilançosunda Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı tutarın ise 23.746.336,00 TL olduğu, bununla birlikte 24.303.085,00 TL tutarında ayni transferin ise bu hesaba ilişkin kayıtlarda gözükmediği anlaşılmıştır.

Kurumun mal ve hizmet üreten bağlı kuruluşlara yaptığı sermaye transferlerinin mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğine uygun olarak muhasebe kayıtlarının yapılması, söz konusu eşitsizliğin sebebinin araştırılarak gerekli düzeltme kayıtlarının

yapılması ve muhasebe kayıtlarına intikal etmemiş olan aynı transferlerin kayıt işlemlerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında" izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Büyükşehir Belediyemize bağlı olarak faaliyet gösteren şirketlerin sermaye payında, Büyükşehir Belediyemizin Meclis kararlarına istinaden çeşitli tarihlerde sermaye artırımına gidilmiştir. 31/12/2015 tarihi itibarı ile Aydın Büyükşehir Belediyemizin bağlı kuruluşlarına yapılan nakdi sermaye transferi ile ilgili envanter çalışması yapılarak, gerekli muhasebe kayıtları yapılmıştır. Yapılan muhasebe kayıtları sonucunda, bağlı kuruluşlara yapılan nakdi sermaye transferi toplamı ile mizana ve bilançoya uyumlu hale getirilmiştir. Yılısonu itibarıyla "241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" tutarı 23.746.336,00 TL'dir.

Bununla birlikte Büyükşehir Belediyemiz tarafından aynı olarak yapılan 27.514.214,09 TL aynı sermaye transferi muhasebe kayıtlarımızda görülmediğinden dolayı, bulgudaki tespit sonucunda "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına" 26/04/2016 tarih ve 6154 ve 6159 nolu yevmiye ile muhasebe kayıtlarımıza alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edildiğinden ve gerekli düzeltici işlemler 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden takip eden denetim sürecinde izlenecektir.

BULGU 7: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesine ait taşınmazların kayıt işlemlerinde, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin kayıt şeklinin düzenlendiği 7'nci maddesine

göre; Kamu İdaresi taşınmazları için Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir. Yönetmeliğe göre; Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Mezkur yönetmeliğin cins tashihlerinin yapılmasının düzenlendiği 10'uncu maddesinde; Kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacakları hususu düzenlenmiştir.

Kayıt değişikliğine ilişkin işlemlerin düzenlendiği 11'inci maddesinde ise; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edileceği, terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıtların kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince yönetmelikte öngörülen formların ve icmal cetvellerinin oluşturulması, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olması, taşınmazlarda meydana gelecek değişikliklerin kayıtlara yansıtılması gerekmekte olup bu hususlara uyulmasına yönelik işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediyemize ait taşınmazların kayıt işlemleri Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Taşınmazların büyük bir kısmı kayıt altına alınmıştır. Ancak 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümleri kapsamında İdaremize devri yapılan taşınmazların kayıt altına alınma işlemleri, tespit çalışmaları sonrası yapılmaktadır. Başkanlığımızca da İdaremize ait taşınmazların kayıt altına alınması Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun yapılması için Daire Başkanlığına talimat verilmiştir.

Ayrıca Mali Hizmetler Daire Başkanlığı da bulgudaki tespitlerle ilgili olarak 26/04/2016 tarihinde Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı'na yazı yazmıştır. Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı vermiş olduğu cevap yazısında, Büyükşehir Belediyemize ait taşınmaz malların tamamının yazılım programımıza yüklendiği, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mevcut bilgi ve belgelere göre kayıt işlemleri yapıldığı, orta mallar hazineye ait olduğundan herhangi bir işlemin yapılamadığı, mezarlıkların ise tapuda kayıtlı olan taşınmazlara işlendiği, bunların genel hizmetler alanına aktarılması için işlemlere başlanıldığı, cadde, sokak ve numarataj bilgilerinin ise ilgili daire başkanlıklarınca giriş işlemlerinin tamamlanacağı, gayrimenkullerin değerlemesi işlemlerine ise süreç içerisinde başlanacağı belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Sonuç olarak, kamu idaresi bulguda belirtildiği gibi yönetmelik doğrultusunda hareket edeceğini bildirmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
Aktif		Cari Yıl (2015)	Pasif		Cari Yıl (2015)
1	Dönen Varlıklar	165.119.611,13	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	66.164.476,15
10	Hazır Değerler	112.586.063,92		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.680.275,79
102	Banka Hesabı	111.648.041,87	300	Banka Kredileri Hesabı	4.680.275,79
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	938.022,05	32	Faaliyet Borçları	15.829.068,80
11	Menkul Kıymetler	3.469,10			
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	3.469,10			
12	Faaliyet Alacakları	24.560.124,82	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	15.829.068,80
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	-60	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.340.636,99
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	24.441.107,50	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	7.681.180,13
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	333	Emanetler Hesabı	7.659.456,86
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	119.017,92	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.145.839,73
13	Kurum Alacakları	6.559.670,57	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.694.182,50
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	3.045.956,56			
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	3.513.714,01	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.330.324,20
14	Diğer Alacaklar	4.371.410,94	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	115.259,59

Tahsilat Hesabı					
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	4.371.410,94	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
15	Stoklar	3.508.034,76	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergiler	6.006.073,44
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	3.508.034,76	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.678.650,50
16	Ön Ödemeler	1.061.279,76	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.678.650,50
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.061.279,76	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	6.142.102,35
19	Diğer Dönen Varlıklar	12.469.557,26	381	Gider Tahakkukları Hesabı	6.142.102,35
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	11.002.559,39	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.347.901,99
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	1.466.997,87	397	Sayım Fazlaları Hesabı	11.347.901,99
2	Duran Varlıklar	527.198.968,46	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	42.180.227,18
21	Menkul Varlıklar	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	29.504.585,02
22	Faaliyet Alacakları	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	29.504.585,02
23	Kurum Alacakları	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	40.007.105,98	43	Diğer Borçlar	2.711.886,54
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	16.260.769,98	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	2.711.886,54
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	23.746.336,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	9.963.755,62
25	Maddi Duran Varlıklar	487.191.862,48	481	Gider Tahakkukları Hesabı	9.963.755,62
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	230.874.661,18			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	160.598.283,03	5	Öz Kaynaklar	583.973.876,26
252	Binalar Hesabı	133.840.935,27	50	Net Değer	271.088.093,85

