



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016

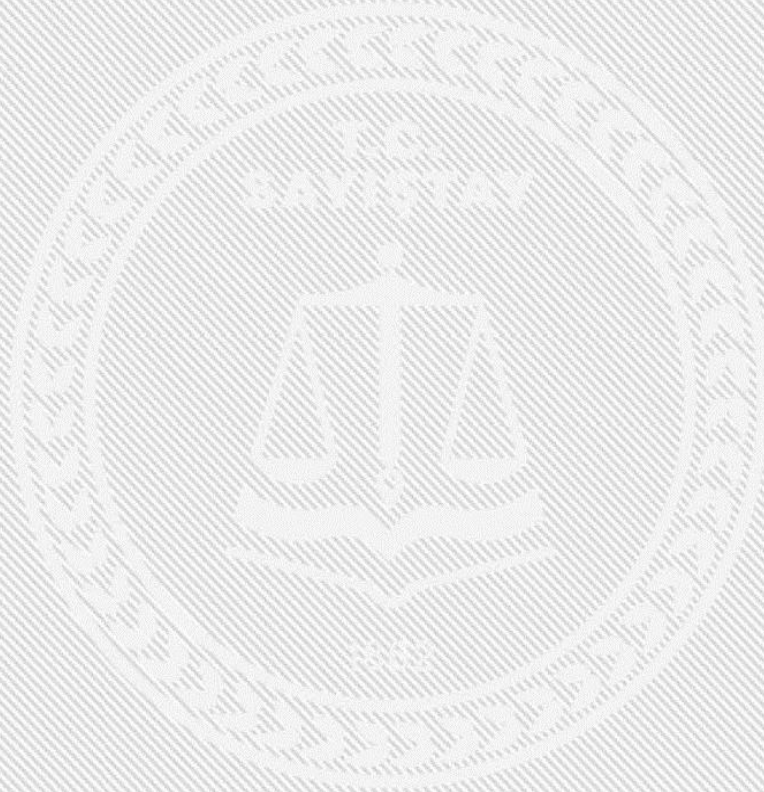


## **İÇERİK**

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



**GAZİANTEP 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	12





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

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun son 3 yıllık bütçe gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre verileri aşağıda yer alan tablolardaki gibidir.

	Bütçe Giderleri	2013(TL)	2014(TL)	2015(TL)
1	Personel Giderleri	39.694.257,99	48.422.795,23	52.334.448,92
2	SosyalGüvenlik Giderleri	5.867.457,94	6.640.469,99	7.145.211,31
3	Mal ve Hizmet Alımları	175.718.899,23	222.547.151,12	341.624.360,00
4	Faiz Giderleri	18.170.839,10	23.743.901,58	31.627.111,46
5	Cari Transferler	11.903.613,89	20.282.451,24	34.772.019,66
6	Sermaye Giderleri	341.075.748,96	268.073.911,25	419.169.520,35
7	Sermaye Transferleri	0,00	1.015.625,96	550.576,00
8	Borç Verme	57.093.618,60	84.127.991,32	17.070.063,30
	<b>TOPLAM</b>	<b>649.524.435,71</b>	<b>674.854.297,69</b>	<b>904.293.311,00</b>

Bütçe Gelirleri		2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
1	Vergi Gelirleri	6.856.707,35	8.807.156,37	7.262.160,76
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	76.507.684,46	60.322.786,60	73.346.291,33
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.878.763,30	3.510.537,03	18.273.454,38
5	Diğer Gelirler	289.572.646,16	367.329.725,10	467.875.295,09
6	Sermaye Gelirleri	124.641.324,53	105.875.448,57	63.351.000,32
8	Alacaklardan Tahsilat	21.540.823,38	44.274.791,06	7.201.000,00
9	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan paylar(diğer gelirler içinde)	277.453.016,37	358.939.656,32	457.013.170,58

yer alıyor)			
<b>TOPLAM:</b>	<b>525.997.949,18</b>	<b>590.120.444,73</b>	<b>637.309.201,88</b>

