



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**OSMANIYE İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## **İÇERİK**

<b>OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>OSMANİYE İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**OSMANIYE 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.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	24





## **KISALTMALAR**

KDV = Katma Değer Vergisi

KWH = Kilowatt Saat



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

Osmaniye 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 Osmaniye İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 70.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 54.936.295,23 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 85.042.084,11 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 209.978.379,34 TL'na ulaşmıştır.

Osmaniye İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	10.000,00	186.484,46
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	635.000,00	847.936,52
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli )	7,00	86.149.496,72
Diğer Gelirler	46.354.993,00	55.173.114,43
Sermaye Gelirleri	23.000.000,00	11.278.030,00
TOPLAM Öz Gelir	70.000.000,00	67.485.565,41
TOPLAM Gelir	70.000.000,00	153.635.062,13

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU							
Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılda Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
70.000.000,00		54.936.295,23	85.042.084,11	0,00	209.978.379,34	113.424.431,40	68.753.988,45

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.

Öte yandan, Kurumun 2015 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun “Ek 1: Kamu Mali Tabloları” bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ</b>		
	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gider</b>
Personel Giderleri	6.988.651,00	21.074.143,18
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	777.984,00	3.457.043,66
Mal ve Hizmet Alım Gideri	39.259.130,00	33.010.090,41
Faiz Giderleri	700.000,00	1.081.950,47
Cari Transferler	4.056.113,00	8.550.002,73
Sermaye Giderleri	11.218.122,00	15.013.999,05
Sermaye Transferi	0,00	31.237.201,90
Borç Verme	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	7.000.000,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>70.000.000,00</b>	<b>113.424.431,40</b>

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Osmaniye İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

*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.

Osmaniye 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 Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Osmaniye 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: 59 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı İle Faaliyet Sonuçları Tablosunun Uyumsuz Olması

Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 337'nci maddesinde 69 Faaliyet sonuçları hesap grubunun

(1) Faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesapları hesap gruplarında yer alan hesaplardan dönem faaliyet sonucunun üretilmesi için kullanılacağı,

(2) Faaliyet sonuçları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak hesaplardan oluşacağı belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin 338 ve 339'uncu maddelerinde de 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı'nın niteliği ve işleyiş prensipleri aşağıdaki şekilde açıklanmıştır;

*" (1) Bu hesap, bir faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesapları hesap gruplarında yer alan hesaplarda kayıtlı tutarlardan dönem faaliyet sonucunun elde edilmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*(1) Faaliyet sonuçları hesabına borç ve alacak yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1 - Dönem sonunda giderler hesabının borç bakiyesi bu hesaba borç, 630-Giderler Hesabına alacak kaydedilir.*

*2 - Gelirler hesabı ile giderler hesabının yıl sonunda bu hesaba devri sonucunda bu hesabın alacak bakiyesi vermesi durumunda, bakiyesi bu hesaba borç, 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 - Dönem sonunda gelirler hesabının alacak bakiyesi bu hesaba alacak, 600-Gelirler Hesabına borç kaydedilir.*

*2 - Gelirler hesabı ile giderler hesabının yıl sonunda bu hesaba devri sonucunda bu hesabın borç bakiyesi vermesi durumunda, bakiyesi bu hesaba alacak, 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir."*



Mahalli idareler Bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 323'üncü madde hükmü gereğince "59 No lu Faaliyet Sonuçları Hesap Grubu" dönem olumlu veya olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Dönem faaliyet sonuçları sonucun olumlu veya olumsuz olmasına göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşmaktadır;

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince dönem faaliyetleri içinde 630 Giderler ve 600 Gelirler hesap alanlarından etkilenen ve faaliyet sonucunun olumlu veya olumsuz olmasına göre çalışan 590 veya 591 no lu hesapların bakiyeleri ile Faaliyet Sonuçları Tablosu'nun tutarlı olması gerekmektedir.

Özel idarenin 2015 yılı denetimlerinde; Faaliyet Sonuçları Tablosunda faaliyet sonucu aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

600 Gelirler Hesabı 141.941.126,57

630 Giderler Hesabı 194.453.467,70

Faaliyet Sonucu : -52.512.341,13

Bilançodaki 59 Faaliyet Sonuçları Hesap grubunun da bu tutara eşit olarak çalışması gerektiği halde aşağıdaki şekilde çalışarak yanlış sonuç verdiği tespit edilmiştir.

59 Dönem Faaliyet Sonuçları -70.058.794,03

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı -240.848,29

591 dönem olumsuz faaliyet sonucu hesabı ( - ) -69.817.945,74

Sonuç olarak kamu idaresinin faaliyet sonuçları tablosu ile bilançosu arasında uyumsuzluk bulunmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "İl Özel İdareler kurumsal yapısından kaynaklanan bir sorundur. Şöyle ki Merkez Saymanlık ve İlçe Özel İdare Müdürlükleri hesaplan yılsonu itibariyle birleştirilmekte olup, bunun neticesinde bazı birimler olumlu bazı birimler olumsuz faaliyet sonucu verebilmektedir. Bu durum muhasebe modülü yazılımı ile ilgili olup, yetkili birimlere tekrar bildirilecektir"

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek mali tablolardaki hatanın e-içişleri modülü kaynaklı olduğu ve hataya ilişkin olarak ilgili birimlerin bilgilendirileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak tespitimize ilişkin bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu arasındaki uyumsuzluğun faaliyet sonuçları tablosundaki gelir ve gider tutarlarına ilişkin Sayıştay Başkanlığı'na bildirilen tablolarda ilçe özel idarelerinin dahil edilmemesinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

Dolayısıyla özel idare tarafından sunulan faaliyet sonuçları tablosunda yer verilen 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı hatalı mali bilgi içermektedir.

