



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANKIRI BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

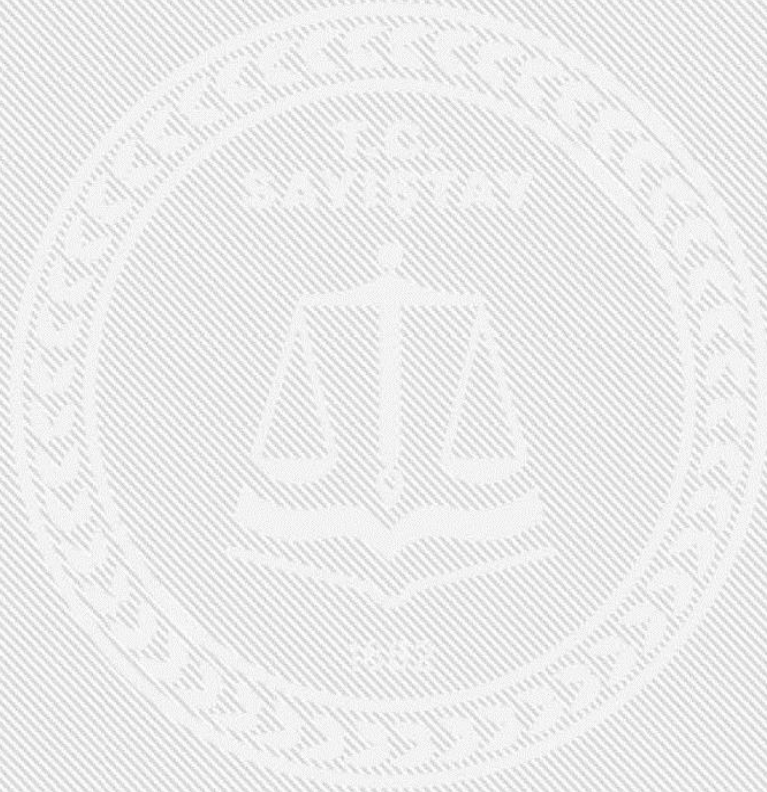
İÇERİK

ÇANKIRI BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANKIRI BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

ÇANKIRI BELEDİYESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2014 yılı bütçesi 65.740.286,77 TL gelir ve 65.740.286,77 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2014 yılı geliri 59.313.416,17 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 90,22 dir. 2014 yılı gideri 64.996.043,99 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 98,86 dır.

Kurumun 2014 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 1: 2014 Yılı Gelirleri	
Açıklama	Gelir Toplamı
Vergi Gelirleri	9.110.555,15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.782.106,66
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	226.236,02
Diğer Gelirler	30.716.234,06
Sermaye Gelirleri	6.478.284,28
Toplam	59.313.416,17

Tablo 2: 2014 Yılı Giderleri	
Açıklama	Gider Toplamı
Personel Giderleri	6.923.523,63
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.123.431,08
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	42.823.767,25
Faiz Giderleri	2.114.956,46
Cari Transferler	2.517.538,90
Sermaye Giderleri	8.635.057,99
Toplam	64.996.043,99

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap

dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Eksik Olarak Yer Alması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nce kullanılması öngörülen “25 Maddi duran varlıklar” grubu hesaplarından Belediye'nin taşınmazlarına ilişkin olanlarının doğru bir biçimde kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Çankırı Belediyesine ait taşınmazların, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde kayıtlarının yapılıp icmal cetvellerinin çıkarılmaması nedeniyle, mali tablolarda 250- Arsa ve Araziler Hesabı ile 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının kullanılmadığı, 252- Binalar Hesabının ise gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmıştır.

Kuruma ait maddi duran varlıkların tamamının muhasebe kayıtlarında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait maddi duran varlıkların tamamının 2015 yılında muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Çankırı Belediyesi'ne ait olup muhasebe kayıtlarında yer almayan bir kısım taşınmaz varlıkların maddi duran varlık hesap kodları altında muhasebeleştirilmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup bu kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Ancak, ileride yapılacak muhasebe kayıtlarının 2014 yılı mali tabloları üzerinde 250-Arsa ve Araziler Hesabı ile 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının yer almamasını, 251-Binalar Hesabındaki kayıtların eksikliğini düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Birikmiş Amortismanlar Hesabındaki Rakamların Gerçeğe Uygun Olmaması

252, 253 nolu hesapların borçlandırılmasıyla aktifleşen duran varlıklarla ilgili kayıtların tarihi ve tutarı bazında yapılan incelemelerinde, binalar için gerçek değeri ile bir kayıt sistemi oluşturulmadığı ve yukarıdaki hesaplara kaydı yapılan duran varlıklara ilişkin dönem sonu işlemlerinde gider hesabına borç birikmiş amortismanlar hesabına alacak olarak kaydedilen tutarlarının doğru olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih 26104 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 179' uncu maddesinde “ Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1 - Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

.....”denilmektedir.

