



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

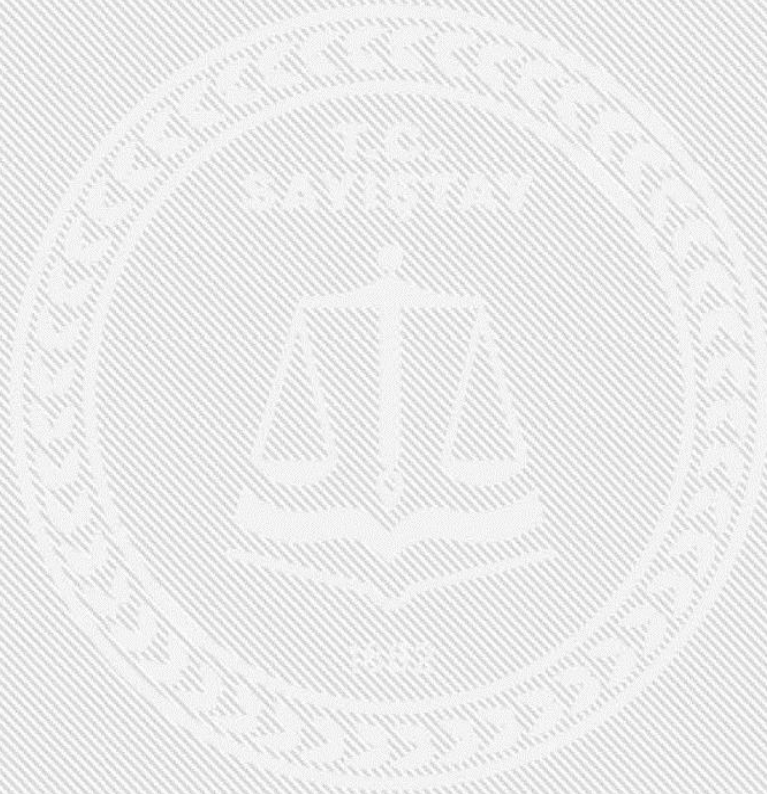
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

NEVŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NEVŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

NEVŞEHİR BELEDİYESİ
2015 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2015 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerç.Yüzdesi
01-Vergi Gelirleri	13.497.000,00	9.283.914,90	82,4
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	20.925.000,00	19.079.024,58	85,7
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	0,00	1.795.265,41	100
05-Diğer Gelirler	51.218.000,00	50.229.147,30	95,80
06-Sermaye Gelirleri	24.450.000,00	17.859.873,10	47,40
Bütçe Gelirlerinden red ve İadeler(-)	90.000,00	934.270,13	100
TOPLAM	110.000.000,00	98.247.225,29	89,31

2015 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ			
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerç.Yüzdesi
01-Personel Gid.	22.286.500,00	23.242.461,86	104,29
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	3.935.500,00	3.981.550,35	101,17
03- Mal Ve Hizmet Alımı	45.155.000,00	51.263.382,69	113,53
04-Faiz Giderleri	700.000,00	480.050,73	68,58
05-Cari Transferler	2.291.000,00	2.065.127,61	90,14
06-Sermaye Giderleri	25.332.000,00	19.350.604,56	76,39
07-Sermaye Transferleri	300.000,00	318.384,72	106,13
09-Yedek Ödenek	10.000.000,00	9.924.575,00	99,25
TOPLAM	110.000.000,00	100.701.562,52	91,55

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,
- Teminat mektupları 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: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğinin konu edildiği 180 inci maddesinde hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 181 inci maddede ise hesabın işleyişine yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 2015 yılı içerisinde ihalesi yapılmış olup yılsonu itibariyle devam eden yapım işleri olmasına rağmen, kurum mali tablolarından kesin mizanda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kalan vermediği görülmüştür. Yılı içerisinde ihalesi yapılmış olup 2016 yılında da yapımına devam edilen, dolayısıyla 258 nolu Hesapta izlenmesi gerektiği halde 630 nolu Giderler Hesabına alınmak suretiyle giderleştirilen toplam tutar **2.915.517,09 TL** dir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve hesabın doğru kullanımıyla ilgili gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: 260 Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” başlıklı 184 üncü maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve

kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar varlıkların izlenmesi, 260 Haklar Hesabının niteliğinin konu edildiği 186 ncı maddesinde de; söz konusu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 187 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 260 Haklar Hesabına alınmak suretiyle Kurumun maddi olmayan duran varlıkları içerisinde izlenmesi gereken (Bilgisayar programları, yazılımlar, lisanslar, harita, plan ve projeler gibi) **82.600,00 TL**' nin 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu uygulama, mali tablolarda, Kurumun varlıklarının olması gerekenden daha az gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 01.02.2016 tarih ve 1330 sayılı yevmiye ile gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Kredisi Faiz Giderlerinin Hatalı Hesaplarda İzlenmesi

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Temel Muhasebe Kavramları ve İlkelerinin konu edildiği 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) alt bendinde dönemsellik kavramı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı şeklinde ifade edilmiştir.

“Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerinin, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, (b) bendinde ise gerçekleşmemiş gelir ve giderlerin gerçekleşmiş gibi gösterilemeyeceği,

“Kayıt zamanı, kamu gelir ve giderleri ile bütçe gelir ve giderlerinin yılı” başlıklı 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, ikinci fıkrasında; kamu hesaplarının mali yıl esasına göre tutulacağı, üçüncü fıkrasında; kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği, dördüncü fıkrasında; bütçe gelirlerinin tahsil edildiği, bütçe giderlerinin ise ödendiği yılda muhasebeleştirileceği,

“Faiz giderleri ve faiz gelirleri” başlıklı 36 ncı maddesinin birinci fıkrasında da; kamu idarelerinin başka kamu idarelerinden, yurtiçindeki veya yurtdışındaki mali kuruluşlardan veya devletlerden yaptıkları borçlanmaların ve dolayısıyla tahakkuk eden faizlerinin ilgili oldukları dönemlere gider yazılacağı ifade edilmiştir.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile birlikte kamu mali sistemimizde önemli değişiklikler yapılmış ve bu süreçle birlikte hem bütçe işlemlerinin hem de faaliyetlere ilişkin işlemlerin nakit esasına dayandırıldığı devlet muhasebe sisteminden, bütçesel işlemlerin nakit esasına, faaliyetlerin ise tahakkuk esasına göre kaydedildiği tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemine geçilmiştir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi içerisinde, muhasebenin temel kavramlarından olan dönemsellik kavramı, her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması açısından önemli bir yer

tutmaktadır. Diğer bir ifadeyle, dönemsellik kavramı gereği, kamu gelir ve giderlerinin ilgili oldukları dönemin faaliyet hesaplarına yansıtılması, muhasebe sisteminin, idarenin mali durumunu doğru ve kapsamlı olarak gösterebilmesi, anlamlı bilgi sağlayabilmesi açısından önem arz etmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kurum tarafından 2014 yılı içerisinde, yurtiçindeki özel bir mali kuruluştan 1.500.000,00 TL kadarlık banka kredisi kullanıldığı ve yapılan protokol gereği geri ödemenin 2015 yılını da kapsayacak şekilde 12 taksit halinde yapıldığı görülmüştür. Kullanılan kredi karşılığında Bankaya anapara ile birlikte 153.657,22 TL kadar faiz geri ödemesi yapılmıştır. 153.657,22 TL' lik faizin 131.415,49 TL' si (ilk 7 taksit) 2014 yılına, kalan 22.241,73 TL' si ise (son 5 taksit) 2015 yılına aittir. Diğer bir ifade ile ilk yedi taksit ile ilişkin faizin (131.415,49 TL) 2014 yılı faaliyet hesaplarına yansıtılması, kalan 22.241,73 TL' nin de 2015 yılı faaliyet hesaplarına yansıtılması gerekirdi. 2014 yılı içerisinde, kullanılan kredinin ilk muhasebe kaydı yapılırken (300 ve 400 nolu Bankalar Hesaplarına) gerek 2014 gerekse 2015 yılına ait faizlerin tamamı (Geri ödenecek toplam faiz olan 153.657,22 TL) 630 Giderler Hesabına yazılmak suretiyle 2014 yılı faaliyet hesaplarına yansıtılmış, 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları Hesapları da gerekli olmadığı halde kullanılmıştır.