Kurumun son 5 yıllık gelir, gider bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Tablosu							
Bütçe Yılı	Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi (TL)	Gider	Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Bütçesi (TL)	Gelir	
2015	1.000.000.000	904.293.311,00		950.000.000	637.309.201,88		
2014	950.000.000	674.854.297,69		850.000.000	590.120.444,73		
2013	650.000.000	649.524.435,71		580.000.000	525.997.949,18		
2012	450.000.000	362.033.376,85		390.000.000	413.851.487,05		
2011	335.000.000	299.747.841,12		315.000.000	305.510.099,48		

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Tapuda Kayıtlı Olan Bazı Taşınmazların Kurumun Muhasebe Sisteminde Yer Almaması**

Gaziantep Tapu ve Kadastro XIII. Bölge Müdürlüğü'nden alınan taşınmaz kayıtları ile kurumdan alınan taşınmaz kayıtları karşılaştırılmış ve tapuya kayıtlı olduğu halde kurumun muhasebe sisteminde kayıtlı olmayan 249 adet taşınmaz tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 ve 165'inci maddeleri uyarınca Kuruma ait arazi ve arsaların, 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmesi ve bu hesapta izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kurumda yapılan incelemeler doğrultusunda, kurumun sahip olduğu taşınmazların listesi istenmiştir. Ayrıca 05.02.2016 tarih ve 19.Grup/2015/751/1 sayılı yazı ile Gaziantep Tapu ve Kadastro XIII. Bölge Müdürlüğü'nden kuruma ait taşınmaz kayıtlarına ilişkin bir liste hazırlanması talep edilmiştir. Bu listelerin karşılaştırılması sonucunda, toplam 249 adet taşınmazın kurumun muhasebe sisteminde kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Sonuç itibarıyla; 249 adet taşınmazın 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kayıtlı olmaması, Kurumun mali tablolarının gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Söz konusu bulguya ilişkin olarak birimimiz bünyesinde emlak kıymet takdir komisyonu kurulmuş olup; Belediyemize ait taşınmazların rayiç bedellerinin tespitine ilişkin komisyon çalışmaları tamamlandığında bu taşınmazların tamamının 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmesi sağlanarak muhasebe kayıtları tamamlanacaktır." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, kamu idaresine ait taşınmazların rayiç bedellerinin tespitine ilişkin bir komisyon kurulduğu ve bu komisyon çalışmaları tamamlandığında muhasebe sisteminde kayıtlı olmayan 249 adet taşınmazın 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar Hesap Alanı (250 Arazi ve Arsalar Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kalkınma Ajansı Payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi**

Kurum tarafından Kalkınma Ajansına ödenen katılım payının 363-Kamu idareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliğini düzenleyen 243'üncü maddesinde aynen;

*“Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.”* hükmü,

Hesabın işleyişini düzenleyen 244'üncü maddesinde ise;

*“Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

#### *a) Alacak*

*Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

#### *b) Borç*

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu maddelere göre; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Geçmiş yıl kesinleşmiş tahsisli olmayan bütçe gelirleri üzerinden ilgili mevzuata göre hesaplanıp aktarılan ajans payları bu hesapta muhasebeleştirilmelidir.



Ancak kurumda 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği anlaşılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgunuz gereğince, işlem yapılarak 2016 mali yılı itibariyle, belediyemiz tarafından Kalkınma Ajansına ödenecek katılım payı tahakkuk tutarı, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmeye başlanılmış olup; buna ilişkin muhasebe kaydını gösteren ödeme emri belgesi ekte sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, 2016 mali yılı itibariyle, Kamu İdaresi tarafından Kalkınma Ajansına ödenecek katılım payı tahakkuk tutarı, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmeye başlanıldığı belirtilmiştir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2: Destek Sağlık Hizmeti Satın Alma İşinin Kuruma Mali Yük Getirmesi**