253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	20.656.131,50	500	Net Değer Hesabı	271.088.093,85
AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
254	Taşıtlar Hesabı	38.514.784,37	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	12.498.937,99	522		
257	(-) Birikmiş Amortismanlar Hesabı	- 140.623.650,25	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	198.333.071,03
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	30.831.879,39	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	198.333.071,03
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	114.552.711,38
260	Haklar Hesabı	5.479.055,37	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	114.552.711,38
268	(-) Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-5.479.055,37			
29	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	3.527.301,69			
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	-3.527.301,69			
Aktif Toplam		692.318.579,59	Pasif Toplam		692.318.579,59

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2013	2014	2015
600	01	Vergi Gelirleri	0,00	3.650.588,07	3.795.295,35
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	43.707.085,87	29.269.236,86

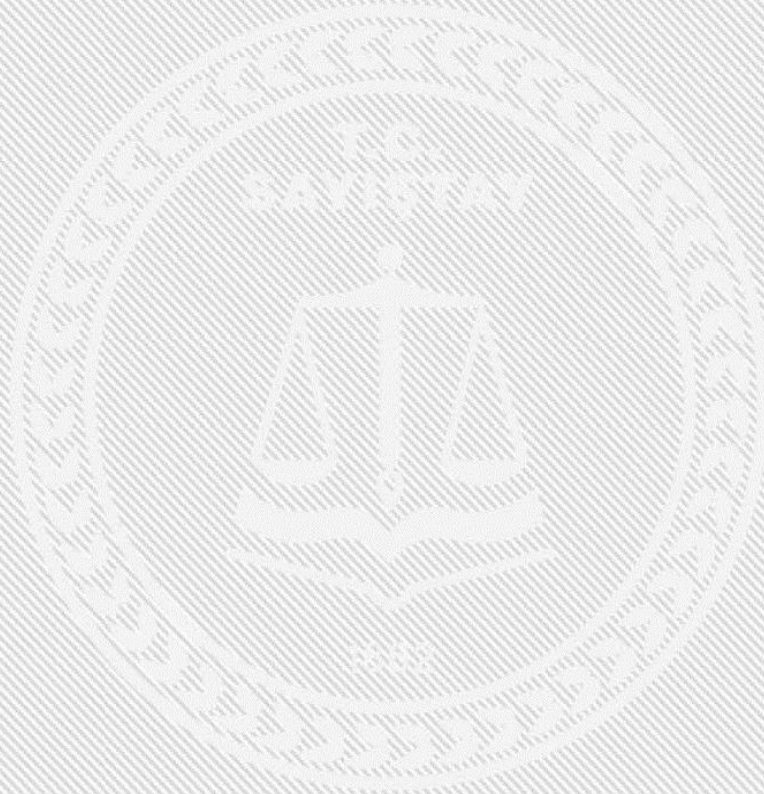
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	1.155.169,56	1.126.370,38
600	05	Diğer Gelirler	0,00	192.563.963,05	303.268.499,21
GELİRLER TOPLAMI			0,00	241.076.806,55	337.459.401,80
FAALİYET SONUCU(+)				112.071.861,5	114.552.711,38

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>

AYDIN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	30

1. ÖZET

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

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

Aydın Büyükşehir 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.

Aydın Büyükşehir Belediyesine ait 2015-2019 yılları Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu görülmüş, dolayısıyla Kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik yapılan inceleme sonucunda; Maliyet ve kaynak ihtiyacı temelinde hedeflere ilişkin önceliklendirmenin yapılmadığı ve her faaliyetin hedefe çevrilerek programda yer alması sağlandığı görülmüştür. İlk olarak, üst yönetici tarafından mevcut durum analizi yapılarak kurumun misyonu ve vizyonu çerçevesinde o program döneminde hangi hedeflere ne ölçüde öncelik verileceği planlanmalıdır. Kentin sorunlarına yönelik, kent halkının tercihi ve öncelikleri göz önüne alınarak katılımcılık sağlanmalıdır. Bununla birlikte raporun “Genel Değerlendirme” ve “Denetim Bulguları” bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; 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 yerleştirelmesi 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, Aydın Büyükşehir 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 Aydın Büyükşehir 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.

Aydın Büyükşehir Belediyesi performans denetimine esas teşkil eden her üç dokümanı da yasal süreler içerisinde hazırlamıştır. Kurum Stratejik planında maliyetlendirme tablosunun olmaması ve performans hedeflerine ilişkin performans göstergelerine yer verilmemesi bir eksiklik olarak değerlendirilmekle birlikte yalnız yasal zorunluluk nedeniyle değil genel anlamda stratejik planlama, mali saydamlık ve hesap verilebilirliğe önem verilerek hazırlandığı kanaatine ulaşılmıştır. Ancak bunlara ilişkin bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

Kamu idarelerinin stratejik planlarında, stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan tüm amaçlar ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunu belirtmeleri gerekmektedir. Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Stratejik planda yer alan hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler, ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade edilmesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilmektedir. Ancak hedeflerin, yeterince açık ve anlaşılır ayrıntıda olması, ölçülebilir olması, iddialı fakat imkansız olmaması, sonuca odaklanmış olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerekmektedir.

Stratejik Plan ve Performans Programı, kamuda hesap verebilirlik mekanizmalarının daha etkin hale getirilmesinin araçlarıdır. Stratejik Planların izleme faaliyetleri performans göstergeleri üzerinden gerçekleşeceğinden bu göstergelerin hedefle uyumlu, ölçülebilir,

ulaşılabilir ve az sayıda olması gerekmektedir. Performans göstergelerinin izlenebilir sayıda ve ölçülebilir nitelikte belirlenmesi sağlanmalıdır. Başarının takip edilmesi açısından hedeflerle uyumlu ve izlenebilir olması gerekmektedir. Belirlenmiş amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik gelişmelerin ve faaliyetlerin izlenmesi; bu doğrultuda amaçlara ulaşma ya da ulaşamama durumlarının tespiti yapılarak önlemler alınması sağlanmalıdır.

Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlanırken sistematik olarak takibinin nasıl yapılacağı belirlenmesi ve bu sürecin üst yönetim tarafından sahiplenildiğinin kurum çalışanlarına hissettirilmesi önemlidir. Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgi sistemi kurulması sağlanmalıdır.

