



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

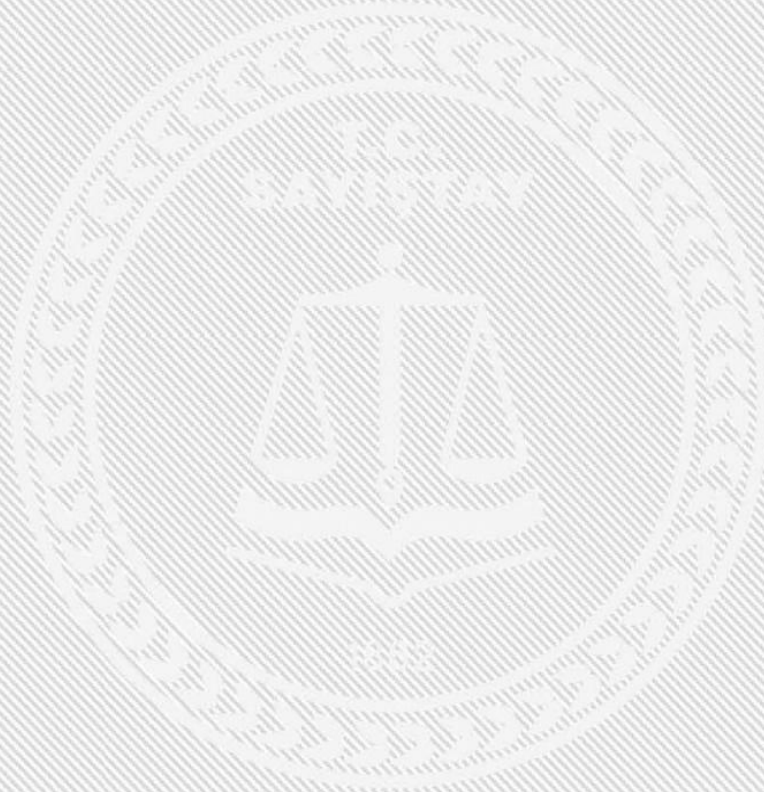
İÇERİK

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

BELEDİYENİN MALİ YAPISI VE MUHASEBE SİSTEMİ GENEL MALİ BİLGİLER

AKTİF	2013	2014
1 Dönen Varlıklar	400.293.452,97	516.774.626,44
2 Duran Varlıklar	2.401.629.064,91	2.736.041.477,89
AKTİF TOPLAMI	2.801.922.517,88	3.252.816.104,33
PASİF	2013	2014
3 Kısa Vd.Ybn.Kayn.	277.712.797,75	357.843.155,11
4 Uzun Vd.Ybn.Kayn.	1.385.801.878,80	1.326.807.164,11
5 Öz Kaynaklar	1.138.407.841,33	1.568.165.785,11
PASİF TOPLAMI	2.801.922.517,88	3.252.816.104,33

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GİDERLER)

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2013	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (2014)	GERÇEKL.	GERÇE KL. YÜZDE Sİ
01 Personel Giderleri	103.563.874,20	120.000.000,00	124.321.657,15	103,60
02 SGK Devlet Primi Giderleri	16.674.204,35	20.000.000,00	19.947.279,52	99,74
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	265.893.889,86	288.000.000,00	342.028.054,00	118,76
04 Faiz Giderleri	52.436.605,17	45.200.000,00	58.961.682,82	130,45
05 Cari Transferler	47.024.777,83	45.000.000,00	66.110.665,27	146,91
06 Sermaye Giderleri	396.568.358,20	654.300.000,00	328.999.425,85	50,28
07 Sermaye Transferleri	8.159.000,00	1.000.000,00	39.911.460,25	3.991,10
TOPLAM	890.320.709,61		980.280.224,65	

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER)

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2013	GELİR TAHMİNİ (2014)	GERÇEKL.	GERÇEK L. YÜZDESİ
01 Vergi Gelirleri	19.259.326,75	25.043.000,00	22.537.641,42	90,00
03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri)	151.847.818,85	168.040.000,00	162.702.247,69	96,82
04Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	37.335.504,05	13.802.000,00	5.669.142,44	41,07

05 Diğer Gelirler	581.457.472,90	828.378.000,00	829.193.933,05	100,10
06 Sermaye Gelirleri	15.278.940,41	79.937.000,00	47.655.187,56	59,62
09.Red ve İadeler (-)	-475.506,13	200.000,00	-1.392.881,80	696,44
TOPLAMI	804.703.556,83		1.066.365.270,36	

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (GELİRLER-GİDERLER)

AÇIKLAMA	2013	2014
Bütçe Gider Toplamı	890.320.709,61	980.280.224,65
Bütçe Gelir Toplamı	805.179.062,96	1.067.758.152,16
Red ve İade Toplamı	475.506,13	1.392.881,80
Net Bütçe Geliri	804.703.556,83	1.066.365.270,36
Bütçe Gelir-Gider Farkı	-85.617.152,78	86.085.045,71

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve faaliyet sonuçları tablosuna / gelir 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 Hesabına Kaydedilmiş İşlerden Geçici Kabulü Yapılmış Olanların İlgili Değer Hesaplarına Kaydedilmemesi

2014 yılı içerisinde kesin kabulü yapılmış olan 45 adet yatırımın ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerekirken halen 258 - Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesi hükmüne göre; bu hesap, 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, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Yatırım harcamalarından, geçici kabulü yapılanların 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabından çıkışının sağlanarak 251 ve 252 kodlu hesaplara intikali yapılmamaktadır. Bu durumda mali tablo kullanıcısı 258 - Yapılmakta olan yatırımlar hesabında gözüken tüm yatırımların halen devam ettiği şeklinde yanlış bir algıya kapılabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; 258 Yapılmakta olan Yatırımlar hesabına kaydedilmiş işlerden geçici kabulü yapılanlarındığer hesaplara aktarılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: 260-Haklar Hesabında Takip Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıkların Tamamı İçin Amortisman Ayrılması Gerekirken Bir Kısım İçin Ayrılması