## **BULGU 2: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması ve Taahhüt Kartlarının Bulunmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nce kullanılması öngörülen "92 Taahhüt Hesap"larının tüm işler için, sağlıklı bir biçimde kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Anılan Yönetmeliğin 405'nci maddesinde yer alan; "(1) Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı"

Düzenlemesi ile sözleşmeye dayalı tüm taahhütlerin bu hesapta izlenmesi öngörülmüştür. Bu hesap grubuna ilişkin işlemler ise 406'ncı maddede düzenlenmiş olup, buna göre;

*“İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.”*

Yapılan incelemede, mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelere konu taahhüt tutarlarını kaydetmek üzere taahhüt kartları açılmadığı ve söz konusu bu işlerin 92 no.lu hesaplara kaydedilmediği anlaşılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması. Özel İdarelerinin kullandığı muhasebe modülünden kaynaklanmakta olup, muhasebe modülünün uygulamadaki eksiklerin giderilmesi için görüşmeler yapılmıştır. Taahhüt Kartlarının tutulması için ilgili birimlere gerekli talimatlar verilmiştir."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Osmaniye İl Özel İdaresi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 59 Dönem Faaliyet Sonuçları hesap grubundaki hesaplar, 600- Gelirler Hesabı ,630- Giderler Hesabı ve 92 Taahhüt Hesapları hesap grubundaki hesaplar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması**

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ğ) bendinde: "ğ) Makine ve cihazlar: Çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 253 hesap detayında yer alan, üretim ve hizmet amacıyla kullanılan her türlü makine, cihaz ve aletleri ifade eder"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin "Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının "Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir.... j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: "(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır." Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır.... Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı tutarı 2.518.971,31 TL olarak kayıt altına alındığı halde, bilançoda 253 Tesis Makine ve Cihazlar

Hesabı tutarı 2.588.278,61 TL olarak görünmekte, dolayısıyla makine ve cihazlar sayımında 69.307,30 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, Tesis Makine ve Cihazları gösteren 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabını 69.307,30 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "253.01.99 Diğer Tesis ve Sistemler hesabının kullanımı önceki yıllarda kaldırılmış olup, muhasebe modül sistemli kaynaklı bir hatadan dolayı 69.307,30 TL tutar düzeltilmesi 2015 yılı sonuna kadar yapılan görüşmelerde mümkün olmamıştı. 2016 yılında görüşmeler neticesinde muhasebe kayıtları düzeltilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin gerçekleştirildiği belirtilmekle beraber, bu düzeltmeler denetim konusu olan 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

## **BULGU 2: Özel İdaresince Kullanılan ve 260 Haklar Hesabına Kaydedilmesi Gereken Bilgisayar Yazılımları Bulunduğu Halde Bu Hesaba Kaydedilmemesi**

260 Haklar Hesabı'nda izlenen maddi olmayan duran varlıklarla (bilgisayar Yazılımları, patent, proje alımı vb.) ilgili olarak, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılması gereken 260 Haklar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 187 uncu maddesi aşağıdaki gibidir:

*"Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

### *a) Borç*

*1 - Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer*

*hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2-Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan haklardan envanteri yapılanlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*

*3-Alacaklarına karşılık alınan haklar, intikale esas değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*4-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları bu hesaba borç, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 - Satılan hakların satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, kayıtlı değeri bu hesaba, net değeri ile satış bedeli arasında varsa lehte fark 600-Gelirler Hesabına alacak, (net değeri ile satış bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç) ayrılan amortismanı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2-Ortadan kalkan haklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*3-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer azalışları bu hesaba alacak, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

2015 yılı denetimlerinde özel idare tarafından personel, hakediş vb. hususlarda yazılım programları kullanılıyor olmasına rağmen 260 Haklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "260 Haklar Hesabı'nda izlenen maddi olmayan duran varlıklarla (bilgisayar yazılımları, patent, proje alımı vb.) ilgili olarak, bedeli karşılığı edinilen haklar 260 izlenecek olup, hatalı kayıtlar düzeltilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecek olup 2015 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

### **BULGU 3: Kıdem Tazminatlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında İzlenmemesi**

Özel İdare bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin (Hizmet alım ihalelerinde çalışan personel dahil) kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının bilançonun "372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı"nda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 249 uncu maddesi aşağıdaki gibidir:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci maddesinde;

*(1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290 inci maddesinde;

“1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 249 uncu maddelerinde, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabıyla ilgili, 290 ve 291 inci maddelerinde ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabıyla ilgili açıklamalar yer almaktadır.

Madde hükümlerine göre, vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 hesabına alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir. Ödenen tazminatlar 372 hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Temel muhasebe kavramlarından olan “Tam Açıklama” ilkesi gereği, mali tablolar yeterli ve anlaşılır bilgi vermelidir. “İhtiyatlılık” ilkesi gereği, İşletmenin karşılaşılabileceği riskler göz önüne alınarak temkinli davranılmalıdır. Bu nedenlerle, emekliye ayrılması muhtemel işçi personel, Sosyal Güvenlik Kurumuna resmi yazıyla teyit ettirdikten sonra, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Hesaplarına kayıt yapılması gerekirken, bu işlemler yapılmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kurumumuz bünyesinde İş Kanununa tabi olarak çalışan sürekli, geçici ve taşeron işlerin kıdem tazminatları 31.Aralık.2015 tarihi itibariyle hesaplanmış 27.04.2016 tarih ve 1659 ve 1660 nolu yevmiye ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmalar gerçekleştirilmiştir. Ancak söz konusu düzeltme 2016 yılında gerçekleştiğinden 2015 yılı mali tablolarındaki mali hataya yönelik tespitimiz geçerliliğini korumaktadır.



**BULGU 4: Kurumun Kiraya Verilen Gayrimenkulleri Bulunduğu Halde, Bunu Kayıt Altına Alan Hesapların Kullanılmaması**

Kira dosyaları ile muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; kiraya verilen taşınmazlar için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kiraya verilen taşınmazlar için 11.09.2011 tarihli ve 28051 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğinin 24 üncü maddesinde;

*“Aynı Yönetmeliğe 410 uncu maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddeler eklenmiştir.*

*99 Diğer nazım hesaplar*

*990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı*

*MADDE 410/A – (1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 410/B – (1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.*

*999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabı*

*MADDE 410/C – (1) Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 410/D – (1) Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1 – Diğer Nazım Hesaplar Hesap grubunda yer alan hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*1 – Diğer Nazım Hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.*

Denilmektedir.

Söz konusu hükümler çerçevesinde kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede; İl Özel İdaresi'nin kiraya verdiği taşınmazları 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında kayıtlara alması gerekirken bu hesaba kaydetmemiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kiraya verilen Gayrimenkullerin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenecek olup, mevcut muhasebe kayıtları düzeltilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **BULGU 5: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Köye Yönelik Hizmetlerden Olmayan İşler İçin Kaynak Aktarımı Yapılması**

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun "Köylere Hizmet Götürme Birlikleri" başlıklı 18 inci Maddesinin 5793 sayılı Kanununun 44 üncü maddesi ile değişik üçüncü fıkrasında;

*" Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. ... Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri tarafından aktarılacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir."* denilerek aktarılacak ödeneklerle ilgili kıstaslar belirlenmiştir.