Kurumun kayıt altında bulunan duran varlıkları için amortisman tutarlarını doğru olarak hesaplaması, amortisman listeleri oluşturması ve bu tutarları dönem sonu işlemleriyle 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç olarak kaydetmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 1’de bahse konu maddi duran varlıklar kayıt altına alındıktan sonra amortisman listeleri oluşturularak dönem sonu kayıtlarının yapılması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Çankırı Belediyesi'nin maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman listelerinin oluşturulması ve dönem sonu kayıtlarının yapılması hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak, bu kayıtların ileride yapılacak olması 2014 yılı mali tabloları üzerinde 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabındaki kayıtların eksikliğini düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankırı Belediyesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250- Arsa ve Araziler Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı ve 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumun mali tablolarında 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248' inci maddesinde; 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ,belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için ; 290' ıncı maddesinde de; 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içinde ödeneceği öngörülen kısmının 372 nolu hesaba, kalanının da 472 nolu hesaba kaydedilerek mali tablolarda, kurumun kıdem tazminatı yükümlüğüne ilişkin doğru verinin yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kıdem Tazminatı karşılıkları için hesaplar açık olup , ödeme safhası geldiğinde ilgili hesaplarına işlenmesi sonucunda da mizan kayıtlarımızda gözükecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak İdarenin cevabında kıdem tazminatı ödemesi yapıldığında kıdem tazminatı karşılığı hesaplarının kullanılacağı belirtilmiştir. Oysa, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümleri uyarınca, hesaplanan uzun vadeli kıdem tazminatı tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacağına, 630-Giderler Hesabının borcuna ; vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacağına, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının borcuna ve ödenen tazminatların da 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının borcuna, ödemenin şekline göre ilgili hesapların alacağına; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabının borcuna, 835-Gider Yansıtma Hesabının borcuna kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

2014 yılında tahakkuk ettirilip, takip eden yıllarda tahsili gereken gelirlerden alacakların 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan 2014 yılını aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222 nolu Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 148' inci maddesinde; 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı, 150' inci maddesinde de; 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kurumda 2014 yılında tahakkuk ettirilip, takip eden yıllarda tahsili gereken gelirlerden alacakların 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan 2014 yılını aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların 222 nolu Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gelirlerden alacaklar hesabı ile ilgili olarak adı geçen hesaplar açılarak , bundan böyle ilgili hesap kayıtları tutulacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılması hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu hesaplara gerekli kayıtların yapılacağını bildirmişlerdir.

BULGU 3: Rücu İşlemlerinin Yapılmaması

Kastamonu İdare Mahkemesinin 2013/575 Esas ve 2013/674 Karar nolu ilamıyla; Çankırı Belediye Başkanlığı'nca içkili lokanta ruhsatının haksız olarak iptal edilerek işyerinin mühürlenip kapatıldığı gerekçesiyle açtıkları dava sonucu Nihat Çıplak ve Sinan Çıplak'a ödenmesine karar verilen manevi tazminat tutarları ile yargılama ve icra giderleri toplamı 210.878,16 TL'nin belediye bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

07.11.1982 tarih ve 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 40 ıncı maddesinin üçüncü fıkrasında "Kişinin resmi görevliler tarafından vaki haksız işlemler sonucu uğradığı zarar da, kanuna göre, Devletçe tazmin edilir. Devletin sorumlu olan ilgili görevliye rücu hakkı saklıdır.", 129 uncu maddesinin beşinci fıkrasında da "Memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davaları, kendilerine rücu edilmek kaydıyla ve kanunun gösterdiği şekil ve şartlara uygun olarak, ancak idare aleyhine açılabilir." hükümleri yer almaktadır. 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında ise "Kişiler kamu hukukuna tabi görevlerle ilgili olarak uğradıkları zararlardan dolayı bu görevi yerine getiren personel aleyhine değil, ilgili kurum aleyhine dava açarlar....." denilmektedir.