Kurum tarafından Gaziantep Büyükşehir Belediyesi İnyet Topçuoğlu Hastanesi adı altında bir hastane işletilmektedir. Hastane olarak kullanılan bina kuruma ait olup, yine bu hastanede çalışan doktorlar kurumun sözleşmeli personelidir. Bunun dışında bir hastanede olması gereken teknik, yardımcı personel, ilaç ve sarf malzemeleri, makine ve diğer teçhizatlar için kurum hizmet alımı yoluna gitmektedir. Bu kapsamda 22.12.2014 tarihinde ihalesi yapılan 59.834.406,15 TL sözleşme bedelli Destek Sağlık Hizmeti Satın Alma İşinin sözleşmesi 27.03.2015 tarihinde imzalanmıştır. Sözleşme, birim fiyatlı bir sözleşme olup süresi üç yıldır. Sözleşmeye göre yüklenici firma her ay yapmış olduğu işlerin listesini kuruma verecek ve vermiş olduğu teklif fiyatlar üzerinden hakediş düzenlenecektir. Ayrıca kurum ile Sosyal Güvenlik Kurumu arasında 10.02.2015 tarihinde bir sağlık hizmeti alım sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye göre SGK tarafından kuruma 2015 Yılında sunulan sağlık hizmetleri için toplam 13.000.000 TL verilecektir.

Bu ihale kapsamında 2015 Yılında yüklenici firmaya ödenen toplam hakediş tutarı 15.654.435,92 TL iken, SGK tarafından kuruma ödenen tutar 12.875.229,61 TL' dir. Doktor ve bina masraflarını bu giderlere ilave ettiğimizde yapılan bu sağlık hizmetinin maliyeti daha da artmaktadır. Bahse konu sağlık hizmetinin Sağlık Bakanlığı tarafından yapılması durumunda, kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasının sağlanacağı ve kurumun bu iş için katlandığı mali yükten kurtulacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Gaziantep Büyükşehir Belediyesi İnyet Topçuoğlu Tıp Merkezi 06.06.2006 tarihinde açılmış olup, kendisine bağlı 3 semt polikliniği ile hizmet vermekte iken,-128 yataklı Tam Teşekküllü Hastane dönüşüm projesi tamamlanarak Gaziantep Büyükşehir Belediyesi İnyet Topçuoğlu Hastanesi 15/05/2015 tarihinde açılmış olup, kendisine bağlı 3 semt polikliniği ve Oya Bahadır Yüksel Yataklı Psikiyatri Servisi olarak hizmet vermeye devam etmektedir. İnyet Topçuoğlu Tıp Merkezi için Belediyemiz ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı arasında imzalanan 2015 yılı global bütçemiz 13.000 000,00 TL'dir. 15 Mayıs 2015 tarihi itibariyle hastane olarak hizmet vermekte olduğumuzdan, Hastanemiz, Gaziantep şehir merkezinin kuzey doğusunda bulunup, mevcut kamu hastanesinin olmadığı, düşük gelir seviyeli vatandaşların yaşadığı bir bölgededir. Hastanemiz önemli bir sağlık hizmeti ihtiyacını karşıladığından ve hastanemizin doktor dışı sağlık hizmeti alımı ihale bedeli 36 aylık 59.834.435,92 TL olduğundan, Sosyal Güvenlik Kurumu ile yapılan global bütçemizin 2015 yılı için ek olarak 7.500.000,00 TL artırılması sağlık hizmetinin sunumu açısından önem arz ettiği, konunun bu hassasiyetle değerlendirilmesi gerektiği ilgili makamlara iletilmiştir. Ayrıca Vatandaşlarımız mağdur edilmemesi için 2015 yılında tıp merkezi bütçesi ile hastane hizmeti sunumu yapılmıştır.