260 - Haklar Hesabında takip edilen hakların tamamı yerine bir kısmı için amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

1 sıra nolu Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesine göre; 260 - Haklar Hesabında kayıtlı duran varlıklara ilişkin olarak, bu hesapta kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Mevzuat hükmüne göre; 260 - Haklar Hesabında kayıtlı olan maddi olmayan duran varlıklar ile bu hesapta takip edilen haklar için ayrılan amortismanın izlendiği 268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasında bir uyumun bulunması gerekmektedir. Bu durumda 260 - Haklar Hesabında takip edilen tüm duran varlık için %100 amortisman ayrılacağından bu hesapta kayıtlı tutarın 268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabında yer alan tutardan büyük olmaması gerekmektedir.

Kurumun 2014 yılı kesin mizanı incelendiğinde; 260 - Haklar Hesabının borç bakiyesinin 268 - Birikmiş amortismanlar hesabının alacak bakiyesinden 1.277.382,20TL tutarında fazla tutarlı kayıt içerdiği görülmektedir. Bu durum mali tablo kullanıcısında, Kurumun sahip olduğu maddi olmayan duran varlıklarının tamamı için ayrılması gereken amortismanın bir kısmı için ayrıldığı algısı oluşturabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; 260-Haklar Hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıkların tamamı için %100 amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 163'ncü maddesinin "a" bendinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıkların amortismanına tabi tutulması gerektiği belirtilmiş, yine aynı maddenin "ç" bendi hükmünde de amortisman ayırma işlemlerinin hangi esaslar çerçevesinde yapılacağı açıklanmıştır.

Mevzuat hükümleri doğrultusunda; Kuruma ait bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak amortisman ayrılması gerekmektedir. Ancak Kurumun amortismanına tabi duran varlıklar için amortisman ayırma işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Mali tablolarda duran varlıklar için amortisman ayrılmamış olması durumunda mali tablolarda sadece amortismanına tabi olan varlıkların maliyet bedelleri yer alacak, yıpranma, aşınma veya kıymetten düşme gibi etkiler sonrası o varlığın değeri ile ilgili bilgiler görülemeyecektir.

Kamu idaresi cevabında; Maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: Sınırlı Ayni Hakların 256.04-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi

Sınırlı ayni hakların 256.04-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'na göre Kurumun sahip olduğu sınırlı ayni hakların 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının 256.04-Sınırlı ayni haklar alt kodlu hesabında takip edilmesi gerekmektedir. 2014 yılına ait detay mizan ve yevmiye defteri incelendiğinde; Kurumun, sınırlı ayni haklardan olan irtifak hakları elde etmek amacıyla yapmış olduğu 27.157.099,70TL'lik harcamayı 256.04 -Sınırlı ayni haklar hesabı yerine 830-Bütçe Giderleri Hesabında takip ettiği görülmüştür. Bu şekilde yapılan kayıt, mali tablo kullanıcısında, harcamanın adi bir bütçe gideriymiş ve sonuçta herhangi bir sınırlı ayni hak elde edilmeyormuş izlenimi doğuracaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sınırlı ayni hakların 256.04-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Taşınmazlar ve Haklar" ile "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Defterinde Yer Alan Yevmiye Tarih ve Numaraları Sıralı Gitmemesi ve Eksik Yevmiye Bulunması

Yevmiye defterinde yer alan yevmiye tarih ve numaralarının sıralı gitmediği ve eksik yevmiye numaralarının bulunduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” na ilişkin açıklamaların yapıldığı 43’üncü maddesi hükmüne göre; işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır. Yine aynı madde hükmünde, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarihlerin yazılması gerektiği belirtilmektedir.

Anılan Yönetmeliğin kullanılacak defterler ve kayıt düzeninin anlatıldığı 44’üncü maddesinde ise Yevmiye Defteri, “kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir” şeklinde tanımlanmıştır.

Mevzuat hükümlerine göre; yevmiye defterine yapılacak kayıtlar tarih ve numara sırasına göre kaydedilmeli, maddeler halinde ve düzenli kaydedilmelidir. Yani, yevmiye kayıtları hem yevmiye numarası hem de yevmiye tarihi açısından sıralı kaydedilmelidir.

