



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL SARIYER BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

İSTANBUL SARIYER BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İSTANBUL SARIYER BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

İSTANBUL SARIYER 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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sarıyer Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu ve diğer Kanunlar çerçevesinde belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarının karşılanması için faaliyet gösteren idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Sarıyer Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Belediyenin mali yapısı incelendiğinde; 2014 Yılı gider bütçesinin 239.104.295,19 TL, gelir bütçesinin de 223.744.425,12 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

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,
- 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 GÖRÜŞÜ

İstanbul Sarıyer Belediyesi 2014 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: İşçilere Yıllık İzin Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanununun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yıllık iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59 uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60 ncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde; toplam 177 işçinin 81'inin (işçilerin yüzde 46'sı) birikmiş 150 iş gününden, 55 işçinin (işçilerin yüzde 31'i) 200 işgününden, 30 işçinin 250 işgününden (işçilerin % 17'si), 16 (% 10'u) işçinin 300 işgününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir. Bazı işçilerde bu izin hakkının 600 güne yaklaştığı ve işe giriş tarihlerine bakıldığında hemen hemen hiç izin kullanmadığı görülmüştür. Bu durum işçilere ait izin kayıtlarının düzenli tutulmadığı kanaatini oluşturmakla birlikte işçilerin yaklaşık yarısının emeklilik için gerekli olan yaş ve prim günlerini doldurduğu göz önüne alındığında kurum bütçesine yaklaşık 4.500.000 TL izin ücreti yükü getirdiği tespit edilmiştir.

4857 sayılı Kanununun 56 ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunludur. Ayrıca, 5018 sayılı kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8 inci maddesine göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar bu kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. Kurumun mali yapısı dikkate alındığında gelirlerinin giderlerini karşılayamadığı, toplam borç miktarının 247 milyon TL olduğu görülmektedir. Yıllık izinlerin kullandırılmaması nedeniyle kurumun karşı karşıya kalabileceği yukarıda belirtilen yıllık izin ücreti bu borç tutarına dahil değildir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, Sarıyer Belediyesinde işçilerin birikmiş yıllık izin haklarının işçilere kullandırılmamasının, 4857 İş Kanununun 56 ıncı maddesi ile 5018 sayılı Kanunun kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılması ilkesine uygun olmadığı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; İşçi personelin yıllık izinlerinin kullandırılması hususunda ilgili müdürlüklere gerekli talimatların verildiği, kamu hizmetinin aksatılmamasına da özen gösterilerek, işçi personelin geçmişten birikerek gelen yıllık izinlerinin kullandırılmasına başlanıldığı, bundan sonra yıllık izinlerin cari yıl içerisinde kullandırılmasına da özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Sosyal Denge Tazminatı Kapsamında Yapılan Ödemelerin Personel Ödemeleri Yerine Cari Transferler Hesabına Kaydedilmesi

Sarıyer Belediyesi tarafından memurlara yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre personel ödemelerine kaydedilmesi gerekirken cari transferler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Muhasebe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinde, ekonomik sınıflandırma, kurumların faaliyetlerinin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerini gösteren bir sınıflandırma olarak tanımlanmıştır. Aynı maddede, ekonomik sınıflandırmanın dört düzeyden oluşacağı, birinci düzeyin iki haneli, iki ve üçüncü düzeyin tek haneli, dördüncü düzeyin ise iki haneli rakamlarla kodlanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Sarıyer Belediyesi tarafından memurlara yapılan sosyal denge ödemelerinin ekonomik sınıflandırmanın "01 PERSONEL ÖDEMELERİ" kodunda yer alması gerekirken "05 CARİ TRANSFERLER" koduna kaydedildiği tespit edilmiştir. Bu durum Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe aykırı olmakla birlikte, personel ödemelerinin düşük gösterilmesi nedeniyle 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesinde yer alan yükümlülüklerden kaçınılması sonucunu doğurabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; bulgu neticesinde gerekli işlem yapıldığı, bu ödemelerin "01- Personel Ödemeleri" kodunda takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Sarıyer Belediyesi Park ve Bahçeler Müdürlüğü Tarafından Üretilen Demirbaş Niteliğindeki Taşınırların 255 Demirbaşlar Hesabı'nda İzlenmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 50 nci maddesinin birinci fıkrasında bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Park ve Bahçeler Müdürlüğü tarafından üretilen demirbaş niteliğindeki taşınırların 255 Demirbaşlara hesabında muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir. Bu durum Kurum bilançosunda 255 Demirbaşlar hesabının gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Park ve Bahçeler Müdürlüğü tarafından üretilen demirbaş niteliğindeki taşınırlar Taşınır Mal Yönetmeliği kapsamında ekli Taşınır kod listesinde “150.99.08 halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınırlar” kapsamında değerlendirilerek bu hesaba kaydı yapıldığı, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığı, söz konusu taşınırların 255 Demirbaşlar hesabında izlenmeye başlanıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığının belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Taşınmaz Kayıtlarının Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 7, 8 ve 9 uncu maddelerinde taşınmazların kaydına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde Belediyeye ait taşınmazların anılan Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kayıtlarının yapılmadığı ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulgudaki tespit üzerine konu ile ilgili gerekli çalışmalar başlatıldığı, söz konusu taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 7, 8 ve 9 uncu madde hükümleri doğrultusunda kayıt işlemleri devam edildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılmaya başlanıldığının ve devam edildiğinin belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

