



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Artvin İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Artvin İl Özel İdaresi'nin 2015 yılı bütçesiyle 32.500.000,00 -TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 67.248.788,42-TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 81.390.745,16 -TL ödenek, ile birlikte yılı ödenekleri toplam 181.139.533,58 -TL'ye ulaşmıştır.

Artvin İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)
Vergi Gelirleri	372.000,00	1.769.997,27
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.935.000,00	3.925.271,93
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	82.232.623,24
Diğer Gelirler	27.193.000,00	32.463.436,59
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
Toplam	32.500.000,00	120.482.239,03

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
32.500.000,00	67.248.788,42	81.390.745,16	0,00	181.139.533,58	124.740.841,19	53.859.673,17

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6 ncı maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce

aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
Gider Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	7.355.000,00	25.863.768,58
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	780.000,00	4.016.907,35
Mal ve Hizmet Alım Gideri	16.009.680,00	35.079.517,23
Faiz giderleri	600.000,00	708.119,03
Cari Transferler	2.276.079,00	2.2256.309,23
Sermaye Giderleri	4.978.130,00	56.816.219,76
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenek	501.111,00	0,00
TOPLAM	32.500.000,00	124.740.841,18

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Artvin İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49 uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Artvin İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir. 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.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 yürütölen 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

Artvin İl Özel İdaresi 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Orman Bölge Müdürlüğünce İl Özel İdaresine Tahsis Edilen Tesisin İşletme Hakkının Başka Kuruma Devredilmesi.

1990 yılında Orman Bölge Müdürlüğünce kapatılan Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğüne şantiye sahası tesisi için 49 yıllığına tahsis edilen ve 1999 yılında Eğitim ve Dinlenme Tesisi yapılması amacıyla tahsisi yenilenen halen Kafkasör Eğitim ve Sosyal Dinlenme Tesisleri olarak kullanılan Balcıoğlu Kafkasör Mevkii 366 ada 8-10 parselde bulunan taşınmazın ilk tahsise ilişkin Taahhüt Senesinde “izin hakkı tesis edilen orman sahası ve üzerindeki tesislerin Tarım Orman ve Köyişleri Bakanlığının izni olmadan başka şahıs ve kurumlara devredilemeyeceği ve işletmeye verilemeyeceği, amacı dışında kullanılmayacağı belirtilmesine rağmen İl Encümeni kararıyla herhangi bir şart ve süre kaydı bulunmaksızın “Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfı”na devredildiği ve adı geçen vakıf tarafından da işletilmek üzere “Artvin Belediyesi Bel-Yap A.Ş” Şirketine 5 yıl süre ile kiralandığı tespit edilmiştir.

Anılan taşınmazın 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun değişik 47 nci maddesindeki “...Tahsis edilen taşınmaz amaç dışı kullanılamaz” hükmü ve 10 Ekim 2006 tarih 26315 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik” in ilgili hükümlerine göre taşınmazın maliki kamu idaresinden (Orman ve Su İşleri Bakanlığından) izin alınmadığından söz konusu taşınmazın Vakfa devrinin, Vakıf tarafından da Şirkete Kiraya verilmesinin mevzuata uygun olmadığı açıkça ortadadır. Bu durum karşısında, mevzuatın öngördüğü biçimde hareket edilerek kanun ve yönetmelik hükümlerine aykırı uygulamaların giderilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Kafkasör Eğitim ve Sosyal Dinlenme Tesisleri İl Özel İdaresinin bütçe imkanlarının personel giderleri ve cari giderlerin ancak karşılanabilmesi nedeniyle İl Özel İdaresi tarafından bakım ve onarımı yapılamadığından sosyal tesis olarak hizmete açılmamıştır.

Tesisin bakım ve onarımının yapılarak hizmet verebilecek duruma getirilebilmesi için Artvin Valiliği bünyesinde kurulan kamu hizmeti veren ve % 98'lik payının da İl Özel İdaresine ait olduğu Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfı tarafından tesisin bakım ve

onarımı yaptırılarak 473.769,00 TL. harcama gerçekleştirilmiş ve hizmet verebilecek duruma getirilmiştir.

Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfı Başkanlığı 29/01/2015 tarih ve 01 sayılı talep yazılarına istinaden ilimizin tanıtımının en üst seviyede yapılması, yerli ve yabancı turistlerin ağırlanması, İlimizde bu tür tesislerin de çok fazla olmaması nedeniyle İlimize gelen devlet büyüklerimizin Valilik Makamının koordinasyonunda misafir edilmesi kaçınılmaz olduğundan İl Encümenin 17/02/2015 tarih ve 7 sayılı kararı ile Artvin Yöresel Kalkınma Hizmet Vakfına tahsis edilmiştir.

Tesisin kendisinin kiraya verilmesi söz konusu olmayıp mevcut tesisteki hizmet sunumu Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfı tarafından aylık 5.428,00 TL. muhammen bedelle ihale ederek Artvin Belediye Başkanlığına vermiştir.

Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfınca tesisin bakım ve onarımı için yapılan 473.769,00 TL. lik masraf Artvin Belediyesinden hizmet sunumunun karşılığında alınan 5.428,00 TL ile orantılandığında bu getirisi ile ancak 7 yılda yapılan masrafı amorti edebilmektedir.

Tesisin konumu itibari ile özel girişimcilere verilmesi amacı dışında kullanıma sebebiyet verilebileceği gibi denetimi konusunda da bir takım olumsuzluklar değerlendirildiğinden kamu hizmetlerinin daha etkin verilebilmesi amacıyla vakıf tarafından bir kamu kuruluşuna verilmesinin daha uygun olacağı kanaatiyle hizmet sunumu şeklinde kiralanmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak 1990 yılında Orman Bölge Müdürlüğünce kapatılan Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğüne şantiye sahası tesisi için 49 yıllığına tahsis edilen ve 1999 yılında Eğitim ve Dinlenme Tesisi yapılması amacıyla tahsisi yenilenen halen Kafkasör Eğitim ve Sosyal Dinlenme Tesisleri olarak kullanılan Balcıoğlu Kafkasör Mevkii 366 ada 8-10 parselde bulunan taşınmazın ilk tahsise ilişkin Taahhüt Senedinde "izin hakkı tesis edilen orman sahası ve üzerindeki tesislerin Tarım Orman ve Köyişleri Bakanlığının izni olmadan başka şahıs ve kurumlara devredilemeyeceği ve işletmeye verilemeyeceği, amacı dışında kullanılamayacağı belirtilmesine rağmen İl Encümeni kararıyla herhangi bir şart ve süre kaydı bulunmaksızın "Artvin Yöresel Kalkınma ve Hizmet Vakfı'na devredildiği ve adı geçen vakıf tarafından da işletilmek üzere "Artvin Belediyesi Bel-Yap A.Ş" Şirketine 5 yıl süre ile kiralandığı tespit edilmiştir.

Kurum cevabı mevzuat gereklerinin yerine getirilmesi hususunu karşılamaya yeterli

değildir.

Belirtilen nedenlerle tahsise ilişkin Taahhüt Senedi hükümlerinin yerine getirilmesi uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU (TL)