Anılan hükümler uyarınca, kamu görevlilerinin üçüncü kişilere zarar vermeleri halinde, zarara uğrayan kişi, zarara neden olan kamu görevlisi aleyhine değil ilgili idare aleyhine dava açmaktadır. Dava sonucunda zararın tazminine karar verilmesi durumunda tazminat tutarı ilgili görevliye rücu edilmek kaydıyla bütçeden ödenmektedir.

Yukarıda belirtilen tazminatın ödenmesinde, kasıt, kusur veya ihmalleri nedeniyle sebep olan kamu görevlileri varsa tespit edilerek rücu işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "17.04.2004 tarihinde Sinan Çıplak – Nihat Çıplak (fotokopisi ekte) Sülün Restorant (içkili lokanta) olarak İŞYERİ AÇMA ve ÇALIŞMA RUHSATI verilmiştir.

Ancak; Çankırı Valiliği ile Garnizon Komutanlığı arasında 28.12.1983 tarihinde düzenlenen protokolla (fotokopisi ekte) 5.maddesinde "Parkın kullanımı içinde Şehitlik olduğu düşüncesinden hareketle gezi ve dinlenme amacına yönelik olarak, hiçbir şekilde eğlence yeri niteliğine dönüştürülmeyecektir." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Bu protokole istinaden; Kara Kuvvetleri Komutanlığı 28'nci Mekanize Zırhlı Piyade Tugay Komutanlığı 29.09.2005 tarih ve 291 Sayılı (fotokopisi ekte) yazıları ile, Çankırı Valiliğine müracaat ederek ve yukarıda bahis mevzu edilen Protokolün 5.maddesi hükmünce, Şehitlik Parkı içerisinde bulunan Sülün Restoran'ın boşaltılmasının uygun olacağı belirtilmiştir.

Bu gelişmeler üzerine; Çankırı Valiliğinin 07/11/2005 tarih ve 5065 sayılı (fotokopisi ekli)yazıları ile; söz konusu içkili lokantanın, içki ruhsatının iptal edilmesi uygun görüldüğü belirtilerek gereğinin yapılması yönünde emir ve talimat verilmiştir.

Bu durum muvacehesince; 17.11.2005 tarih ve 1290 Sayılı (fotokopi ekli) yazısı ile Nihat Çıplak ve Sinan Çıplak, ruhsatları iptal edilmiştir ve dolayısıyla, 10 gün süre verildiği 10 günün sonunda da Belediye Zabıta Müdürlüğüne işyerinin mühürleneceği bildirilmiştir.

28.11.2015 tarihli tutanaklarda (fotokopisi ekte) yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde işyeri mühürlenerek faaliyeti durdurulmuştur. Adı geçen içkili lokantanın kapatılmasına karşın işletme sahipleri Kastamonu İdari Mahkemesine başvurmuşlardır. Mahkeme ise işyerinin zarara uğradığı ve zararın Davalı Çankırı Belediyesinden tazmin edilmesine karar vermiştir.

Yukarı da belirtilen açıklamalar dikkate alındığından, Çankırı Valiliği'nin talimatı doğrultusunda da, idari bir işlem gerçekleştirilerek iş yerinin ruhsatı iptal edilmiştir. İş yerinin ruhsatının iptal edilmesiyle ilgili ,Belediyemiz personelini herhangi bir kusur ve ihmali yoktur, Çankırı Şehitliği'nin bitişiğın de bulunan içkili bir lokantanın işletilmesini uygun olmayacağı hem Askeri Garnizon Komutanlığınca hem de Çankırı Valiliğince uygun görülmediği Belediyemize bildirilmiş ve bu doğrultu da ruhsatın iptali gerçekleştirilmiştir. İdari işlemin Yargıya taşınmış olması neticesinde ise Yargı kararı gereği ilgisine ödeme yapılmıştır.