T.C.
İSTANBUL İLİ
SARIYER BELEDİYESİ
Bilanço

Döküm Aralığı :01/01/2014 - 31/12/2014

AKTİF HESAPLAR		2014 YILI	PASİF HESAPLAR		2014 YILI
I	DÖNEN VARLIKLAR	86.140.288,18	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	111.844.086,89
A	Hazır Değerler	13.284.781,18	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	6.029.990,52
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	6.029.990,52
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	10.806.348,53	304	CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-3.985,18	308	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	124.677,81	B	Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar	0,00
105	DÖVİZ HESABI	0,00	310	CARI YILDA ÖDENECEK DIS MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	C	Faaliyet Borçları	38.533.124,77
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	70.384,00	320	BÖTÇE EMANETLERİ HESABI	38.533.124,77
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.487.396,22	322	BÖTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	D	Emanet Yabancı Ka...	26.898.919,34
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.748.708,83
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	333	EMANETLER HESABI	24.150.210,51
C	Faaliyet Alacakları	74.530.140,42	E	Alınan Avanslar	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.159.848,34	340	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
121	GELİRLERDEN TAHSİLİ ALACAKLAR HESABI	64.031.483,48	348	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	230.088,63	F	Ödenecek Diğer Yü	37.865.398,34
126	Verilen Depozito ve Teminatlar İht.	1.582,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	7.445.644,06
127	Diğer Faaliyet Alacakları	107.138,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	5.834.271,77
D	Kurum Alacakları	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	19.919.847,04
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	4.685.638,47
137	TAHAKKUK KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	0,00
E	Diğer Alacaklar	366.045,58	G	Borç ve Güder Kars...	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	366.045,58	372	KIDEM TAZMİNATI KARSLIĞI HESABI	0,00
F	Stoklar	4.638.291,17	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSLIKLARI HESABI	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.638.291,17	H	Gelecek Aylara Ait	2.590.314,47
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	380	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.590.314,47
G	Ön Ödemeler	615.012,39	I	Diğer Kısa Vadeli Y	17.348,45
160	İS AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	17.348,45
162	BÖTÇE DISI AVANS VE KREDİLER HESABI	615.012,39	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	213.001.824,83
165	MAHSUP DÖNEME AKTARILAN AVANS VE	0,00	A	Uzun Vadeli İç Mali	19.986.421,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	19.986.421,00
167	DOĞRUDAN DIS PROJE KREDİ KULLANIMLARI	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
H	Gelecek Aylara Ait Varlıklar	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00
180	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
I	Diğer Dönen Varlıklar	1.727.995,44	B	Uzun Vadeli Dis Mali	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.727.995,44	410	DIS MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	C	Diğer Borçlar	178.277.656,46
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	227.303.176,20	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	178.277.656,46
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	D	Alınan Avanslar	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	440	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	448	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
B	Faaliyet Varlıkları	8.023.883,49	E	Borç ve Güder Kars	11.442.396,16
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	372.407,67	472	KIDEM TAZMİNATI KARSLIĞI HESABI	11.442.396,16
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	7.651.475,82	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARSLIKLARI HESABI	0,00
C	Kurum Alacakları	0,00	F	Gelecek Yıllara Ait	3.295.451,01
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	480	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	3.295.451,01
D	Mali Duran Varlıklar	18.360.740,75	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	13.240.805,75	G	Diğer Uzun Vadeli	0,00
241	MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	5.119.135,00	489	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
E	Maddi Duran Varlıklar	200.918.550,95	V	ÖZKAYNAKLAR	-2.602.678,14
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	105.051.579,83	A	Net Değer Hesabi	59.748.751,68
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	35.636.926,16	500	NET DEĞER HESABI	59.748.751,68
252	BİNALAR HESABI	28.856.930,19	B	Yeniden Değerleme	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.871.418,14	522	YENİDEN DEĞERLEME FAZLALARI HESABI	0,00
254	TASITLAR HESABI	7.588.375,97	C	Geçmiş Yıllar Faaliyet	15.087.036,76
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	10.586.718,93	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	15.087.036,76
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	D	Geçmiş Yıllar Olum	-92.465.352,40
257	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-53.136.924,22	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-92.465.352,40
258	YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	63.503.526,95	E	Dönem Faaliyet S.	15.126.984,82
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	15.126.984,82
F	Maddi Olmayan Duran	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI	0,00
260	HAKLAR HESABI	949.900,00			
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00			
268	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-949.900,00			