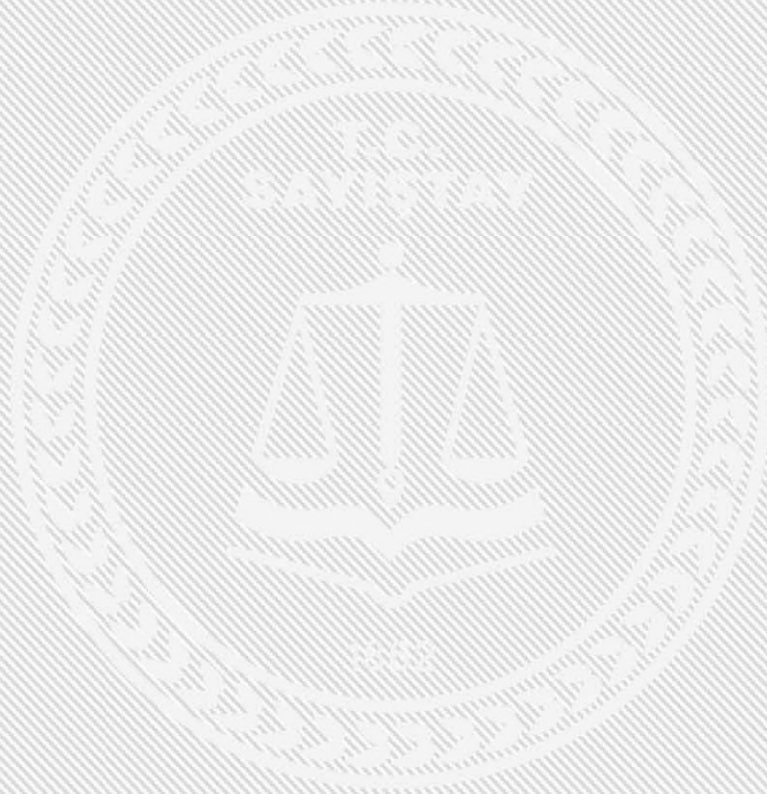
Aktif	Cari Yıl 2015	Pasif	Cari Yıl 2015
1 Dönen Varlıklar	86.449.943,69	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.034.763,12
10 Hazır Değerler	83.156.810,50	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.210.561,71
12 Faaliyet Alacakları	1.577.159,17	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	31.514.676,20
13 Kurum Alacakları	335.150,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.208.392,88
14 Diğer Alacaklar	22.376,56	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	2.100.000,00
15 Stoklar	1.196.304,65	39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	1.132,33
16 Ön Ödemeler	162.142,81	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.337.073,96
2 Duran Varlıklar	229.522.104,68	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	3.437.073,96
23 Kurum Alacakları	2.969.829,47	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	-2.100.000,00
24 Mali Duran Varlıklar	587.353,15	5 Öz Kaynaklar	277.600.211,29
25 Maddi Duran Varlıklar	225.024.839,54	50 Net Değer	38.822.531,41
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	51 Değer Hareketleri	0,00
29 Diğer Duran Varlıklar	940.082,52	52 Yeniden Değerleme Farkları	-213.334,47
		57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	208.361.880,25
		58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-14.011.414,23
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	44.640.548,33
Aktif Toplamı	315.972.048,37	Pasif Toplamı	315.972.048,37

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Giderin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı
630	1	Personel Giderleri	25.324.404,45	25.239.141,97	25.863.768,58
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.465.822,35	4.018.469,20	4.016.907,35
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.032.018,51	23.846.457,30	24.298.621,91
630	4	Faiz Giderleri	716.770,69	523.084,16	708.119,03
630	5	Cari Transferler	3.458.347,59	4.040.881,08	2.256.309,23
630	7	Sermaye Transferleri	95.580,00	67.366,20	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	137.135,15	1.146.550,22
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.145.225,81	16.255.302,40	18.277.622,76
630	99	Diğer Giderler	0,00	15.242,40	0,00
		GİDERLER TOPLAMI	68.238.169,40	74.143.079,86	76.567.899,08
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Gelirin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı
600	1	Vergi Gelirleri	601.122,61	357.410,50	1.769.997,27
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.583.303,64	1.475.547,39	3.963.443,08
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	78.183.275,61	87.482.948,47	82.323.623,24
600	4	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	1.899.887,13	3.137.714,75
600	5	Diğer Gelirler	22.219.096,35	27.962.869,07	33.151.383,82
		GELİRLER TOPLAMI:	103.586.798,21	117.278.775,43	121.208.447,41
		FAALİYET SONUCU (+ / -)	35.348.628,81	43.135.695,57	44.640.548,33

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>

ARTVİN İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	18
6. DENETİM BULGULARI	19

1. ÖZET

Bu rapor, Artvin İl Özel İdaresi'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.

Artvin İl Özel İdaresi'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.

Bu hususlara ilişkin denetim sonucu olarak;

Artvin İl Özel İdaresinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ve 2015 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulmuştur. 2015 yılına ilişkin Performans Programı ise mevzuatta öngörülen süre içinde sunulmamıştır. Her üç belgenin de genel olarak iyi hazırlandığı ancak ilgili mevzuatta belirlenen usullere tam uyumlu olmadığı bir kısım eksikliklerin olduğu görülmüştür.

İçerik olarak, 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planda kurumun olağan idari faaliyetleri ile kurumun diğer kurumlarla ilişkilerinden kaynaklanan ancak söz konusu diğer kurumların asli görev alanlarına ilişkin faaliyetlerin amaç ve hedef olarak belirlendiği; Stratejik Planda öngörülen hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmediği; Stratejik Planda ve Performans Programında yer alan bazı amaç ve hedeflerin iyi tanımlanmadığı için hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olmadığı; Faaliyet raporunda ise birçok amaç ve hedefe ilişkin açıklama bulunmadığı görülmüştür.