10.02.2015 tarihinde bilgisayar ortamında alınan yevmiye defterinde yapılan incelemelerde; bazı kayıtlarda yevmiye tarihleri ile yevmiye numaraları arasında uyumsuzlukların olduğu, bir yevmiye numarasının ise atlandığı gözlenmiştir. Örneğin: 14071 nolu yevmiye 16767 nolu yevmiyeden sonra kaydedildiği, 4942 nolu yevmiyenin ise yevmiye defterinde bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yevmiye Defterinde yer alan yevmiye tarih ve numaralarının bilgisayar ortamında otomatik olarak yapıldığını, bulguya konu olan yevmiyelerdeki sıkıntının program kaynaklı olduğu ve gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ							
2014 BİLANÇOSU							
AKTİF	2012	2013	2014	PASİF	2012	2013	2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	337.655.744,33	400.293.452,97	517.429.601,32	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	241.108.873,38	277.712.797,75	357.843.155,11
10 HAZİR DEĞERLER	42.854.230,68	26.873.901,74	39.300.036,69	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	102.872.196,11	102.362.617,46	116.646.905,61
100 KASA HESABI	189.171,64	445.310,12	91.800,77	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	87.296.839,58	82.592.660,00	97.225.731,30
102 BANKA HESABI	36.947.042,50	27.543.486,28	36.281.999,62	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	15.575.356,53	19.769.957,46	19.421.174,31
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.614,64	-2.072.941,00	-2.737.015,43	31 KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	22.792.548,76	24.976.937,35
104 PROJE ÖZEL HESABI	5.222.214,85	151.601,34	143.126,12	310 CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	22.792.548,76	24.976.937,35
105 DÖVİZ HESABI	18.995,23	9.979,49	16.182,24	32 FAALİYET BORÇLARI	51.601.042,88	50.860.676,72	70.139.971,70
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	478.421,10	796.465,51	670.043,99	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	51.601.042,88	50.860.676,72	70.139.971,70
118 MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	0,00	4.833.899,38	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	29.958.105,29	41.694.848,77	50.317.834,99
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.194.113,16	26.324.568,48	32.656.741,70	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.629.669,88	22.306.243,79	35.388.473,98
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.525.944,39	24.752.622,90	31.025.012,88	333 EMANETLER HESABI	13.328.435,41	19.388.604,98	14.929.361,01
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.639.808,77	1.530.462,58	1.440.468,32	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.834.142,74	7.540.867,72	9.222.261,79
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	28.360,00	41.483,00	191.260,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.848.150,52	3.570.240,55	6.340.516,00
13 KURUM ALACAKLARI	1.004.069,50	8.469.299,29	11.369.409,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.069.267,80	1.691.204,58	2.268.729,47
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	1.004.069,50	8.469.299,29	11.369.409,24	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	215.479,81	245.758,39	294.924,21
14 DİĞER ALACAKLAR	2.214.510,60	29.730.222,08	80.369.631,31	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	4.701.244,61	2.033.664,20	318.092,11
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.214.510,60	29.730.222,08	80.369.631,31	37 BORÇ VE GİDER KRŞİLİKLARI			31.080.000,00
15 STOKLAR	3.337.980,68	3.922.234,22	5.330.899,74	372 KIDEM AZMİNATLAR KRŞİLİĞİ HESABE			31.080.000,00
150 İlk Madde ve Malzemeler	3.337.980,68	3.922.234,22	5.330.899,74	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI 8	46.843.386,36	52.461.238,32	55.459.243,67
16 ÖN ÖDEMELER	187.474,88	186.530,88	3.324.942,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	46.843.386,36	52.461.238,32	55.459.243,67
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00

161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	944,00	0,00	3.136.623,29	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.119.115.013,31	1.385.801.878,80	1.326.807.164,11
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0,00	0,00	1.787,83	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	415.518.613,29	546.540.557,11	524.307.130,18
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI	186.530,88	186.530,88	186.530,88	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	200.723.834,94	298.903.260,47	305.308.590,26
					403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	214.794.778,35	247.637.296,64	218.998.539,92
19	DIĞER DÖNEN VARLIKLAR	273.863.364,83	304.786.696,28	345.077.940,64	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	399.401.004,00	474.438.883,14	431.802.329,97
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	273.863.364,83	304.786.696,28	345.077.940,64	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	399.401.004,00	474.438.883,14	431.802.329,97
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	44 ALINAN AVANSLAR	71.945.654,88	97.364.699,92	25.000.000,00
2	DURAN VARLIKLAR	1.996.737.270,56	2.401.629.064,91	2.736.044.478,13	449 ALINAN DIĞER AVANSLAR HESABI	71.945.654,88	97.364.699,92	25.000.000,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	4.263.947,30	4.136.931,32	3.346.243,75	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	91.727.823,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.263.947,30	4.136.931,32	3.346.243,75	472 KIDEM TZMİNATI KRŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	91.727.823,00
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	30.685.413,27	29.132.660,49	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	232.249.741,14	267.457.738,63	253.969.880,96
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	30.685.413,27	29.132.660,49	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	232.249.741,14	267.457.738,63	253.969.880,96
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	147.863.973,81	170.146.492,22	232.004.818,41	5 ÖZ KAYNAKLAR	974.169.128,20	1.138.407.841,33	1.568.823.760,23
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	75.615.806,69	89.739.325,10	112.057.651,29	50 NET DEĞER	-92.225.535,14	167.027.892,83	354.207.605,08
241	MAL VE HİZMET ÜRETen KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	72.248.167,12	80.407.167,12	119.947.167,12	500 NET DEĞER HESABI	-92.225.535,14	167.027.892,83	354.207.605,08
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.841.519.417,16	2.192.310.238,10	2.465.681.791,11	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	992.793.650,98	797.529.938,59	798.165.525,41
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	235.396.648,37	286.198.529,18	286.066.963,01	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	992.793.650,98	797.529.938,59	798.165.525,41
251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	455.454.569,86	455.454.569,86	455.454.569,86	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	73.601.012,36	173.850.009,91	416.450.629,74
252	BİNALAR HESABI	274.375.330,06	273.538.884,06	273.349.887,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	73.601.012,36	173.850.009,91	416.450.629,74
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	11.058.394,00	14.764.359,83	23.739.220,00				
254	Taşıtlar Grubu	12.297.769,83	20.671.043,62	30.581.366,53				
255	Demirbaşlar Grubu	20.118.285,51	22.590.273,37	29.761.462,26				
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	0,00	0,00	-12.336.546,22				
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	832.818.419,53	1.119.092.578,18	1.378.921.768,89				
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	143.099,41				
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.089.932,29	4.349.990,00	5.878.964,37				

260 HAKLAR HESABI	13.325.874,17	14.585.931,88	16.114.906,25				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-10.235.941,88	-10.235.941,88	-10.235.941,88				
AKTİF TOPLAMI	2.334.393.014,89	2.801.922.517,88	3.253.474.079,45	PASİF TOPLAMI	2.334.393.014,89	2.801.922.517,88	3.253.474.079,45
NAZIM AKTİF HESAPLAR TOPLAMI	165.750.042,93	128.901.565,51	342.555.109,17	NAZIM PASİF HESAPLAR TOPLAMI	165.750.042,93	128.901.565,51	342.555.109,17
GENEL TOPLAM	2.500.143.057,82	2.930.824.083,39	3.596.029.188,62		2.500.143.057,82	2.930.824.083,39	3.596.029.188,62