Yukarıda da ifade edilmeye çalışıldığı üzere 153.657,22 TL' lik toplam faizin 22.241,73 TL' si 2015 yılına ait olup, 2015 yılı faaliyet hesaplarına yansıtılması gerekirdi. Söz konusu uygulama, 2015 yılı kesin mizanında 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının olması gerekenden **22.241,73 TL** fazla gözükmemesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve hesapların doğru kullanımıyla ilgili gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: Kurum Tarafından Yapılan Sözleşmelerle Girişilen Taahhüt Tutarlarının Kaydedilmesi Gereken 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 92 Taahhüt hesapları başlıklı 405 inci maddesinde; Hesap grubunun, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenlerin veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı ve yine hesap grubunun 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabından oluştuğu ifade edilmiştir.

Devam eden 406 ncı maddede hesap grubuna ilişkin işlemlerden ve 407, 408, 409 ile 410 uncu maddelerde ise 920 ve 921 nolu hesaplarının niteliği ve işleyişinden bahsedilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin 920 Taahhüt Giderleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Kurum tarafından 2015 yılında sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin toplam tutarı 57.546.633,78 TL olmasına rağmen, 920 ve 921 nolu hesaplara kaydedilen tutar yalnızca 178.943,62 TL' dir. Diğer bir ifadeyle **57.367.690,16 TL'** lik taahhüt tutarı ilgili hesaplarda izlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve taahhütlü işlerde, ilgili hesapların kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

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

Nevşehir Belediyesi Bilançosu (2015) TL					
AKTİF HESAPLAR		Tutar (TL)	PASİF HESAPLAR		Tutar (TL)
I	DÖNEN VARLIKLAR	35.345.623,81	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	72.812.740,34
A	HAZIR DEĞERLER	1.507.526,21	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.284.653,30
1	KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.284.653,30
3	BANKA HESABI	1.418.489,91	3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-30,00	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00	1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	16.685.412,32
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	89.000,41	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	16.685.412,32
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	65,89	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	210,37	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.064.537,49
1	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.431.115,47
2	DİĞER MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	210,37	2	EMANETLER HESABI	1.633.422,02
C	FAALİYET ALACAKLARI	5.677.612,72	E	ALINAN AVANSLAR	36.152.600,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	293.061,97	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	36.152.600,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.883.032,21	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	130.180,78	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.465.336,17
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	291.043,32	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	533.728,44
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	80.294,44	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	437.061,43
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	553.077,53
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	8.941.468,77
E	DİĞER ALACAKLAR	1.840.568,43	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	985.000,00
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.840.568,43	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	985.000,00
F	STOKLAR	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	175.201,06
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	175.201,06
G	ÖN ÖDEMELER	436.011,73	I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	436.011,73	3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.522.604,47

T.C. Sayıştay Başkanlığı

5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.033.387,91
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLE	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	1.033.387,91
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25.883.694,35	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	25.883.694,35	C	DİĞER BORÇLAR	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	266.192.601,51	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.446.966,33
2	DİĞER MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.446.966,33
B	FAALİYET ALACAKLARI	20.068.574,19	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	329.687,02	F	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	42.250,23
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	27.648,77	1	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	19.711.238,40	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	42.250,23
C	KURUM ALACAKLARI	0,00	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	7.893.546,71	V	ÖZKAYNAKLAR	223.202.880,51
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.431.546,71	A	NET DEĞER HESABI	170.922.927,08
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	462.000,00	1	NET DEĞER HESABI	170.922.927,08
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	238.230.480,61	B	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	146.253.913,76	1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	70.466.963,19	C	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	47.979.814,81
3	BİNALAR HESABI	38.695.130,63	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	47.979.814,81
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.534.830,54	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
5	TAŞITLAR HESABI	4.274.832,11	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (0,00
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.974.880,04	E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.300.138,62
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	4.300.138,62
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-27.970.069,66	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	0,00
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00			
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00			
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
1	HAKLAR HESABI	1.340.208,96			
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00			
3	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
4	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-1.340.208,96			
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	503,00			
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-503,00			

