



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

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

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bu kapsamda Edirne İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 30.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup 82.595.644,88TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 71.199.297,19 TL ödenek ve 58.020.944,48TL ek ödenekle ile birlikte yılı ödenekleri 241.815.886,55 TL'na ulaşmıştır.

Edirne İl Özel idaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	193.403,00	320.674,05
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	436.816,00	10.919.960,67
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	19,00	71.199.297,19
Diğer Gelirler	29.369.756,00	76.136.910,29
Sermaye Gelirleri	6,00	682.990,00
TOPLAM Öz Gelir	29.999.981,00	88.060.535,01
TOPLAM Genel Gelir	30.000.000,00	159.259.832,20

BÜTÇE ÖDENEKLERİ TABLOSU

Bütçe ile verilen	Önceki yıldan	Merkezi idareden	Ek ödenek	Net bütçe ödenek	Bütçe gider	Sonraki yıla	iptal
-------------------	---------------	------------------	-----------	------------------	-------------	--------------	-------

ödenek	devreden ödenek	aktarılan ödenek		toplamı	toplamı	devreden ödenek	
30.000.000,00	82.595.644,88	71.199.297,19	58.020.944,48	241.815.886,55	152.169.112,36	85.212.640,55	4.434.133,61

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	5.576.500,00	28.554.121,66
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	614.001,00	4.179.742,51
Mal ve Hizmet Alım Gideri	5.547.762,00	12.455.079,80
Faiz Giderleri	100.000,00	287.246,92
Cari Transferler	400.006,00	1.830.025,07
Sermaye Giderleri	16.018.451,00	100.442.855,09
Sermaye Transferi	568.279,00	4.420.041,31
Yedek Ödenekler	1.175.001,00	-
TOPLAM	30.000.000,00	152.169.112,36

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

Edirne İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Çorum İl Özel İdaresi tarafından “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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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: Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmamış Olması

Taşınmazlar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163 üncü maddesinde; "*..... Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır.*

Amortismanına tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır. Bu Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır....." hükmü bulunmaktadır. 01.01.2008 tarihinde yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği Sayı: 1 de amortisman ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Taşınmazlar için amortisman ayrılmaması, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkileyecektir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında taşınmazlar için amortisman ayırma işlemlerinin yapılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Edirne İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin ilçe özel idarelerine ait gelir ve giderler Faaliyet Sonuçları Tablosuna dahil edilmediğinden Faaliyet Sonuçları Tablosuna görüş verilememiştir.

Edirne İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilançosunun, 257 Birikmiş Amortismanlar ve amortisman hesabına bağılı olarak 630 Giderler hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Süreçlere İlişkin Yazılı Kontrol Strateji ve Yöntemlerinin Belirlenmemiş Olması

Birimlerde yürütülen süreçlere ilişkin yazılı kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlenmesine ihtiyaç bulunduğu görülmüştür.

7 Numaralı Kamu İç Kontrol Standardında; "*İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.*

Bu standart için gerekli genel şartlar:

7.1. *Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.*

7.2. *Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.*

7.3. *Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.*

7.4. *Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır."* denilmektedir.

Yazılı kontrol strateji ve yöntemlerinin belirlenmemesi, gerekli kontrollerin yapılamaması olası personel değişikliklerinde iç kontrol sisteminin aksamasına neden olacaktır. Dolayısıyla iç kontrol standardına uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, birimlerde yürütülen süreçlere ilişkin yazılı kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesi işlemlerinin yapılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl	PASİF	Cari Yıl
	2015		2015
	TL		TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	111.578.304,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.647.538,15
10 HAZİR DEĞERLER	89.790.111,63	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	3.393.608,78
100 KASA HESABI	0	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	3.393.608,78
102 BANKA HESABI	89.790.111,63	32 FAALİYET BORÇLARI	1.281.139,23
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0
104 PROJE ÖZEL HESABI	0	322 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	1.281.139,23
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.099.701,30
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.581.276,19	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	825.254,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	333 EMANETLER HESABI	2.274.446,59
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.797.056,51	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.129.628,73
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	327.472,08	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	986.612,21
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.456.747,60	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	470.912,56
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	29.185,88
14 DİĞER ALACAKLAR	2.580.868,85	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3.642.918,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.580.868,85	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	743.460,11
15 STOKLAR	2.798.170,36	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	743.460,11
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.798.170,36	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.165.786,74
16 ÖN ÖDEMELER	3.827.877,47	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.706.108,79
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	4.706.108,79
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	43 DİĞER BORÇLAR	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	3.827.877,47	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	459.677,95
2 DURAN VARLIKLAR	123.512.592,68	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	459.677,95
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.103.078,67	5 ÖZ KAYNAKLAR	216.277.572,29
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	50 NET DEĞER	3.012.463,23
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.103.078,67	500 NET DEĞER HESABI	3.012.463,23
23 KURUM ALACAKLARI	50.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	-8.376.150,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	50.000,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.338.100,92	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-8.376.150,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.310.562,64	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	200.235.083,94
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.027.538,28	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	200.235.083,94
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	115.021.413,09	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-38.089.893,54
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	430.786,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-38.089.893,54
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	24.399.755,79	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	59.496.068,66
252 BİNALAR HESABI	48.510.908,95	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYETSONUCU HESABI	61.179.168,15
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.159.186,11	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYETSONUCU HESABI (-)	-1.683.099,49
254 TAŞITLAR HESABI	5.916.419,24		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.684.141,72		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.559.760,44		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.479.975,72		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	165.298,25		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-165.298,25		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0		
AKTİF TOPLAMI	235.090.897,18	PASİF TOPLAMI	235.090.897,18