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2014 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl (N)	Hesap	Yardımcı	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl (N)
Kodu	Hesap Kod.1	Hesap Adı	TL	TL	TL	Kodu	Hesap Kod.1	Hesap Adı	TL	TL	TL
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	95.486.305,33	103.292.954,28	200.047.790,18	600	1	VERGİ GELİRLERİ	18.195.543,24	21.564.848,35	27.439.155,86
630	2	SOSYAL GÜV.KUR.DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	15.887.670,65	16.616.490,85	19.902.254,34	600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	132.875.201,30	100.527.801,83	92.028.747,01
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	165.209.059,68	183.669.481,75	240.014.311,29	600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	30.702.853,63	37.335.420,15	5.669.142,44
630	4	FAİZ GİDERLERİ	331.080.003,96	54.663.191,56	58.444.096,76	600	5	DİĞER GELİRLER	497.173.397,05	609.617.585,66	883.104.866,78
630	5	CARİ TRANSFERLER	22.816.266,83	31.436.890,96	87.292.765,86	600	6	SERMAYE GELİRLERİ	1.738.020,16	543.682,20	0,00
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	371.460,25	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	77.287.290,22	39.273.172,53	157.530.489,31
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞ. GİD.	46.186.543,65	230.501.395,98	112.664.573,67						
630	12	GEL. RET VE İADESİNDEN KAYN. GİD.	0,00	406.145,09	850.593,00						
630	13	AMORTİSMAN	3.902.878,05	0,00	12.336.546,22						

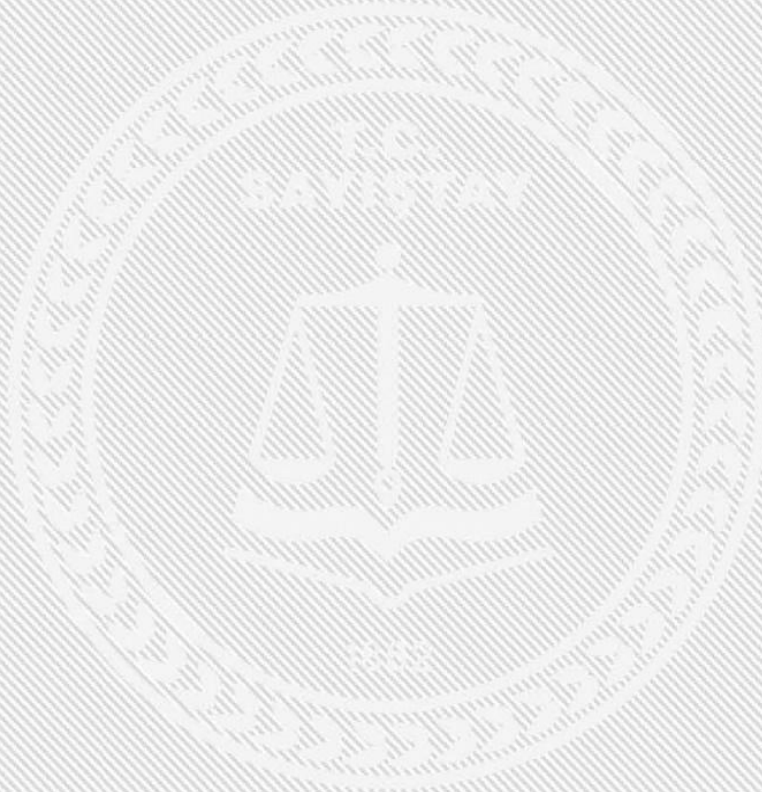
		GİDERLERİ									
630	14	İLK MADDE VE MALZ. GİDERLERİ	0,00	10.686.078,25	12.556.256,53						
630	20	SİLİNE ALACAKLARDAN KAYN. GİDERELR	3.802.565,09	3.498.328,76	3.154.928,78						
630	99	DİĞER GİDERLER	0,00	0,00	1.505.587,66						
GİDERLER TOPLAMI :			684.371.293,24	634.770.957,48	749.141.164,54	GELİRLER TOPLAMI:			757.972.305,60	808.620.967,39	1.165.591.794,28
						FAALİYET SONUCU (+ / -)			73.601.012,36	173.850.009,91	416.450.629,74

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>

BURSA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	22
6.	DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

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

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

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

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Bursa Büyükşehir Belediyesi' nin hazırladığı üç temel belge olan 2010-2014 Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda üç belgenin de anılan nitelikleri sağladığı görülmüştür.

Ayrıca yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgulara belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu 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 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, Bursa Büyükşehir 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 Bursa Büyükşehir Belediyesi'nin 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.

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2010–2014 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgulara belirtilen nedenlerle bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma şartlarını tam olarak sağlamadığı, hedeflere ilişkin göstergelerin hiç belirlenmediği, farklı başlıklarda yer alması gereken konuların aynı başlık içerisinde ele alındığı, Kurumun Performans Programı üzerinde yapılan incelemede, programın ilgililik ve iyi tanımlanma şartlarını tam olarak sağlamadığı, Performans Hedefi Tablosu ile Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği, hedeflerde meydana gelen sapmaların sebeplerinin açıklanmadığı, gerçekleşme oranı %100'ün üzerinde olan hedeflerin gerçekleşme oranları gösterilirken %100'ü aşan kısmın dikkate alınmadığı, Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede de Performans Programı' na göre bazı hedeflerin gerçekleşmelerinde sapmalar olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen nitelikler konusunda daha özenli olmalıdır. Amaçlar ve hedefler daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlenmeli, göstergeler ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemeler yapılmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan'da Ölçülebilir Olmayan Stratejik Hedefler Belirlenmesi

Stratejik Plan'da yer verilen hedeflerin tamamına yakınının ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Stratejik Plan'da yer verilen stratejik hedeflerin ölçülebilir olması gerekmektedir. Aşağıdaki örneklerden de görüleceği üzere; stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlarda ise bu defa o hedefle ilgili “ölçülebilir” performans göstergeleri belirlemek gerekmektedir.