	TOPLAM	301.538.225,32		TOPLAM	301.538.225,32
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.284.618,14	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.284.618,14
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	178.943,62	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	178.943,62
	GENEL TOPLAM	305.001.787,08		GENEL TOPLAM	305.001.787,08

NEVŞEHİR BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (2015)							
Hes. Kodu	Yad. Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015 TL	Hes. Kodu	Yardı Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015 TL
630		GİDERLER HESABI	86.511.676,83	600		GELİRLER HESABI	90.811.815,45
630	01	Personel Giderleri	22.409.030,24	600	01	Vergi Gelirleri	9.457.997,58
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.981.550,35	600	03	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.224.670,40
630	03	Mal ve Hizmet Alım	38.507.717,70	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	1.795.265,41
630	04	Faiz Giderleri	221.207,93	600	05	Diğer Gelirler	48.665.605,65
630	05	Cari Transferler	1.155.838,98	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri	12.668.276,41
630	07	Sermaye Transferleri	318.384,72				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	65.187,45				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden	935.465,05				
630	13	Amortisman Giderleri	6.871.040,42				
630	14	İlk Madde Malzeme	11.677.718,64				
630	15	Karşılık Giderleri	0,00				
630	20	Silinen Alacaklardan	368.534,29				
630	99	Diğer Giderler	1,06				
630							
630		GİDERLER TO PLAMI	86.511.676,83			GELİRLER TO PLAMI	90.811.815,45
						FAALİYET SONUCU (+/-)	4.300.138,62

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>

NEVŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

Bu rapor, Nevşehir Belediyesinin 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.

Nevşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 Yılı Performans Programı,
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibariyle mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı, 2015 Yılı Faaliyet Raporunun ise mevzuatta belirtilen tarih itibariyle hazır olmadığı, yayımlanmadığı ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmediği anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; 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, Nevşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı incelenmiş, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ise kurumca yasal süresinde ibraz edilemediğinden incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Nevşehir Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan ile 2015 Yılı Performans Programı incelenmiş, 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise yasal süresi içinde ibraz edilmediğinden incelenememiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri		
İlgili Döküman	Denetim kriteri	Tanım
Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu	Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
	Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
	Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
Stratejik Plan, Performans Programı	İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu (<i>Yasal Süresinde İbraz edilememiştir.</i>)	Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
	Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; 2015 Yılı Faaliyet Raporunun ise mevzuatta belirtilen tarih itibariyle hazır olmadığı, yayımlanmadığı ve Başkanlığımıza gönderilmediği; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerinde çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden örnek olarak seçilen ve ayrıntısı denetim bulguları bölümünde belirtilen veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil, sunum ve zamanlılık kriterlerine uyum konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, bir faaliyete işaret etmeden, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması, yetki ve sorumlulukların da yazılı olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılammaması

Stratejik Planda yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; Planda yer alan 204 adet göstergeden 177 adedinin hedefle ilgili, 27 adedinin ise ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden bazılarına örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef -1.4 Belediyemizin yapacağı hizmetlerle ilgili belediye meclisi ve belediye encümeninin aldığı kararları tüm birimlere ve halka en hızlı şekilde ulaştırmak.	Yapılan meclis toplantısı sayısı	Belediye meclisi ve encümeninin belirli hafta ve günlerde toplanması yasal zorunluluk olmakla birlikte (5393 s. Kanununun 20. Ve 35. Maddeleri) toplantı sayılarının az veya çok olması ile alınan kararların ne kadar sürede halka ulaştırıldığı arasında bağ kurulamamıştır. Diğer bir ifade ile belirlenen göstergeler hedefi ölçmeye yönelik olmadığından söz konusu hedefle ilgili olmadığı değerlendirilmiştir.
	Yapılan encümen toplantısı sayısı	
Hedef 1.5 Vatandaş güvenini en üst seviyeye çıkarmak	Çözüm üretilen şikayet sayısı	Belediyeye gelen şikayetlerin kaçta kaçına çözüm üretildiği gibi bilgilere yer verilmeden, bizatihi çözüm üretilen şikayet sayısının rakamsal olarak gösterge olarak belirlenmesi, vatandaş güveninin seviyesini ölçmemektedir. Gösterge, hedefi ölçmeye yönelik olmadığından hedefle ilgili kurulamamıştır.
Hedef 2.3 2019 yıl sonuna kadar, personel ve kadro	Yeni alınan memur	Gösterge, gerekli sayı ve nitelikte personel istihdamı ve personel istihdamı sırasında cinsiyet eşitliğinin gözetilmesi şeklinde belirlenen hedefi ölçmeye yönelik

