



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## **İÇERİK**

<b>MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>







## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2015 yılı bütçesi 92.400.573,00 TL gelir ve 92.400.573,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2015 yılı geliri 82.562.063,00 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 89'dur. 2015 yılı gideri 74.759.495,12 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 81'dir.

Kurumun 2015 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Açıklama	Gelir Toplamı
Vergi Gelirleri	31.257.523,97
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	916.708,16
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00
Diğer Gelirler	49.751.991,06
Sermaye Gelirleri	635.840,00
Red ve İadeler (-)	0,00
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>82.562.063,19</b>

Açıklama	Gider Toplamı
Personel Giderleri	24.105.308,31
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.998.088,39
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.204.090,76
Faiz Giderleri	395.984,62
Cari Transferler	2.307.256,90
Sermaye Giderleri	22.290.948,45
Sermaye Transferleri	457.817,69
<b>Toplam</b>	<b>74.759.495,12</b>

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,
- 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.

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**

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Kurumun mali tablolarında 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde; 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için, 290'ıncı maddesinde de; 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içinde ödeneceği öngörülen kısmının 372 nolu hesaba, kalanının da 472 nolu hesaba kaydedilerek, mali tablolarda kurumun kıdem tazminatı yükümlüğüne ilişkin doğru verinin yer alması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiş olup, uygulamanın sonraki dönemlerde denetim ekiplerince kontrolü uygun olur.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****2015 BÜTÇE YILI**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>			
<b>1 - Dönen Varlıklar</b>		<b>61.253.256,55</b>	
10 - Hazır Değerler		12.378.497,65	
100 - Kasa Hesabı			5.627,44
101 - Alınan Çekler Hesabı			0,00
102 - Banka Hesabı			10.507.522,22
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )			0,00
104 - Proje Özel Hesabı			0,00
105 - Döviz Hesabı			0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ( - )			0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			1.865.347,99
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
12 - Faaliyet Alacakları		8.797.055,06	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			8.797.055,06
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			0,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
13 - Kurum Alacakları		0,00	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0,00
14 - Diğer Alacaklar		52.274,40	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			52.274,40
15 - Stoklar		0,00	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı			0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı			0,00
16 - Ön Ödemeler		327.718,27	
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			32.017,00

	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		295.701,27
	164 - Akreditifler Hesabı		0,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
18 -	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
19 -	Diğer Dönen Varlıklar	39.697.711,17	
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		39.697.711,17
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
<b>2 - Duran Varlıklar</b>		<b>251.579.327,49</b>	
21 -	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
22 -	Faaliyet Alacakları	2.975.408,45	
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		2.975.408,45
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
23 -	Kurum Alacakları	0,00	
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
24 -	Mali Duran Varlıklar	2.475.880,32	
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		2.475.880,32
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
25 -	Maddi Duran Varlıklar	246.111.466,00	
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		131.605.652,00
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		70.383.835,60
	252 - Binalar Hesabı		62.772.359,16
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		479.897,26
	254 - Taşıtlar Hesabı		6.376.493,95
	255 - Demirbaşlar Hesabı		1.867.826,28
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )		-28.723.830,67
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		1.349.232,42
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00



26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		16.572,72	
260 - Haklar Hesabı			16.572,72
264 - Özel Maliyetler Hesabı			0,00
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )			
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0,00	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar		0,00	
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0,00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>312.832.584,04</b>		

<b>9 - Nazım Hesaplar</b>			
90 - Ödenek Hesapları		20.178,00	
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			20.178,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		5.258.985,10	
910 - Teminat Mektupları Hesabı			5.258.985,10
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			0,00
92 - Taahhüt Hesapları		34.495.781,42	
920 - Gider Taahhütleri Hesabı			34.495.781,42
<b>TOPLAM</b>	<b>39.774.944,52</b>		
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>352.607.527,56</b>		

<b>PASİF HESAPLAR</b>			
<b>3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>10.527.226,18</b>		
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		2.794,06	
300 - Banka Kredileri Hesabı			2.794,06
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
32 - Faaliyet Borçları		1.719.418,41	
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			1.719.418,41
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		7.084.774,67	

	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		80.898,68
	333 - Emanetler Hesabı		7.003.875,99
34 - Alınan Avanslar		0,00	
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		1.720.044,10	
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		581.364,01
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		539.704,73
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		171.963,24
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı		0,00
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı		427.012,12
37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		194,94	
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		194,94
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
<b>4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		<b>3.794.766,11</b>	
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		3.771.994,36	
	400 - Banka Kredileri Hesabı		3.771.994,36
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	404 - Tahviller Hesabı		0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
43 - Diğer Borçlar		22.771,75	
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		22.771,75
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0,00
44 - Alınan Avanslar		0,00	
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0,00

	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0,00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
<b>5 - Öz Kaynaklar</b>		<b>298.510.591,75</b>	
	50 - Net Değer	190.159.439,27	
	500 - Net Değer Hesabı		190.159.439,27
	52 - Yeniden Değerleme Farkları	12.955.824,14	
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		12.955.824,14
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	78.461.873,47	
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		78.461.873,47
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )		0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	16.933.454,87	
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		16.933.454,87
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )		0,00

<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>312.832.584,04</b>		
----------------------	-----------------------	--	--

<b>9 - Nazım Hesaplar</b>			
	90 - Ödenek Hesapları	20.178,00	
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		20.178,00
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	5.258.985,10	
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		5.258.985,10
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	34.495.781,42	
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		34.495.781,42
<b>TOPLAM</b>		<b>39.774.944,52</b>	
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>352.607.528,56</b>	