Kurumun Stratejik Planı incelendiğinde; 158 adet stratejik hedeften sadece 11 adedinin ölçülebilir olduğu görülmektedir. Stratejik planda bu şekilde yer alan ve ölçülebilir olmayan stratejik hedefler için ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gerekirken verilmediği görülmektedir.

Stratejik Amaç 1.1:Etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretimi için kurumsal yapının geliştirilmesi
Stratejik Hedef 1.1.1: Organizasyon yapısını gözden geçirmek
Stratejik Hedef 1.1.3: Kurum çalışanlarına yönelik sosyal etkinlikler düzenlemek

Stratejik Amaç 6.1:Kentimizin kültür, sanat ve turizm alanındaki gelişimine katkıda bulunulması ve cazibe merkezi haline gelmesini sağlanması
Stratejik Hedef 6.1.1: İhtiyaç duyulan yeni kültür tesislerin hizmete açılmasını sağlamak
Stratejik Hedef 6.1.3: Kent kültürü ve kentlilik bilincinin yaygınlaştırmak

Kamu idaresi cevabında: "2010-2014 dönemi stratejik planında yer alan tüm ‘Stratejik Hedefler’ e ilişkin faaliyetler ve bu faaliyetlere ait performans göstergeleri hazırlanmıştır. Ancak stratejik plan kitabının sadeliği ve planlama dilinde en alt kırım olarak stratejik hedefin yer alması kurgusu benimsenerek, söz konusu faaliyet ve göstergeler alt çalışma kitabına konu edinilmiş, baskısı yapılan stratejik plana konulmamıştır. Odak alan bazında hazırlanan bu alt çalışma belgesi, Belediyemiz Strateji Geliştirme Şube Müdürlüğünde bulunmaktadır.

Bunun yanı sıra; yasal altlıkları sürekli geliştirilen stratejik yönetim alanına ilişkin belediyemizin uyum süreci bu paralelde sürdürülmektedir. Bu doğrultuda, 2015-2019 dönemi stratejik plan çalışmasında; stratejik hedeflerin ölçülebilir nitelikte olması, eğer bu niteliği taşıyor ise performans göstergeleri ile ölçülebilir hale getirilmesi, tüm stratejik hedeflere performans göstergesi eklenmesi ve tüm bu bilgilere stratejik plan kitabında yer verilmesi ve kamuoyu ile paylaşılması sağlanmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek; 2015-2019 dönemi stratejik plan çalışmasında stratejik hedeflerin ölçülebilir nitelikte olması, eğer bu niteliği taşıyor ise performans göstergeleri ile ölçülebilir hale getirilmesine dikkat edildiği belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Stratejik Plan'da Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 17'nci maddesi hükmüne göre performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Müsteşarlık ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur.

Kurum tarafından düzenlenen 2010-2014 yıllarını kapsayan Stratejik Plan'da mevzuat hükümlerine aykırı olarak performans göstergelerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Stratejik planlama faaliyetlerinde izleme ve değerlendirmenin etkin yürütülmesi amacıyla 2010-2014 dönemi stratejik planındaki stratejik hedeflere ait göstergeler iyileştirme alanı olarak tespit edilmiştir. Bu husus, Belediyemiz 2015-2019 dönemi stratejik planı hazırlık çalışmaları sürecinde de ele alınarak, belediye yöneticilerine ve ilgili personele eğitimler verilmiştir. Bu doğrultuda, Belediyemizin 2015-2019 dönemi stratejik planındaki tüm hedeflere en az bir performans göstergesi konulmuş ve Stratejik Plan kitabında yer alması sağlanmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek; 2015-2019 dönemi stratejik planının, tüm hedeflere en az bir performans göstergesi konulması prensibi ile oluşturulduğu belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Verilen İki Adet Stratejik Hedefin Stratejik Amaç ile İlgili Olmaması

Stratejik Plan’da yer verilen “park ve mezarlıklarda güvenlik hizmeti vermek” stratejik hedefi ile “etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretimi için kurumsal yapının geliştirilmesi” stratejik amacı arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır. Başka bir ifade ile; park ve mezarlıklarda güvenlik hizmeti sağlanması hedefine ulaşılsa dahi etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretimi için kurumsal yapının geliştirilmesi amacına ulaşmada herhangi bir katkısı olmayacağı düşünülmektedir.

Odak Alan 1: Kurumsal Yapının Geliştirilmesi

Stratejik Amaç 1.1:Etkin, verimli ve kaliteli hizmet üretimi için kurumsal yapının geliştirilmesi
--

Stratejik Hedef 1.1.4: Belediyemiz bünyesindeki hizmet binaları ile park ve mezarlıklarda güvenlik hizmeti vermek

Benzer şekilde, Stratejik Plan’da yer verilen “mevcut belediye gelirlerinin en az %80 oranında tahsilatını yapmak” stratejik hedefi ile “Belediyenin kanunlarla belirlenmiş olan vergi, resim ve harçlarının toplanması için Belediye sınırları içerisinde kayıt yapılmamış hiçbir mükellef bırakmamak, tahsilatı en hızlı seviyeye çıkarıp, mükelleflerin en kolay şekilde ödeme yapmalarını sağlamak” stratejik amacı arasında mantıksal bir bağ kurulamamıştır. Başka bir ifade ile; mevcut belediye gelirlerinin %80’i oranında tahsilatı sağlansa dahi; Belediye sınırları içerisinde daha önce kaydı olmayan mükelleflere ulaşmada ya da tahsilatın hızlandırılmasına ve mükelleflerin kolay ödeme yapmalarında herhangi bir katkısı olmayacağı düşünülmektedir.