Aynı maddenin devamında da *"İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plâni, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır."*

denilmek suretiyle;

Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması öngörülen ödenekler için İl Genel Meclisinin birliğin sunacağı plan, program ve projeyi gözetmesi gerekliliği açıkça belirtilmiştir.

Ancak il özel idarelerince köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacak bu tutarların köye yönelik hizmetlere yönelik işler olması kanuni gerekliliktir.

Köylere Hizmet götürme birliklerine aktarılacak bu ödeneklerle gerçekleştirilecek yapım işi, hizmet ve mal alımları köylere hizmet götürme birliklerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi olmamasından ötürü kendi ihale uygulama yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Ayrıca yine il özel idarelerince köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacak bu ödeneklerin mali yönetim ve kontrol süreçleri köylere hizmet götürme birliklerinin 5018 sayılı

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine tabi olmamaları nedeniyle iş ve işlemlerini bu Kanun hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmemektedirler .

Ancak 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun yukarıda yer verdiğimiz madde hükmü gereğince il özel idaresinden köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacak bu ödeneklerin köye yönelik hizmete ilişkin olması Kanuni zorunluluktur.

2015 yılı denetimlerinde Osmaniye İl Özel İdaresi'nin Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine yaptığı aktarmalar bilgi olarak talep edilmiş 88 adet farklı işe ilişkin olarak 14.072.284,28 TL'nin merkez köylere hizmet götürme birliğine aktarıldığı tespit edilmiştir.

Aktarılan 88 adet projelere ilişkin olarak aşağıda ayrıntısı verilen aktarmalar köye yönelik hizmetlere ilişkin olmayıp il özel idaresince 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi gereken işler iken, 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'nci maddesinde ki düzenlemeye aykırı olarak merkez köylere hizmet götürme birliğine aktarılarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

<b>İşin Adı</b>	<b>Sözleşme Bedeli (KDV Hariç )</b>
Merkez Tozçelik Sentetik Çim Yüzey Futbol Sahası Çevre Düzenleme ve Tribün Bakım Onarımı	116.000,00
Osmaniye Merkez Cebeli Bereket İlkokulu Dış Cephe Montolama ve Doğalgaz Dönüşümü Onarım İşİ	92.700,00
Osmaniye Cevdetiye Şantiyesinden Bulanan İl Özel İdaresine Ait Asfalt Bakım Onarım İşİ	125.000,00
Osmaniye İl Özel İdaresi İşletme Müdürlüğü ve Ek Binaları Tadilat Yapım İşİ	121.225,00
Osmaniye İl Özel İdaresi Merkez Şantiyesi Çevre Düzenlemesi İşİ	109.765,00
Osmaniye Cevdetiye Şantiyesi İl Özel İdaresi Asfalt Distribütörü Alım İşİ	157.000,00
Osmaniye Vali Konarı İçin Hazırlanacak Uygulama Projeleri ve İhale Dosyası Hazırlanma İşİ	72.000,00
Merkez Tösyalı Kapalı Spor Salonu Çevre Düzenleme İşİ	99.720,00
Osmaniye İl Özel İdaresi Cevdetiye ŞAntiyesşİ Onarım	46.500,00

İşi	
Merkez Karaçay Parkına Yürüyüş Parkına Taş Temini ve İşçiliği İşi	160.000,00
Polis Evi Ahşap Evin Peyzaj Yapım İşi	169.715,00
Mithat Paşa İlkokulu Çatı Yapım İşi	113.500,00
Mimar Sinan Ortaokulu Onarım İşi	106.450,00
Merkez Liseler Kampüsüne Asfalt Yapım İşi	95.081,40
Osmaniye Polisevine Ahşap Ev Yapım İşi	160.000,00
Tosyalı Çok Amaçlı Spor Kompleksi Onarım İşi	112.000,00
Karaçay Rekreasyon Alanı Süs Amaçlı Su İletim Hattı Yapım İşi	188.000,00
Tosyalı Kapalı Spor Salonuna 440 Kişilik Su İletim Hattı Yapım İşi	189.200,00
Karaçay Rekreasyon Alanı Yapım İşi	1.093.862,33
Merkez İmam Hatip Lisesi Çatı Yapım İşi	127.400,00
Merkez Prefabrik İlköğretim Eğitim Merkezi Binası Yapım İşi	128.500,00
Karaçay Deresi Derz Yapım İşi	695.431,00

**Kamu idaresi cevabında;** "Denetimde tespit edilen bulgular acil durumlara has olarak yapılan ödemeler olup, Bundan sonra İl Özel İdaresi Bütçesinden Köylere Hizmet Götürme Birliğine aktarılacak ödenekler 5302 Sayılı Özel İdare Kanununun 6. Maddesine ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birliklerinin Kanununun 18. Maddesine göre yapılacaktır"

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış olup söz konusu mevzuata aykırı olarak gerçekleştirilen aktarmaların acil durumlara yönelik olarak gerçekleştirildiği belirtilmiştir.

Bulgumuzda ayrıntısına yer verdiğimiz üzere 14.072.284,28 TL' lik ödeneğin mevzuata aykırı olarak Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine aktarılması sonucu ilgili ödemeler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında çıkartılarak ilgili harcamalar Köylere Hizmet Götürme Birliğince gerçekleştirilmiştir.

Bulguya verilen cevapta mevzuata aykırı olarak gerçekleştirilen bu aktarmaların hangi nedenlerle aciliyet oluşturduğu açıklanmamış olup yapılan işlerin içeriğine dikkat edildiğinde çoğunluğunun yapım işi olduğundan ötürü belirli bir zamanı gerektirmesi sebebiyle acil olma yönüyle ile ilişkilendirilememiştir.

Ancak bulgumuza verilen cevapta önümüzdeki yıl için konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 6: 2015 Yılı Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanıp Kamuoyuna Duyurulmaması**

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklamaları gerekmektedir.

Bu raporun hazırlanmaması ve kamu oyuna duyurulmaması kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verilebilirliğin artırılması ile kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şekilde gerçekleştirilmesi amacıyla uzaklaşmaktadır.