Hastanemizin Sağlık Bakanlığına devredilmesi ile ilgili Sağlık Bakanlığına bağlı Kurum ve Kuruluşlarıyla ilgili yazışmalar yapılmış olup, Sayın Sağlık Bakanımız Dr.Mehmet MÜEZZİNOĞLU' nun Hastanemizi ziyaretinde yaptığı değerlendirme toplantısında şifai olarak Hastanemizde sağlık hizmeti sunumunun Türkiye'ye rol model olacağı ve bu hizmeti belediyemizden daha iyi sunum yapamayacaklarını ve sağlık hizmetinin Belediyemizce Sosyal Güvenlik Kurumundan yeterli bütçe alınarak devam ettirilmesi gerektiğini söylemiştir. Ayrıca, hastanemiz bütçesi ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Mart'2016 tarihinde 2 Müfettiş görevlendirilmiş olup, Müfettişler tarafından hizmet başı ödeme modelinin uygun olduğu bildirilmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı ve Belediyemiz arasında 01/04/2016 tarihinde imzalanan sağlık protokolü (hizmet başı ödeme sözleşmesi) imzalanmış olup; uygulanmaya başlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, Sosyal Güvenlik Kurumu ile yapılan global bütçe antlaşmasından vazgeçildiği, bunun yerine Sosyal Güvenlik Kurumu ile Kamu İdaresi arasında 01.04.2016 tarihinde hizmet başı ödeme modelini öngören bir protokol imzalandığı belirtilmiştir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Kurum Tarafından İlçe Belediyesine Borç Verilmesi**

2015 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından mevzuatta öngörülmemesine rağmen Gaziantep Oğuzeli Belediyesine borç verildiği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 24'üncü maddesinde *Büyükşehir belediyesinin giderleri* belirlenmiştir. Büyükşehir Belediyesi'nin giderleri arasında borç vermesi ile ilgili herhangi bir gider kalemi yer almamaktadır. Bununla birlikte 5216 sayılı Kanunun 27'inci maddesinde büyükşehir belediyesi ile bağlı kuruluşları, belediye başkanının onayı ile birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabileceği ve bu şekildeki ödünç vermelerde faiz uygulanmayacağı ve büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyeleri arasında herhangi bir borç ilişkisinin olmayacağı belirtilmiştir. Bunun dışında büyükşehir belediyelerinin borç verebilmesi ile ilgili mevzuatta herhangi bir hüküm yoktur. Dolayısıyla büyükşehir belediyeleri bütçelerinden sadece bağlı idarelerine borç verebilecekleri düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Her ne kadar bulguda yasal bir dayanağı olmadığı halde Oğuzeli İlçe Belediyesine borç verildiğinden bahsedilmiş ise de söz konusu borç kaydına ilişkin muhasebe kayıtlarına dayanak oluşturan meclis kararının bir örneği ilişikte sunulmuş olup; Gaziantep Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 12/11/2012 tarih ve 570 Karar Nolu kararı incelendiğinde görüleceği üzere, söz konusu 400.000,00 TL' Oğuzeli Belediyesine borç olarak değil nakdi yardım olarak verilmiştir. Ancak, nakdi yardım tutarının, muhasebe kaydının yapılması sırasında, sehven, borç verme olarak kaydedildiği anlaşılmıştır. Ekli meclis kararı doğrultusunda, muhasebe kayıtlarındaki hata düzeltilmiş olup; düzeltme kaydına ilişkin muhasebe işlem fişi ilişikte sunulmuştur." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, Kamu İdaresi tarafından Gaziantep Oğuzeli Belediyesi'ne verilen toplam 400.000 TL' nin borç mahiyetinde verilmediği bunun bir nakdi yardım olduğu, yapılan bu nakdi yardımın sehven muhasebe kayıtlarında borç verme işlemi gibi kaydedildiği ve bu hatanın düzeltildiği belirtilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27'nci maddesinde büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyeleri arasında ortak hizmet projeler geliştirilebileceği ve yatırım yapılabileceği belirtilmiştir. Bu kapsamda büyükşehir belediyesi tarafından ilçe belediyesine mali ve aynı yardım yapılabilir. Ancak bu yardımın yapılabilmesi için;