Odak Alan 2: Mali Yapının Güçlendirilmesi
--

Stratejik Amaç 2.1 : 2014 yılı sonuna kadar Belediyemizin kanunlarla belirlenmiş olan Vergi-resim ve harçlarının toplanması için Belediye sınırları içerisinde kayıt yapılmamış hiçbir mükellef bırakmamak, tahsilatı en hızlı seviyeye çıkarıp, mükelleflerin en kolay şekilde ödeme yapmalarını sağlamak

Stratejik Hedef 2.1.2: Mevcut belediye gelirlerinin en az %80 oranında tahsilatını yapmak

Kamu idaresi cevabında: "Belediyemiz 2010-2014 dönemi stratejik plan çalışmaları kapsamında “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” esas alınmış ancak o dönemde stratejik yönetim alanında yetkinlik düzeyinden kaynaklı bazı stratejik hedefler stratejik amaç olarak, bazı stratejik amaçlar ise stratejik hedef olarak sehven ele alınmıştır.

Bursa Büyükşehir Belediyesinin 2015- 2019 dönemi stratejik plan çalışmaları kapsamında; mevcut durum tespiti, swot analizi, iç ve dış paydaşlar ile ihtiyaç analizi, vizyon & misyon belirleme, odak alan, stratejik amaç ve hedef belirleme, ölçme ve izlemeye yönelik performans göstergesi belirleme çalışmaları önceki stratejik planlama deneyimlerinden de hareketle çok yönlü kritik edilerek ele alınmış, tutarlılık analizi yapılmış ve “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” esaslarına uygun hale getirilmiştir" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek 2015-2019 dönemi stratejik planı oluşturulurken bulgumuz doğrultusunda iyileştirmeler yapıldığı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Göstergelerinden Bir Tanesinin İyi Tanımlanamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

Performans Programında yer alan “2014 Yılında Uludağın Turizm Konseptinin Geliştirilmesi, Sürdürülebilir Projeler Hazırlamak” performans hedefinin altında yer alan “Projenin Hazırlanma Oranı (10.1.8.1 Etüd Proje Şube Müdürlüğü)” performans göstergesi ne tür bir proje hazırlanacağı hakkında bir bilgi vermediğinden “iyi tanımlanmadığı” değerlendirilmektedir. Performans göstergesinin altında “Uludağ’ın Turizm Konseptinin Geliştirilmesi, Sürdürülebilir Projeler Hazırlamak” şeklinde tanımlanan faaliyet de hazırlanacak proje hakkında detay vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Belediyemiz tarafından yürütülecek benzer projelerin belirlenmesi, detaylandırılması, geliştirilmesi, avan ve uygulama projelerinin hazırlanması Etüd Proje Şube Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. 2014 yılı performans programı hazırlama sürecinde 10.1.8.1 faaliyetine ilişkin detayların henüz belirlenmemiş olmasına

rağmen bu projenin 2014 yılı performans programı kapsamı dışında kalmaması için, detayları içermeyen performans göstergesi ile programa girmesi sağlanmıştır.

“Projenin Hazırlanma Oranı ”göstergesi, faaliyete ilişkin projenin tamamlanma oranının ölçülmesini amaçlamaktadır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabi yazısında her ne kadar; "performans programı hazırlama sürecinde 10.1.8.1 faaliyetine ilişkin detayların henüz belirlenmemiş olmasına rağmen bu projenin 2014 yılı performans programı kapsamı dışında kalmaması için detayları içermeyen performans göstergesi ile programa girmesi sağlanmıştır" denilmiş ise de, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esas olduğundan “Uludağ’ın Turizm Konseptinin Geliştirilmesi, Sürdürülebilir Projeler Hazırlamak” şeklinde tanımlanan faaliyet de hazırlanacak proje hakkında detay verilmesi gerekmektedir.

“Projenin Hazırlanma Oranı (10.1.8.1 Etüd Proje Şube Müdürlüğü)” performans göstergesi ile projelerin tamamlanma oranının kastedildiği belirtilmiştir. Ancak "projenin hazırlanması" ile "projelerin tamamlanması" birbirinden çok farklı durumları ifade ettiğinden performans göstergesinin iyi tanımlanmamış olduğundan bahsedilebilecektir.

Yapılan açıklamalar bulgumuzu karşılayamamıştır.

BULGU 5: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Kamu idarelerine performans programının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere Maliye Bakanlığı tarafından "Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır. Adı geçen rehberin "Ekler, Tablolar ve Açıklamaları" kısmında performans programında yer alacak olan "Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nun nasıl hazırlanması gerektiği açıklanmıştır. Buna göre hem "Performans Hedefi Tablosu"nda hem de "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nda "açıklamalar" kısmına yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak Bursa Büyükşehir Belediyesi’nin 2014 Yılı Performans Programında adı geçen tablolarda “açıklamalar” kısımlarında herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde de belirtildiği üzere “Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda “açıklamalar” kısmına yer verilmesi gerektiği

değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: E-belediye uygulaması Stratejik Planlama Bilgi Sistemi Performans Programı Modülünde; birimlerin veri girişi yaparken performans hedefine ya da faaliyete ilişkin açıklamaların yer alacağı alanın oluşturulduğu, ancak zorunlu alan olarak tanımlanmadığından bazı birimlerce ilgili alana açıklama girilmediği, 2014 yılı performans programında yer alan bazı faaliyetlere ilişkin açıklamaların ilgili birimlerce girildiği ve performans programı kitabının ilgili faaliyet tablolarında yer aldığı, hali hazırda E-belediye uygulaması Stratejik Planlama Bilgi Sistemi Performans Programı Modülünde ilgili alanın zorunlu alan olarak tanımlanarak, iyileştirme sağlanmasının öngörüldüğü belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek 2015-2019 dönemi stratejik planı ve 2015 yılı performans programı oluşturulurken bulgumuz doğrultusunda iyileştirmeler sağlanacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan İki Adet Performans Göstergesinin Performans Hedefi ile İlgili Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer verilen gösterge tanımına göre göstergenin performans hedefi ile ilgili olması gerekmektedir.