Performans programı; Kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı ve performans göstergelerini içeren bir program olup stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturmalıdır. Dolayısıyla performans programında yer alan hedef ve göstergelerin ilgili mali yıl içerisinde yapılması planlanan iş ve işlemlerden oluşması gerekmektedir.

Performans programında yer alan Performans Hedefi Tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulmalıdır. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilmelidir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilmesi, açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilmesi, kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilmesi gerekmektedir.

Faaliyet raporları performans programında yer alan hedeflerin ne ölçüde gerçekleştiğinin takip edilmesi açısından önemlidir. Bu nedenle faaliyet raporları stratejik plan ve performans programında yer alan performans göstergelerine ulaşıp ulaşılmadığının raporlanması amacıyla üretilmektedir. Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin sağlanması açısından performans göstergelerinin hedefe ulaşmada daha somut, gerçekleştirilebilir, ve ulaşılabilir şekilde belirlenmesi, hedefe ulaşmak adına da düşük belirlenmemesi gerekmektedir.

Faaliyet raporlarında Kuruma ilişkin iç ve dış denetim sonuçlarına ve bu denetimlerde elde edilen tespit ve değerlendirilmelere yer verilmesi, mali saydamlığın, şeffaflığın ve hesap verme sorumluluğunun bir gereği olması nedeniyle önemli bir husus olup buna yönelik çalışmaların yapılması sağlanmalıdır.

Faaliyet raporunda yer alan bütçe uygulama sonuçları performans ölçümü açısından önemli bir unsurdur. Hazırlanan bütçe, bütçe yılı içinde gerçekleştirilecek hedef ve faaliyetlere ulaşmak için kullanılacak kaynakları göstermektedir. Bu nedenle bütçe gerçekleşme oranıyla hedeflenen faaliyetlere ne ölçüde ulaşıldığının ölçülmesi arasında bir bağ vardır. Kurumun 2015 yılı bütçe gerçekleşme oranının % 40 olması oldukça düşük bir oran olması sebebiyle faaliyet raporunda açıklanması gereken bir husustur. Gerekli açıklamalara yer verilmemesi önemli bir eksikliklerdir. Ayrıca kurumun faaliyet raporunda yer alan bağlı kuruluşlar arasında, bu kuruluşların tamamına yer verilmemesi de bir eksiklik olarak göze çarpan diğer bir husustur.

Sonuç olarak Aydın Büyükşehir Belediyesi, raporun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sistemine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmekte olup süreçte görev alanların konuya samimiyetle yaklaşarak özverili çalışmalara dayalı çıktılar ürettikleri görülmektedir. Sistemin planlamaya bakan yönünün oldukça başarılı olduğu söylenebilir. Ancak sistemin ölçüm ayağının zayıf kaldığı ve gelişmeye açık bir alan olması sebebiyle performans yönetim kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikiminin artmasına bağlı olarak gelişmesi beklenmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyetlerin Gösterilmemesi

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar belirtilmiş olup bu unsurlar arasında “tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu” yer almaktadır. Bu kılavuz çerçevesinde kamu idareleri stratejik planlarında, tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunu belirtmeleri gerekmektedir. Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet veya projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet veya projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

Stratejik plan kurumların sadece ulaşmak istedikleri amaçlarının planlaması değil, aynı zamanda bu amaca ulaşmak için gereken kaynak ihtiyaçlarının da planlanmasıdır. Kurumlar yasalarla belirlenen görev alanları içinde hangi faaliyetleri ve hizmetleri yapacaklarını belirlerken mevcut mali kaynaklarını da göz önünde bulundurarak önceliklerini tespit edeceklerdir. Performans programına konulan ödenekler tablosunun bu fonksiyonu yerine getirmediği açıktır. Maliyetlendirme çalışmasının amacı stratejik plan ile bütçe arasında reel

bir ilişki oluşturarak bir yandan stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetler için gerçekçi kaynak oluşturmak, diğer yandan ise bütçelerin daha gerçekçi hazırlanmasına katkıda bulunmaktadır. Bu nedenle maliyetlendirme, planlama ve bütçe süreçlerinin koordineli ve karşılıklı etkileşim içerisinde yürütülmesini zorunlu kılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitlerin dikkate alınacağı, önümüzdeki dönemde hazırlanacak olan Stratejik Planda tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyetlere yer verilerek, tahmini maliyet tablosunda gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki stratejik planda dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Amaçların Gerçekleştirilmesine Yönelik Performans Hedefleri İçin Performans Göstergesi Belirlenmemesi

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planında yer alan performans hedefleri için performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya Yönelik Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 17'nci maddesi gereğince stratejik planlarda performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kurum stratejik planında yer alan hedeflerin ölçülebilir olmaması nedeniyle ve performans göstergelerinin belirlenmemesi hususu stratejik planın ölçme fonksiyonunun işlevselliğini azaltmaktadır. Stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin(performans

göstergelerinin) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılmasını kolaylaştırmaktadır.

Performans göstergeleri niteliği itibarıyla ölçülebilir olmayan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğini değerlendirebilmek amacıyla kullanılan dolaylı ölçütlerdir. Bu özelliği ile performans ölçüm sisteminin önemli bir unsuru olup bu amacı gerçekleştirmeye uygun şekilde stratejik plana dahil edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemde hazırlanacak Stratejik Planda, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulması bakımından, somut ve ölçülebilir performans göstergelerine yer verileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki stratejik planda dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Stratejik Amaçlara İlişkin Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belli Olmaması ve Ölçülebilirlik Özelliği Taşımaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planında yer alan hedeflerin ölçülebilir nitelikte olmadığı görülmüştür. Stratejik planda yer alan amaçlara ilişkin hedeflerin ölçülebilir nitelikte olması gerekmektedir.

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alan hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler, ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade edilmesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilmektedir. Ancak hedeflerin, yeterince açık ve anlaşılır ayrıntıda olması, ölçülebilir olması, iddialı fakat imkansız olmaması, sonuca odaklanmış olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerekmektedir. Hedeflere ilişkin zaman çerçevesinin belirlenmesi ölçme fonksiyonunun sağlanması için önemli bir husustur.