Yukarı da bahsedildiği üzere Çankırı Valiliği'nin talimatı doğrultusunda da gerçekleştirilen ruhsat iptalinde herhangi bir kusur ve kasıt yoktur ve dolayısıyla kamu zararının da söz konusu edilmeside hukuka uygun düşmemektedir. Bu nedenle bu maddenin sorgudan kaldırılmasını arz ve talep ederiz." Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında Çankırı Valiliği'nin talimatı doğrultusunda işlem yapıldığını, bu nedenle sözkonusu işyerinin ruhsatının iptal edildiği bildirilmişse de, Mahkeme kararıyla yasal gerekçesi olmadan yerine getirildiği sabit olan işlem nedeniyle ilgili kişilere belediye bütçesinden ödenen tazminat tutarının sorumlularına rücusu için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Eğlence Vergisi Alınmaması

Çankırı Belediyesi sınırları içindeki sinema gibi eğlence yerlerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi tutulmadığı görülmüştür

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanun'unun 17 ve 21 inci maddelerinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan , biletle girilen veya biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin faaliyetleri ile müşterek bahislerin eğlence vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan madde hükümleri uyarınca söz konusu faaliyetlerin eğlence vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlimiz Kültür Müdürlüğünce biletle girilen yerlere ait Eğlence Vergisi tahsil edilmiştir. Ancak bundan böyle ilimiz Belediye sınırları içerisinde Özel yerlere ait Eğlence Vergisine tabi işletmeler çok daha titizlikle kontrol altında tutulacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, biletle girilen eğlence yerlerinden eğlence vergisinin Çankırı İl Kültür Müdürlüğü tarafından tahsil edildiğini bildirmişse de, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 21'nci maddesinin ek ikinci fıkra hükmü uyarınca, yerli ve yabancı film gösterimlerine ilişkin belirlenen vergiye ait mal müdürlüğü veya muhasebe müdürlüğüne yatırılan meblağın %75'inin Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık hesabına, % 25'inin ilgili belediyeye aktarılması gerekmektedir. Öte yandan, idare eğlence vergisi tahsili hususunda bundan sonra daha özenli davranılacağını bildirmiştir.

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

2014 YILI BİLANÇOSU				
CARİ YIL				
	AKTİF	2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	18,737,775.77	26,538,413.58	28,804,186.61
10	Hazır Değerler	2,849,765.03	3,745,385.89	1,323,350.56
102	Banka Hesabı	2,849,765.03	3,745,385.89	1,323,350.56
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı(-)	00	00	00
11	Menkul Kıymetler	257.06	257.06	257.06
118	Diğer Menkul ve Varlıklar Hesabı	257.06	257.06	257.06
12	Faliyet Alacakları	5,886,140.61	7,686,411.46	6,869,039.86
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	00	00	00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	5,886,140.61	7,686,411.46	6,869,039.86
13	Kurum Alacakları	00	00	00
14	Diğer Alacaklar	100.31	100.31	100.31
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	100.31	100.31	100.31
15	Stoklar	91,147.19	00	00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	91,147.19	00	00
16	Ön Ödemeler	190,901.11	273,922.09	244,109.71
160	İş Avans ve Krediler Hesabı	7,772.72	53,666.77	1,258.34
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	183,128.39	220,255.32	242,851.37
19	Diğer Dönen Varlıklar	9,719,464.46	14,832,336.77	20,367,329.11
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9,715,473.27	14,832,336.27	20,367,329.11
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	3,991.19	00	00
2	DURAN VARLIKLAR	6,688,201.56	6,648,953.48	8,472,851.54
21	Menkul Varlıklar	00	00	00
22	Faaliyet Alacakları	00	00	00
23	Kurum Alacakları	00	00	00
24	Mali Duran Varlıklar	2,302,503.77	2,302,503.77	2,366,491.78

T.C. Sayıştay Başkanlığı

240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabı	2,302,364.47	2,302,364.47	2,302,364.47
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	139.30	139.30	64,127.31
25	Maddi Duran Varlıklar	4,385,697.79	4,346,449.71	6,106,359.76
252	Binalar Hesabı	66,935.90	66,935.90	66,935.90
253	Tesis,Makine ve Cihazlar Hesabı	2,143,735.56	3,108,641.83	3,436,101.30
254	Taşıtlar Hesabı	3,322,908.14	3,662,624.70	5,035,574.00
255	Demirbaşlar Hesabı	1,421,056.37	1,926,468.86	3,239,605.90
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-2,568,938.18	-4,418,221.58	-5,671,857.34
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	00	00	00
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	00	00	00
	AKTİF TOPLAMI :	25,425,977.33	33,187,367.06	37,277,038.15