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun temel ilkeleri olan mali saydamlığın sağlanması amacıyla kanunun öngördüğü mali raporlama ve kamuoyuna duyurulma süreçleri yerine getirilmelidir.

2015 Yılı denetimlerinde Özel İdaresi denetimlerinde mali durum ve beklentiler raporunun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 30 maddesine istinaden mali durum ve beklentiler raporu hazırlanarak İl Özel İdaresi Sitesinde kamuoyuna sunulacaktır."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

### **BULGU 7: İç Kontrol Sistemine İlişkin Mevzuat Gereklarının Yerine Getirilmemesi**

Kurumda iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Şöyle ki, Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5 inci maddesinde: "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*" hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

Buna göre, Özel İdarenin, "Kamu İç Kontrol Standartları"na uyumlu bir İç Kontrol Sistemi oluşturmak üzere, yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını takip etmesi gerekmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda, İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, Üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Kurum Mali Hizmetler Birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

2015 yılı denetimlerinde özel idare tarafından hazırlanmış bulunan iç kontrol eylem planının takip edilmediği ve değerlendirilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kurumumuzda İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların yerine getirilmesi için Genel Sekreterlik Makamının 25.08.2015 tarih ve 7337 sayılı olurları Mali Hizmetler Müdürü Kamil KOCA ile Muhasebeci Cafer UÇAR görevlendirilmiştir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2016 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 8: Mali İşlem Süreç Akış Şemaları'nın Hazırlanmaması**

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarih ve 26040 3. mükerrer sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "İç kontrol ve ön malî kontrole ilişkin usul ve esaslar" ın 12'inci maddesinde :



*“Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.”*

*Denilmektedir.*

2015 yılı denetimlerinde harcama birimlerinde söz konusu Usul ve Esaslara göre hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmış “mali işlem süreç akış şemaları”nın bulunmadığı anlaşılmıştır.

Harcama birimlerinin mali işlem süreç akış şemalarının bulunmaması, harcama için onay alınmasından ödemenin tamamlanmasına kadar olan süreç içindeki kontrollerin, hatalı işlemleri önlemede yetersiz kalmasına yol açabileceği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kurumumuz bünyesindeki harcama birimlerine 09.05.2016 tarih ve 4547 sayılı talimatla mali işlem akış şemaları gönderilmiştir."

denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****1- 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2015
	TL
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>81.045.442,72</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>77.776.044,74</b>
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
102 BANKA HESABI	77.782.171,29
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-6.126,55
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>665.964,22</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	447.121,72
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	218.842,50
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>52.787,19</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	52.787,19
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.322.925,03</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.322.925,03
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>227.721,54</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	227.721,54
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>150.743.196,76</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>9.921.443,16</b>
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.759.443,16
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.162.000,00

PASİF	Cari Yıl 2015
	TL
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.277.011,34</b>
<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.028.299,89</b>
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.028.299,89
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.287.947,26</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	347.454,32
333 EMANETLER HESABI	940.492,94
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>960.764,19</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	733.420,06
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	222.901,09
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	4.443,04
<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0,00</b>
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>13.974.537,12</b>
<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>13.974.537,12</b>
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	13.974.537,12
<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0,00</b>
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>213.537.091,02</b>
<b>50 NET DEĞER</b>	<b>216.368.322,46</b>

<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>140.821.753,60</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	15.020.543,88
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	44.008.285,80
252 BİNALAR HESABI	146.026.886,46
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.588.278,61
254 TAŞITLAR HESABI	4.971.120,27
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.896.031,33
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-81.530.816,34
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.841.423,59
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>231.788.639,48</b>

500 NET DEĞER HESABI	216.368.322,46
<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>1.179.598,49</b>
511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	1.179.598,49
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>112.849.962,62</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	112.849.962,62
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-46.801.998,52</b>
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-46.801.998,52
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-70.058.794,03</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-240.848,29
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-69.817.945,74
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>231.788.639,48</b>

## 2- FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2015
630	01	Personel Giderleri	18.688.146,11
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.457.043,66
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.835.009,35
630	04	Faiz Giderleri	1.081.950,47
630	05	Cari Transferler	3.522.038,74
630	07	Sermaye Transferleri	31.237.201,90
630	11	Değer Ve Miktar Değişimi Giderleri	23.768.740,00
630	13	Amortisman Giderleri	81.530.816,34
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.332.521,13
		<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>194.453.467,70</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2015

<b>600</b>	<b>01</b>	<b>Vergi Gelirleri</b>	186.484,46
<b>600</b>	<b>03</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Giderleri</b>	622.963,78
<b>600</b>	<b>04</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler</b>	86.127.674,72
<b>600</b>	<b>05</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	55.004.003,61
		<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>141.941.126,57</b>
		<b>FAALİYET SONUCU (A) - (B) (+/-)</b>	<b>-52.512.341,13</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>



**OSMANIYE İL ÖZEL İDARESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	32
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

Bu rapor, Osmaniye 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.

Osmaniye 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.

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

- Performans Programındaki Performans Hedef-Gösterge sayısının, Stratejik Amaç Hedef sayısı ile ilişkili olarak; çok sayıda belirlenmesi sonucunda bunların gerçekleştirilmesinin, takibinin ve izlenmesinin söz konusu idare için güçlük oluşturduğu,

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

- Stratejik Planda Kurumun diğer kurumların faaliyet alanlarına yönelik amaç ve hedefler belirlendiği,

- Stratejik Planda yer alan çoğu hedef için gösterge tespit edilmediği,

- Benzer nitelikte amaçların farklı maddelerde yer aldığı,

- Bazı amaçların amaç niteliğini taşımayıp faaliyet niteliğinde olduğu,

- Performans Programında çoğu hedef için belirlenen göstergelerin ölçülebilir nitelikte olmadığı,

- Bazı Performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı değil, faaliyet odaklı belirlendiği,

- Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı,

- Performans Programında ölçülebilir nitelikte performans göstergesi tespit edilmediği halde, faaliyet raporunda ölçülebilir gösterge tespit edilmiş gibi faaliyet sonuçlarının %100 olarak belirtildiği,

Görölmüştür.

Buna karşılık Osmaniye İl Özel İdaresi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve idare 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, Osmaniye İl Özel İdaresi'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 Osmaniye İl Özel İdaresinin 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.