Aşağıdaki tabloda stratejik amaçları gerçekleştirmeye yönelik hedeflere ilişkin ölçülebilir nitelikte olmayan bazı örnekler gösterilmiştir.

Ölçülebilir Nitelikte Olmayan Hedefler Tablosu

Stratejik Amaç 1- Katılımcı yönetim anlayışıyla, misyonu gerçekleştirebilmek ve vizyona ulaşabilmek için kurumsal kapasiteyi geliştirerek etkinliğini arttırmak
Hedef 1.3- İdare faaliyetlerinin etkin tanıtımı ile farkındalık yaratmak
Stratejik Amaç 2- Doğal afetlerin ve yangınların yol açacağı zararların önlenmesi için gerekli tedbirleri almak.
Hedef 2.2- Afetlere karşı toplumu bilinçlendirerek farkındalığı arttırmak
Stratejik Amaç 3- Uluslararası standartlarda bir kent yaşamı için modern yerleşim alanı ve ulaşım planlarıyla artan ihtiyaçlara cevap veren alt ve üst yapıyı modernize etmek
Hedef 3.1- Kentsel dönüşüm hizmetlerini gerçekleştirmek
Stratejik Amaç 4- Sağlıklı, kaliteli, çağdaş ve güvenli bir kent yaratmak için gereken hizmetleri sunmak
Hedef 4.2- Kentin düzen ve huzurunu sağlamaya yönelik hizmetleri geliştirmek
Stratejik Amaç 5- Kültürel ve tarihsel dokuya uygun, marka bir kent yaratmak için, kurum ve kuruluşlarla işbirliği içerisinde turizm, tarım ve sanayinin kent ekonomisine katkısını arttırmak
Hedef 5.5- Kentteki taşınmazların ekonomiye kazandırılmasını sağlamak
Stratejik Amaç 6- Yaşanabilir, sürdürülebilir alanlar ve sağlıklı çevre oluşturmak
Hedef 6.3- Karada ve denizde geri dönüşüm ile atık yönetimi alanlarında çalışmalar yaparak çevre kirliliğini önlemek
Stratejik Amaç 7- Sosyal ve kültürel alandaki hizmetleri güçlendirerek halkın kültürel

farkındalığını ve refah düzeyini arttırmak.

Hedef 7.5- Aile yaşam merkezleri oluşturarak aile yapısını güçlendirmek

Stratejik Amaç 8- Gençlerin toplumsal yaşamda daha fazla ve daha rahat yer almaları, kaliteli zaman geçirmeleri ve nitelikli eğitim almaları için destek vermek

Hedef 8.2- Kent için geliştirilecek projelere üniversite gençliğinin katılımını sağlamak

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemde hazırlanacak Stratejik Planda, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik hedeflerin daha spesifik, ölçülebilir, yeterince açık, anlaşılır ve sonuca odaklı olmasına dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki stratejik planda dikkate alınacağını bildirmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosuna Yer Verilmemesi

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Performans Programında faaliyet maliyetleri tablosuna yer verilmediği görülmüştür

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idarelerin performans programlarının hazırlanması, ilgili idarelere gönderilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bunlara ilişkin süreler ile diğer usul ve esasları belirlemek amacıyla Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hazırlanmıştır. Kamu idarelerinin bu Yönetmelikle belirlenen esas ve usullere uygun olarak, performans programlarını hazırlamalarına ilişkin standartları, kullanılacak tablo ve formlar ile diğer bilgileri içerecek şekilde Maliye Bakanlığı tarafından Performans Programı Hazırlama Rehberi yayımlanmıştır.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alan performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri göstermektedir. Performans hedefine ulaşmak için kullanılan faaliyetler ise bu hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğini ifade etmektedir. Performans programı dönemine ilişkin olarak ortaya konulan hedeflere ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynak miktarının belirlenmesi süreci, bu hedeflere yönelik olarak yürütülmesi gereken faaliyetlerin ve bunların maliyetlerinin tespit edilmesi ile başlamaktadır. Faaliyet maliyetleri tespit edilirken, her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenmesi gerekmektedir.

Faaliyet maliyetleri tablosunun, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulması gerekmektedir. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimi tarafından konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilmektedir. Faaliyet maliyetleri tablosunda yer alması gereken açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmesi gerekmektedir.

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Performans Programında faaliyet maliyetleri tablosuna yer verilmediği görülmüş olup, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde Faaliyet Maliyetleri Tablosu hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, Büyükşehir Belediyesinin 2015 Yılı Performans Programında çok fazla faaliyete yer verildiği için, her bir faaliyete faaliyet maliyet tablosu hazırlandığında, çok fazla sayfa tutacağından dolayı Faaliyet Maliyet Tablosu hazırlanmamış olup, her faaliyetin kaynak ihtiyacı Performans Hedefi Tablosunda gösterildiğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. İyi tanımlanma kriteri, net ve anlaşılabilir hedef ve göstergeler hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Bu nedenle idarelerin neyi başarmak istediklerini açık ve anlaşılır bir şekilde ifade etmeleri gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlama riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için Kurumun performans göstergelerini açık ve anlaşılabilir bir şekilde belirlemesi gerekmektedir

Performans göstergesi, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenli veri sunacak nitelikte olması gerekmektedir. Kurum performans programında yer alan ve iyi tanımlanmamış olan bazı göstergeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

İyi Tanımlanmayan Performans Göstergeleri Tablosu

Performans göstergesi	Değerlendirme
F1.1.6- Sonuçlandırılan dava sayısının toplam dava sayısına oranı	Davaların sonuçlandırılması hususu mahkemelerin görevi olduğundan kurumun bilgi-belge vermek dışında etkisi olmamaktadır.
F1.1.2- Temizlik hizmet alımı	Temizlik hizmetinin içeriğine ilişkin bilgi verilmemiştir.
F1.2.18.5- Alınan hammadde miktarı	Alınacak hammaddenin niteliği ve hangi iş kalemine ilişkin olduğu belirtilmemiş
F1.2.24.3- Hizmet alımı	Hizmet alımının niteliği belli değil çok geniş bir kavram olduğundan ölçülebilir değil
F1.4.1.5- Geliştirilen ödül sistemi sayısı	Hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede

	nasıl etki edeceği belirtilmemiş.
F.3.3.8.5- Gruplandırma oranı	Gruplandırılacak unsurlar belirtilmemiş

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki yılda hazırlanacak olan Performans Programında, performans hedefine ne kadar ulaştığını ölçmek ve izlemek için, performans göstergelerinin iyi tanımlanarak, ölçülebilir, ulaşılabilir ve anlaşılır olmasına dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefi İle İlgili Olmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre gösterge; Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Bu tanım gereği göstergelerin performans hedefi ile ilgili olması gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda performans hedefi ile ilgili olmayan bazı performans göstergelerine yer verilmiştir.

