



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Alanya Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2015 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ (TL)		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	84.365.000,00	87.655.463,00
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	46.326.000,00	32.208.081,86
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	7.782.000,00	5.228.002,11
05-Diğer Gelirler	67.365.000,00	71.411.833,99
06-Sermaye Gelirleri	3.595.000,00	3.354.672,27
TOPLAM	209.433.000,00	199.858.053,23

2015 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ (TL)		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Gid.	43.238.700,00	33.271.058,79
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	7.016.300,00	5.734.816,64
03- Mal Ve Hizmet Alımı	111.584.000,00	126.776.671,76
04-Faiz Giderleri	235.000,00	97.156,51
05-Cari Transferler	3.150.000,00	3.203.937,11
06-Sermaye Giderleri	28.034.000,00	36.285.365,10
07-Sermaye Transferleri	1.150.000,00	--
09-Yedek Ödenek	15.025.000,00	--
TOPLAM	209.433.000,00	205.369.005,91

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 Maddi duran varlıklar” başlıklı 162 nci maddesinde; hesap grubunun, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılacağı; “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 163 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde ise edinilen maddi duran varlıkların, maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edileceği; 251 Yer altı ve yerüstü düzenleri hesabının niteliğinin konu edildiği 166 ncı maddesinde de hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde; Fen İşleri Müdürlüğü tarafından asfalt yol, kaldırım, kanalizasyon ve boru hattı yapımında ve muhtelif inşaat işlerinde (istinat duvarı gibi) kullanılmak üzere farklı tarihlerde ihale yoluyla yapılan kırma taş, beton parke, bordür, koruge boru, çimento ve inşaat demiri gibi toplam **1.103.180,62-TL**’ lik malzeme alımlarının ilgili oldukları varlık hesaplarına alınmadan 630 Giderler Hesabına alınmak suretiyle giderleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 2: 254 Taşıtlar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe

ve Muhasebe Yönetmeliğinin 254 Taşıtlar Hesabının niteliğinin konu edildiği 172 nci maddesinde; hesabın kurumlara ait taşıtların izlenmesi için kullanılacağı, “Duran varlıklar amortisman ve yeniden değerlendirme defteri” başlıklı 447 nci maddesinin dördüncü fıkrasında ise; maddi duran varlığın maliyetine eklenmesi gereken onarım ve değişiklik yapılması durumunda, maddi duran varlık yeni satın alınmış gibi değerlendirilerek onarım ve değişikliğin hangi duran varlıkla ilgili olduğu defterin “cinsi ve nevi” sütununda belirtilmek suretiyle kaydedileceği; 23.12.2014 Tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesinde mahalli idarelerin de sayıldığı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar” başlıklı 27 nci maddesinin birinci fıkrasında; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin ilgili duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

03.04.2015 tarihinde Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından 2015/23351 sayı ile 470.000,00 TL (KDV hariç) bedel üzerinden ihalesi yapılan “Hidrolik Sıkıştırılmalı Çöp Kasası Alım İşİ” nin hak ediş ödemesine esas muhasebe kaydının incelenmesinde; KDV dahil toplam **554.600,00-TL**’ nin çöp kamyonlarının izlendiği ilgili duran varlık hesabı olan 254 Taşıtlar Hesabı yerine, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alındığı, sonrasında Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından aylık olarak hazırlanan “Dönemsel Tüketim Raporu” na istinaden 31.08.2015 tarih ve 12078 nolu Muhasebe İşlem Fişi ile 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