Performans Programında yer alan “Genel Sekreterlik faaliyetlerinin yürütülmesi” şeklinde tanımlanan performans göstergesi ile “Kurum çalışanlarına yönelik kanun, yönetmelik ve genelgeler çerçevesinde hizmetler sunmak” şeklindeki performans hedefi arasında ilişki kurulamamıştır. Genel Sekreterlik faaliyetlerinin yürütülmesinin Kurum çalışanlarına herhangi bir etkisi olmayacağı değerlendirilmektedir.

Stratejik Amaç 1.1: Etkin, Verimli ve Kaliteli Hizmet Üretimi İçin Kurumsal Yapının Geliştirilmesi
Performans Hedefi 1.1.2.: Kurum çalışanlarına yönelik kanun, yönetmelik ve genelgeler çerçevesinde hizmetler sunmak
P.G. 3.: Genel Sekreterlik faaliyetlerinin yürütülmesi (%100)

Benzer şekilde Performans Programında yer alan “Uygunluk ve süresinde bitirilen evrak oranı” şeklinde tanımlanan performans göstergesi ile “İlan reklam panoları ile ilgili

başvuruları incelemek, geliri %10 arttırmak” şeklindeki performans hedefi arasında ilişki kurulamamıştır. Süresinde bitirilen evrak oranında yaşanacak değişimin Kurum gelirinde herhangi bir değişim yaratmayacağı değerlendirilmektedir.

Stratejik Amaç 2.1: 2014 Yılı Sonuna Kadar Belediyemizin Kanunlarla Belirlenmiş Olan Vergi-Resim ve Harçlarının Toplanması İçin Belediye Sınırları İçerisinde Kayıt Yapılmamış Hiçbir Mükellef Bırakmamak, Tahsilatı En Hızlı Seviyeye Çıkarıp, Mükelleflerin En Kolay Şekilde Ödeme Yapmalarını Sağlamak
Performans Hedefi 2.1.1: İlan reklam panoları ile ilgili başvuruları incelemek, geliri %10 arttırmak
P.G. 3.: Uygunluk ve süresinde bitirilen evrak oranı (%85)

Kamu idaresi cevabında: "2010-2014 Dönemi Stratejik Planında, Genel Sekreterlik faaliyetlerine ilişkin doğrudan ya da dolaylı olarak ilgili bir hedef belirlenmediğinden, ilgi düzeyi en yüksek stratejik hedef olarak değerlendirilen 1.1.2 “Kurum çalışanlarına yönelik kanun, yönetmelik ve genelgeler çerçevesinde hizmetler sunmak” stratejik hedefi kapsamında değerlendirilmiştir.

BULGU 7’de belirtilen 2.1.1 “İlan reklam panoları ile ilgili başvuruları incelemek, geliri % 10 arttırmak” performans hedefine ilişkin “Uygunluk ve süresinde bitirilen evrak oranı (% 85) performans göstergesi” oluşturulurken,

Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberi” nde “Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır” şeklinde tanımlanmış olan performans göstergesi esas alınmış, BULGU 7’ye konu gösterge ile ilan reklam sürecinin etkinlik ve verimliliğini ölçmek ve izlemek amaçlanmıştır.

Diğer taraftan BULGU 7’ de belirtilen konu 2015-2019 dönemi stratejik planında 2 farklı ‘Stratejik Hedef’ olarak ele alınmış ve 2015-2019 dönemi stratejik planı baz alınarak oluşturulan 2015 yılı performans programında iyileştirme sağlanmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek 2015-2019 dönemi stratejik planı oluşturulurken bulgumuz doğrultusunda iyileştirmeler yapıldığı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

İdare tarafından yayımlanan performans programında yer alan performans hedefleri ve göstergeler ile faaliyet raporunda yayımlanan gerçekleştirmeler karşılaştırıldığında; aşağıdaki örneklerde de görüleceği üzere performans göstergelerine ilişkin gerçekleştirmelerin bazılarının hedefin altında kaldığı bazılarının da hedefin üzerinde olduğu anlaşılmaktadır. Ancak Kurumun 2014 yılı Faaliyet Raporunun "Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" başlıklı 3'üncü bölümünde yukarıda değinilen sapmaların nedenlerine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmediği görülmüştür.

Hedef No	Stratejik Hedef	Faaliyet Kodu	Faaliyetler	Performans Göstergesi	Gösterge Hedefi	Gösterge Gerçekleşen	Ger. (%)
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması	10.11.1.3.2	Kentsel Risk Yönetimi Projesi Yapılması	Kurulacak ek istasyon sayısı	5 Ad.	0 Ad.	0,00
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması	10.11.1.3.7	Zemin Etüd Raporlarının Hazırlanması. Etüd-Proje-Bilirkişi Ekspertiz İşlerinin Yapılması.	İhaleli İş Kapsamında Onaylanan Zemin Etüd Sayısı	5 Ad.	10 Ad.	100,00
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması	10.11.1.3.12	İmar Faaliyetlerinin Etkili Biçimde Yürütülmesi ve Geliştirilmesi	Belediyemize ait alanlara ilişkin imar durumu sayısı	5 Ad.	3 Ad.	60,00

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesinin “c” bendine göre; idare faaliyet raporlarının faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünün aşağıda yer alan bilgileri içerecek şekilde hazırlanması gerektiği hükme bağlanmıştır. Buna göre;

“Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile

performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

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

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

Anılan mevzuat hükmü çerçevesinde; faaliyet raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiş olup, Bursa Büyükşehir Belediyesi tarafından yayımlanan 2014 yılı Faaliyet Raporu’nda meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği anlaşılmıştır.

