



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN TOROSLAR BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

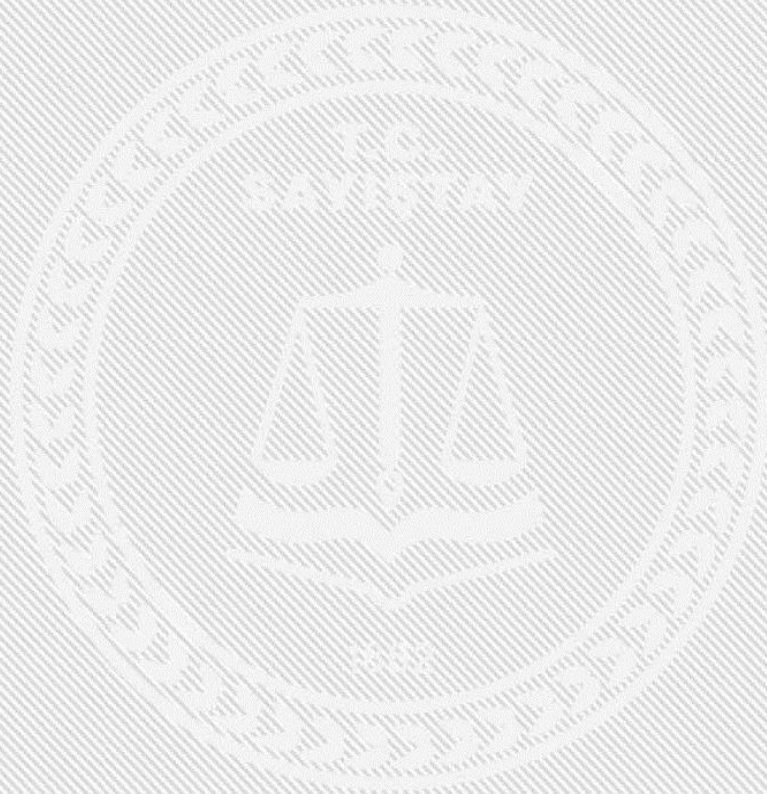
İÇERİK

MERSİN TOROSLAR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MERSİN TOROSLAR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

MERSİN TOROSLAR BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

02.09.1993 tarih ve 504 sayılı “*Yedi İlde Büyükşehir Belediyesi Kurulması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname*” ile Mersin Belediyesi hakkında, 27/6/1984 tarihli ve 3030 sayılı Kanun hükümleri uygulanacağı belirtilmiş ve Mersin Belediyesi, büyükşehir belediyesine dönüştürülmüştür. Yine, 504 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre; belediye sınırları içinde ayrıca ilçeler oluşturulmayacağı hükme bağlanmış, hangi alt kademe belediyelerinin kurulacağı, bunlara verilecek ad ile sahip olacakları nüfus ölçüleri ve sınırlarının tespiti esasları, Bakanlar Kurulunun yetkisine bırakılmıştır.

Söz konusu yetkiye istinaden, 28.12.1993 tarih ve 21802 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, 93/5130 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Mersin İlinde, 21 mahalleyi kapsayan ve alt kademe belediyesi niteliğinde olan, Toroslar Belediyesi kurulmuştur.

5747 sayılı “*Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*” çerçevesinde; Dorukkent, Arpaçsakarlar ve Yalınayak ilk kademe belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılarak mahalleleri ile birlikte, Toroslar İlk Kademe Belediyesine katılmıştır. Aynı Kanunla, Toroslar merkez olmak ve 5747 sayılı Kanuna ekli (33) sayılı listede adları yazılı belediyeler ve köyler bağlanmak üzere, Mersin İlinde Toroslar İlçesi kurulmuştur.

6360 Sayılı “*Ön Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*” ile 2014 yılı Mahalli İdareler Genel Seçimleri ile birlikte, Toroslar İlçesi mülki sınırları içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliği kaldırılmış, köyler mahalle olarak, belediyeler ise belde ismiyle tek mahalle olarak, Toroslar Belediyesine katılmıştır. Nihayetinde, Belediye sınırları, Toroslar İlçesi mülki sınırları olmuştur.

Kurum faaliyetlerini, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Kurum mali işlemlerini ise, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde, kayıt altına almakta ve raporlamaktadır.

Kurumun 2015 yılı bütçe gelir ve giderlerine ilişkin veriler aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Bütçe Gider ve Gelirleri Tablosu

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ	
01-Personel Giderleri	20,555,649.59
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3,812,218.81
03- Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	40,094,977.42
05-Cari Transferler	1,883,645.74
06-Sermaye Giderleri	6,417,039.27
TOPLAM	74,163,702.48
2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ	
01-Vergi Gelirleri	16,134,986.56
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	591,983.10
05-Diğer Gelirler	55,962,837.16
06-Sermaye Gelirleri	7,404,238.60
TOPLAM	80,094,045.42
Ret ve İadeler (-)	22,232.56
NET BÜTÇE GELİRİ	79,763,227.76

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,
- 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 verilecektir.

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 yansıtmamasından 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: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Eksik Gösterilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 156'ncı maddesinde "**240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı**" için; "*kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.*"

İfadesi yer almaktadır.

Aynı yönetmeliğin 157'nci maddesinde; "*Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.*

a) *Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.*

İfadeleri yer almaktadır.

Toroslar Belediyesi'nin mali tabloları incelendiğinde; İller Bankası A.Ş. ortaklık payı Kurumun mali tablolarında, 490.036,49 TL olarak gösterilmiştir. Bununla birlikte; İller Bankası A.Ş. kayıtlarında, Kurumun ortaklık payı tutarı, 956.115,00-TL'dir.