Örnek - 77

1 / 2

T.C.
İSTANBUL İLİ
SARIYER BELEDİYESİ
Bilanço

Döküm Aralığı :01/01/2014 - 31/12/2014

AKTİF HESAPLAR		2014 YILI	PASİF HESAPLAR		2014 YILI
G	Gelecek Yıllara ait	0,00			
280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00			
H	Diğer Çeşitli Duran Varlıkları	0,01			
284	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	1.850.096,13			
287	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
289	BİRKİMSİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.850.096,12			
	AKTİF TOPLAM	322.443.441,38		PASİF TOPLAM	322.443.441,38
B	NAZİM HESAPLAR	280.815.596,38	B	NAZİM HESAPLAR	280.815.596,38
90	Ödenek Hesapları	239.104.295,19	90	Ödenek Hesapları	239.104.295,19
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	239.104.295,19
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	239.104.295,19	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	21.711.301,17	91	Nakit Dışı Teminatlar	21.711.301,17
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.711.301,17	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	21.711.301,17
912	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	912	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	913	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00	92	Taahhüt Hesapları	0,00
920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
	TOPLAM	280.815.596,38		TOPLAM	280.815.596,38
	AKTİF GENEL TOPLAM	583.259.037,74		PASİF GENEL TOPLAM	583.259.037,74

Döküm Aralığı :

01.01.2014-31.12.2014

Hes. Kodu	Yardımcı				GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL(2014)
	I	II	III	I		
630	01				Personel Giderleri	35.829.042,84
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	5.565.864,17
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	109.527.996,21
630	04				Faiz Giderleri	8.509.731,19
630	05				Cari Transferler	32.510.822,63
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden	1.081.645,19
630	13				Amortisman Giderleri	6.423.057,72
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.053.784,07
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	15.795.107,74
630	99				Diğer Giderler	1.989.786,42
GİDERLER TOPLAMI						233.286.838,18

Hes. Kodu	Yardımcı				GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL(2014)
	I	II	III	I		
600	01				Vergi Gelirleri	151.695.047,80
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.142.247,83
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	30.911.799,66
600	05				Diğer Gelirler	60.664.727,71
600	06				Sermaye Gelirlerinden Alacaklar	0,00
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
GELİRLER TOPLAMI						248.413.823,00
FAALİYET SONUCU(+/-)						15.126.984,82

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>

İSTANBUL SARIYER BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. ÖZET

Bu rapor, İstanbul Sarıyer Belediyesi 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.

İstanbul Sarıyer Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemeler neticesinde aşağıda belirtilen sonuçlara ulaşılmıştır. Kurum Stratejik Planında belirlenen performans göstergelerin ölçülebilir olmalıdır. Yine Kurum performans programında performans göstergelerinin sayısal olarak belirlenmesi, performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olması ve performans hedefi ile performans göstergelerinin ilgili olması hususunda gerekli düzenlemelerin yapılması sağlanmalıdır. Kurum tarafından kullanılan paket programlarına gerekli veri girişinin sağlanması ve kontrollerin yapılması konusunda Kurum tarafından çalışmalara başlanılarak performans bilgileri bölümünün faaliyet raporunda yer alması sağlanmalıdır.

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, İstanbul Sarıyer Belediyesi'nin yayımladığı, 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 Yılı Performans Programı ve 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 Yılı performans denetimi kapsamında İstanbul Sarıyer Belediyesi yayımladığı 2010-2014 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.