1) Büyükşehir belediyesi ile ilçe belediyesi arasında ortak bir hizmet projesi olmalı,

- 2) Bu projenin ilgili belediyenin yatırım programında yer alması,
- 3) Yapılacak yardımın büyükşehir belediyesinin kesinleşmiş en son bütçe gelirinun %10' unu aşmaması,
- 4) Yapılacak yardımın bütçede ödeneğinin ayrılmış olması,
- 5) Bu yardımın büyükşehir belediye başkanının teklifi ve meclis kararıyla olması, şartlarının birarada gerçekleşmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta nakdi yardımın ilgili ilçe belediyesi ile yapılan ortak hizmet projesi kapsamında yapıldığına ve bu ortak projenin ilgili ilçe belediyesinin yatırım programında yer alıp almadığına ilişkin kanıtlayıcı bilgi veya belge sunulmamıştır. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Bilançosu**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2015		2015
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	188.582.529,17	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	220.438.422,20
10 HAZIR DEĞERLER	73.062.887,74	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	102.743.994,40
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	175.000,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	101.809.250,17
102 BANKA HESABI	72.043.811,96	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	934.744,23
104 PROJE ÖZEL HESABI	303.410,04		
105 DÖVİZ HESABI	167.257,09	31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	1.250.000,00
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	373.408,65	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	1.250.000,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	59.466.844,26	32 FAALİYET BORÇLARI	27.857.275,93
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	41.427.866,59	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	27.857.275,93
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.490.869,99		

127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI	15.548.107,68	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17.594.310,94
		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.052.050,60
13 KURUM ALACAKLARI	3.354.943,63	333 EMANETLER HESABI	14.542.260,34
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	3.354.943,63		
		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.287.840,48
14 DİĞER ALACAKLAR	3.085.993,45	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.066.327,44
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.085.993,45	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	804.994,42
		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	124.214,72
15 STOKLAR	27.063.719,35	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.292.303,90
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	27.063.719,35		
		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	66.705.000,45
16 ÖN ÖDEMELER	2.865.732,45	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	66.705.000,45
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.044.402,40		
165 MAHSUP DÖNEMİNE	821.330,05	<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI</b>	627.238.606,67

AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		KAYNAKLAR	
		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	515.620.087,79
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19.682.408,29	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	502.496.371,02
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	19.682.408,29	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	13.123.716,77
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	22.672.000,00
21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	19.100,00	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	22.672.000,00
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	19.100,00		
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.884.663,61
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.734.343,28	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.884.663,61
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.734.343,28		
		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	79.061.855,27
23 KURUM ALACAKLARI	162.355.663,01	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	2.111.150,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	162.355.663,01	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	76.950.705,27



24 MALİ DURAN VARLIKLAR	124.142.446,25	<b>V- ÖZKAYNAKLAR</b>	2.205.938.787,51
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	73.280.919,99	50 NET DEĞER HESABI	1.903.926.881,55
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50.861.526,26	500 NET DEĞER HESABI	1.903.926.881,55
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.564.182.631,93	57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	375.361.819,45
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	698.676.195,09	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	375.361.819,45
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.802.808.705,99		
252 BİNALAR HESABI	225.777.435,60	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-58.292.113,57
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	55.383.658,17	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-58.292.113,57
254 TAŞITLAR HESABI	118.687.168,39		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.626.041,96	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-15.057.799,92
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-530.509.386,79	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-15.057.799,92
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	171.711.928,25		

259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.020.885,27		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	12.594.972,74		
260 HAKLAR HESABI	13.492.719,04		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-897.746,30		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	4.130,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	90.941,14		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-86.811,14		
<b>Aktif Toplam</b>	<b>3.053.615.816,38</b>	<b>Pasif Toplam</b>	<b>3.053.615.816,38</b>
<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	928.660.035,55	<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	928.660.035,55
90 ÖDENEK HESAPLARI	821.330,05	90 ÖDENEK HESAPLARI	821.330,05
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	821.330,05	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	821.330,05
91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	137.279.373,10	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	137.279.373,10