Performans Hedefi ile İlgili Olmayan Performans Göstergeleri Tablosu

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	İlgililik Değerlendirmesi
H1.5- Mali yapıyı güçlendirmek	Bakım onarım yapılan gayrimenkul sayısı	Bakım onarım yapılan gayrimenkul sayısı mali

		yapının güçlendirilmesine hizmet etmemektedir.
H1.8- Etkin bir yönetim bilgi sistemi kurmak	Hazırlanan teknik şartname sayısı	Hazırlanan teknik şartname miktarı ile yönetim bilgi sistemi arasında ilgi kurulamamıştır.
H1.9- İhtilafların yargı öncesi çözümlerini artırmak	-Davalarda temsil oranı -Takip tahsilat oranı -Alınan Muhasebe yazılım sayısı	Belirtilen performans göstergeleri yargı öncesi çözümlerin artmasına hizmet etmemektedir.
H2.3- Afetlerle mücadele için araç, ekip ve ekipmanları arttırıp, kamu kurum ve kuruluşlarıyla işbirliği yaparak iletişim ağını güçlendirmek	Verilen ruhsat sayısı	Verilen ruhsat sayısı ile performans hedefi arasında ilgi kurulamamıştır.

Performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması açısından miktar, zaman, kalite, veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olmasının yanısıra performans hedeflerine ulaşılabilmesi ve hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için performans hedefleriyle ilgili olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki yılda hazırlanacak Performans Programında, performans hedefleri ile performans göstergelerinin ilgili olmasına daha da dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Faaliyetlerin Performans Hedefleriyle Doğrudan İlişkilendirilemeyecek Şekilde Genel Nitelikte Belirlenmesi

Aydın Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedeflerine yönelik çoğu faaliyetin, performans hedefleri ile doğrudan ilişkilendirilemeyecek ve hedeflere ulaşılmasındaki katkısı spesifik olarak ölçülemeyecek şekilde genel ifadeler ile

belirlendiği görülmüştür.

Performans hedefinde yer alan bazı faaliyetler şu şekildedir.

- Bilgilendirme Faaliyeti
- Tanıtım Faaliyeti
- Veri Güvenliği Faaliyeti
- Genel Destek Faaliyeti
- İdari İşler Faaliyeti
- Genel ve İdari İşler Faaliyeti
- Emlak Yönetimi Faaliyeti
- Muhakemat Faaliyetleri
- Hukuk Danışmanlığı Faaliyeti
- İmar Faaliyeti
- Bütçe Faaliyeti
- Muhasebe Hizmetleri Faaliyeti
- Yarışma Faaliyetleri
- Ulaştırma Faaliyetleri
- Trafik Hizmetleri

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde faaliyet, "Belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetler" olarak tanımlanmıştır. Bununla birlikte faaliyetlerin performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmesi ve hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde katkı sağlayacağını tanımlanabilir olması gerektiği ifade edilmiştir. Rehber'de ayrıca performans hedeflerinin idarenin neleri başaracağını, faaliyetlerin ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade edeceğine vurgu yapılmıştır.

Kurum performans programında yer alan faaliyetler çok genel ifadelerle düzenlenmiştir. Bu şekilde düzenlenen faaliyetler, izlenen performans göstergelerinin Kurum faaliyetleri ile ne kadar ilgili olduğunun ve bu faaliyetlerin hedefe ulaşılmasındaki katkısının anlaşılmasını zorlaştırmaktadır.

Bu çerçevede örneğin Muhasebe hizmetleri, Muhakemat veya İdari İşler gibi genel çalışma alanlarının belli bir performans hedefi ile ilişkilendirilerek spesifik iş ve işlemler olarak görülmesi ve söz konusu faaliyetlerin performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik

ne tür bir katkı sağlayacağını belirlenmesi mümkün olamamaktadır. Bu durum, hedeflere yönelik kaynak ihtiyacının gerçeğe en yakın şekilde belirlenmesini ve faaliyetlerin sağlıklı bir şekilde maliyetlendirilmesini de zorlaştırmaktadır. Belli bir performans hedefi çerçevesinde maliyetlendirilebilen ve hedefle doğrudan bağı kurulabilen iş ve işlemlerin faaliyet olarak belirlenmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir. Bununla birlikte faaliyetlerin genel nitelikte belirlenmesi her ne kadar bütçeleme açısından kolaylık sağlasa da süreç odaklı iş ve işlemlerin faaliyet olarak belirlenmesi yani faaliyetlerin daha ayrıntılı belirlenmesi, hem idarelerin iç işleyişi açısından faydalı olacak hem de performans esaslı bütçeleme sisteminin gereği yerine getirilmiş olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemde Performans Programında yer alan faaliyetler ile hedeflerin genel nitelikte belirlenmemesi konusuna dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Kurumun 2015 yılı Performans Programında, Performans Hedefi Tablosunda “açıklamalar” kısmına yer verilmekle birlikte herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Maliye Bakanlığı tarafından “Performans Programı Hazırlama Rehberi” hazırlanmıştır. Adı geçen rehberin “Ekler, Tablolar ve Açıklamalar” kısmında performans programında yer alacak olan Performans Hedefi Tablosunun nasıl hazırlanacağı belirtilmiştir.

Performans Hedefi Tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulmaktadır. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilmektedir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilmesi, açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilmesi gerekmektedir. Kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilmesi gerekmektedir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde de belirtildiği üzere Performans Hedefi

Tablosunda “açıklamalar” kısmına yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemde performans programında yer alan hedeflerle ilgili açıklamalar kısmına yer verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 9: Performans Programında Yer Alan Performans Hedeflerine İlişkin Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Performans Programında bazı performans göstergelerinin ölçülebilir nitelikte olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli, aynı zamanda ulaşılabilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır. Performans göstergeleri önceden gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konmasında kullanılmaktadır. Bu nedenle bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması açısından miktar, zaman, kalite, veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Aynı zamanda performans ölçüm sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne kadar ulaşılabildiğinin değerlendirmesine yardımcı olacak ölçütlerin(performans göstergelerinin) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur. Performans göstergeleri, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenmektedir.