Sarıyer Belediyesi 2010-2014 Stratejik Planında; kısmen ölçülebilir performans hedeflerinin belirlenmediği, 2014 Performans Programında performans göstergelerinin yaklaşık %80 nin ölçülebilir olmadığı, yine performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmasına dikkat edilmediği, bazı performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgili olmadığı görülmüştür. Kurum performans programının büyük ölçüde Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun hazırlanmadığı kanaatine varılmıştır.

Diğer taraftan performans hedef ve göstergeleri Kurum veri sistemine girilmemiş ve Kurum faaliyetleri, hedeflere ulaşılma derecesinin değerlendirilmesi gibi konuları içeren performans bilgileri başlığına Sarıyer Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporunda yer verilmemiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedefler; amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlanmıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur.

Kurum Stratejik Planının incelenmesinde, birçok stratejik hedefe ait performans göstergelerinin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir. Örneğin, “1.1.4 .Personelin Motivasyon ve Verimliliğinin Artırılması Maksadıyla Kişisel Gelişime Yönelik Seminerler Düzenlenmesi” olarak belirlenen stratejik hedef ile ilgili belirlenen performans göstergesi “Seminer Sayısı ve Katılım Oranı”nın ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Performans göstergesi olarak seminer sayısının kaç adet olduğunun ve seminere katılımın yüzde olarak kaç olduğunun belirtilmesi gerekmektedir.

Kurum 2010-2014 yıllarını kapsayan stratejik planında yer alan performans göstergelerinin %23'ünün (84 adet) yukarıda yer verilen örnek mahiyetinde ölçülebilir olmayan performans göstergelerine yer verildiği görülmüştür.

Aşağıda tabloda ölçülebilir olmayan örnek performans göstergelerine yer verilmiştir.

Hedef 1.4.3	Kent Konseyi ile iletişimin iyileştirilmesi ve sekreteryahizmetlerinin yürütülmesi
Perofmans Göstergesi (Hedef 1.4.3 e ait)	Hizmetlerin Aksamadan Yürütülmesinin Sağlanması
Hedef 2.1.5	Belediyeye Ait Gayrimenkullerinin Etkin Bir ŞekildeYönetilmesi
Perofmans Göstergesi (Hedef 2.1.5 e ait)	İşgallerin Önlenmesi
"	Proje Çalışmalarının Yapılması
"	Gayrimenkullerin Piyasa Koşullarında

	Değerlendirilmesi
"	Tespitlerin Yapılması ve İşlemlerin Sonuçlandırılması

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlamış olduğumuz 2015-2019 Stratejik Plandaki Performans göstergeleri ölçülebilir hale getirilerek bu husus giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığı 2015-2019 Yılı Stratejik Planında hedeflerin ölçülebilir hale getirildiğinin belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Kurum tarafından belirlenen performans hedeflerinin yine Kurum tarafından belirlenen performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerekmektedir.

Kurum Performans Programının incelenmesinde, birçok performans hedeflerine ait performans göstergesinin ölçülebilir şekilde belirlenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu performans programında belirlenen 241 adet performans hedefinin yaklaşık %80'ne (195 adet) bu şekilde ölçülebilir olmayan performans göstergeleri belirlendiği görülmüştür.

Aşağıda tabloda konuya ait örneklere yer verilmiştir.

1.Performans Hedefi	Sahipsiz Sokak Hayvanlarının Rehabilitasyonunun (Bakım, Tedavi, Kısırlaştırma, Aşılama, Beslenmesi Vb.) Sağlanması.
1.Performans Göstergesi	İnsan Sağlığının Korunması, Hayvan Refahının Yükseltilmesi (Adet/Yıl)
2.Performans Hedefi	Kurban Hizmetlerinin Yürütülmesi
2.Performans Göstergesi	Kurban Hizmetlerinin Yürütülmesi
3.Performans Hedefi	İlköğretim Çağı Genel Sağlık Taramaları
3.Performans Göstergesi	Genel Sağlık Taraması (Yüzde)
4.Performans Hedefi	Ücretsiz İlaç Desteği
4.Performans Göstergesi	İlaç Temini (Yüzde)
5.Performans Hedefi	Portör Muayeneleri