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, Artvin İl Özel İdaresi'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 Artvin İl Özel İdaresi'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.

Artvin İl Özel İdaresinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ve 2015 yılı Faaliyet Raporu yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulmuştur. 2015 yılına ilişkin Performans Programı ise mevzuatta öngörülen süre içinde sunulmamıştır. Her üç belgenin de genel olarak iyi hazırlandığı ancak ilgili mevzuatta belirlenen usullere kısmen uyumlu olduğu, bir kısım eksikliklerin olduğu görülmüştür.

İçerik olarak, 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planda kurumun olağan idari faaliyetleri ile kurumun diğer kurumlarla ilişkilerinden kaynaklanan ancak söz konusu diğer kurumların asli görev alanlarına ilişkin faaliyetlerin amaç ve hedef olarak belirlendiği; Stratejik Planda öngörülen hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmediği; Stratejik Planda ve Performans Programında yer alan bazı amaç ve hedeflerin iyi tanımlanmadığı için hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olmadığı; Faaliyet raporunda ise Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan birçok amaç ve hedefe ilişkin açıklama bulunmadığı görülmüştür.

Kurumda performans bilgisi üretmek için bir veri sisteminin bulunmadığı görülmüştür. Performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulmalıdır. Veri işleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumluluklar tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmelidir.

Bu tespitler doğrultusunda, Artvin İl Özel İdaresinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun kurumun performansının değerlendirilebilmesi için kısmen uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Kurumun İlişkide Bulunduğu Diğer Kurumların Faaliyet Alanlarına Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlenmesi.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda amaçlar tanımlanırken “Amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.” denilmektedir. Devamında da amaçların özellikleri ayrı ayrı belirtilmektedir. Kılavuzun bu yöndeki değerlendirmelerine göre amaçlar temel olarak, kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalıdır.

Yine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda “Misyona bir kuruluşun varlık sebebidir; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eder. Misyona bildirim stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturur. Misyona bildirim, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.” denilerek misyona kavramına açıklık getirilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler açıklanırken ise “Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.” denilmekte, devamında da hedeflerin hangi özelliklerde olması gerektiği açıklanmaktadır.

Kılavuzun misyona, amaç ve hedeflere ilişkin bu tanımlamalarına ve amaçlar ile hedeflerin özelliklerine dair açıklamalarına rağmen, kurumun diğer kurumlar ile ilişkilerinden kaynaklanan ve dolaylı olarak dahil olduğu iş ve hizmetler kurumun stratejik planında amaç ve hedef olarak yer almaktadır. İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendi bütçelerinde öngörülen faaliyetleri dışında, merkezi yönetim kapsamındaki bazı kurumların il düzeyindeki faaliyetlerini de yerine getirmektedir. Ancak bu faaliyetlere yönelik işler, söz konusu kurumların kendi aslı faaliyetleri için belirledikleri stratejiler dahilindeki işler olduğundan bunları gerçekleştirmekle ilgili sorumluluk da bu kurumlara aittir. İl Özel İdaresinin karar alma mekanizması içerisinde yer almadığı üst planlar ile kaynak, yetki ve

sorumluluk sahibi olmadığı bu planlara ilişkin faaliyetler için stratejik amaç ve hedefler belirlemesi bu anlamda uygun değildir. İl Özel İdaresi uzmanlık, görev alanı ve yetki yönüyle bu alanda gerçekleştirilecek faaliyetlere yönelik hedefler belirleme konumunda değildir. Dolayısıyla Stratejik Planın “ Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü” bölümünde yer alan “Stratejik Amaç 07: Halkın can ve mal güvenliği ile barış ve huzuru sağlayan, suçu önleyen, topluma kaliteli ve hızlı hizmet sunan, toplumla bütünleşmiş bir teşkilat yapısına kavuşturulması.” ve altında sıralanan hedefler kurumun aslî faaliyet alanlarından olmayıp, sadece 5302 sayılı Kanunun 6’ncı maddesi gereğince diğer kurumların faaliyet alanlarına dolaylı olarak müdahil olunan hizmetlere ilişkindir. Milli Eğitim, Sağlık, Emniyet, Gençlik ve Spor, Aile ve Sosyal Politikalar ve benzeri Bakanlıklarının kendi misyon tanımlamaları içerisinde yer alan bu tür faaliyetlere kurumun katılımı kurumun bağımsız iradesi dışındadır. Kurum bu faaliyetleri yürütürken kendi başına politikalar ve stratejiler belirleyememektedir. Öte taraftan bu faaliyetlerin malî yükü kurumun öz bütçesi ile de alakalı olmayıp ilgili bakanlığın belirlediği programlar dahilindeki bütçe imkânlarıyla bağlantılıdır. Bu nedenle bir başka kurumun aslî faaliyet alanındaki hizmetleri kurumun amaç ve hedefleri ile ilişkilendirmek doğru değildir. Stratejik planlamada kurumun strateji çerçevesi misyon tanımlamaları ve kurumun aslî görev alanı ile sınırlı olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “5302 sayılı kanunun 31. Maddesi ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinde belirtilen şartların oluşması halinde Stratejik Plan hazırlanması aşamasında “Bulgu”ya konu edilen hususlar dikkate alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda yer alan bazı hedefler aynı zamanda faaliyet olarak tanımlanmıştır.