Dolayısıyla; 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı 956.115,00 TL olması gerekirken, 466.078,51-TL eksik gösterilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankası A.Ş. ortaklık payı ile ilgili Kurum kayıtlarımızdaki eksik 466.078,51 TL (240 Sermayeler hesabı) ilgili hesaba alınarak denklik sağlanmıştır. İlgili kaydı gösterir Muhasebe İşlem Fişi yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2016 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

BULGU 2: Bilgisayar Yazılım ve Lisansları Harcamaları 630 Giderler Hesabında İzlenmektedir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186'ncı maddesinde "260- Haklar Hesabı" için; "*Bu hesap, 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 kullanılır.*" ifadesi yer almaktadır.

Aynı yönetmeliğin 187 inci maddesinde; "*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."

İfadesi yer almaktadır.

Aynı zamanda Belediye, Bağlı İdare ve Birlikler Detaylı Hesap Planının "260-Haklar Hesabı" alt hesap kodlarında, Bilgisayar Yazılımları ile Lisanslara ilişkin alt hesaplar yer almaktadır.

Bununla birlikte; Toroslar Belediyesi tarafından yapılmış olan Bilgisayar Yazılım ve Lisansları harcamaları 630 Giderler hesabında izlenmektedir. Ancak İdare tarafından satın alınan yazılım ve lisans harcamalarının doğrudan giderleştirilmesi yerine "260 Haklar"

hesabına alınarak, mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare tarafından satın alınan yazılım ve lisans harcamalarının doğrudan giderleştirilmesi yerine “260 Haklar” hesabına alınarak denklik sağlanmıştır. İlgili kaydı gösterir Muhasebe İşlem Fişi yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2016 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

BULGU 3: Duran Varlık Hesaplarında İzlenmesi Gereken Bazı Alımların, Direkt Giderleştirildiği Görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 141 inci maddesinde Duran Varlıklar; “(1) Bu ana hesap grubu, faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, kamu idaresi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla edinilen ve ilke olarak normal faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmeven varlık unsurlarını kapsar.

(2) Duran varlıklar; menkul varlıklar, faaliyet alacakları, kurum alacakları, mali duran varlıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, gelecek yıllara ait giderler hesap grupları şeklinde bölümlenir.

(3) Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıklar hesap gruplarındaki hesaplara kayıt yapılırken yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal kodlar da kullanılır.”

Denilmektedir.

Bu bağlamda, İdareler edinmiş olduğu sabit kıymetleri, mali tablolarında Duran Varlıklar hesabı altında izlemelidirler.

Toroslar Belediyesi mali tabloları incelendiğinde İdare tarafından satın alınmış Led Ekran ve Totem gibi bazı sabit kıymetler, 630 Giderler hesabında izlenmiştir. Yine satın alınan Bilgisayar parçaları, konteynır, diğer metal ürünler gibi kıymetlerin, 150 İlk Madde Malzeme Hesabına alınıp daha sonra müteakip fişle giderleştirildiği görülmüştür.

Dolayısıyla, toplam 434.564,95-TL tutarın, duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekirken, direkt giderleştirildiği görülmüştür. Dolayısıyla, faaliyet giderleri 434.564,95-TL fazla, duran varlıklar ise 434.564,95-TL eksik gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare tarafından satın alınmış Led Ekran, Totem, Bilgisayar parçaları ve açtırılmış olan su kuyuları gibi bazı sabit kıymetler ilgili varlık hesaplarına alınmıştır. Muhasebe İşlem Fişi yazımız ekinde sunulmuştur.

Yine satın alınan atık konteynırlar ve diğer metal ürünler gibi kıymetler, Taşınır Mal Yönetmeliğinde 150 İlk Madde Malzeme Hesabında (150-05 02 Temizlik Araç ve Gereçleri) bulunmaktadır.

Dolayısıyla, idaremiz tarafından satın alınan atık konteynırlar ve diğer metal ürünler alım işleminden sonra müteakip fişle 630 giderleştirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2016 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

BULGU 4: Satın Alınan Malların Muhasebe Kaydına Alınması ve Çıkış İşlemlerinin Aynı Anda Yapılması, 2015 Yılına Devir Kaydı ile 2015 Yılı Sonu Mizanında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında Bakiyenin Bulunmaması.

Toroslar Belediyesi 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının incelenmesi sonucu satın alınan malların muhasebe kaydına alınması ve çıkış işlemlerinin aynı anda yapıldığı, 2015 yılına devir kaydı ile 2015 yılı sonu mizanında 150 İlk Madde ve Malzeme hesabında bakiyenin bulunmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 102, 103, 104 ve 105. Maddelerinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken malların muhasebe kayıtlarına ilişkin esaslar anlatılmıştır.

Buna göre, İlk madde ve malzeme hesabında kayıtlı stoklardan kullanılan veya tüketilenlerin stoklar kayıtlardan çıkarılacağı ve stokların miktar ve değerlerinde, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmelerin mal sorumlusu ve harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirileceği ve muhasebe birimlerince kayıtların güncelleneceği düzenlenmiştir.

Toroslar Belediyesinde ambar bulunmadığı düşünülerek satın alınan malların satın alma işleminden kullanıcı birime devri yapılırken söz konusu mallara ilişkin birimler arası kurumsal kodlar üzerinden devir işlemi yapılması gerekirken çıkış kaydı yapıldığı görülmüştür.

Bu durumda 150 İlk Madde ve Malzeme hesabına yıl içinde yapılan çıkış işlemleri gerçeği yansıtmamakta ve birimlerde kullanılan ve kullanılacak malların alış sırasında çıkış yapılarak hatalı bir uygulamaya neden olmaktadır.

Ayrıca, satın alınan malların muhasebe kaydına alınması ve çıkış işlemlerinin aynı anda yapılması sonucunda, Kurumun 2014 yılından 2015 yılına devir kaydı ile 2015 yılı sonu mizanında 150 İlk Madde ve Malzeme hesaplarında bakiyenin bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzda yıl içerisinde ihtiyaç halinde tüketim malzemeleri alınıp doğrudan birimlerin kullanımına verilmektedir. Bu nedenle, malzemeler giriş işlemi yapıldıktan sonra beraberinde hemen çıkış işlemi de gerçekleştirilip tüketime sunulmaktadır. 2014 yılından 2015 yılına devir kaydında sadece Akaryakıt ve Yağ Alımları devir vermiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabı incelendiğinde, bulguda yer alan hususun 2016 mali yılında düzeltildiği görülmüştür. Bununla birlikte, 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, bulguda yer alan hata tutarının da dikkate alınmasının, uygun olacağı kanaatindeyiz.