Performans göstergeleri:

- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli,
- Ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olmalı,
- Hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer nitelikte göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır.

Aşağıdaki tabloda performans hedeflerine ilişkin ölçülebilir olmayan göstergelerden bazıları yer almaktadır.

Ölçülebilir Olmayan Performans Göstergeleri Tablosu

Performans Göstergeleri	Değerlendirme
F1.5.5.1- Gelirlerin tahakkuk oranlarını artırmak(%)	Gelirlerin tahakkuk oranına ilişkin mevcut veri olmadığından bu oranın artırılıp artırılmadığı ölçülememektedir
F1.5.5.2- Tahsilat oranını artırmak	Tahsilat oranına ilişkin mevcut veri olmadığından bu oranın artırılıp artırılmadığı ölçülememektedir
F1.2.18.1- Alınan müteahhitlik hizmetleri	Sayısal olarak, alınacak hizmet miktarı ifade edilmediğinden ölçülebilir değildir.
F1.8.8- Üretilen izleme değerlendirme raporları sayısı (adet)	Üretilen rapor sayısı belirtilmediğinden ölçüm kriteri belli değildir.

Yukarıda belirtilen performans göstergelerinin ölçülebilmesini sağlayan sayısal verilere yer verilmediği için bu göstergelerin hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını veya ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek mümkün olamamaktadır. Örneğin, alınan müteahhitlik hizmeti sayısının ne kadar olacağını belirtilmediği için ve üretilen izleme değerlendirme raporları sayısına ilişkin bir gösterge sayısı belirtilmediği için söz konusu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığı da tespit edilemeyecektir. Aynı şekilde tahakkuk ve tahsilat oranlarına ilişkin mevcut oran belirtilmediğinden artış miktarının belirlenmesi de mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemdeki performans programında, performans hedeflerine ilişkin

göstergelerin, hedefe ulaşım ulaşımadığını tespit edilebilecek şekilde ulaşılabilir, güvenilir, spesifik, ölçülebilir veri sunacak nitelikte olmasına daha da dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

BULGU 10: Performans Programında, Stratejik Amaçlara İlişkin Hedeflere Ulaşılabilirliğin Ölçülmesi İçin Kullanılan, Performans Göstergesi Niteliğinde Olmayan Unsurların Yer Alması

Aydın Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Performans Programında performans hedefleri için belirlenen ve performans göstergesi niteliğinde olmayan göstergeler tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kurum performans programında performans hedefleri için belirlenen ve performans göstergesi niteliğinde olmayan bazı hususlar aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

Performans Göstergesi Niteliğinde Olmayan Göstergeler Tablosu

Performans Hedefi	Performans göstergesi	Değerlendirme
H1.1Hizmetten yararlananlara hızlı ve kaliteli hizmet sunmak	F1.1.5.1-Dava dosyalarına bilgi ve belge sunma oranı(%100)	Dava dosyalarının tamamı için belge sunulması yasal bir zorunluluktur.
	F1.1.15.4-Encümen çalışmalarının yürütülmesi	Encümen çalışmalarının

	oranı(%100)	yürütülmesi olağan bir süreçtir.
	F1.1.15.7-Meclis kararlarının Mülki Amirliğe teslim süresi(7 Gün)	7 günlük süre yasal bir zorunluluktur.
	F1.1.15.8-Meclis toplantı gündeminin hazırlanması dağıtılması ve ilan edilme süresi(3 Gün)	3 günlük süre yasal bir zorunluluktur.
H1.2Büyükşehir yapılanmasına uygun yeni beşeri, fiziki ve idari kaynaklar oluşturmak	F1.2.28-Hazırlanan bütçe (1 adet) F1.2.29-Hazırlanan performans programı(1 adet)	Bu göstergelerin birden fazla olması söz konusu olamaz
H1.4Personelin niteliğini ve niceliğini geliştirerek yönetim kapasitesini geliştirmek	F1.4.6-Personel maaşlarının düzenlenme oranı(%100)	Personel maaşlarının düzenlenmemesi gibi bir durum söz konusu olamaz
H1.9 İhtilafların yargı öncesi çözümlerini artırmak	F1.9.1- Davalarda temsil oranı(%100)	Kurumun Bütün davalarda temsil edilmesi gerekli olup performans göstergesi olamaz
H4.2 Kentin düzen ve huzurunu sağlamaya yönelik hizmetleri geliştirmek	F4.2.5.5- İzinsiz canlı müzik yayını yapan yer sayısı(adet)	Hedefe ulaşmada veri niteliğinde bir gösterge değildir.

Performans göstergeleri niteliği itibarıyla ölçülebilir olmayan hedeflere ne ölçüde

ulaşılabilirliğini değerlendirebilmek amacıyla kullanılan dolaylı ölçütlerdir. Bu nedenle performans göstergelerinin, olağan durumlar, kurumun yapmak zorunda olduğu rutin iş kalemleri ve yasal zorunluklar dışında kalan ölçme kriterleri göz alınarak hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, önümüzdeki dönemdeki performans programında yer alan performans hedeflerine ilişkin göstergeler belirlenirken, Büyükşehir Belediyesinin yasal olarak yapmak zorunda olduğu hizmetlere ilişkin göstergelere yer verilmeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bir sonraki Performans Programında dikkate alınacağını bildirmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Faaliyet Raporunda İç ve Dış Mali Denetim Sonuçları ile Yardım Yapılan Birlik, Kurum ve Kuruluşların Faaliyetlerine İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi

Kurumun 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde iç ve dış mali denetim sonuçları ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde Birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. İlgili maddede 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 verileceği; Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin de de bu başlık altında yer alacağı belirtilmiştir. Bununla birlikte iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere de kısaca yer verilmesi gerekmektedir. Kurum faaliyet raporunda sadece iç ve dış denetimin yapıldığına ilişkin bilgi verilmiş olup tespit edilen bulgu ve değerlendirmelere ilişkin bilgilerin yer almadığı görülmüştür. Hesap

verme sorumluluğu ve mali saydamlığın sağlanması açısından söz konusu tespit ve değerlendirmelerin de faaliyet raporunda yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar ve anılan Yönetmelik hükmü gereği, iç ve dış mali denetim sonuçları ve tespit edilen bulgu ve değerlendirmeler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, kamuoyuna sunulan Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler başlıklı III'ncü Bölümünün Mali Denetim Sonuçları kısmında dış denetim ve iç denetime ilişkin bilgilere yer verilmiş olup, bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda bulgudaki tespitlere daha da dikkat edilerek, iç ve dış mali denetim sonuçları ve tespit edilen bulgu ve değerlendirmelere yer verileceği;

Ayrıca Büyükşehir Belediyesinin 2015 mali yılı gider bütçesinden yapılan yardımlara, 2015 yılı Faaliyet Raporunun Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler başlıklı III'üncü Bölümde Bütçe Uygulama Sonuçları kısmında Daire Başkanlıklarının yapmış olduğu giderler ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyinde gösterilmiştir. Bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda bulgudaki tespitlere daha da dikkat edilerek, birlik, kurum ve kuruluşlara yapılan yardımlara ilişkin bilgilere yer verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonraki faaliyet raporları hazırlanırken daha dikkatli olunacağını bildirilmiştir.

BULGU 12: Faaliyet Raporunda, Performans Programında Belirtilen Hedefin Üzerinde ve Altında Kalan Faaliyetler İçin Sapmaların Nedenlerine Dair Açıklama Yapılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporu incelendiğinde 2015 yılı Performans Programında öngörülen aşağıdaki tablolarda gösterilen faaliyetlerin hedefin üzerinde veya altında gerçekleştirildiği ancak raporda, meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmediği görülmüştür.

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, performans bilgileri başlığı altında, performans

programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Hedefin Üzerinde ve Altında Gerçekleşen Faaliyetler Tablosu

Faaliyet/Gösterge	Gösterge Hedefi	Gerçekleşme Oranı	Açıklama
F1.3.6.3: Belirli Günlerde Bastırılan Pankart ve Afiş Sayısı	59	% 110	Hedefte meydana gelen sapmalar için herhangi bir açıklama yapılmamıştır
F3.3.9.4: Yapılan Kontrol Sayısı	22	% 159	
F1.3.8.1: Etkinliklerin Halka Duyurulma Sayısı	3	% 2.333	
F5.2.10: Düzenlenen Kültürel ve Sanatsal Yarışma Sayısı	1	% 500	
F6.1.11.1: Alınan Mevsimlik Çiçek Sayısı	2.000.000	% 233	
F6.1.12.2: Alınan Spor Aletleri Sayısı	50	% 312	
F3.4.20: Yapılan İşaretleme ve Trafik levhası Sayısı	2.000	% 119	
F4.2.5.6: Tespit Edilen İzinsiz Reklam elemanı Sayısı	500	% 122	
F4.2.5.30: Yapılan Hava Kirliliği Denetimi Sayısı	60	% 125	

Faaliyet/Gösterge	Gösterge Hedefi	Gerçekleşme Oranı	Açıklama
F1.2.2.1: Birimlerden Gelen İhtiyaç Taleplerinin Karşılama Oranı	100	%90	Hedefte meydana gelen sapmalar için herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
F3.2.5.1: alınan Hammadde Miktarı(ton)	69.950	%73	Hedefte meydana gelen sapmalar için herhangi bir açıklama yapılmamıştır.
F3.2.5.2: Alınan İnşaat Malzemesi Miktarı(m2)	10.115	%74	
F5.2.3: Restore Edilecek Bina Sayısı(adet)	3	%0	
F1.1.5.2: Hazırlanan İcra Takibi Oranı	100	%80	
F3.2.11.1: Tespiti yapılan Bina Cephe Duvarı ve Bahçe Duvarı Sayısı(adet)	300	%0	
F3.3.9.2: Yapı Kontrol eğitiminin Verilmesi Zamanı(gün/ay)	4	%0	
F8.1.5: Engellilere Yönelik Düzenlenen Spor Faaliyetleri Sayısı(Adet/Kursiyer)	1/15	%0	
F1.3.10.6: Hazırlanan Protokol Düzenliği Sayısı	80	%0	

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler başlıklı III'ncü Bölümde, B-Performans Bilgileri kısmının performans sonuçları tablosunda faaliyetlere ilişkin gösterge hedeflerine, gerçekleşen göstergelere, gerçekleşme oranlarına göre de genelde sapma nedenlerine yer verilmiştir. Faaliyetlerin hedeflenen göstergeye göre gerçekleşme oranları %20'nin altında veya üstünde ise sapma olmadığı öngörülmüştür. Bazı faaliyetlere ilişkin sapma nedenlerine de sehven yer verilmediği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, hedefin üzerinde ve altında kalan faaliyetlerin sapma nedenleri değerlendirmelerine, daha dikkatli olarak yer verileceği bildirilmiştir.

BULGU 13: Performans Programında Kurumun Yetki Alanına Girmeyen Hususlara Yönelik Faaliyet ve Performans Göstergelerine Yer Verilmesi

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Performans Programında, belirtilen hedeflere ulaşmak için, performans göstergesi olarak yetki alanına girmeyen hususlar içeren faaliyetlere yer verildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedefi, kamu idaresinin stratejik planında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladığı çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Performans göstergesi ise kamu idaresince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlardır. Dolayısıyla kamu idaresinin kendi görev ve yetki alanına girmeyen bir konuyu performans göstergesi olarak belirlemesi ve buna ilişkin faaliyette bulunması mümkün olmamakla birlikte performans ölçümüne katkı sunmamaktadır.

Kurum faaliyet alanına girmediği halde performans göstergesi olarak belirtilen faaliyetlerden bazıları aşağıda gösterilmiş olup, faaliyet raporunda da ilgili hususların kurumun yetki alanına girmemesi sebebiyle hedefe ulaşamadığı belirtilmiştir.