5.Performans Göstergesi	Esnaf Portör Tetkikleri (Yüzde)
6.Performans Hedefi	Sarıyer İlçesinde Tüm Asfaltlama Projelerini Hızlandırmak Üretim Kapasitesinin Arttırılması
6.Performans Göstergesi	Sarıyer İlçesinde Tüm Asfaltlama Projelerini Hızlandırmak Üretim Kapasitesinin Arttırılması (Ton)
7.Performans Hedefi	Bölgedeki Yolların Toprak Kaymalarına Karşı Bakım, Onarım ve Kış Şartlarına Karşı Yeterli Önlem Alınması
7.Performans Göstergesi	Heyelan Ve Toprak Kaymalarına Karşı İhale + İstinat Duvarlarının Yapıtırılması Ve Kış Şartlarına Karşı Önlem Alınması. (m2)
8.Performans Hedefi	Katılımcı Yerel Yönetim Vizyonu Doğrultusunda Su Ürünleri Kooperatifleri İle Ortak Projelerin Üretilmesi
8.Performans Göstergesi	Çalışma Yapılan Ve Tamamlanan Proje Sayısı (Adet/Yıl)
9.Performans Hedefi	Çevre ve Ekolojik Denge
9.Performans Göstergesi	Çevre ve Ekolojik Denge (Yüzde)

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlığını sürdürdüğümüz 2016 Performans programında Performans göstergeleri ölçülebilir hale getirilerek bu husus giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında 2016 Performans Programında performans göstergeleri ölçülebilir hale getirileceği belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Performans Hedefleri ile İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Performans Hazırlama Rehberinde, gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçların olduğu şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Kurum Performans Programının incelenmesinde, stratejik hedef “1.1.1 İdari Yapının Kurum İhtiyaçları Gözetilerek Yeniden organize edilmesi” ilgili olarak Performans Hedefi “Teftiş Kurulu Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi” belirlenmiş ve bu performans hedefinin göstergesi “Müdürlük Faaliyetleri (yüzde)” olarak belirlenmiştir.

Teftiş Kurulu Müdürlüğünün işlemlerinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesine ilişkin performans göstergesinin müdürlük faaliyetleri (yüzde) şeklinde belirtilmesi ilgisizdir.

Aşağıdaki tabloda bulguda açıklanan mahiyette performans hedefi ile ilgili olmayan Performans Göstergelerine yer verilmiştir.

SH 1.1.1	İdari Yapının Kurum İhtiyaçları Gözetilerek Yeniden Organize Edilmesi
Performans Hedefi	Destek Hizmetleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Çevre Koruma Ve Kontrol Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Temizlik İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Zabıta Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Fen İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Özel Kalem Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Yazı İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Sağlık İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)

Performans Hedefi	Park ve Bahçeler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Mali Hizmetler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Mali Hizmetler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Strateji Geliştirme Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Teftiş Kurulu Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Veteriner İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Hukuk İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)
Performans Hedefi	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü İşlemlerinin Etkin ve Verimli Bir Şekilde Yürütülmesi
Performans Göstergeleri	Müdürlük Faaliyetleri (Yüzde)

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlığını sürdürdüğümüz 2016 Performans programında Performans göstergelerinin performans hedefleri ile ilgisi kurulmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum cevabında 2016 Performans Programında performans göstergelerinin performans hedefleri ilgi kurulduğunun belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Kurum Performans Programında Belirlenen Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara ya da sonuçlara odaklı olmalıdır.

Kurum Performans Programının incelenmesinde, birçok performans hedefinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı görülmüştür. Örneğin, “1.1.14 Mevcut Kaynakla Daha Fazla Hizmet Üretebilmek İçin Faaliyetlerin Etkinlik ve Verimliliğinin Arttırılması” olarak belirlenen stratejik hedef ile ilgili belirlenen performans hedefi olan “Kırtasiye Malzemeleri Alımı”nın çıktı ya da sonuç odaklı olmadığı görülmüştür. Sonuç olarak kırtasiye malzemesi alım işlemi idare tarafından üretilen bir hizmet veya mal değildir. Kırtasiye alım işlemi performans hedefi olarak kabul edilmesi mümkün değildir.

Aşağıda tabloda bulguda açıklanan mahiyette çıktı ya da sonuç odaklı olmayan performans hedeflerine yer verilmiştir.