BULGU 5: İmar Kanununa Göre Yola Terk veya Hibe Yoluyla Edinilen Taşınmazlar İçin, Mali Tablolarda Kayıt Bulunmamaktadır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 164 üncü maddesinde **250-Arsa ve Araziler Hesabı** için; *"Bu hesap, kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır."*

İfadesi yer almaktadır.

Toroslar Belediyesince, İmar Kanununa göre yola terk veya hibe yoluyla edinilen taşınmazlar için, mali tablolarda kayıt bulunmamaktadır.

Bununla birlikte; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği göre, Toroslar

Belediyesinin bu yöntemlerle edinmiş olduğu taşınmazların, ilgisine göre “250 Arazi ve Arsalar” veya ”252 Binalar” hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce İmar Kanununa göre Yola Terk veya Hibe yoluyla edinilen Taşınmazların kayıtlarıyla ilgili çalışmalar ilgili müdürlük tarafından devam ettiğinden muhasebe işlemi tamamlanamamıştır. Sonuçlandırığında muhasebe işlem fişi düzenlenerek kayıtlara alınacaktır.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmaya başlanılmış olduğunu bildirmekte olup, bulgumuz doğrultusunda kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Toroslar Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, Duran Varlıklar Hesabı, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 250 Arsa ve Araziler Hesabı ve 630 Giderler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alt Yüklenici Çalıştıramayacak İşlerde İdari Şartnameye Aykırı Olarak İşin Tamamı veya Bir Kısımının Alt Yükleniciye Yaptırılması.

"Toroslar Belediyesi Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Muhtelif İş Makinaları Kiralanması Hizmeti Alımı İş" için uygulanacak olan idari şartnamenin 18'nci maddesinde; *"İhale konusu hizmetin tamamı veya bir kısmı, alt yüklenicilere yaptırılamaz."* denilmektedir.

İdari şartnamede alt yüklenicilere işin tamamı veya bir kısmını yaptırılamayacağı belirtmesine rağmen, yüklenici işin bir kısmını alt yükleniciye yaptırmıştır.

Hizmet alımı için idare tarafından belirlenen yaklaşık maliyet 1.232.598,90 TL'dir. İhale 07.04.2015 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Yüklenici ile 05.05.2015 tarihinde 1.060.000,00 TL'lik sözleşme imzalanmıştır.

İhale konusu iş 20 adet şoförlü iş makinası kiralama hizmet alımıdır. Hakediş ödemeleri incelendiğinde yüklenici tarafından 6 adet şoför için Sosyal Güvenlik Kurumu'na sigorta bildiriminde bulunulmuş olduğu, kalan 14 şoför için yüklenicinin işin bu kısmını alt yükleniciye yaptırdığı tespit edilmiştir.

İdari şartnamenin 18'nci maddesini değerlendirildiğinde, yüklenicinin işin tamamı veya bir kısmını alt yüklenicilere yaptırılamayacağı, bu anlamda yüklenicinin yapmış olduğu bu uygulamanın idari şartnameye aykırılık teşkil ettiği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılında ihalesi yapılan 2015/24319 İhale Kayıt Numaralı Toroslar Belediyesi Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Muhtelif İş Makineleri Kiralanması Hizmeti Alımı İş konusu itibariyle "Toroslar Belediyesinin ve mücavir alan sınırları içinde görev, yetki ve sorumluluklarını yerine getirirken kullanacağı; idarenin talebi halinde arttırılmak üzere en az 2 adet greyder, en az 2 adet Paletli Kırıcı Ekskavatör İş Makinesi, en az 10 adet Damperli Kamyon ve en az 3 Adet Beko Kazıcı Yükleyicinin Ekskavatör =4000 saat, motor greyder = 4000 saat, damperli kamyon = 12500 saat, arka kepçeli kazıcı yükleyici (Beko-Loder) = 4500 saat çalışma saatleri üzerinden açık ihale usulü ile kiralanması işidir.

İhale konusu işte alt yüklenici çalıştırılmasına yönelik; yüklenicinin herhangi bir talebi bulunmamış olup, alt yüklenici tanımına uygun (Alt Yüklenici: İdarenin onayıyla sözleşme konusu işin nev'i itibarıyla bir kısmını yüklenici adına ve ona bağlı olarak gerçekleştiren gerçek veya tüzel kişiyi ifade eder.) herhangi bir iş yaptırılmamıştır. Söz konusu durumda idaremiş iş makinelerini sözleşmenin 19. maddesinde belirtildiği üzere (Madde 19 - İşin yürütülmesine ilişkin kayıt ve tutanaklar 19.1. Çalışılan her araç için günlük puantaj cetveli tutulacaktır. Bu puantajlar kullanılarak çalışılan saat miktarı belirlenerek hak ediş düzenlenir.) kontrol etmiş ve hak edişleri düzenlenmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususlar ile ilgili sözleşme hükümlerine göre idare tarafından yapılması zorunlu olan puantaj kayıtlarının tutulduğu ve ihale konusu işte alt yüklenici tanımına uygun çalışma yapılmadığı belirtilmiştir. Fakat yapılan denetimde hakediş ödemeleri incelemesi sonucu; bulguda bahsi geçen 14 şoför için Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılması zorunlu olan sigorta bildirimleriyle ilgili belgeye rastlanmamış olup, İdarece verilen cevapta da bu bildirimler ile ilgili belgelere yer verilmediği görülmüştür. Dolayısıyla bu 14 kişi için farklı bir işyeri sicili ile bildirim yapıldığı düşünülmektedir. Bu anlamda sözleşme hükümlerinde yer alan alt yükleniciye işin bir kısmı veya tamamının yaptırılmayacağı hususu göz ardı edilmiştir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TOROSLAR BELEDİYESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU	
AKTİF	
DÖNEN VARLIKLAR	80,205,912.74
Hazır Değerler	3,550,622.57
Faaliyet Alacakları	25,428,627.59
Kurum Alacakları	11,206.67
Diğer Alacaklar	427,761.16
Stoklar	70,755.03
Ön Ödemeler	368,574.02
Diğer Dönen Varlıklar	50,348,365.70
DURAN VARLIKLAR	840,473,520.36
Mali Duran Varlıklar	690,036.49
Maddi Duran Varlıklar	839,783,483.87
AKTİF TOPLAMI	920.679.433,10
PASİF	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	32,666,057.78

Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4,583,571.36
Faaliyet Borçları	14,330,039.33
Emanet Yabancı Kaynaklar	2,129,751.63
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10,564,960.13
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	1,057,735.33
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8,562,501.78
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7,134,818.61
Borç ve Gider Karşılıkları	775,000.00
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	652,683.17
ÖZ KAYNAKLAR	879,450,873.54
Net Değer	796,722,167.76
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	66,914,548.19
Dönem Faaliyet Sonuçları	15,814,157.59
PASİF TOPLAMI	920.679.433,10

FAALİYET GİDERLERİ	2013	2014	2015
Personel Giderleri	15.930.082,45	18.775.603,87	21,330,649.59
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.795.591,57	3.478.747,50	3,811,349.65
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	18.382.004,16	23.094.708,05	26,916,457.29

Faiz Giderleri	887.741,92	1.772.775,58	1,632,756.96
Cari Transferler	1.319.287,44	1.752.324,86	1,396,182.49
Sermaye Giderleri	383.296,21	78.040,05	620,809.53
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	65.051,15	0,00
Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	40.016,28	15.514,26	228,715.41
Amortisman Giderleri	1.291.485,81	1.707.595,99	351,388.73
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.373.271,60	5.243.853,72	4,752,616.25
FAALİYET GİDERLERİ TOPLAMI	46.402.777,44	55.984.215,03	61,040,925.90
FAALİYET GELİRLERİ	2013	2014	2015
Vergi Gelirleri	17.063.644,81	9.714.751,59	13,651,733.32
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	410.218,96	440.389,17	565,871.09
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	28.685,00	0,00	177,966.10
Diğer Gelirler	39.552.150,41	47.936.384,19	55,774,505.22
Sermaye Gelirleri	5.541.864,09	0,00	0,00
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.297.279,43	7.699.840,00	6,685,007.76
FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI	66.893.842,70	65.791.364,95	76,855,083.49
FAALİYET SONUCU (+ / -)	20.491.065,26	9.807.149,92	15,814,157.59

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>

MERSİN TOROSLAR BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Toroslar Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Toroslar Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Toroslar Belediyesi, stratejik planını ve faaliyet raporunu mevzuatın öngördüğü zamanda yayınlamış fakat performans programını mevzuatta öngörülen şekil ve sürelerde kurumun internet sitesinde yayımlamamıştır.

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, Toroslar Belediyesinin 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 Toroslar Belediyesinin 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.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Planda, 6 amaç, 45 hedef, 142 gösterge, 2015 yılı Performans Programında ise yine belirli sayılarda amaç, hedef ve göstergeler belirlenmiştir.

Toroslar Belediyesinin Stratejik Planı mevzuata uygun süre ve şekilde yayımlanmıştır. Stratejik Planda yer alan GZFT analizinde yer alan Kurumun güçlü yönleri Stratejik Plan Hazırlama Rehberinde yer alan hususlar çerçevesinde değerlendirilmemiştir. Stratejik Planda yine tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren maliyet tablosuna ilişkin bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren kaynak tablosuna yer verilmemiştir. Planda yer alan hedefler, amaç ve göstergelerle uyumlu olmak zorundadır. Fakat Toroslar Belediyesinin Stratejik Planında yer alan bazı hedefler amaç ve göstergeler ile uyumlu değildir. Aynı zamanda ölçülebilirlik kriteri de planda eksik kalmaktadır.

Performans Programı yine mevzuatta belirtilen hususlara uygun olarak hazırlanmakla birlikte, performans programına ilişkin yönetmelikte belirtilen, kurumun internet sitesinde yayımlama kriteri yerine getirmemiştir. Stratejik Planda olduğu gibi Toroslar Belediyesinin Performans Programında da ölçülebilirlik kriteri yerine getirilmemektedir.

Toroslar Belediyesinin Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde Kurumda veri kayıt sistemi oluşturulmadığı görülmüştür. Faaliyet Raporunda belirtilen kaynak ihtiyacı tablosunda yer alan rakamlar ile gerçekleşme bilgisine ulaşılamamaktadır. Yine raporda belirtilen hedeflerin gerçekleşmemesine ilişkin gerekçelere yer verilmediği tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılabilir temel yöntemlerden birisi GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir. Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran hususlardır. Bu analiz stratejik planlama sürecinin diğer aşamalarına temel teşkil etmektedir.

Stratejik plan içerisinde toplam 21 adet güçlü yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal güçlü yan şeklinde değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir.

Kurum stratejik planında yer alan Güçlü Yönler başlığı altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyenler aşağıda yer almaktadır:

Tablo 1: GZFT Analiz Tablosu

Güçlü Yan Olmadığı Düşünülen Hususlar	
Güçlü Yan	Değerlendirme
Belediye Başkanının güvenilir ve vizyon sahibi olması.	Kurumun üst yöneticisinin vizyon sahibi yada güvenilir olmayan birisi olarak düşünülmemeyeceğinden ve güçlü yönlerde belirtilen bu hususun öznel yoruma açık olmasından dolayı bu durumun güçlü yan olarak değerlendirilmesi olanaksız görülmektedir.
Kaynakların etkin ve verimli kullanılması.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 1. maddesinde; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması gerekliliğinden bahsedilmektedir. Bu bağlamda Kurumun kaynakları etkin ve verimli kullanması, güçlü yandan ziyade yasal zorunluluk olarak görülmektedir.