Örneğin,

İlgili Birim	Hedef/Faaliyet	Değerlendirme
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Hedef 01.03 : Personelin çalışma şevk ve heyecanının arttırılması	İki ayrı birimden birinde hedef olarak tanımlanan ifade diğerinde faaliyet olarak

Sağlık Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Faaliyet 17.04.03 Personelin çalışma şevk ve heyecanının artırılması	tanımlanmaktadır.
------------------------------------	--	-------------------

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu 1 e verilen cevap içerisinde nedenleri izah edilmiş olup, 5302 sayılı kanunun 31. Maddesi ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinde belirtilen şartların oluşması halinde Stratejik Plan hazırlanması aşamasında “Bulgu”ya konu edilen hususlar dikkate alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Stratejik Planda yer alan bazı hedefler iyi tanımlanmamıştır.

Örneğin,

İlgili Birim	Hedef	Değerlendirme
Sağlık Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Hedef 17.04 : Mevcut personel en iyi şekilde değerlendirilerek, azami verim sağlanması	Hedef yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda düzenlenmemiştir Azami verim sağlanması ile ilgili olarak ne kastedildiği, bunun hangi faaliyetleri gerektirdiği açık olarak ifade edilmemiştir. Hedefin amacı gerçekleştirmeye yönelik şekilde detaylandırılması ve hangi araç ve yöntemlerle hedefe ulaşılacağı somutlaştırılması gerekmektedir.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Hedef 20.03: Hopa Esenkıy Tır Parkı ve Kopmuş Mesire Alanında olumsuz durumla karşılaşılması için gerekli güvenlik önlemlerinin alınması.	Gerekli güvenlik önlemlerinin neler olduğu tam olarak ifade edilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu 1 e verilen cevap içerisinde nedenleri izah edilmiş olup, 5302 sayılı kanunun 31. Maddesi ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinde belirtilen şartların oluşması halinde Stratejik Plan hazırlanması aşamasında “Bulgu”ya konu edilen hususlar dikkate alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 4: Stratejik Planda yer alan hedefler için performans göstergeleri tespit edilmemiştir, hedefler ölçülebilir nitelikte değildir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 17 nci maddesine göre 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.

Örneğin,

İlgili Birim	Hedef	Gösterge
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Hedef 20.01 : Kafkasör Eğitim ve Sosyal Dinlenme Tesislerinde halka açık alanlarda daha temiz ve hijyenik bir ortamda hizmet sunulmasının sağlanması.	Halka açık alanlarda daha temiz ve hijyenik bir ortamda hizmet sunulması amaç niteliğinde geniş bir tanımlamadır. Oysaki hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda, ölçülebilir olması ve belli bir zaman çerçevesinin bulunması gerekmektedir. Hedefin içinde gösterge bulunmamakta, ayrıca gösterge tespiti de yapılmadığından hedef ölçülebilir nitelikte değildir.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Hedef 03.03 : Kurum İşleyişinin Desteklenmesi.	Hedef oldukça geniş tanımlanmış olup hedefin içinde gösterge bulunmamakta, ayrıca

		gösterge tespiti de yapılmadığından hedef ölçülebilir nitelikte değildir.
--	--	---

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 1 e verilen cevap içerisinde nedenleri izah edilmiş olup, 5302 sayılı kanununun 31. Maddesi ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7. Maddesinde belirtilen şartların oluşması halinde Stratejik Plan hazırlanması aşamasında "Bulgu"ya konu edilen hususlar dikkate alınacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans programı mevzuatta öngörülen süre içerisinde hazırlanmamıştır.