S.H.1.14	Mevcut Kaynakla Daha Fazla Hizmet Üretebilmek İçin Faaliyetlerin Etkinlik ve Verimliliğinin Arttırılması
Performans Hedefi	İçecek Malzemeleri Alımı
Performans Hedefi	Temizlik Malzemeleri Alımı
Performans Hedefi	Kırtasiye Malzemesi Alımı
Performans Hedefi	Tüm Hizmet Binalarına İlişkin Temizlik İşlerinin İhale Edilmesi
Performans Hedefi	Hizmetin Temin Edilmesi
Performans Hedefi	İhale ve Resmi Kutlama İlanlarının Yayınlatılması
Performans Hedefi	Personelin Öğle Yemeğini Temin Etmek Üzere İhale Hizmetlerini Yürütmek
Performans Hedefi	Büro Personeli Hizmeti Temin Edilmesi
SH 1.1.7	Belediye Hizmetlerinin Yürütülmesinde Araç ve Akaryakıt İhtiyacının Karşlanması
Performans Hedefi	Belediye Hizmetlerinin Yürütülmesinde Araç ve Akaryakıt İhtiyacının Karşlanması
Performans Hedefi	Kurumsal Yapılanması

SH 1.1.8	Belediyeye Ait Hizmet Binalarının Güçlendirme, Bakım ve Onarım Hizmetlerinin Yapılması veya Yaptırılması
Performans Hedefi	Belediyeye Ait Hizmet Binalarının Güçlendirme, Bakım ve Onarım Hizmetlerinin Yapılması veya Yaptırılması
Performans Hedefi	Hizmet Binalarının Güçlendirme, Bakım ve Onarım İçin Mal, Malzeme ve Hizmet Alımlarının Yapılması
SH 3.10.4	Gıda İşi İle Uğraşan Esnafın Denetimi ve Sağlık Kontrolleri
Performans Hedefi	Ruhsat Müdürlüğü
SH 3.9.2	Kadın, Çocuk, Yaşlı Ve Engellilere Yönelik Sağlık, Rehabilitasyon, Eğitim ve Barınma Hizmetleri İçin Bina Yapmak veya Yapılmasını Sağlamak
Performans Hedefi	Sarıyer Gençlik Eğitim Merkezleri
SH 4.1.1	Atıklara ve Kirliliklere Yönelik Denetim Faaliyetlerinde Bulunmak, Geri Dönüşümü ve Düzenli Bertarafını Sağlamak
Performans Hedefi	Çevre ve Ekolojik Denge

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlığını sürdürdüğümüz 2016 Performans programında performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı hazırlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak, 2016 Performans Programında performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı hazırlandığı belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Veri Kayıt Sisteminin Kullanılmaması

Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Sarıyer Belediyesi tarafından kullanılan paket programında stratejik plan, performans program ve faaliyet raporu ile ilgili veri kayıt sistemi bulunduğu beyan edilmiş fakat veri girişi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2015-2019 Stratejik plan buna bağlı hazırlanan diğer programlar veri kayıt sistemimize aktarılarak etkin bir izleme değerlendirme sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında, 2015-2019 Stratejik plan buna bağlı hazırlanan diğer programlar veri kayıt sistemimize aktarılarak etkin bir izleme değerlendirme sağlanacağı belirtilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Kurum Faaliyet Raporunun Performans Bilgilerini İçermemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18-c(2) maddesinde performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği hükmüne yer verilmiştir. Bu bağlamda, idareler tarafından hazırlanacak faaliyet raporu, stratejik plan ve performans programında idare tarafından belirlenen stratejik amaç ve hedeflere ulaşılması için belirlenen performans hedeflerinin gerçekleşmesi hakkındaki bilgileri raporlaması gerekmektedir. Performans sonuçları tablosu, performans sonuçları ve bilgi sistemlerinin değerlendirilmesi başlıkları altında faaliyet raporunda yer verilmemiştir.

Kurum Faaliyet Raporunda performans bilgileri kapsamında, Performans Sonuçları Tablosu, Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ve Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi başlıkları altında bilgi sunulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Tüm bu süreçlere bağlı olarak ortaya çıkan kurum faaliyet raporu sürecin doğal sonucu olarak ortaya çıkabilecek şekilde hazırlık yapılmaktadır. Kurum faaliyet raporunun performans bilgileri ile ilgiliğine özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu İdaresinin faaliyet raporunun sürecin doğal sonucu olarak ortaya çıkabilecek şekilde hazırlığının yapıldığı ve kurum faaliyet raporunun performans bilgileri ile

ilgililiğine zen gösterileceği şeklindeki cevabından bulguda yapılan tespite katıldığı anlaşılmaktadır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

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>