Çevre alanındaki çalışmalar.	Güçlü yanlarda bahsedilen bu ifadenin açık ve net belirtilmemesinden ötürü bu kategoride bulunmaması gerektiği düşünülmektedir.
Toplumsal duyarlılık.	Güçlü yanlarda bahsedilen bu ifadenin açık ve net belirtilmemesinden ötürü bu kategoride bulunmaması gerektiği düşünülmektedir
Yeşil alan oluşturulması ve korunmasına önem verilmesi.	5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'ncü maddesinde; Belediyelerin zorunlu görevleri arasında, yeşil alanları yapması veya yaptırması hususu sayılmıştır. Bu anlamda yeşil alan oluşturulması ve korunması güçlü yan olarak değerlendirilmesi olanaksızdır.
Belediyemize ait tüm vatandaşlarımızın kullanımına açık spor, kültür ve sosyal altyapı tesislerinin	5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'ncü maddesinde; Belediyelerin zorunlu görevleri arasında, güçlü yanlarda belirtilen bu hususlar sayılmıştır. Belediyelerin zorunlu görevleri arasında görülen bir kriterin kurumun güçlü yanı olarak görülmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre Kurum stratejik planında yer alan Güçlü Yönler başlığı altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyen kısımlar tarafınızdan tespit edilmiştir.

Bundan sonraki hazırlanacak olan kurum stratejik plan çalışmalarımızda belirttiğiniz hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedeflerin Karşılığı Olan Beş Yıllık Tahmini Maliyetleri Gösteren Maliyet Tablosuna İlişkin Bu Maliyetlerin Karşılanaçağı Kaynakları Gösteren Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6'ncı bölümünde; Stratejik Amaç ve Hedefleri için maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik

planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla da planın 5 yıllık tahminin maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

Kurumun Tablo 4’te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahmini Tablo 5’te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirilebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır.

Kılavuzun maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, stratejik planda “Kaynak Tablosu” nun bulunmaması, kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetlerine ilişkin kullanılacak kaynaklar hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin kurumun imkânları ile ilişkilendirilmediği anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kurum stratejik planında tüm Amaç ve Hedeflerin karşılığı olan beş yıllık Tahmini Maliyetleri Gösteren Maliyet Tablosuna İlişkin bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi tarafınızdan tespit edilmiştir.

Bundan sonraki hazırlanacak olan kurum stratejik plan çalışmalarında belirttiğiniz hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla ya da Göstergeyle İlgilik Bağının Olmaması

Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih 28008 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliği “Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar” başlıklı 4’ üncü bölümünde “Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve

plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi” dikkat edilmesi gereken bir husus olarak belirtilmiştir.

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedef ve göstergelerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. İlgililik şartı ise hedefin amaçla ilgililiği ile performans göstergesinin hedefle ilgililiği açısından değerlendirilir.

2015-2019 Toroslar Belediyesi Stratejik Planında aşağıda yer alan hedefler için hedef-amaç ya da hedef-gösterge ilgililik bağının kurulmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: İlgililik Bağının Kurulamadığı Durumlar

Stratejik Amaç 2:	KURUMSAL KAPASİTENİN ARTTIRILMASI
Stratejik Hedef	Hedef 2.3 : Personel ihtiyacını hizmet alımı yolu ile karşılamak.
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Hizmet alımı hakediş sayısı• Hizmet alımı hakediş sayısı (Göstergeler hedefle ilgili değildir.)

Stratejik Amaç 2:	KURUMSAL KAPASİTENİN ARTTIRILMASI
Stratejik Hedef	Hedef 2.10 : Hizmet sunulan alanların koruma ve güvenliğinin sağlanması.
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı (Gösterge hedefle ilgili değildir.)

Stratejik Amaç 4:	KENTSEL YAŞAMIN STANDARDINI YÜKSELTMEK
Stratejik Hedef	Hedef 4.8 : Adres çalışmalarının tamamlanmasına ek olarak 6360 sayılı yasa kapsamında tüzel kişiliği kaldırılarak belediyemize bağlanan belde belediyeler ve köylerin adres tespit ve numarataj çalışmalarının devamının sağlanması
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Yapılan numarataj çalışma sayısı (Hedef amaçla ilgili değildir.)

Stratejik Amaç 4:	KENTSEL YAŞAMIN STANDARDINI YÜKSELTMEK
Stratejik Hedef	Hedef 4.14 : Altyapı ve üstyapı işlerini teknik standartlara uygun olarak gerçekleştirmek

Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Hizmet binası yapımının gerçekleşme oranı• Kurban satış yerlerinin yapımının sayısı• Zeytinyağı üretim tesisi yapımının gerçekleşme oranı (Gösterge hedefle ilgili değildir.)
-----------------	--

Stratejik Amaç 4:	KENTSEL YAŞAMIN STANDARDINI YÜKSELTMEK
Stratejik Hedef	Hedef 4.16 : Belediyede ki tüm kaynakların her türlü riske karşı korunarak, etkin, verimli ve tasarruflu biçimde kullanılmasını sağlamak
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Düşürülen maliyet oranı• Bakımı yapılan araç ve makine sayısı• Hizmet binaları büro bakım ve onarım sayısı• Abonelik sayısı• Kullanılan akaryakıt miktarı (Hedef amaçla ilgili değildir.)

Stratejik Amaç 6:	GELİŞİM İHTİYACINI KARŞILAYAN, YENİLENEBİLİR ENERJİ KAYNAKLARINI YAYGINLAŞTIRMAK
Stratejik Hedef	Hedef 6.1 : Doğayla bütünlük sistemler ve yenilenebilir enerji kaynakları kullanımının özendirilmesine ilişkin projeler üretilmesi ve hayata geçirilmesi
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Aydınlatma yapılan alan sayısı (Gösterge hedefle ilgili değildir.)