CARİ YIL

BÜTÇE NOTLARI		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
9	NAZIM HESAPLAR	53,744,619.04	371,920,086.20	68,857,105.85
90	Ödenek Hesapları	52,368,461.04	111,862,743.86	64,511,415.51
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	4,999,253.53	49,626,378.58	00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	47,369,207.51	62,236,365.28	64,511,415.51
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	1,376,158.00	260,057,342.34	3,483,990.34
910	Taminat Mektupları Hesabı	1,376,158.00	2,996,242.34	3,483,990.34
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	00	257,061,100.00	00
9	NAZIM HESAPLAR			
92	Taahhüt Hesapları	00	00	861,700.00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	00	00	861,700.00
	NOTLAR TOPLAMI :	53,744,619.04	371,920,086.20	68,857,105.85

CARİ YIL

PASİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12,984,822.97	13,781,099.73	14,401,675.09
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	00	00	00

31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	00	00	00
32	Faliyet Borçları	3,378,987.77	5,871,478.04	8,482,676.97
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3,378,987.77	5,581,478.04	8,482,676.97
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	775,660.63	1,016,792.99	893,829.61
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	635,346.60	856,281.18	683,187.34
333	Emanetler Hesabı	140,314.03	160,511.81	210,642.27
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	8,830,174.57	6,892,828.70	5,025,168.51
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	968,681.29	890,709.78	1,106,608.08
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	6,681,604.22	4,420,631.92	2,739,611.56
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta.	1,071,660.66	1,069,730.70	1,070,672.62
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	108,228.40	111,756.30	108,276.25
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	00	00	00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	00	00	00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12,299,475.81	20,603,273.38	21,567,303.00
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	12,299,475.81	20,603,273.38	21,567,303.00
400	Banka Kredileri Hesabı	12,299,475.81	20,603,273.38	21,567,303.00
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	00	00	00
43	Diğer Borçlar	00	00	00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	00	00	00
5	ÖZ KAYNAKLAR	141,678.55	-1,197,006.04	1,481,060.06
50	Net Değer-Sermaye	-2,312,099.34	-2,472,900.17	-2,031,572.60
500	Net Değer Hesabı	-2,312,099.34	-2,472,900.17	-2,031,572.60
52	Yeniden Değerleme Farkları	00	00	00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	9,250,051.18	12,214,280.79	12,214,280.79
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	9,250,051.18	12,214,280.79	12,214,280.79
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-9,760,502.90	-9,760,502.90	-10,938,386.66
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-9,760,502.90	-9,760,502.90	-10,938,386.66
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	2,964,229.61	-1,177,883.76	2,236,738.53

T.C. Sayıştay Başkanlığı

590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2,964,229.61	00	2,236,738.53
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	00	-1,177,883.76	00
6	FAALİYET HESAPLARI	2,964,229.61	-1,177,883.76	2,236,738.53
60	Gelir Hesapları	44,680,491.00	54,514,191.80	58,496,044.57
600	Gelirler Hesabı	44,680,491.00	54,514,191.80	58,496,044.57
63	Gider Hesapları	-41,716,261.39	-55,692,075.56	-56,259,306.04
630	Giderler Hesabı	-41,716,261.39	-55,692,075.56	-56,259,306.04
69	Faaliyet Sonuçları	00	00	00
690	Faaliyet Sonuçları Hesabı	00	00	00
8	BÜTÇE HESAPLARI	00	-02	00
80	Bütçe Gelir Hesapları	00	00	00
800	Bütçe Gelirleri Hesabı	43,274,489.73	52,765,608.53	59,313,416.17
805	Gelir Yansıtma Hesabı	-43,274,489.73	-52,765,608.53	-59,313,416.17
81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları	00	00	00
83	Bütçe Gider Hesapları	00	-01	00
830	Bütçe Giderleri Hesabı	-47,369,207.51	-62,236,365.28	-64,511,415.51
835	Gider Yansıtma Hesapları	47,369,207.51	62,236,365.27	64,511,415.51
89	Bütçe Uygulama Sonuçları	00	-01	00
895	Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabı	00	-01	00
	PASİF TOPLAMI :	28,390,206.94	32,009,483.29	39,686,776.68