BULGU 3: 260 Haklar Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 630 Giderler Hesabına Alınarak Giderleştirilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar” başlıklı 184 üncü maddesinin birinci fıkrasında; bu hesap grubunun herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar varlıkların izlenmesi, 260 Haklar Hesabının niteliğinin konu edildiği 186 ncı maddesinde de; söz konusu hesabın, 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 kullanılacağı ifade edilmiştir. Devam eden 187 inci madde de ise hesabın işleyişinden bahsedilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 260 Haklar Hesabına alınmak suretiyle Kurumun maddi olmayan duran varlıkları içerisinde izlenmesi gereken (Bilgisayar programları, yazılımlar, lisanslar, harita, plan ve projeler gibi) toplam **306.573,29-TL**’ nin 630 Giderler Hesabına alınarak giderleştirildiği tespit edilmiştir. Söz konusu uygulama, mali tablolarda, Kurumun varlıklarının olması gerekenden daha az gözükmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurum muhasebe kayıtlarının 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükteki diğer mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapılması önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Alanya Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar ile Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurumun Adı: Antalya Alanya Belediyesi 2015			
BİLANÇO			
AKTİFLER		PASİFLER	
	2015(Cari Yıl)		2015(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	158.918.794,91	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	47.407.717,23
10 HAZIR DEĞERLER	14.699.071,61	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	69.691,25
100 KASA HESABI	3.657,63	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	69.691,25
102 BANKA HESABI	11.715.366,32	32 FAALİYET BORÇLARI	22.633.864,94
104 PROJE ÖZEL HESABI	449,73	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	22.633.864,94
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	105.567,99	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.456.541,96
109 BANKA KREDİ KARTLARINDA	2.874.029,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5.851.967,80
12 FAALİYET ALACAKLARI	63.131.047,79	333 EMANETLER HESABI	2.604.574,16
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.366.680,21	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.768.168,04
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	60.961.311,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	635.868,13
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİKE ALACAKLARI	803.056,06	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİTLERİ	427.551,77
14 DİĞER ALACAKLAR	3.058,32	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİNE	6.091.553,22
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.058,32	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	176.995,50
15 STOKLAR	2.785.092,30	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	8.436.199,42
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.785.092,30	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	479.451,04
16 ÖN ÖDEMELER	944.369,17	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	479.451,04
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	655.372,00		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILANLAR	288.997,17	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.483.070,05
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	77.356.155,72	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	381.956,94
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	77.356.155,72	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	381.956,94
		43 DİĞER BORÇLAR	7.226.113,11
II- DURAN VARLIKLAR	516.557.072,99	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	7.226.113,11
22 FAALİYET ALACAKLARI	461.269,38	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	875.000,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.031,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	875.000,00
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİKE ALACAKLARI	458.238,38		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	13.514.803,15	V- ÖZ KAYNAKLAR	619.585.080,62
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILANLAR	13.514.803,15	50 NET DEĞER	624.028.086,23
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	502.581.000,46	500 NET DEĞER HESABI	624.028.086,23
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	69.610.899,46	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-251.070,02
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLEMELER	344.912.642,08	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	-251.070,02
252 BİNALAR HESABI	105.273.366,93	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	55.573.019,44
253 TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	15.001.215,16	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	55.573.019,44
254 TAŞITLAR HESABI	13.184.130,98	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-82.590.455,30
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	8.453.553,27	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-82.590.455,30
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-53.854.807,42	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.825.500,27
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	22.825.500,27
260 HAKLAR HESABI	2.105.050,96		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-2.105.050,96		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR	6.134,49		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-6.134,49		
Aktif Toplam	675.475.867,90	Pasif Toplam	675.475.867,90
IX- NAZIM HESAPLAR	34.678.137,71	IX- NAZIM HESAPLAR	34.678.137,71
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE ALINANLAR	11.893.679,29	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE ALINANLAR	11.893.679,29
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.893.679,29	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	11.893.679,29
92 TAAHHÜT HESAPLARI	22.784.458,42	92 TAAHHÜT HESAPLARI	22.784.458,42
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.784.458,42	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.784.458,42
Genel Toplam	710.154.005,61	Genel Toplam	710.154.005,61

Antalya Alanya Belediyesi 2015

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. K.	I	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hes. K.	I	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
630	1	GİDERLERİ	32.631.581,60	0	32.631.581,60	600	1	GELİRLERİ	11.402.859,56	114.197.012,50	102.794.152,94
630	2	GÜVENLİK	5.734.816,64	0	5.734.816,64	600	3	VE	2.510.548,59	41.362.796,06	38.852.247,47
630	3	HİZMET ALIM	107.468.002,14	1.145,00	107.466.857,14	600	4	BAĞIŞ VE	0	5.543.433,75	5.543.433,75
630	4	GİDERLERİ	97.156,51	0	97.156,51	600	5	GELİRLER	2.771.072,99	78.952.442,13	76.181.369,14
630	5	TRANSFERLER	1.959.736,25	3.024,00	1.956.712,25	600	11	Miktar	0	6.073,04	6.073,04
630	11	Değişimleri	88,05	0	88,05				16.684.481,14	240.061.757,48	223.377.276,34
630	12	İadesinden	17.429.693,83	0	17.429.693,83			Faaliyet Sonucu	22.825.500,27		
630	13	Giderleri	10.661.353,02	0	10.661.353,02						
630	14	Malzeme	24.716.459,21	169.407,01	24.547.052,20						
630	99	Diğer Giderler	26.464,83	0	26.464,83						
			200.725.352,08	173.576,01	200.551.776,07						

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>

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	13
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	15
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

Bu rapor, Antalya Alanya 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.

Antalya Alanya 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.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıttığından; 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 yerleştirelmesi 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, Antalya Alanya 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 Antalya Alanya 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.

Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri		
İlgili Döküman	Denetim kriteri	Tanım
Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu	Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
	Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
	Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
Stratejik Plan, Performans Programı	İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
	Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerinde çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden örnek olarak seçilen ve ayrıntısı denetim bulguları bölümünde belirtilen veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, bir faaliyete işaret etmeden, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması, yetki ve sorumlulukların da yazılı olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden Bazılarının İyi Tanımlama Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan hedeflerin “İyi Tanımlanma” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 275 hedeften “ilgisiz” ve “ölçülemez” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 225 adet hedefin 218 adedinin iyi tanımlanmış, 7 adedinin ise iyi tanımlanmamış olduğu görülmüştür. İyi tanımlanmamış olduğu düşünülen hedeflerden birine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 1.1: Halihazır harita ve uygulama imar planı bulunmayan alanların her yıl yüzde 20'sinde mevcut harita ve üst ölçekli planlara uygun olarak planlar üretmek ve Büyükşehir Belediyesi tarafından bu planların hazırlanmasını ve onaylanmasını sağlamak	Belirlenmemiş	Halihazır harita ve uygulama imar planı bulunmayan alanların miktarı belirtilmeyerek iyi tanımlanma kriteri karşılanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek stratejik planda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan hedeflerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 275 hedeften “ilgisiz” olarak kabul edilen hedefler dışında kalan 274 hedefin, 225 adedinin ölçülebilir 49 adedinin de ölçülemez

olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen hedeflerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Miktar	Değerlendirme
Hedef 1.23: Çevre sağlığını tehdit eden (yıkılacak derecede tehlikeli veya metruk) yapılarla ilgili gerekli tedbirleri almak ve işlemlerini yürütmek	Belirlenmemiş	Belirlenmemiş	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmaktadır. Örneğimizde hedef “Çevre sağlığını tehdit eden yapılarla ilgili gerekli tedbirleri almak ve işlemlerini yürütmek” olarak belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde söz konusu hedefe ilişkin herhangi bir gösterge belirlenmediği görülmüştür.
Hedef 6.11: Gerekli durumlarda kamulaştırma işlemi yapmak	Belirlenmemiş	Belirlenmemiş	Örneğimizde hedef “Gerekli durumlarda kamulaştırma işlemi yapmak” olarak belirlenmiştir. Hedefin kendisi ölçülebilir olmadığından, hedefin belirlenen göstergeler aracılığı ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemelerde söz konusu hedefe ilişkin herhangi bir gösterge belirlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek stratejik planda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Bir Maliyet Tablosunun Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun " Maliyetlendirme " bölümünde belirtildiği üzere, her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projeler ortaya konularak bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu nedenle, her bir stratejik hedef için öngörülen kaynak ihtiyacı belirlenmeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır.

Yapılan incelemelerde, Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan Maliyet Tablosuna (Tablo -4) ile Kaynak Tablosuna (Tablo-5) yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek stratejik planda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Performans Göstergeleri Belirlenmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun "Performans Göstergeleri" başlığında belirtildiği üzere, 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 kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Yapılan incelemelerde, Stratejik Planda yer alan hedeflerle ilgili olarak, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Belirtilen Şekilde Performans Göstergesi belirlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek stratejik planda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Bilgisinin Sağlıklı Bir Şekilde Üretilmesini Sağlayacak Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Fen İşleri Müdürlüğü ile Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün sorumluluğunda olan ve aşağıdaki tabloda gösterilen hedefler bütçesel büyüklüğü ve meclis, medya ve kamuoyunun ilgisinin yüksek olabileceği düşünülerek veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğini test etmek için seçilmiştir.

Veri Kaynağı: Fen İşleri Müdürlüğü	Miktar
Hedef 1.12: Büyükşehir yasasına göre yeni oluşan mahalleleri de dikkate alarak 600.000 metrekare yolu satıh kaplama yapmak, 100.000 metre yolu beton asfalt yapmak ve onarım için 15.000 ton yama malzemesi kullanmak	715.000 m2

Fen İşleri Müdürlüğü'nün sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedeflerin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin yüklenici firma ve müdürlüğün diğer birimlerinden bilgisayar ortamında aldığı bilgileri aylık raporlar haline getirdiği yılsonunda da bu verilerin icmal edilmesinden birim faaliyet raporunun oluşturulduğu anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Veri Kaynağı: Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Miktar
Hedef 10.28: Kişi başına düşen aktif yeşil alan miktarını 2019 yılı sonuna kadar % 20 arttırmak	% 20

Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün sorumluluğunda olan ve yukarıda örnek olarak seçilen hedefin nasıl ölçüldüğü ile ilgili olarak birim personeli ile yapılan görüşmeler sonucunda, ilgili personelin kendi sorumlu olduğu performans bilgisini ürettiği ve bunu birim müdürüne bildirdiği anlaşılmıştır. Esasen, Veri kayıt sisteminin süreçleri ve bu süreçlere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ancak; performans bilgisine ilişkin süreçler ve sorumluluklar yazılı olarak belirlenmemiştir.