Osmaniye İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden Performans ölçüm sistemine ilişkin dokümanları yasal süresi içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Osmaniye İl Özel İdaresi performans planlaması sistemi, planlama temelinde yapılandırılmış, ölçüm fonksiyonu ihmal edilmiştir. Osmaniye İl Özel İdaresi Stratejik Planının stratejik amaç ve hedefleri ölçülebilir performans göstergeleri ile ilişkilendirilmemiştir. Sonuç olarak, planlamanın kurumun performans ölçümüne katkı vermesi mümkün olamamıştır. Benzer şekilde, Performans Programında belirlenmiş olan göstergelerin de çoğu sayısal veriler ile desteklenmemiştir. 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. Kurum Faaliyet Raporunun niteliği de bu değerlendirmemizle paralellik taşımaktadır. Faaliyet Raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir.

Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

**Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğiyle bağdaşmamaktadır.**

Osmaniye İl Özel İdaresinin, 2015- 2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planın da 17 stratejik amaç ve 45 hedef belirlenmiştir. Stratejik planlamanın en belirgin özelliği bir öncelikler rejimi olmasıdır. Stratejik planlamanın temeli, bir kurumda gerçekleştirilen her faaliyetin, her işin belirlenmesi değildir. Orta ve uzun vadede ulaşılmak istenen duruma varılmasını sağlayacak stratejik amaçların belirlenmesi esastır. Elbette ki, kurumların, birimlerin ve personelin tüm faaliyetleri ile işleri önemlilik arz etmektedir. Bunların tümü planlamaya tabi tutulmalıdır. Ancak tüm işlerin bir plan dahilinde yürütülmesi gerekli iken, kuruma dahil olan tüm faaliyetlerin stratejik planlama ve performans ölçümü açısından, stratejik anlamda değerlendirilmesi mümkün değildir. Çok fazla sayıda belirlenen, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, gerçekleştirilebilir ve toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sıkıntılıdır.

Çok sayıda amaç ve hedefi içeren bir ölçüm sistemi fayda-maliyet ilişkisi yönüyle de uygun değildir. Amaç, hedef ve göstergelerin fazlalığı, bunların değerlendirilmesi için gerekli olan verilerin toplanması ve bu verilerin analizi için çok fazla işgücü ve zaman gerektirecektir.

**Kurumların kendi misyon tanımları dışında stratejik amaç oluşturmaları planlama realitesiyle örtüşmemektedir.**

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendi bütçelerinde öngörülen faaliyetleri dışında, merkezi yönetim kapsamındaki bazı kurumlarca (Sağlık, Milli Eğitim, Kültür vb. Bakanlıklar gibi) aktarılan ödenekler yoluyla bu kurumların il düzeyindeki yatırımlarını gerçekleştirmekte ve faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu kurumların kendi aslı faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu idareler sorumludur. Bütçe - strateji - faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin karar alma mekanizması içerisinde yer almadığı üst planlar ile kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bu planlara ilişkin faaliyetler için stratejik amaç ve hedefler belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir.

Osmaniye İl Özel İdaresinin Stratejik Planı da merkezi yönetim kapsamındaki bu idarelerin faaliyet alanlarına ilişkin stratejik amaçlar içermektedir. Örneğin ulusal tarım politikaları doğrultusunda tarımsal kalkınmanın gerçekleşmesi için hedefler belirlemek bunlara hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel

İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, ne de yetki yönüyle bu belirlemeleri yapma konumunda değildir. İlgili bakanlığın transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü gibi il özel idaresince yerine getirilen faaliyetler nedeniyle il özel idaresinin bu alanlara ilişkin standart ve hedefler belirlemesi uygun görünmemektedir. Eğitim, sağlık, tarım, emniyet, kültür gibi üst politikalara yönelik amaç, hedef ve stratejilerini belirlemek İl Özel İdarelerin konusu olmadığı gibi bu çerçevede elde edilen başarı ve başarısızlıkların sorumlusu da İl Özel İdareleri değildir. Stratejik planlamada kurumun strateji çerçevesi misyon tanımlamaları ile sınırlı olmalıdır.

**Osmaniye İl Özel İdaresi performans ölçüm sisteminin en belirgin eksikliği planlama temelinde yapılandırılması, ölçüm fonksiyonunun ihmal edilmesidir.**

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 Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2015 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir.

Sonuç olarak; Osmaniye İl Özel İdaresi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. 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: Bazı amaçların amaç niteliğini taşımayıp faaliyet niteliğinde olması

Kamu İdareleri için Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, Stratejik Planda yer alan amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesi olmalıdır. Kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade etmelidir. Bununla birlikte kurum tarafından belirlenen amaçlar, misyon, vizyon ve temel değerlerle uyumlu olmalı, ulaşılmak istenen sonuçları açık bir şekilde ifade etmelidir. Ancak bunlara nasıl ulaşılabileceğini ayrıntılı olarak açıklamamalıdır. Osmaniye İl Özel İdaresi tarafından hazırlanan 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Planda belirlenen bazı amaçlar , amaç niteliğinde değil, faaliyet niteliğindedir.

<b>Amaç-7:</b>	Termal turizm ve içme amaçlı doğal mineralli su kaynaklarının tespiti , etkin ve verimli kullanımını sağlayacak projelerinin oluşturulması, termal turizm merkezi ilan edilen bölgelerde yatırımcılara teknik ve hukuki altyapı sağlayarak ekonomik gelişimin ve istihdamın artırılmasına katkı sağlanması.
<b>Amaç -8:</b>	Halk Sağlığı Müdürlüğü'nün talepleri doğrultusunda ilaç, araç-gereç temini ve ikmalinin yapılmasına destek vererek, Çevreye, İnsan sağlığına ve tarım alanlarına zara vermeyecek şekilde tam etkili bir şekilde haşere ilaçlaması yapmak.
<b>Amaç -9 :</b>	İl Hayvanları Koruma Kurulunca alınan kararlar doğrultusunda sokak hayvanlarının sayımı denetimi, aşılması ve kısırlaştırma işlemlerinin yürütülmesine destek vermek. Bu konuda halkı bilinçlendirmek için el ilan ve bilgi levhaları hazırlamak ve dağıtmak.
<b>Amaç-16:</b>	Osmaniye İl Özel İdaresi hizmet alanları içinde bulunan köy yolları yapımı, içme suları, sulama göletleri yapımı vb. işlerin daha etkin ve zamanında yapılabilmesi adına makine parkının yenilenmesini ve araçların her an faal durumda bulundurulmasını sağlamak

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

## **BULGU 2: Benzer nitelikte amaçların farklı maddelerde yer alması**

Stratejik Planda yer alan benzer nitelikteki amaçların, tekrarlanarak farklı maddelerde yer aldığı tespit edilmiştir.