yapısını, cinsiyet eşitliği gözeterek norm kadro ilke ve standartlarına uyumlu hale getirmek ve gerekli sayı ve nitelikte personel istihdamı sağlamak	sayısı	olmadığından söz konusu hedefle ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 3.1 Vatandaş memnuniyetini artırmak	İşyerlerine verilen ruhsat sayısı	İşyerlerine verilen ruhsat sayısının az veya çok olmasının vatandaşın memnuniyet düzeyinin seviyesi ile bağı kurulamağından söz konusu göstergenin hedefle ilgili olmadığı değerlendirilmiştir.
Hedef 3.8 Toptancı halini örnek hale getirmek	Hal toplam dükkan kira gelir miktarı	Haldeki dükkanlardan elde edilen kira gelirinin az veya çok olmasının halin örnek olması ile bağı kurulamadığından hedefle ilgili olmadığı şeklinde değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının İyi Tanımlama Kriterini Karşılama

Stratejik planda yer alan hedeflerin “İyi Tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 35 hedeften “ilgisiz” ve “ölçülemez” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 1 adet hedefin iyi tanımlandığı görülmüştür. Diğer 34 adet hedef ise ölçülemez olması nedeniyle iyi tanımlama kriterine göre bir değerlendirmeye tabi tutulmamıştır. Ölçülemez olduğu düşünülen ve bu nedenle iyi

tanımlanma kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmayan hedeflerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Stratejik Hedef 4.2: Nevşehir’de kadına yönelik şiddetle mücadele etkin rol oynamak	Kadın Danışma Merkezinde hizmet verilen kadın sayısı	Hedef ölçülemez olduğundan ve göstergeler ile de ölçülebilir hale getirilmediğinden iyi tanımlama kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulmamıştır. Hedefi ölçmeye yönelik olarak belirlenen göstergeler tanımsal olarak belirlenmiş olmakla birlikte sayısal olarak bir belirleme yapılmamıştır. Diğer bir ifade ile örneğimizde olduğu, önümüzdeki 5 yıl içerisinde kaç kadına hizmet verileceği kaç adet etkinlik yapılacağı sayısal anlamda belirlenmemiştir.
	Yapılan etkinlik sayısı	
Stratejik Hedef 3.9: Hayvanları koruyucu önlemler almak	Rehabilite edilen sokak hayvanı sayısı	Hedef ölçülemez olduğundan ve göstergeler ile de ölçülebilir hale getirilmediğinden iyi tanımlama kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulmamıştır. Hedefi ölçmeye yönelik olarak belirlenen göstergeler tanımsal olarak belirlenmiş olmakla birlikte sayısal olarak bir belirleme yapılmamıştır.
	Sahiplendirilen hayvan sayısı	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedefler ve Bazı Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirme sonucunda; Stratejik planda yer alan 35 hedefin, 1 adedinin ölçülebilir 34 adedinin ise ölçülemez olduğu; hedeflere ait toplam 204 göstergenin belirlendiği ve bu

göstergelerden 3 adedinin ölçülebilir 201 adedinin ise ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen hedef ve göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Miktar	Değerlendirme
Stratejik Hedef 3.1: Vatandaş memnuniyetini artırmak	Vatandaş memnuniyet anketi	Belirlenmemiş	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Örneğimizde hedef “Vatandaş memnuniyetini arttırmak” olarak belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde söz konusu hedef için belirlenen ve örnekte yer verilen gösterge dahil nerdeyse diğer tüm göstergelerin de hedefle beraber ölçülebilir olmadıkları görülmüştür.
Stratejik Hedef 4.7: İlimizde	Sivil Toplum Kuruluşları ile yapılan proje ve faaliyet sayısı	Belirlenmemiş	Örneğimizde hedef “Toplumsal gelişime yönelik faaliyetler yapmak ve projeler hazırlamak” olarak