Kurumun Yetki Alanına Girmeyen Faaliyetlere İlişkin Göstergeler Tablosu

Faaliyet	Gösterge Hedefi	Gerçekleşme Oranı	Açıklama
İzinsiz Canlı Müzik Yayını Yapan Yer Sayısı	5	-	İlçe belediyelerinin yetki ve sorumluluğundadır.
Tespit Edilen Hurda Araç İşlemi	10	-	İl Emniyet Müdürlüğü'nün yetki ve sorumluluğundadır.
Tespit Edilen Kimlik Bildirmeme İşlemi	15	-	
Tespit Edilen Ruhsatsız İnşaat İşlemi	40	-	İlçe belediyelerinin yetki ve sorumluluğundadır.
Denetlenen Hayvan Alım satım Yeri Sayısı	10	-	İlçe belediyelerinin yetki ve sorumluluğundadır.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda, bulgudaki tespitler dikkate alınarak, Büyükşehir Belediyemizin yetki ve sorumluluk alanına girmeyen konularda faaliyet ve performans göstergelerine yer verilmeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonraki faaliyet raporları hazırlanırken daha dikkatli olunacağını bildirilmiştir.

BULGU 14: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflere İlişkin Faaliyette Bulunulmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda aynı yıla ilişkin performans programında yer alan bazı faaliyetlerin yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programı; Kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı ve performans göstergelerini içeren bir program olup stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturmaktadır. Dolayısıyla performans programında yer alan hedef ve göstergeler ilgili mali yıl içerisinde yapılması planlanan iş ve işlemlerdir.

Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurlarını stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları oluşturmaktadır. Stratejik plan ve performans programları vasıtasıyla kamu idarelerinin temel politika hedefleri ile bunların kaynak ihtiyaçları arasında bağlantı kurulmakta, söz konusu belgelerde öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeler ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna açıklanmaktadır.

Performans programı, stratejik planla bütçe arasında daha güçlü bağ kurulmasını sağlayan bir araçtır. Bu kapsamda, performans programında, stratejik planda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı yer almaktadır. Bununla birlikte performans hedeflerine ne derece ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere oluşturulan performans göstergelerine de yer verilmektedir.

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı performans programında yer alan ancak 2016 yılında yapılacağı belirtilen bazı faaliyetler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Performans Programı ile İlgili Mali Yılda Gerçekleştirilmeyen Faaliyetler Tablosu

Faaliyetler/Göstergeler	Gösterge Hedefi	Gerçekleşme Oranı(%)	Açıklama
F5.3.2: Yapılan Hal Binası Sayısı	1	0	2016 mali yılı içerisinde yapılması planlanmaktadır.
F5.4.3: Yapılan Hayvan Pazarı Sayısı	2	0	
F8.5.1.2: Yapılan Kemer Yüzme Havuzu	1	0	
F1.4.1.4: Uygulanan Kariyer Geliştirme Programı sayısı(Adet/Kişi)	2/200	0	
F1.7.2.2: Ödüllendirilen Personel Sayısı	44	0	

F1.7.6:Personele Sağlık Taraması Yapılma Oranı	100	0	
--	-----	---	--

Kamu idaresi cevabında; Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda belirlenen bazı faaliyetlerin 2015 yılı içerisinde yapılacağı tahmin edilmesine rağmen, bazılarının projeleri tamamlanmadığından dolayı 2015 yılında yapılamadığından, 2016 yılında yapılacağı ifade edilmiştir. Bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda, bulgudaki tespitler dikkate alınarak aynı yıla ilişkin faaliyetlere yer vermeye çalışılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonraki faaliyet raporları hazırlanırken daha dikkatli olunacağını bildirilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 15: Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesine İlişkin Kısımda Değerlendirme Yapılmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, birim ve idare faaliyet raporlarında yer alması gereken hususlar arasında olan, “Performans Bilgileri” başlığı altında yer alan, “Faaliyet ve Proje Bilgileri” ile “Performans Bilgisinin Değerlendirilmesi” kısımlarına yer verilmediği “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” bölümünde ise değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18’inci maddesinde; Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir. Performans sonuçlarının değerlendirilmesine ilişkin bölümde her ne kadar

performans hedeflerine, yürütülen faaliyetlere, performans göstergelerine, gerçekleştirme oranlarına, belirlenen performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet sonuçları tablosunda daire başkanlıkları bazında yer verildiği belirtilmiş ise de Kurumun faaliyet raporu incelendiğinde performans sonuçları tablosunda, planlanan ancak gerçekleştirilmeyen faaliyetler ile hedeflenen performans göstergesine ulaşılamayan veya hedeflenen oranın üzerinde gerçekleşen durumlardan sapmaların nedenlerine yer verilmeyen faaliyetler olduğu görülmektedir. Performans sonuçları tablosunda temel amaç performans programında yer alan hedeflerin ne ölçüde gerçekleştiğinin raporlanması, gerçekleşmeyen ve ya hedefin üzerinde gerçekleşen amaçların ise nedenlerinin açıklanması yoluyla mali saydamlığın sağlanmasıdır. Bununla birlikte Kurumun 2015 yılı faaliyet raporunda bütçe uygulama sonuçlarına bakıldığında bütçe gerçekleşme oranının % 40 olduğu görülmüştür. Bu oranın olağan olmayacak derecede düşük olması sebebiyle izaha muhtaç bir durum olup, faaliyet raporunun performans sonuçlarının değerlendirilmesine ilişkin kısımda açıklama yapılmak suretiyle değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak, bundan sonra hazırlanacak olan faaliyet raporunda, Performans Sonuçlarının değerlendirilmesi yapılacak olup, söz konusu değerlendirmenin yapılmasında daha ayrıntılı yapılacağı hususunda gerekli özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonraki faaliyet raporları hazırlanırken daha dikkatli olunacağını bildirilmiştir.

BULGU 16: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Oluşturulmasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Aydın Büyükşehir Belediyesinde performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde oluşturulmasına yönelik veri kayıt sistemi oluşturulmadığı görülmüştür.

Yıllonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler raporun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve

kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörülede bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleştirilebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarla bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgudaki tespitler doğrultusunda; Aydın Büyükşehir Belediyesinin 2015 Faaliyet Raporunda rapor konusu edilen hususun dikkate alınarak, gerekli özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda tespit edilen hususlara katılmakta olup bundan sonraki faaliyet raporları hazırlanırken daha dikkatli olunacağını bildirilmiştir.

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>