Faaliyet Raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Ek-1, B-3 maddesi gereği yer verilmesi gereken ve 2014 yılı performans programında yer alan faaliyetlerin gerçekleştirmelerinin değerlendirilmesi, “Bursa Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı Faaliyet Raporu”nda 3. bölüm “Faaliyete İlişkin Bilgi Değerlendirmeler” kısmında “B- Performans Bilgileri” başlığı altında yer alan “3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” alt başlığında yer aldığı, söz konusu değerlendirmelerde, performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin birim bazlı açıklamalara yer verildiği, bu bağlamda; Bursa Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı Faaliyet Raporu’nun belirli sayfalarında “3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” başlığında performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verildiği, diğer taraftan yetersiz sapma tanımlamalarının, 2015 yılı faaliyet raporunda iyileştirmeye açık alan olarak ele alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından gönderilen cevabi yazıda faaliyet raporlarının performans bilgileri başlığı altında, performans programında yer alan bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verildiği ancak bazılarının yer verilmediği ve bu konunun 2015 yılı faaliyet raporunda iyileştirmeye açık alan olarak ele alınacağı belirtilerek bulgumuza iştirak edilmektedir.

Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek 2015 yılı faaliyet raporu hazırlanırken bulgumuz doğrultusunda iyileştirmeler yapılacağı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 8: Performans Hedefindeki Gerçekleşmelerden %100'ü Aşan Olumlu Sapmaların Dikkate Alınmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin "c" fıkrası hükmüne göre; performans göstergelerine ilişkin gerçekleşmeler sonucu hedefte meydana gelen sapmaların rapora işlenmesi ve nedenlerinin açıklanması gerekir. Buna göre hedeften sapmalar pozitif de olsa negatif de olsa Faaliyet Raporunda gösterilmeli ve nedenlerinin açıklanması gerekir.

Kurumun 2014 Faaliyet Raporu incelendiğinde aşağıda yer verilen örnekten de anlaşılacağı üzere; performans hedefinin gerçekleşme oranı %100'ün üzerinde olduğu durumlarda (%100'ü aşan olumlu sapmalarda) gerçekleşmenin %100'ü aşan kısmına yer verilmediği görülmüştür. Oysa meydana gelen sapmanın oransal olarak tamamına yer verilmesi gerekirdi.

Hedef No	Stratejik Hedef	Faaliyet Kodu	Faaliyetler	Performans Göstergesi	Gösterge Hedefi	Gösterge Gerçekleşen	Ger. (%)
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması	10.11.1.3.12	İmar Faaliyetlerinin Etkili Biçimde Yürütülmesi ve Geliştirilmesi	Gayri Sıhhi Müesseselere düzenlenecek GSM (İş Yeri Açma ve Çalıştırma) ruhsatlarıyla ilgili İmar Mevzuatı açısından inceleme sayısı	3 Ad. 0	54 Ad.	100,00
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve	10.11.1.3.13	BBB Sınırları içinde	İlçe Belediyelerle	4 Ad.	8 Ad.	100,00

	kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması		İmar Uygulama ve Zemin Etüt konularında İlçe Belediyeleri ve diğer kurumlarla koordinasyonu belirlemek	Düzenlenecek Toplantı Sayısı			
10.11.1.3	Kentsel yenileme ve kentsel dönüşüm projeleri ile depreme karşı güvenli ve daha yeşil bir kent oluşturulması	10.11.1.3.13	BBB Sınırları içinde İmar Uygulama ve Zemin Etüt konularında İlçe Belediyeleri ve diğer kurumlarla koordinasyonu belirlemek	Diğer Kurumlarla Düzenlenecek Toplantı Sayısı	4 Ad.	6 Ad.	100,00
10.4.1.8	Altyapı kurumları ve vatandaşlara kazı ruhsatı vermek ve gerekli kontrolleri yapmak.	10.4.1.8.1	Altyapı kurumlarına kazı ruhsatı vermek ve denetimini yapmak.	Verilen kazı ruhsatlarının süresinde tamamlanma oranı	5 % 0	80 %	100,00

Kamu idaresi cevabında: "BULGU 9'da belirtilen örnekte de olduğu gibi; faaliyetin, stratejik hedefin, birimin performansını ve kurumun performansını ölçmeye yönelik sistem gerçekleşmesi, istatistiksel kurgudan dolayı % 100 ün üzerinde olan göstergeleri % 100 kabul etmektedir.

Bunun yanı sıra e-belediye sisteminden alınan elektronik performans gerçekleşme raporunda pozitif ve negatif sapmalar da görülebilmektedir. Birimler bu bilgiler ışığında; performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verebilmektedirler.

Denetim Raporunda yer alan BULGU 9'a istinaden Bursa Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda; e-belediye uygulaması Stratejik Planlama Bilgi Sistemi Modülünün gösterge raporlaması sonuçları kullanılarak, faaliyet raporu kitabı için gerçekleşme sapmalarının pozitif ya da negatif olduğunu belirtmek üzere, performans sonuçları tablosuna ayrı bir sütun eklenmesi sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Bursa Büyükşehir Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda; e-belediye uygulaması Stratejik Planlama Bilgi Sistemi Modülünün gösterge raporlaması sonuçları kullanılarak, faaliyet raporu kitabı için gerçekleşme sapmalarının pozitif ya da negatif

olduğunu belirtmek üzere, performans sonuçları tablosuna ayrı bir sütun ekleneceği belirtilerek bulgumuza iştirak edilmektedir.

Kurum tarafından bulgumuza iştirak edildiğinden 2015 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

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>