toplumsal gelişime yönelik faaliyetler yapmak ve projeler hazırlamak			belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu hedef için belirlenen ve örnekte yer verilen gösterge dahil neredeyse diğer tüm göstergelerin de hedefle beraber ölçülebilir olmadıkları görülmüştür.
--	--	--	---

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Bir Maliyet Tablosunun Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun ” Maliyetlendirme ” bölümünde belirtildiği üzere, her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projeler ortaya konularak bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu nedenle, her bir stratejik hedef için öngörülen kaynak ihtiyacı belirlenmeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır.

Yapılan incelemelerde, Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtildiği şekilde Maliyet Tablosu (Tablo -4) ile Kaynak Tablosuna (Tablo-5) yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Park ve Bahçeler Müdürlüğü ile Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü' nün sorumluluğunda olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen hedef ve göstergeler bütçesel büyüklüğü ve meclis, medya ve kamuoyunun ilgisinin yüksek olabileceği düşünülerek veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğini test etmek için seçilmiştir.

Veri Kaynağı 1: Park ve Bahçeler Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef 3.4.1: Kullanılabilir yeşil alan miktarının artırılması ve korunması.	Kişi başına düşen yeşil alan miktarı; 13,5 m ²
	Dikilen ağaç sayısı ;4000 adet
	Ekimi yapılan süs bitkisi sayısı; 5000 adet
Hedef 3.4.2: Halkın sağlıklı yaşama teşvik edilmesi için alternatif alanları çoğaltmak.	Park içerisindeki yürüyüş alanları miktarı; 1000 m.
	Kondisyon aletleri sayısı (bağımsız ürünler-adet); 50 adet
	Piknik masası sayısı; 50 adet
	Yapılan oturma bankları sayısı; 100 adet
	Yapılan çit miktarı; 15000 m.

Park ve Bahçeler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedeflerin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin yüklenici firma ve müdürlüğün diğer birimlerinden bilgisayar ortamında aldığı bilgileri aylık raporlar haline getirdiği yıl sonunda da bu verilerin icmal edilmesinden birim faaliyet raporunun oluşturulduğu anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Veri Kaynağı 2: Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığı	Göstergeler
Hedef 4.3.1: Engellilerin yaşamını kolaylaştırıcı rehberlik ve danışmanlık hizmetlerini artırmak, fiziki ve üst yapı çalışmalarını geliştirmek	Özel İnsanlar Eğ. Mrkz'den fayd. engelli sayısı; 37 kişi
	Tekerlekli sandalye verilen engelli sayısı; 20 kişi
	Akülü tekerlekli sandalye verilen engelli sayısı; 3 kişi
	Vatandaş memnuniyeti oranı (VMA); oran belirtilmemiş

Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedefin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin kendi sorumlu olduğu performans bilgisini ürettiği ve bunu birim müdürüne bildirdiği anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Sonuç olarak; Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı görülmüştür. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmekle birlikte, sağlıklı bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen 2 (iki) ayrı veri kayıt sistemine dayalı olarak yapıldığından ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurumca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Hedefi Tablosunun Açıklama Bölümlerinin Boş Bırakılması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere; Performans Hedefi Tablosunun açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin ve göstergelerin belirlenme amaçlarına ve performans hedef ve göstergelerinin gerekçelerine yer verilmesi gerekmektedir. Ancak; yapılan incelemelerde kurumun performans programında yer alan Performans Hedefi Tablosunun ilgili bölümlerinin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Programında “Faaliyet Maliyetleri Tablosu” ile “İdare Performans Tablosu”nun Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, Faaliyet Maliyetleri Tablosu ile İdare Performans Tablosunun performans programına eklenmesi gerekmektedir. Ancak, Yapılan incelemelerde, “Faaliyet Maliyetleri Tablosu (Tablo 2)” ile “İdare Performans Tablosu (Tablo 3)” nun Kurum 2015 Performans Programında yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Göstergelerden Bazılarının İlgililik Kriterini Karşılammaması