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kurum stratejik planında Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla ya da Göstergeyle İlgililik Bağının Olmaması tarafınızdan tespit edilmiştir.

Bundan sonraki hazırlanacak olan kurum stratejik plan çalışmalarında belirttiğiniz hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Plandaki Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Stratejik Planlama Kılavuzunun Geleceğe Bakış başlıklı 5 inci kısmının E başlıklı Hedefler bölümünde stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda

ise, stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

Toroslar Belediyesinin Stratejik Planında amaç ve hedefleri gerçekleştirmek için ifade edilen göstergelerin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir. Gösterilen hedeflerin ne kadarına ulaşıldığı, ne kadarına ulaşamadığı ve bunların sebeplerinin araştırılabilmesi için göstergelerdeki "ölçülebilirlik" kriterinin 2015-2019 Stratejik Planında yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kurum stratejik planında yer alan Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması tarafınızdan tespit edilmiştir.

Bundan sonraki hazırlanacak olan kurum stratejik plan çalışmalarında belirttiğiniz hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: 2015 Yılı Performans Programının Mevzuatta Belirlendiği Şekilde Kurumun İnternet Sitesinde Yayımlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 7'inci maddesinde aynen:

“(5) Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin performans programları, üst yöneticileri tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında belirlenen tarihte yetkili organlara sunulur. Bu kurum ve idarelerin yetkili organlarında kesinleşen bütçe büyüklüklerine göre revize edilen performans programları, sosyal güvenlik kurumlarında ilgili Bakan veya üst yönetici; mahalli idarelerde ise üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.

(6) Kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar.” Denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, mahalli idareler performans programlarını üst yöneticileri tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklamalı ve buna müteakip internet sitesi bulunan idareler performans programını sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Toroslar Belediyesinin hali hazırda internet sitesinin bulunduğu fakat mevzuat hükmünde belirtilen performans programını sitesinde yayımlama şartını yerine getirmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı Performans Programımız mevzuatta belirtildiği şekilde Kurumumuz İnternet Sitesinde yayınlanmıştır.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya konu edilen hususla ilgili verilen cevapta, 2015 yılı Performans Programını internet sitelerinde yayımladıkları için konu ile ilgili yapılacak bir işlem kalmamıştır.

BULGU 6: Performans Hedeflerinin Çıktı Veya Sonuç Odaklı Belirlenmesi Gerekirken, Bazı Performans Hedeflerinin Girdi Odaklı Belirlenmesi

T.C. Maliye Bakanlığınca yayımlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberinde” Performans hedefi; “Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir” şeklinde tanımlanmıştır.

Yine aynı Rehberde Çıktı; “İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler”, Sonuç ise, “İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etki” şeklinde tanımlanmıştır. Bununla birlikte, Toroslar Belediyesi 2015 yılı Performans Programında aşağıda tabloda yer alan performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı değil, girdi odaklı olarak belirlendiği görülmüştür.

Tablo 3: Girdi Odaklı Performans Hedefleri Tablosu

GİRDİ ODAKLI PERFORMANS HEDEFLERİ
Hedef 1.1.9 Kent konseyinin çalışmalarının devamının sağlanması.
Hedef 1.2.4 Belediye gelirlerinin tahakkuk, tahsil ve takibinin yapılması.

Hedef 2.1.1 Personellerin kapasitesini, verimliliğini, motivasyonunu yükseltmek ve insan kaynakları yönetimini geliştirmek.
Hedef 2.2.1 Özel şirketlerden güvenlik hizmeti almak.
Hedef 2.3.1 Güvenlik, parkların bakımı, araç kiralama, teknik personel ve temizlik işleri için hizmet alımlarının yapılması
Hedef 2.4.1 İş sağlığı ve güvenliği konusunda bilinçlendirme faaliyetleri kapsamında eğitimler düzenlenmesi
Hedef 2.5.1 Bilgisayar Programlarının güncellenmesi
Hedef 2.6.1 Temsil ağırlama faaliyetlerinin yapılması
Hedef 2.6.2 Kurum içi koordinasyonu sağlamak, birimler arası ve birim içi iletişimi geliştirerek verimliliği arttırmak.
Hedef 2.9.1 Gelen ve giden evrakın işlem görmesi.
Hedef 2.9.2 Meclis ve encümen kararlarının işlem görmesi.
Hedef 4.16.5 Belediye genelindeki araçların akaryakıt ihtiyacının giderilmesi.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesinde de belirttiğiniz üzere, bundan böyle Performans Programımız, T.C. Maliye Bakanlığınca yayımlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberinde” Performans hedefi; “Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir” tanımına uygun olarak hazırlanacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Tanımlar bölümüne göre; “Gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.” Bu tanımdan anlaşılacağı üzere, göstergenin ölçülebilir oluşması gerekmektedir.

Toroslar Belediyesinin 2015 yılı Performans Programında belirlenen göstergelerden ölçülebilirlik kriterini sağlamayanlara aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 4: Ölçülebilirlik Kriterine Uymayan Durumlar

Stratejik Amaç 1:	GÜNDEMİ TAKİP EDEN,GÜNDEM YARATAN ETKİN BELEDİYE YÖNETİMİ
Performans Hedefi	Hedef 1.2.2 : İlçemizde yaşayan tüm hemşerilerimizin belediye vergi bilincini artırmak
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Gerçekleşme oranı (Göstergeler ölçülebilir değildir.)

Stratejik Amaç 1:	GÜNDEMİ TAKİP EDEN,GÜNDEM YARATAN ETKİN BELEDİYE YÖNETİMİ
Performans Hedefi	Hedef 1.2.3 : İlgili mevzuat çerçevesinde stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu, bütçe muhasebe ve kesin hesap, hane halkına yardım işlemleri mali kaynakları etkin ve verimli kullanarak iç ve dış müşteri memnuniyeti sağlayacak şekilde gelir ve gider dengesini sağlıklı bir yapıya ulaştırmak ve belediye gelirlerini arttırmak.
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı• Gerçekleşme oranı (Göstergeler ölçülebilir değildir.)