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	135.769.373,10	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	135.769.373,10
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	1.510.000,00	913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	1.510.000,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	790.559.332,40	92 TAAHHÜT HESAPLARI	790.559.332,40
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	790.559.332,40	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	790.559.332,40
<b>Genel Toplam</b>	<b>3.982.275.851,93</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>3.982.275.851,93</b>

### Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

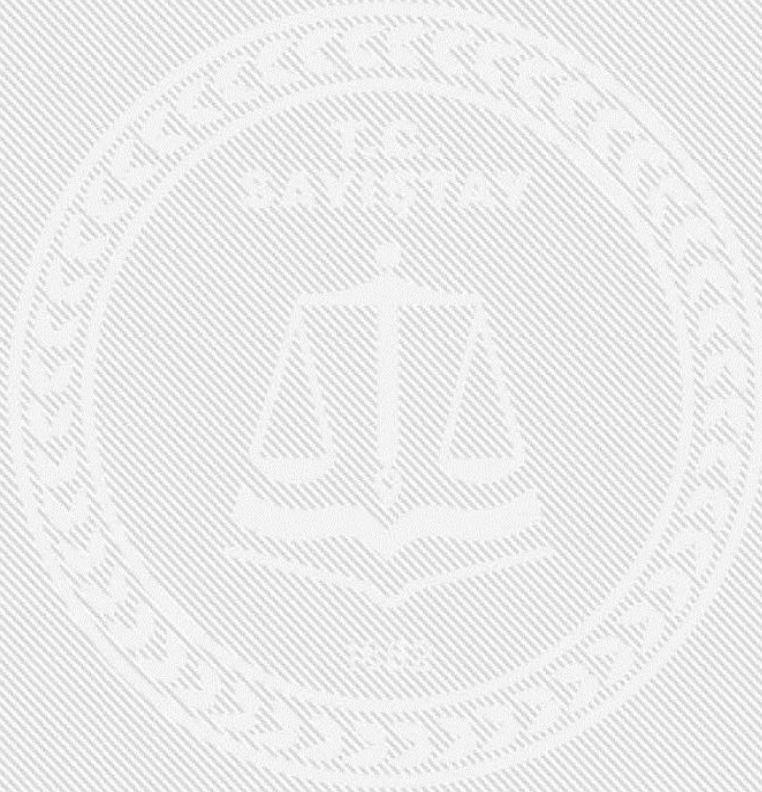
Hesap	Giderin Türü	2014	2015	Hesap	Gelirin Türü	2014	2015
		TL	TL			TL	TL
630	GİDERLER HESABI	368,668,070.8	688,922,225.1	600	GELİRLER HESABI	525,372,652.3	673,864,425.2
630	Personel Giderleri	57,611,534.84	52,352,623.29	600	Vergi Gelirleri	8,976,164.28	12,463,683.18
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	6,668,016.81	7,148,202.90	600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59,921,009.99	102,903,127.7
630	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	177,462,510.6	262,243,738.0	600	Alınan Bağış ve Yardımlar ile	6,455,998.71	32,639,986.48
630	Faiz Giderleri	46,585,916.12	96,228,238.24	600	Diğer Gelirler	371,524,215.0	471,254,147.5
630	Cari Transferler	11,489,956.23	20,278,509.85	600	Değer ve Miktar Değişimleri	78,495,264.29	54,603,480.30
630	Sermaye Transferleri	1,027,850.76	381,376.00		<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>525,372,652.3</b>	<b>673,864,425.2</b>
630	Değer Ve Miktar Değişimleri	1,504,266.72	5,254,174.95		<b>Faaliyet Sonuçları Farkı</b>	<b>156.704.581,46</b>	<b>-15.057.799,92</b>

630	Gelirlerin Ret Ve İadesinden	259,597.97	2,262,185.42			
630	Amortisman Giderleri	23,316,527.72	131,177,396.2			
630	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	42,729,804.93	111,595,690.4			
630	Silinen Alacaklardan	0.00	0.00			
630	Diğer Giderler	12,088.08	89.79			
	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>368,668,070.8</b>	<b>688,922,225.1</b>			

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



**GAZİANTEP BÜYÜKŞEHİR  
BELEDİYESİ  
2015 YILI  
PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	23
6. DENETİM BULGULARI.....	25



## 1. ÖZET

Bu rapor, Gaziantep 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.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini 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.