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

## 2015 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	17.028.437,14	20.770.481,46	24.105.308,31
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.725.791,87	3.446.243,55	3.998.088,39
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.671.621,35	16.568.771,65	18.059.955,54
630	04				Faiz Giderleri	75.586,48	458.379,30	395.984,62
630	05				Cari Transferler	1.314.201,67	1.626.492,12	1.495.707,77
630	07				Sermaye Transferleri	449.545,84	325.579,19	452.770,72
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00		161.972,45
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	608.614,18	43.642,45	1.332.510,61
630	13				Amortisman Giderleri	4.335.040,60	1.069.767,07	16.192.202,74
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		488.537,37	
630	99				Diğer Giderler		0,00	0,00
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>39.208.839,13</b>	<b>44.797.894,16</b>	<b>66.194.501,15</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	I	II	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	24.438.695,72	27.250.547,11	33.187.508,91
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.370.538,49	1.691.905,63	915.108,16
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	60.709,32		
600	05				Diğer Gelirler	35.597.250,86	39.463.811,97	49.025.338,95
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>61.467.194,39</b>	<b>68.406.264,71</b>	<b>83.127.956,02</b>

<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	<b>23.316.515,25</b>	<b>23.977.592,19</b>	<b>16.933.454,87</b>
------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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>







# İÇİNDEKİLER

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



## 1. ÖZET

Bu rapor, Mersin Yenişehir Belediyesi'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.

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki dokümanlar denetlenmiştir:

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

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin yukarıda isimleri geçen dokümanları zamanında hazırladığı görülmüştür. Dokümanlar incelendiğinde ise Stratejik Plan'da yer alması gerektiği halde performans göstergelerinin olmadığı ve Yönetmeliğe göre olması gereken başlıklardan 'beş yıllık tahmini maliyet tablosu, katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin bilgiler ve ölçüm kriterleri'ne yer verilmediği tespit edilmiştir.

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin, faaliyet sonuçlarının ölçülmesini sağlayan veri kayıt sisteminin kurulmaması ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmamasından dolayı veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

## **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 çeręevede, Mersin Yenişehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2015 yılı performans denetimi kapsamında Mersin Yenişehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin hazırlamış olduğu bu dokümanlar performans denetimi kriterleri açısından değerlendirilmiş olup kısmen güvenilir oldukları kanaatine ulaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi açısından ise İdare'nin etkin bir veri kayıt sistemine sahip olmadığı ve dolayısıyla performans takibini etkin bir şekilde yapamadığı tespit edilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alması Gerektiği Halde Bulunmayan Başlıklar**

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planı'nın incelenmesi neticesinde, bu Plan'da tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna, katılımıcılığın nasıl sağlandığına dair açıklamalara ve ölçüm kriterlerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen ve kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacıyla Devlet Planlama Teşkilatınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Hazırlama Kılavuzu'nda; stratejik planlarda yer alması gereken başlıklar sayılmıştır.

Mersin Yenişehir Belediyesi'nce 2015-2019 Stratejik Planı'nda ise gerekli tüm başlıklar yer almamaktadır. Bu durum İdare'nin performans denetimimin sağlıklı bir şekilde yapılmasını engellemektedir.

#### **Kamu idaresi cevabında;**

"Belediyemiz muhasebe servisi tarafından yapılan incelemeler sonucunda yukarıda bahsi geçen konulardaki eksiklikler fark edilmiş olup gerekli düzenlemeler yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen eksikliğin giderilmesine yönelik çalışmalar yapılacağı belirtilmekte olup İdare'nin bu konuda gereken hassasiyeti göstermesi gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 2: Stratejik Planda Hedeflerin Ölçülebilir Olarak İfade Edilmemesine Rağmen Bu Hedeflere İlişkin Göstergeler Belirlenmemesi**

Mersin Yenişehir Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planı'nın incelenmesi neticesinde, bu Plan'da performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacıyla Devlet Planlama Teşkilatınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Hazırlama Kılavuzu'nda; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerekli olduğu, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanıldığı ve bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Mersin Yenişehir Belediyesi'nce 2015-2019 Stratejik Planı'na konulan hedeflerin ise ölçülebilir olmadığı görülmektedir. Bu hedefler ölçülebilirlik kriterini karşılamadığından Plan'a konulması gereken performans göstergeleri de belirlenmemiştir. Bu durum İdare'nin performans denetimimin sağlıklı bir şekilde yapılmasını engellemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz muhasebe servisi tarafından yapılan incelemeler sonucunda yukarıda bahsi geçen konulardaki eksiklikler fark edilmiş olup gerekli düzenlemeler yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Belediye'nin muhasebe servisi tarafından yapılan incelemeler sonucunda eksikliklerin fark edildiği belirtilmekte olup bulguda belirtilen eksikliğin İdare tarafından giderilmesi gerektiği düşünülmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Etkin Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmamış Olması**

Mersin Yenişehir Belediyesi'nde, performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturulmadığı, kamuoyuna ve belediye meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zaafiyetleri hakkında bilgi sunulup sunulmadığı hususları; kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından denetlenememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Raporlama sistemimizde eksikliklerin fark edilmesinden dolayı yeni bir yazılım alımı için çalışmalar başlatılmış olup yeni yazılımda günlük, haftalık, aylık gibi raporlama sistemi istenecektir. Bundan sonraki yıllarda daha sistemli çalışmalar yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen eksikliğin giderilmesine yönelik çalışmalara başlandığı belirtilmekte olup bu çalışmaların İdare tarafından en kısa sürede sonuçlandırılması gerektiği düşünülmektedir.

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>