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

	Yardımcı	GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Hesap		TL	TL	TL
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	16.808.293,17	22.802.050,38	28.214.204,88
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.721.541,24	3.734.679,67	4.179.742,51
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.617.865,46	11.333.951,26	9.323.217,86
630	04	Faiz Giderleri	17.312,99	37.143,62	1.490.384,98
630	05	Cari Transferler	410.299,37	399.936,03	104.292,01
630	07	Sermaye Transferleri	1.756.345,16	1.694.320,49	4.420.041,31
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	4.231.566,62	3.779.833,22
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gelirler	0,00	3.099,25	76.398,68
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	4.216.700,07
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.254.019,64	14.167.734,18	25.184.824,16
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	1.157.470,97	11.193.791,21
GİDERLER TOPLAMI			39.585.677,03	59.561.952,47	92.183.430,89

Hesap Kodu	Yardımcı	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
	Hesap		TL	TL	TL
	Kod.1				
600	01	Vergi Gelirleri	163.316,41	177.553,51	282.823,11
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.914.395,91	3.572.506,15	3.028.481,59
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	69.682.310,02	97.825.613,21	72.829.222,29
600	05	Diğer Gelirler	35.262.277,74	39.363.496,77	77.105.608,22
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	280,09	116.463,83
GELİRLER TOPLAMI			112.022.300,08	140.939.449,73	153.362.599,04

FAALİYET SONUCU			72.436.623,05	81.377.497,26	61.179.168,15
------------------------	--	--	----------------------	----------------------	----------------------

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>

EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME	18
6. DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Edirne İl Özel İdaresi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Edirne İl Özel İdaresi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015 - 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı idare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Edirne İl Özel İdaresi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Stratejik Planda çoğu hedef için belirlenen göstergelerin ölçülebilir nitelikte olmadığı,

- Stratejik Planda Kurumun olağan idari faaliyetlerine yönelik amaç ve hedeflerin belirlendiği,

- Performans Programının süresi içinde İl Genel Meclisine sunulup onaylanmadığı,

- Performans Programının olmaması dolayısıyla Faaliyet Raporunun incelemeye tabi tutulamadığı

Görülmüştür.

Buna karşılık Edirne İl Özel İdaresi'nin Stratejik Plan ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, tespit edilmiştir. Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi,

sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

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, Edirne İl Özel İdaresinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiş fakat 2015 yılı Performans Programı yayınlanmadığından 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Edirne İl Özel İdaresi yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan (2015 yılı Performans Programı yayınlanmamış olduğundan 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenememiştir) incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Edirne İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden Performans ölçüm sistemine ilişkin dokümanlarından Stratejik Plan ve Faaliyet Raporu yasal süresi içinde hazırlanmış ancak Performans Programı hazırlanmamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Edirne İl Özel İdaresi performans planlaması sistemi, planlama temelinde yapılandırılmış, ölçüm fonksiyonu ihmal edilmiştir. Edirne İl Özel İdaresi Stratejik Planının stratejik amaç ve hedefleri ölçülebilir performans göstergeleri ile ilişkilendirilmemiştir. Sonuç olarak, planlamanın kurumun performans ölçümüne katkı vermesi mümkün olamamıştır. Performans ölçümü anlamında sağlıklı bir alt yapı oluşturulamamıştır. Oysa stratejik planlama sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut ve ölçülebilir hedeflerin belirlenmesine bağlıdır. Bununla birlikte, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise, bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak performans göstergelerinin geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur. Performans göstergelerinin sayısal veriler ile desteklenmemesi ya da uygun sayısal ölçütlerin kullanılmaması performans göstergelerinden nasıl yararlanılacağına ilişkin bir algının yeterince oluşmadığını göstermektedir.

Performans sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin (*performans göstergelerinin*) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Faaliyet raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Performans Programı süresi içerisinde hazırlanmamış olduğundan Faaliyet Raporu bu fonksiyonunu yitirmiş ve 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman

haline gelmiştir.