CARİ YIL

	BÜTÇE NOTLARI	2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
9	NAZIM HESAPLAR	53,744,619.04	371,920,086.20	68,857,105.85
90	Ödenek Hesapları	52,368,461.04	111,862,743.86	64,511,415.51
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	52,368,461.04	111,862,743.86	54,511,415.51
91	Nkit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	1,376,158.00	260,057,342.34	3,483,990.34
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1,376,158.00	2,996,242.34	3,483,990.34
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	00	257,061,100.00	00
92	Taahhüt Hesapları	00	00	861,700.00
9	NAZIM HESAPLAR			

92	Taahhüt Hesapları	00	00	861,700.00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	00	00	861,700.00
	NOTLAR TOPLAMI :	53,744,619.04	371,920,086.20	68,857,105.85

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2014 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	4,976,583.53	5,978,912.05	6,915,611.22
630	02				S.G.K Devlet Primi Giderleri	863,823.35	923,027.71	1,123,431.08
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20,597,987.47	26,402,992.48	27,138,223.08
630	04				Faiz Giderleri	985,505.23	627,944.00	1,630,327.98
630	05				Cari Transferler	600,540.83	663,209.09	520,087.44
630	06				Sermaye Giderleri	7,970,952.63	9,100,219.26	8,390,383.71
630	07				Sermaye Transferleri	239,484.03	660,616.92	235,556.46
630	13				Amortisman Giderleri	1,213,199.84	1,849,283.40	1,253,635.76
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4,268,184.48	9,485,870.65	9,052,049.31
GİDERLER TOPLAMI						41,716,261.39	55,692,075.56	56,259,306.04

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	5,839,982.28	7,146,588.65	9,339,608.69
600	03				Teşebbüs ve Mülk. Gelirleri	12,133,156.55	13,333,995.15	11,757,138.87
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	1,005,041.56	544,518.48	226,236.02
600	05				Diğer Gelirler	18,544,915.45	26,757,301.05	30,694,776.71
600	06				Sermaye Gelirleri	7,157,395.16	6,731,788.47	6,478,284.28
GELİRLER TOPLAMI						44,680,491.00	54,514,191.80	58,496,044.57
FAALİYET SONUCU (+/-)						2,964,229.61	-1,177,883.76	2,236,738.53

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

ÇANKIRI BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

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

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

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Çankırı Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Çankırı Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimlerimiz sonucunda 2014-2018 yılları Stratejik Planıyla ilgili olarak;

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

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

2014 Yılı Performans Programı yerine, Performans Değerlendirme başlıklı bir döküman hazırlandığı ancak bu dökümanın Performans Programı kriterlerine uymadığı, göstergelerin, performans dökümanında yer almadığı sonuç olarak, stratejik plana uyumlu bir performans programının bulunmadığı anlaşılmıştır. 2014 Yılı için Performans Programı mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun değildir.

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

2014 Yılı Faaliyet Raporu Belediye Meclisinde 02.04.2015 gününde kabul edilip,24.04.2015 tarihinde de Sayıştay'a gönderildiğinden, mevcudiyet ve zamanlılık kriterleri yerine getirilip, sunum kriterine ise uyulmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

2104 yılı Faaliyet Raporunda da performans hedeflerinin gerçekleşmesine ilişkin ölçülebilir şekilde performans bilgisine yer verilmemiş ve herhangi bir performans ölçümü ya da değerlendirmesi yapılmamıştır. Oysa ki performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen

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

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

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

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın sunum kriterine uygun olmaması

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

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

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

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

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

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

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

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programının mevcudiyet ve sunum kriterine uygun olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16.ncı maddesi, Performans programı başlıklı olup; “ (1) Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.

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

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

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

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

Sonuç olarak:

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

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunun sunum kriterine uygun olmaması

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşılabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir. “ denilmesine karşın , Çankırı Belediyesi 2014 yılı Faaliyet Raporunun söz konusu yasal gerekliliklere uygun şekilde hazırlanmadığı görülmektedir. 2014 Yılı Faaliyet Raporu Belediye Meclisinde 02.04.2015 gün ve 301/05/83 sayılı karar ile kabul edilip, 24.04.2014 tarihinde de Sayıştay’a gönderildiğinden, mevcudiyet ve zamanlılık kriterleri yerine getirilip, sunum kriterine ise uyulmaması nedeniyle raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu düşünülmektedir.

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

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

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Veri Kayıt Sisteminin mevcut olmaması

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

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

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

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>