<b>Amaç 2:</b>	Tüm kırsal yerleşim ünitelerinin temiz suya kavuşturulması , kanalizasyon ve atık su sorunlarının çözümü için gerekli olan altyapı çalışmaları yapılacaktır.
<b>Amaç 5:</b>	İl Özel İdaresinin il sınırları içinde hizmet ve görevleriyle ilgili olarak köy ve bağlı yerleşim birimlerine ait içme suyu, sulama suyu, yol, köprü , kanalizasyon vb. projeler yapılacaktır.
<b>Amaç 10:</b>	İçme ve kullanma suları ile ilgili kaptajlar su depoları, ishale hatları ve şebekelerde gerekli gözlem ve denetimleri yapmak.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 3: Stratejik Planda Kurumun Diğer Kurumların Faaliyet Alanlarına Yönelik Amaç ve Hedefler Belirlenmesi.**

Kurumun diğer kurumlar ile ilişkilerinden kaynaklanan ve dolaylı olarak dahil olduğu iş ve hizmetler de kurumun stratejik planında amaç ve hedef olarak yer almaktadır. İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendi bütçelerinde öngörülen faaliyetleri dışında, merkezi yönetim kapsamındaki bazı kurumların il düzeyindeki faaliyetlerini de yerine getirmektedir. Ancak bu faaliyetlere yönelik işler, söz konusu kurumların kendi aslı faaliyetleri için belirledikleri stratejiler dahilindeki işler olduğundan, bunları gerçekleştirmekle ilgili sorumluluk da bu kurumlara aittir. İl Özel İdaresinin karar alma mekanizması içerisinde yer almadığı üst planlar ile kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bu planlara ilişkin faaliyetler için stratejik amaç ve hedefler belirlemesi bu anlamda uygun değildir. İl Özel İdaresi uzmanlık, görev alanı ve yetki yönüyle bu alanda gerçekleştirilecek faaliyetlere yönelik hedefler belirleme konumunda değildir. Osmaniye İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örnek olarak, Tarımla ilgili belirlenen hedefler il özel idaresinin gerçekleştirebileceği hedeflerden son derece uzak olduğu, kimi hedeflerin ulusal düzeyde belirtildiği görülmüştür. Stratejik planlamada kurumun strateji çerçevesi misyon tanımlamaları ile sınırlı olmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

### **BULGU 4: Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetlerine 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 "*Misyon bir kuruluşun varlık sebebidir; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eder. Misyon bildirimini stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturur. Misyon bildirimini, 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 17.2" kodu altında "*İl Özel İdaresi Norm Kadrosunda belirtilen Kurumumuz birimlerinin tüm personel ihtiyaçlarını karşılamak.*" denilmektedir. Bu hedefte kurumun devamlılığı için yürüteceği olağan ve idari faaliyetler konu edilmektedir. Aynı şekilde hedefle ilişkilendirilen faaliyetlerden "Faaliyet 17.5' de "*Hizmetlerin yerine getirilebilmesi için ihtiyaç duyulan araç, gereç, sarf malzemeleri, makine ve ekipmanlar, bilgi işlem donanım ve yazılımların temin edilmesi, kiralanması, bakım onarımı, akaryakıt ve ikmalleri ile güvenlik, işçilik, temizlik, yazılım güncelleme, danışmanlık, temsil, ağırlama ve ihtiyaç duyulan diğer her tür hizmetlerin ekonomik şekilde temin edilmesi sağlanarak kaynak kullanımında verimlilik artırılabilecektir.*" denilerek kurumun olağan idari işlemleri bu hedefe ulaşılacak için izlenecek bir yol olarak gösterilmiştir. 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;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Stratejik Planda Ölçülebilir Olarak Belirlenmeyen Hedefler Bulunmasına Rağmen Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi**

Kamu İdareleri için Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, Stratejik Planda yer alan hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. 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 Osmaniye İl Özel İdaresinin Stratejik Planında yer alan çoğu hedef için gösterge tespit edilmediği görülmüştür. Örneğin,

<b>Hedef 2.4:</b>	Tüm köylerin membalarının çevresine direkli tel örgü inşa edilmek suretiyle membaların içme suyunun kirlenmesine karşı hayvanların müdahalesi engellenecektir.
<b>Hedef 2.5:</b>	Tüm köylerin ekonomik ve fiziki açıdan ömrünü tamamlamış tesislerinin yeniden inşa edilmesi sağlanacaktır. Bu amaçla isale hatları ve şebeke hatlarında çalışmalar yapılacaktır.
<b>Hedef 3.3</b>	Tarım Stratejisi ve Eylem Planında belirlenen amaç ve hedefler

	doğrultusunda , zoonoz hastalıklarıyla mücadele amacıyla İl genelindeki büyükbaş ve küçükbaş hayvanların koruyucu aşlarının yapılması sağlanacaktır.
<b>Hedef 11.2:</b>	Okul öncesi, ilk ve orta okullar çağın gereklerine uygun araç gereçlerle donatılacaktır.
<b>Hedef 11.3</b>	Okul öncesi, ilk ve ortaokulların mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerinin bakım ve onarımları yapılacaktır.
<b>Hedef 14.2</b>	İşsiz ve Yoksul insanların üretime yönelik çalışmalarda bulunmaları için ihtiyaç duyulan sermayenin sağlanması, yerel ekonomiye canlılık kazandırılması, ihtiyaç sahibi vatandaşlara üreticilik bilincinin aşılması, yoksulluğun azaltılması, yoksul ailelerin kendi gelirlerini elde edebilmesi ve sürdürülebilir gelir edebilmelerini sağlamak.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

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

### **BULGU 6: Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Değil, Faaliyet Odaklı Belirlenmesi**

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

"Çıktı: İdare tarafından üretilen mal veya hizmetler,

Sonuç: İdareler tarafından üretilen mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisi" olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı değil faaliyet veya girdi odaklı olarak belirlendiğinden değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