Stratejik Amaç 2:	KURUMSAL KAPASİTENİN ARTTIRILMASI
Performans Hedefi	Hedef 2.10.1 : Özel şirketlerden güvenlik hizmeti almak
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı (Göstergeler ölçülebilir değildir.)

Stratejik Amaç 4:	KENTSEL YAŞAMIN STANDARDINI YÜKSELTMEK
Performans Hedefi	Hedef 4.1.3 : Kentsel dönüşüm çalışmaları kapsamında hak sahipleriyle görüşme yapmak
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı (Göstergeler ölçülebilir değildir.)

Stratejik Amaç 4:	KENTSEL YAŞAMIN STANDARDINI YÜKSELTMEK
Performans Hedefi	Hedef 4.14.3 : Yürüme yolu ve kaldırım yapımı
Gösterge	<ul style="list-style-type: none">• Bütçe Gerçekleşme Oranı (Göstergeler ölçülebilir değildir.)

Kamu idaresi cevabında; Bulgu maddesinde, belirttiğiniz hususlarla ilgili olarak bundan böyle Performans Programımızda yer alan göstergelerin, ölçülebilir değerlerden oluşmasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Faaliyet Raporunda Belirtilen Gerçekleşme Bilgisinin Kaynak İhtiyacı Tablosu İle Doğrulanamaması

Toroslar Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans göstergeleri için belirlenen hedeflerin gerçekleşme oranlarının tabloda eksik ya da hatalı olarak belirtildiği görülmüştür. Ayrıca performans göstergelerinin gerçekleşme oranının düşük ya da hiç belirlenmediği durumlarda kaynak ihtiyacı tablosunda belirtilen gerçekleşen tutarının bu oranlarla uyum sağlamadığı tespit edilmiştir. Aşağıda bu durumla ilgili örnek çalışma verilmiştir.

Tablo 5 : Kaynak İhtiyacının ve Gerçekleşme Bilgisi ile Doğrulanamadığı Durumlar

İdare Adı		TOROSLAR BELEDİYESİ			
Amaç		1 - GÜNDEMİ TAKIP EDEN,GÜNDEM YARATAN ETKİN BELEDİYE YÖNETİMİ Uygulama Stratejisi:Belediyemiz faaliyet ve projelerinin tanıtımının yapılması, projelerin halkla paylaşılması için basın yayın organlarından etkin bir şekilde yararlanmak. Uygulama Stratejisi:Belediyenin mali açıdan sağlam bir yapıya kavuşturulması amacıyla mevcut kaynakların kullanılmasını temin etmek.			
Hedef		1.1 - Hizmet odaklı çalışma yaklaşımı ile iletişim, organizasyon, tasarım ve tanıtım faaliyetlerini gerçekleştirmek.			
Performans Hedefi		1.1.1 - Her hizmet yılı için birer hizmet filmi hazırlanarak çoğaltılması ve vatandaşların bilgilendirilmesinin sağlanması.			
Açıklamalar.					
Performans Göstergeleri		2013	2014	2015	-
1.1.1.1.1 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Bütçe Gerçekleşme Oranı				100,00	0,01
1.1.1.1.2 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Dağıtılan film sayısı				1,00	
Faaliyetler			Kaynak İhtiyacı (TL)		Gerçekleşme
			2015	Toplam	
1 Her hizmet yılı için birer hizmet filmi hazırlanarak çoğaltılması ve vatandaşların bilgilendirilmesinin sağlanması.			1.584.812,50	1.584.812,50	2.181.323,00
Genel Toplam			1.584.812,50	1.584.812,50	2.181.323,00

İdare Adı	TOROSLAR BELEDİYESİ			
Amaç	1 - GÜNDEMİ TAKİP EDEN,GÜNDEM YARATAN ETKİN BELEDİYE YÖNETİMİ Uygulama Stratejisi:Belediyemiz faaliyet ve projelerinin tanıtımının yapılması, projelerin halkla paylaşılması için basın yayın organlarından etkin bir şekilde yararlanmak. Uygulama Stratejisi:Belediyenin mali açıdan sağlam bir yapıya kavuşturulması amacıyla mevcut kaynakların kullanılmasını temin etmek.			
Hedef	1.1 - Hizmet odaklı çalışma yaklaşımı ile iletişim, organizasyon, tasarım ve tanıtım faaliyetlerini gerçekleştirmek.			
Performans Hedefi	1.1.5 - Vatandaşlarımızı sosyo-kültürel alanlarda desteklemek ve bilinçlendirmek amacıyla, çeşitli konularda (Eğitim, sağlık, spor, kültür, gençlik, kadın, çevre v.b.) süresiz yayınlar (kitap, broşür v.b.) hazırlanması ve bastırılması.			
Açıklamalar.				
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	-
1.1.5.5.1 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Bütçe Gerçekleşme Oranı			100,00	
1.1.5.5.2 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Yaptırılan yayın sayısı			100,00	5.000,00
Faaliyetler	Kaynak İhtiyacı (TL)		Gerçekleşme	
	2015	Toplam		
5 Vatandaşlarımızı sosyo-kültürel alanlarda desteklemek ve bilinçlendirmek amacıyla, çeşitli konularda (Eğitim, sağlık, spor, kültür, gençlik, kadın, çevre v.b.) süresiz yayınlar (kitap, broşür v.b.) hazırlanması ve bastırılması.	5.300,00	5.300,00	0,00	
Genel Toplam	5.300,00	5.300,00	0,00	