Performans programında yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirme sonucunda; Çıktı/Sonuç odaklı olarak değerlendirilen 26 adet hedefe ilişkin 97 adet göstergeden 81 adedinin ilgili, 16 adet göstergenin ise ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 2.2.1: Tahakkuk-tahsilat oranının artırılarak mali yapının güçlenmesine destek olmak.	Abone tahsisi açma sayısı	Abone tahsisi açma veya kapama sayısının tahakkuk-tahsilat oranının artırılması ile ilgisi kurulamamıştır.
	Abone tahsisi kapama sayısı	
Performans Hedef 3.1.2: Zabıta hizmetlerinde etkinliği ve verimliliği yükseltecek faaliyetleri yapmaya devam etmek suretiyle kent huzurunu sağlamak.	İşyerlerine verilen ruhsat sayısı	İşyerlerine verilen ruhsat sayısı ve hafta tatili çalışma izni belge sayısının kent huzurunu sağlamakla bir ilgisi kurulamamıştır.
	394 sayılı kanun gereği "hafta tatili çalışma izni" belge sayısı	

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammaması

Performans programında yer alan hedef ve göstergelerin "Ölçülebilirlik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Çıktı/Sonuç odaklı ve aynı zamanda ilgili olarak değerlendirilen 26 adet hedeften 22 adedinin ölçülebilir, 4 adedinin ise ölçülemez olduğu, Bu deflere ait toplam 81 göstergenin belirlendiği ve bu göstergelerin 80 adedinin ölçülebilir, 1 adedinin ise ölçülemez olduğu görülmüştür.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 4.3.1: Engellilerin yaşamını kolaylaştırıcı rehberlik ve danışmanlık hizmetlerini artırmak, fiziki ve üst yapı çalışmalarını geliştirmek	Vatandaş memnuniyeti oranı (VMA)	2015 yılı için vatandaş memnuniyetini ölçmeye yönelik herhangi bir oran belirlenmediğinden söz konusu gösterge ölçülemez olarak değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 10: Performans Programında Yer Alan Hedeflerden Bazılarının Çıktı/Sonuç Odaklı olmaması

Performans programında yer alan hedef ve Göstergelerin “Çıktı/Sonuç Odaklı” olma kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 60 hedefden 26 adedinin Çıktı/Sonuç Odaklı olduğu 34 adedinin ise Girdi/Faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Girdi/Faaliyet Odaklı olduğu düşünülen hedeflerden birine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef 2.3.1 Norm kadro eksikliğini yeni personel alımı yaparak kurumsal yapıyı güçlendirmek	Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirtildiği üzere hedefler çıktı - sonuç odaklı olmalıdır. Örnek olarak seçilen hedefler ise girdiye yönelik olduğundan çıktı - sonuç odaklı değildir.

Kamu idaresi cevabında;

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin giderilmesi için itina gösterileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Faaliyet Raporunun Mevcudiyet ve Zamanlılık Kriterlerini Karşılammaması

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinin ilk fıkrasında, gerek 5393 sayılı Belediye Kanununun 56 ncı maddesinin ilk iki fıkrasında,

gerekse Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinin birinci, üçüncü ve dördüncü fıkralarında Üst Yöneticiler tarafından hazırlanacak olan İdare Faaliyet Raporlarının Nisan ayının ilk haftasında Belediye Meclisine sunulacağı, yine Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve aynı süre içerisinde de Sayıştay Başkanlığına gönderileceği ifade edilmiştir. Ancak Nevşehir Belediyesi Strateji Geliştirme Müdürlüğünün 14.04.2016 tarih ve 15903746-804.01 sayılı yazısından Kurum İdare Faaliyet Raporunun süresinde ibraz edilemeyeceği anlaşılmıştır. Kurum faaliyet raporu henüz mevcut olmadığından faaliyet raporuna ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve İdare Faaliyet Raporunun Mayıs ayının ilk haftasında Belediye Meclisine sunulurak onaylandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

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>