Yapılan performans denetimi sonucunda Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. İdare, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun içerik olarak performans programı ile ilgisinin tam olarak kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tamamının ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru

olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

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

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Gaziantep 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 Gaziantep 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.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi; 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, stratejik planda kaynak tablosuna yer verilmediğinden "sunum" kriterini kısmen, stratejik amaçlar ve stratejik hedeflerin arasında mantıksal bağdan dolayı "ilgililik" kriterini, stratejik hedeflerin ölçülebilir olmasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini, stratejik hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması hasebiyle "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında Kaynak Tablosuna yer verilmediği görülmüştür. Kamu idaresi stratejik planında yer alan amaç ve hedeflere yönelik faaliyetlerini yerine getirebilmesi için bir takım maliyetlere katlanacaktır. Kamu idaresi toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibarıyla hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği stratejik planda tahmin edilmelidir. Bu şekilde maliyet tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi sağlanmış olacaktır.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi; 2015 Yılı Performans Programı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, performans hedeflerinin stratejik hedeflerle birebir aynı olmasından dolayı "ilgililik" kriterini kısmen, performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini, performans hedeflerinin yeterince açık ve anlaşılır olmasından dolayı da "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Kamu idaresi tarafından Stratejik Plan'da belirlenen stratejik hedeflere birebir aynen performans hedefi olarak Performans Programı'nda da yer verildiği görülmüştür. Performans hedefleri, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili aynı zamanda bunların yıllık uygulama dilimleri olarak çıktı ve sonuç odaklı iken; stratejik hedefler, beş yıllık zaman perspektifi ile Kurumun misyon ve vizyonu ile uyumlu ayrıca kuruluş kanununda belirtilen yetki ve görevler çerçevesinde belirlenmiş, amaçları gerçekleştirmeye yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Bu anlamda, hedefler stratejik planda yer alan

amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak “sunum” kriterini yerine getirmiştir. İdare Faaliyet Raporu performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bu kriterlere uyduğu kanaatine varılmıştır.

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen performans göstergelerinin tümüne ait faaliyet sonuçlarını ölçmek için veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir Yapılan inceleme neticesinde, seçilen tüm performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Gaziantep Büyükşehir Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında Kaynak Tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

"Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun "Maliyetlendirme" başlıklı 6'ncı bölümünde;

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.

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

#### Kaynak Tablosu

Kaynaklar	Planın 1. yılı	Planın 2. yılı	Planın 3. yılı	Planın 4. yılı	Planın 5. yılı
Genel Bütçe					
Özel Bütçe					
Yerel Yönetimler					
Sosyal Güvenlik Kurumları					
Bütçe Dışı Fonlar					
Döner Sermaye					
Vakıf ve Dernekler					
Dış Kaynak					
Diğer					



TOPLAM					
--------	--	--	--	--	--

Maliyet tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gereklidir. Ancak öngörülen maliyetlerin tahsis edilen kaynakları aşması durumunda aşağıdaki yöntemler izlenebilir:

- Daha düşük maliyetli stratejiler seçilebilir
- Hedefler küçültülebilir
- Amaç ve hedeflerin zamanlaması değiştirilebilir
- Amaç ve hedefler önceliklendirilerek bazı amaç ve hedeflerden vazgeçilebilir" hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre Gaziantep Büyükşehir Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planında Kaynak Tablosuna yer vermesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlama süreci 2015 yılında aynı zamana denk gelmiş ve yoğun seçim atmosferinin ardından eş zamanlı hazırlanmıştır.