İdare Adı	TOROSLAR BELEDİYESİ			
Amaç	1 - GÜNDEMİ TAKİP EDEN,GÜNDEM YARATAN ETKİN BELEDİYE YÖNETİMİ Uygulama Stratejisi:Belediyemiz faaliyet ve projelerinin tanıtımının yapılması, projelerin halkla paylaşılması için basın yayın organlarından etkin bir şekilde yararlanmak. Uygulama Stratejisi:Belediyenin mali açıdan sağlam bir yapıya kavuşturulması amacıyla mevcut kaynakların kullanılmasını temin etmek.			
Hedef	1.1 - Hizmet odaklı çalışma yaklaşımı ile iletişim, organizasyon, tasarım ve tanıtım faaliyetlerini gerçekleştirmek.			
Performans Hedefi	1.1.7 - Kültürel tanıtım film/ed si hazırlanması.			
Açıklamalar.				
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	-
1.1.7.7.1 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Bütçe Gerçekleşme Oranı			100,00	0,01
1.1.7.7.2 * (02 - ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ) - Tanıtım film/ed sayısı			1,00	
Faaliyetler	Kaynak İhtiyacı (TL)		Gerçekleşme	
	2015	Toplam		
7 Kültürel tanıtım film/ed si hazırlanması.	1.584.812,50	1.584.812,50	2.181.323,00	
Genel Toplam	1.584.812,50	1.584.812,50	2.181.323,00	

İdare Adı	TOROSLAR BELEDİYESİ			
Amaç	2 - KURUMSAL KAPASİTENİN ARTTIRILMASI Uygulama Stratejisi : Personel etkinliği artırılarak kaliteli hizmet sunumu ve iş akışlığının sağlanması			
Hedef	2.3 - Personel ihtiyacını hizmet alımı yolu ile karşılamak.			
Performans Hedefi	2.3.1 - Güvenlik, parkların bakımı, araç kiralama, teknik personel ve temizlik işleri için hizmet alımlarının yapılması			
Açıklamalar.				
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	-
2.3.1.1.1 * (25 - BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ) - Bütçe Gerçekleşme Oranı			100,00	0,40
2.3.1.1.2 * (25 - BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ) - Hizmet alımı hakediş sayısı			15,00	
Faaliyetler	Kaynak İhtiyacı (TL)		Gerçekleşme	
	2015	Toplam		
1 Güvenlik, parkların bakımı, araç kiralama, teknik personel ve temizlik işleri için hizmet alımlarının yapılması	10.155.345,00	10.155.345,00	11.432.144,62	
Genel Toplam	10.155.345,00	10.155.345,00	11.432.144,62	

Kamu idaresi cevabında; Belirttiğiniz hususlarla ilgili olarak bundan böyle Faaliyet Raporunda yer alan gerçekleştirme bilgisinin kaynak ihtiyacı tablosu ile doğrulanmasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Ulaşılamayan Hedeflere İlişkin Gerekçelere Yer Verilmemesi

Toroslar Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde, ulaşılamayan hedefler ve bunlara ilişkin faaliyetlerin gerekçelerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde; "...

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.

...” denilmektedir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idarelerin faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve değerlendirmelere yer vermek zorundadır. Ancak faaliyet raporu incelendiğinde, ulaşılamayan hedeflerin tamamında ulaşılama gerekçelerine yer vermediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belirttiğiniz hususlarla ilgili olarak bundan böyle Faaliyet Raporlarımızda performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin bilgilere yer verilmesine dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Toroslar Belediyesinde 2015 yılı itibariyle performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde; *"Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur."* denilmektedir.

Ayrıca, 2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun İzleme ve Değerlendirme başlıklı 7'nci bölümünde; *"İzleme ve değerlendirmenin etkin yapılabilmesi, ancak uygun veri ve istatistiklerin temin edilmesi ile mümkündür. Amaca uygun, doğru ve tutarlı verilerin varlığı, stratejik planın başarısının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için olmazsa olmaz bir ön koşuldur. Her bir hedefin izlenip değerlendirilebilmesi için ne tür verilere ihtiyaç duyulduğu, bunların ne şekilde temin edileceği, ihtiyaç duyulan veriler hali hazırda toplanmıyorsa nasıl ve ne sıklıkla kim tarafından temin edileceği, bu kapsamdaki kısıtların neler olacağı gibi hususların mutlaka incelenmesi ve cevaplanması gerekir."* ifadesi yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere idareler faaliyet raporlarında doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmak zorundadır. Doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bilgiler sunmanın yolu ise güvenilir bir veri kayıt sistemi kurmaktan geçmektedir.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir. Uygulamada, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda, hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır.

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini

sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemin kurumca henüz oluşturulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Mali Hizmetler Müdürlüğümüzde kullanılmakta olan bilgisayar programı “Performans Esaslı Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe programı” dır. Stratejik Plan programda tanımlanarak Bütçesi hazırlanacak yıla ait Performans Programı yapılmaktadır. Hazırlanan Performans Programı Faaliyetleri ve Göstergeleri ile birlikte Kaynak kullanımı tespitleri yapılmaktadır. Bütçe ile eşitlemesi yapılarak gerçekleştirmelerin bütçe sınırları ile ölçülebilmesi sağlanmaktadır. Bütçe dışı göstergeler içinde Yönerge ile kurulmuş olan Stratejik planlama alt birimi, Bütçe ve Performans program alt birimi, Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama alt birimi koordinasyonu ile tahmin-gerçekleşme takibi yapılmaktadır. Stratejik Plan ve Bütçe yılında hazırlanmış olan Performans Programı Sorumlu Birimlere dağıtılarak faaliyetlerin takibi yapılmaktadır. Ölçümler için ilgili yönetmelikte dönem belirtilmediğinden yılda bir kez yılsonunda yapılmaktadır. Mevcut programda 3 aylık dönemlerde takibi mümkün kılan yapıda bulunmaktadır.

Kurumumuzun raporlama çalışmalarımızda yararlanılmak amacıyla, Toroslar Belediyesi bünyesindeki birimlerin koordineli çalışması sağlanacak olup, bilgi akışının doğru, anlaşılır, önyargısız ve tarafsız olmasını temin amacıyla, güvenilir bir Veri Kayıt Sistemi oluşturulmasına ilişkin çalışmalarımız sürmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu 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>