<b>Performans Hedefi-3.3.1</b>	2015 yılında zoonoz hastalıklarıyla mücadele kapsamında büyükbaş ve küçükbaş hayvanların koruyucu aşılarını yapmak.
<b>Performans Hedefi-6.1.1</b>	2015 yılında İşletmelerin ve maden ocaklarının ruhsatlandırma ve denetlenmesi.
<b>Performans Hedefi-7.1.1</b>	2015 yılında Jeotermal enerji potansiyelinin tespiti ve var olanların iyileştirilmesi amacıyla kamu ve özel kuruluşlarla çalışmalar yapmak.
<b>Performans Hedefi-9.1.1</b>	2015 yılında Sokak hayvanlarının kontrol alınması için halka el ilanı ve bilgi levhaları hazırlayarak dağıtmak.
<b>Performans Hedefi-12.2.1</b>	2015 yılında afet ve acil durumlarda ihtiyaç duyulacak her tür malzeme, araç ve gerecin İdaremizde hazır bulundurulmasının sağlamak.
<b>Performans Hedefi-13.2.1</b>	2015 yılında ilimizde sporun gelişmesini, yaygınlaşmasını sağlamak, sporu sevdirmek, tesislerimize spor yapmaya gelen çocuk ve gençleri teşvik etmek ve spor kulüplerine destek olmak.
<b>Performans Hedefi-15.1.1</b>	Gayrimenkul bilgilerini e-icişleri veritabanına girerek kayıt altına alınacaktır. İl özel idaresine kayıtlı ada aynı ada içerisindeki parsellerin tevhit, ifraz, ihdas ve terkin işlemlerini yaparak tek tapuya dönüştürülmesini sağlamak ve İl Özel İdaresinin kullanımında olan gayrimenkullerin küçük bakım ve onarımları yapılacaktır.
<b>Performans Hedefi-16.2.1</b>	2015 yılında ihtiyaçlara uygun yedek parça ve araç lastiği rezervi ile iş makinesi ve araçların tamirde atıl durumda buldukları süre azaltılarak hizmetlerde verimliliği arttırmak.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

**BULGU 7: Performans Programında çoğu hedef için belirlenen göstergelerin ölçülebilir nitelikte olmaması**

Performans Programı Hazırlama Rehberinde, performans hedeflerinin performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir. 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 Osmaniye İl Özel İdaresi 2015 yılı Performans Programında çoğu hedef için belirlenen performans göstergeleri ölçülebilir değildir.

<b>Performans Hedefi-3.2.1</b>	2015 yılında nitelikli fidan ve fide dikimi yapılarak tarımsal üretimde verim artışı sağlanacaktır.
<b>Performans Göstergeleri</b>	-Dikilen nitelikli fidan ve fide sayısı. -Dikili arazilerin artış oranı.(%)
<b>Performans Hedefi-3.3.1</b>	2015 yılında zoonoz hastalıklarıyla mücadele kapsamında büyükbaş ve küçükbaş hayvanların koruyucu aşılarını yapmak.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Aşı yapılan hayvan sayısı.
<b>Performans Hedefi-5.1.1</b>	2015 yılında tüm alt yapı projelerinin hazırlanması.(yol, su, kanalizasyon, katı atık vb.)
<b>Performans Göstergesi</b>	-Hazırlanan proje sayısı.
<b>Performans Hedefi-6.1.1</b>	2015 yılında İşletmelerin ve maden ocaklarının ruhsatlandırma ve denetlenmesi.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Yapılacak olan Ruhsatlandırma başvurularının alınması, uygun olanlarının sonuçlandırılması ve denetlenen ruhsat sayısı.



<b>Performans Hedefi-7.1.1</b>	2015 yılında Jeotermal enerji potansiyelinin tespiti ve var olanların iyileştirilmesi amacıyla kamu ve özel kuruluşlarla çalışmalar yapmak.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Jeotermal ile ilgili yeni verilen işletme ruhsatları ve var olanların denetimi.
<b>Performans Hedefi-8.1.1</b>	2015 yılında İl Halk Sağlığı Müdürlüğüne Çevre Sağlığı kapsamında talep doğrultusunda haşere ilaçlaması, ilaç araç gereç ve makine ekipman desteği yapılması.
<b>Performans Göstergesi</b>	- Yapılacak olan Haşere ilaçlaması, ilaç araç gereç ve makine ekipman desteği.
<b>Performans Hedefi-9.1.1</b>	2015 yılında Sokak hayvanlarının kontrol alınması için halka el ilanları ve bilgi levhaları hazırlayarak dağıtmak.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Sokak hayvanlarının kontrol alınması için halka dağıtılan el ilanları ve bilgi levhaları.
<b>Performans Hedefi-11.2.1</b>	2015 yılında Okul öncesi, ilk ve orta okulların çağın gereklerine uygun araç gereçlerle donatılması.
<b>Performans Göstergesi</b>	Okul öncesi, ilk ve orta okullar için araç gereç alımı.(TL)
<b>Performans Hedefi-11.3.1</b>	2015 yılında Okul öncesi, ilk ve orta okulların mevcut binaların, tesis, araç ve gereçlerinin bakım ve onarımlarını yapmak.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Bakım ve onarımı yapılan okul sayısı.
<b>Performans Hedefi-12.1.1</b>	2015 yılında Hizmet binasının yaptırılması, önleme çalışmaları kapsamında kaya ıslahı yapılması, ilimizde olmuş ve olabilecek doğal afetlerden zarar görenlerin zararlarının Evini Yapma Yardımı ile karşılanması.
<b>Performans Göstergeleri</b>	1-Yapılan kaya ıslahı. 2-Doğal afetlerden zarar gören vatandaşlara yapılan yardım.(TL)
<b>Performans Hedefi-12.2.1</b>	2015 yılında afet ve acil durumlarda ihtiyaç duyulacak her tür malzeme, araç ve gerecin İdaremizde hazır bulundurulmasının sağlamak.
<b>Performans</b>	-Afet ve acil durumlar için malzeme, araç ve gereç alımı.(TL)