Sonuç olarak; Edirne İl Özel İdaresi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmemiştir. Süreç sorumluları, bir takım veriler ve çıktılar üretmişlerdir. Ancak sistemi planlama yönüyle başarılı olarak değerlendirmek mümkün değildir. Sistemin “ölçüm” ayağı ise yetersiz kalmaktadır. Performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine bağlı olarak kurumun performans sisteminin gelişmesi beklenmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Çoğu Hedef İçin Belirlenen Göstergelerin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda ,Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılırken, bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmelidir. Ancak Edirne İl Özel İdaresi 2015 yılı Stratejik Planda çoğu hedef için belirlenen performans göstergeleri ölçülebilir değildir.

Örnek:

"HEDEF1.3) Nüfusu100'ünüzerinde olan kanalizasyonsuz 10 köye kanalizasyon sistemi kurulacak ve her yıl 15 köyün kanalizasyon sisteminin bakım ve onarımı yapılacaktır.

FAALİYET/PROJE1)Yeni Kanalizasyon Tesisi Yapımı

FAALİYET/PROJE2)Kanalizasyon Tesisi Bakım ve Onarımı

Gösterge1)İlk kez kanalizasyon sistemi kurulan köy sayısı (nüfusu 100'ün üzerinde)(adet)

Gösterge2)Kanalizasyon sistemi onarılan köy sayısı(adet)"

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında stratejik planda belirlenen hedeflere ulaşılması için performans göstergelerinin ölçülebilirliğinin sağlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetleri Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlenmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda amaçlar tanımlanırken "*Amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun*

hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder." denilmektedir. Devamında da amaçların özellikleri ayrı ayrı belirtilmektedir. Kılavuzun bu yöndeki değerlendirmelerine göre amaçlar temel olarak, kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalıdır.

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

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

Kılavuzun misyon, amaç ve hedeflere ilişkin bu tanımlamalarına ve amaçlar ile hedeflerin özelliklerine dair açıklamalarına rağmen kurumun olağan idari faaliyetleri stratejik planda amaç yada hedef olarak yer almaktadır. Örneğin, "Hedef 3.4'te, plan döneminde tüm birimlerin en az bir kez iç denetimi yapılacaktır." denilmektedir. Bu hedefte kurumun devamlılığı için yürüteceği olağan ve idari faaliyetler konu edilmektedir. Oysa bu hedef ve faaliyetler temel olarak idarenin misyonuna yönelik diğer amaçların gerçekleştirilmesi için aracı olan faaliyetlerdir. Bu nedenle bu faaliyetleri stratejik bir amaç ve hedef olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, idare bundan sonraki yıllarda hazırlayacağı stratejik planda kurumun olağan idare faaliyetlerine yönelik amaç ve hedeflerin belirleneceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programının Süresi İçerisinde Yayınlanmaması

Performans programı, Maliye Bakanlığı Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, idare düzeyinde hazırlanır. Rehberde aynen; ‘Performans programlarının hazırlanmasında; önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru olacaktır.

Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar. Belirlenen hususlar üst yönetici tarafından harcama birimlerine en geç mayıs ayı sonuna kadar yazılı olarak duyurulur.

Harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin maliyetlerini tespit ederler. Bu faaliyetlerin maliyetleri ile faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim giderlerini ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklarını mali hizmetler birimine bildirirler. Mali hizmetler birimi üst yönetici tarafından duyurulan performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ve harcama birimlerince sağlanan maliyet bilgilerini konsolide ederek performans programını hazırlar.’ Denilmektedir. Ancak Edirne İl Özel İdaresi 2015 yılı için süresi içerisinde performans programını hazırlamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, idare performans programını yasal süresi içinde hazırlayacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: 2015 yılı Performans Programı Olmadığından Faaliyet Programı ile İlgili Değerlendirme Yapılamaması

Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, Kurumların Stratejik Plan ve Performans Programlarında hazırladıkları amaçlara ulaşım ulaşmadıklarının ölçüm ve değerlendirilmesi, Faaliyet Raporuyla mümkün olacaktır. Performans Programında yer alan, yıl içinde belirlenen faaliyetlerin ne ölçüde gerçekleştiğinin tespiti ancak faaliyet raporuyla mümkün olabilecektir. Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar Bölümünde yer alan, Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı Başlıklı 18. Maddesine göre;

“....

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

....

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.

....” Denilmektedir.

Dolayısıyla, Edirne İl Özel İdaresi tarafından 2015 Yılı için Performans Programının hazırlanmamış olması, bize 2015 yılı için kurumun gerçekleştirdiği faaliyetleri değerlendirme imkanı bırakmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabında, idare bundan sonraki yıllarda performans programını hazırlayacaktır.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen ve kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilen uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

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>