Stratejik Plan kitabını hazırlayan ekibimiz maliyetlendirme tutarları olan stratejik amaçlara göre Harcama Tablosunu yansıtmış; ancak, kaynak tablosunu sehven eksik bırakmıştır.

Stratejik Plan ve Performans Programı kitapları hazırlanırken İstanbul, Ankara ve Bursa Büyükşehir Belediyeleri Stratejik Plan Programlarından istifade edilmiş olup Kaynak İhtiyaç Tablosu adı geçen belediyelerde de görülmemiştir.

Söz konusu kaynak tablosu farklı kırılımlarla belediyemizin çeşitli "Gelir Bütçesi Cetvellerinde" ve "Finansman Tablolarında" borçlanmaya ait veriler içerisinde yer almaktadır.

Bir sonraki Stratejik Plan programı hazırlanırken Kaynak tablosu'nun Stratejik Plan kitabında yer almasına gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, Kurumun 2015-2019 Stratejik Planında Kaynak Tablosuna sehven yer verilmediği, bir sonraki stratejik planda bu hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Ancak bu hususun bir sonraki hazırlanacak olan

stratejik plan beklenmeden kurumun hali hazırdaki 2015-2019 Stratejik Planında gerekli düzeltmelerin yapılmasının ve Kaynak Tablosunun stratejik planan eklenmesi daha uygun olacağı düşünülmektedir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

### **BULGU 2: Performans Hedeflerinin, Stratejik Hedeflerle Birebir Aynı Olması**

Stratejik Plan'da belirlenen stratejik hedeflere birebir aynen performans hedefi olarak Performans Programı'nda da yer verildiği görülmüştür.

Kurumun 2015-2019 Stratejik Planı'nda belirlediği 72 adet hedefin, 2015 Yılı Performans Programı'nda, birebir aynen performans hedefi belirlenerek, bu şekilde performans hedeflerinin stratejik hedefler ile ilgililik kriterinin sağlanmaya çalışıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler, olarak tanımlanırken,

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte stratejik hedef, stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar, şeklinde tanımlanmıştır.

Görüldüğü üzere performans hedefleri, idarelerin stratejik planlarında belirledikleri amaç ve hedeflerle ilgili aynı zamanda bunların yıllık uygulama dilimleri olarak çıktı ve sonuç odaklı iken; stratejik hedefler, beş yıllık zaman perspektifi ile Kurumun misyon ve vizyonu ile uyumlu ayrıca kuruluş kanununda belirtilen yetki ve görevler çerçevesinde belirlenmiş, amaçları gerçekleştirmeye yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır.

Özetle, hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Buradan hareketle Kurumun 2015 yılı performans programında yer alan performans hedeflerinin stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik çıktı ve sonuç odaklı olması aynı

zamanda bu hedeflerle ilgili fakat birebir benzer olmaması ve stratejik planla tutarlı olması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Denetim bulguları bir önceki yılı kapsadığından 2015 yılı performans programındaki denetim bulgunuz elimize 2015 Yılı Performans programını hazırlayıp bastırdıktan sonra ulaşmıştır. Bu sebeple 2015 yılı Performans Programı hazırlanırken ilgili mevzuatın yorumu personelimiz tarafından isabetli yapılamamış, böylelikle "Stratejik Hedefler" ile "Performans Hedeflerinin" aynı olması gibi bir hataya düşüldüğü anlaşılmıştır.

Ancak daha sonra hazırlamış olduğumuz 2016 yılı Performans Programında mevzuata uygunluk yönünden azami gayret gösterilmiş olup; "Stratejik Hedefler" ile "Performans Hedefleri" ayrı ayrı başlıklandırılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, bulguda belirtilen hususa dikkat edilerek 2016 yılı Performans Programında stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik performans hedefleri belirlendiği ifade edilmiştir. Bu hususun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



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