<b>Göstergesi</b>	
<b>Performans Hedefi- 13.2.1</b>	2015 yılında ilimizde sporun gelişmesini, yaygınlaşmasını sağlamak, sporu sevdirmek, tesislerimize spor yapmaya gelen çocuk ve gençleri teşvik etmek ve spor kulüplerine destek olmak.
<b>Performans Göstergesi</b>	1- Yapılan tevhit, ifraz, ihdas ve terkin işlemleri. 2- Gayrimenkullerin küçük bakım ve onarımların giderleri.(TL)
<b>Performans Hedefi- 17.1.1</b>	2015 yılında personellerin kalitesini ve verimini arttıracak eğitim ve seminerler vermek.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Eğitim ve seminerlere katılan personel sayısı.
<b>Performans Hedefi- 17.2.1</b>	2015 yılında personellerin ihtiyaçlarını bütçe imkanları dahilinde karşılamak.
<b>Performans Göstergesi</b>	-Personellerin maaş, ikramiye, emeklilik vb giderlerinin karşılanması.(TL)

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

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

**BULGU 8: 2015 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları" Tablosunda Yer Alan Çoğu Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesinde;

*"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."*

denilmektedir. Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde;

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."*

denilmekle; öngörülen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmeliğin ilgili hükümlerine rağmen Osmaniye İl Özel İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet Raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;**

"Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

**BULGU 9: 2015 yılı Performans Programında ölçülebilir nitelikte performans göstergesi tespit edilmediği halde, faaliyet raporunda ölçülebilir gösterge tespit edilmiş gibi faaliyet sonuçlarının %100 olarak belirtilmesi.**

<b>Performans Hedefi-3.3.1</b>	<i>2015 yılında zoonoz hastalıklarıyla mücadele kapsamında büyükbaş ve küçükbaş hayvanların koruyucu aşılarını yapmak.</i>
<b>Performans Göstergeleri</b>	<i>Aşı yapılan hayvan sayısı.</i>
<b>Faaliyet</b>	<i>2015 yılında aşı yapılan hayvan sayısı 12.753 adet.</i>
<b>Gerçekleşme</b>	<i>%100</i>

<b>Performans Hedefi-5.1.1</b>	<i>2015 yılında tüm alt yapı projelerinin hazırlanması.(yol, su, kanalizasyon, katı atık vb.)</i>
<b>Performans Göstergeleri</b>	<i>Hazırlanan proje sayısı.</i>
<b>Faaliyet</b>	<i>2015 yılında 73 adet yol, 44 adet içme suyu projesi, 5 adet membaa tahsisi, olmak üzere toplam 80 adet proje hazırlanmıştır. 2 adet sulama suyu göleti çalışmaları yapılmıştır.</i>
<b>Gerçekleşme</b>	<i>%100</i>

<b>Performans Hedefi-6.1.1</b>	2015 yılında İşletmelerin ve maden ocaklarının ruhsatlandırma ve denetlenmesi.
<b>Performans Göstergeleri</b>	Yapılacak olan Ruhsatlandırma başvurularının alınması, uygun olanlarının sonuçlandırılması ve denetlenen ruhsat sayısı.
<b>Faaliyet</b>	2015 yılında 11 adet işletmeye ve 5 adet maden ocağına ruhsat verilmiştir.
<b>Gerçekleşme</b>	%100

<b>Performans Hedefi-7.1.1</b>	2015 yılında Jeotermal enerji potansiyelinin tespiti ve var olanların iyileştirilmesi amacıyla kamu ve özel kuruluşlarla çalışmalar yapmak.
<b>Performans Göstergeleri</b>	Jeotermal ile ilgili yeni verilen işletme ruhsatları ve var olanların denetimi.
<b>Faaliyet</b>	2015 yılında 1 adet jeotermal kaynak ve doğal mineralli su işletme ruhsatı verilmiştir. MTA Bölge Müdürlüğü ve idareimiz tarafından, idareimiz adına 4 adet jeotermal kaynak arama ruhsatı çalışması başlatılmıştır.
<b>Gerçekleşme</b>	%100

<b>Performans Hedefi-8.1.1</b>	2015 yılında İl Halk Sağlığı Müdürlüğüne Çevre Sağlığı kapsamında talep doğrultusunda haşere ilaçlaması, ilaç araç gereç ve makine ekipman desteği yapılması.
<b>Performans Göstergeleri</b>	Yapılacak olan Haşere ilaçlaması, ilaç araç gereç ve makine ekipman desteği.
<b>Faaliyet</b>	2015 yılında haşere ilaçlaması için 3 adet pikap kiralaması, 7 adet işçilik hizmet alımı, ve ilaçlamada kullanılmak üzere 70.000 TL' lik Biosidol ilaç alımlı yapılmıştır.
<b>Gerçekleşme</b>	%100

<b>Performans Hedefi-13.2.1</b>	<i>2015 yılında ilimizde sporun gelişmesini, yaygınlaşmasını sağlamak, sporu sevdirmek, tesislerimize spor yapmaya gelen çocuk ve gençleri teşvik etmek ve spor kulüplerine destek olmak.</i>
<b>Performans Göstergeleri</b>	<i>Spor kulüplerine yapılan destek ve malzeme alımı (TL)</i>
<b>Faaliyet</b>	<i>2015 yılında Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğüne ait spor tesislerinin ve Osmaniye Müzesi Hizmet Binası bakım ve onarımları için 38.000 TL destek verilmiştir.</i>
<b>Gerçekleşme</b>	<i>%100</i>

<b>Performans Hedefi-17.1.1</b>	<i>2015 yılında personellerin kalitesini ve verimini arttıracak eğitim ve seminerler vermek.</i>
<b>Performans Göstergeleri</b>	<i>Eğitim ve seminerlere katılan personel sayısı.</i>
<b>Faaliyet</b>	<i>2015 yılında personellerin kalitesini ve verimini arttırmak amacıyla 60 adet personele resmi yazışma, bütçe, ruhsat, etkili iletişim vb. eğitim ve seminerler verilmiştir.</i>
<b>Gerçekleşme</b>	<i>%100</i>

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.

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

### **BULGU 10: Kurum, Performans Bilgisi Üretiminde Kullanılacak Verilere İlişkin Bir Sistem Oluşturmamıştır.**

Yılsonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler raporun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngörüle bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi döngüsünün beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmasına ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin varlığına bağlı olduğu gerçeği gözardı edilmemelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Plan da, Performans denetimi neticesindeki bulgular 2015-2019 Stratejik Planı revize edilerek düzeltilecektir."

denilmiştir.

**Sonuç olarak** Değerlendirmelerimizle uyumluluk gösteren kurum görüşünün uygulaması gelecek denetim dönemlerinde izlenecektir.





T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>