Performans programı, bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde mahalli idarelerde performans programlarının üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesine göre performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.

Yapılan incelemede Performans Programının süresinde hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılındaki denetimler esnasında, 2015 yılına ait Performans Planın mutlaka hazırlanmış olması kabul gördüğünden, plan çalışmaları derhal

başlatılarak tamamlanmış, 24/11/2015 tarih ve 142 sayılı İl Genel Meclisi kararı ile kabul edilmiş, denetim esnasında ilgili mercilere ibraz edilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak konunun sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: Stratejik Planda yer alan bazı amaçlar iyi tanımlanmamıştır.

Örneğin,

İlgili Birim	Amaç	Değerlendirme
Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	Stratejik Amaç 05: İlimiz hayvan yetiştiricilerinin yaz aylarında kullandıkları yaylalardan hayvan içme suyu sıkıntısı bulunan yaylaların hayvan içme suyu problemlerinin giderilmesi.	Amaç iyi tanımlanmamış, yaylaların hayvan içme suyu problemlerinin giderilmesi daha geniş bir stratejik amacın gerçekleştirilmesine yönelik bir hedef niteliğindedir.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Stratejik Amaç 03: Önümüzdeki 5 yıllık süreçte idaremizin makine parkının güçlendirilmesi, iş makinelerinin verimliliğinin artırılması amacıyla araç takip sisteminin kurulması, idaremizin giriş çıkışlarının kontrol altına alınması	Araç takip sisteminin kurulması amaç değil, bir faaliyettir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Plan hazırlanması aşamasında "Bulgu"ya konu edilen hususlar dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bir çok amaç ve hedefe ilişkin bilgi Faaliyet Raporunda yer almamaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesi c/2 bendinde, faaliyet raporlarında , "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 verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Oysa hazırlanan Faaliyet Raporunda birçok amaç ve hedefe ilişkin söz konusu bilgiler yer almamakta, dolayısıyla ölçüm yapmaya imkan sağlayacak bir bilgi tabanı oluşmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu metni özenle incelenmiş olup, bir sonraki program ve raporlama döneminde dikkate alınacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Veri Kayıt Sisteminin İncelenmesi

Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturmamıştır. Yıllık birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetler raporda 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 öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi sisteminin beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmasına ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin varlığına bağlı olduğu gerçeği gözardı edilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında; "İdareler tarafından 5 yıllık dönemi kapsayacak şekilde hazırlanan

Stratejik Planların yıllık dilimlerini yine idarelerin hazırlamış oldukları Performans Programları oluşturmaktadır. Yıllık faaliyet raporları, Performans programlarının yıllık bütçelerle ilişkilendirilmiş olarak rakamsal verilerle ölçülebilir sonuçlarının değerlendirilmesi,

varsa sapmaların tespitinin yapıldığı raporlardır. Sonuçların daha net değerlendirilmesi için plan ve programlarda belirlenen amaç, hedef ve faaliyetlerin bütçe ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Geriye doğru 2013 bütçesi 29.300.000,00 TL 2014 bütçesi 32.000.000,00 TL.ve 2015 bütçesi 32.500.000,00 TL olarak belirlenmiş, bütçelerin gelir tarafı zorlanmak suretiyle sadece cari giderleri dizayn edecek derecede bütçelerimiz tanzim edilmektedir. Yatırım niteliğindeki hizmetler ise yılı içinde belirsiz zaman ve miktarda temin edilen ödenekler ile gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla belirlenen amaç, hedef ve faaliyetler, maliyet ve sonuç olarak rakamsal ifadelerle bütçe ile ilişkilendirilemediğinden faaliyet raporlarında ölçüm yapmaya imkân sağlayacak bir bilgi tabanı oluşmamaktadır.

Planlamalar ile ilgili uzman personel temini dâhil zamanında ödenek temini halinde, bulgu metnindeki hususlar göz önünde bulundurulmak suretiyle daha ölçülebilir performans programları ile varsa sapmaların değerlendirildiği faaliyet raporları hazırlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda çalışmalar yapılacağı belirtildiğinden konunun sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

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>