Sonuç olarak; Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı görülmüştür. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmekle birlikte, sağlıklı bir veri kayıt sisteminin bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi, örnek olarak seçilen 2 (iki) ayrı veri kayıt sistemine dayalı olarak yapıldığından ulaşılan sonuç ve değerlendirmeler Kurumca raporlanan tüm performans bilgisine genellenemez.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek performans programında giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Hedefi ile Faaliyet Maliyetleri Tablolarının Açıklama Bölümlerinin Boş Bırakılması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği üzere; Performans Hedefi Tablosunun açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine; Faaliyet Maliyetleri Tablosunun açıklamalar kısmında ise, ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmesi gerekmektedir. Ancak; yapılan incelemelerde kurumun performans programında yer alan Performans Hedefi ile Faaliyet Maliyetleri Tablolarının açıklama bölümlerinin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek performans programında giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerden Bazılarının Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Performans programında yer alan hedef ve Göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 436 hedef ve

göstergeden Çıktı/Sonuç odaklı olmadığı düşünülen hedefler dışında kalan 401 hedef ve göstergenin 385 adedinin ölçülebilir, 16 adedinin ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden birine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Gösterge	Değerlendirme
Hedef 1.23: Çevre sağlığını tehdit eden yapılarla ilgili gerekli tedbirleri alma oranı	Göstergenin gerçekleşme durumuna yönelik bir değerlendirme yapılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek performans programında giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Hedeflerden Bazılarının Çıktı/Sonuç Odaklı olmaması

Performans programında yer alan hedef ve Göstergelerin “Çıktı/Sonuç Odaklı” olma açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans programında yer alan 436 hedef ve göstergenin 401 adedinin Çıktı/Sonuç Odaklı olduğu 35 adedinin ise Girdi/Faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Çıktı/Sonuç Odaklı olmadığı düşünülen hedeflerden birine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Değerlendirme
Hedef 9.9: Çalışanlara iş ve işçi güvenliği eğitimi vermek	Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirtildiği üzere hedefler çıktı - sonuç odaklı olmalıdır. Örnek olarak seçilen hedefler ise girdiye yönelik olduğundan çıktı - sonuç odaklı değildir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek performans programında giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “doğrulanabilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin de kurulmamış olması nedenleriyle faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek faaliyet raporunda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan göstergelerin “geçerlilik/ikna edicilik” kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; 2015 yılı Performans Programındaki göstergelerden “ilgili” ve “ölçülebilir” olarak değerlendirilen toplam 346 adet göstergenin 251 adedinin yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyede veya daha fazla olduğu; 55 adedinin ise yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyeden daha düşük olduğu ve gerçekleştirilemeyen gösterge hedeflerine ilişkin ise herhangi bir açıklamada bulunulmadığı; Ayrıca, göstergelerin 40 adedine ilişkin gerçekleştirmelerin ise faaliyet raporunda tam olarak yer almadığı dolayısıyla gösterge hedefine ulaşıp ulaşılmadığının anlaşılmasının mümkün olmadığı görülmüştür. Söz konusu kriterleri karşılamadığı düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Hedef/Gerçekleşme	
Hedef – 2.11: İnşaatlarda can ve mal güvenliğini sağlamak amacıyla denetim yapmak	1	757

Hedef – 16.11: Mobesa sisteminde mevcut kameraları, çözünürlüğü daha yüksek kameralar ile değiştirmek	56	10
--	----	----

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek faaliyet raporunda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 11: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Bazılarının Tutarlılık Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan göstergelerin “tutarlılık” kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; 2015 yılı Performans Programındaki göstergelerden “ilgili” ve “ölçülebilir” olarak değerlendirilen göstergelerin 306 adedinin faaliyet raporunda tutarlı olarak yer aldığı, 40 adedinin ise yer almadığı görülmüştür. Tutarsız olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Gösterge	Hedef/Gerçekleşme		Değerlendirme
Hedef – 3.12: Yaya yürüyüş yolları ve bisiklet gezinti yollarının yapılması	2000	-	Kurumun performans programında, hedefin göstergesi olarak yandaki gösterge belirlenmiş olmasına rağmen faaliyet raporunda gösterge rakamının karşılığı olan kişi sayısına yer verilmediği gibi hedefle ilgili herhangi bir faaliyetin yapılıp yapılmadığına ilişkin herhangi bir ifade de yer almamaktadır.
Hedef – 1.4: İmar durum belgesi düzenlemek	400	-	Faaliyet raporunda ölçüm sonucu gösterge rakamına yer verilmediği için ilgili göstergenin faaliyet raporunda tutarlı olarak yer almadığı sonucuna varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve eksikliklerin gelecek faaliyet raporunda giderileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Bulgudaki hususlar 2016 yılı denetiminde 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>