



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	20

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 2:2018 Yılı Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 3:2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan 8 Finansman Kodundaki Ödenekler Tablosu	12
Tablo 5: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu.....	16
Tablo 6: Milli Eğitim Cari Giderleri	18
Tablo 7: 112 Acil Çağrı Merkezi Cari Harcamaları.....	18

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İl Özel İdaresi Hesabına Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Eksik Yatırılması
2. Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşları Tarafından İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması
3. 5302 Sayılı Kanununun 6'ncı Maddesi Kapsamındaki Yatırımlar İçin Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Başka Amaçlarla Kullanılamayacak Olan Ödenek Karşılığı Kaynağın, Düzce İl Özel İdaresi Tarafından Tahsis Amacı Dışında İl Özel İdaresi Bütçesi Ödenekleri İle Karşılanması Gereken Faaliyetler İçin Kullanılması ve Bu Ödeneklere İlişkin Nakit ile Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler Karşılığı Nakdin Banka Hesaplarında Bulunmaması
4. Düzce İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödenekleri İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri.

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Düzce İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

b) İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında,

yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilir.

10.07.2018 tarih 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan

Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konularında İçişleri bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İl özel idaresinin organları, il genel meclisi, il encümeni ve validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Genel Meclisi" başlıklı 9'uncu maddesi gereğince, İl Genel Meclisi İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelerden oluşur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 30'ncü maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür.

İl özel idaresi teşkilatı 5302 sayılı Kanun'un verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde norm kadro ilke ve standartlarına göre oluşturulur. Bu itibarla Düzce İl Özel İdaresi memur, sözleşmeli personel ve işçi olarak teşkilatlandığı merkez ve tüm ilçelerde

verdiği hizmetleri;

Memur (657-4/A) olarak; 1 genel sekreter vekâleten, 2 genel sekreter yardımcısı, 12 birim müdürü, 7 ilçe özel idare müdürü, 1 mali hizmetler uzman yardımcısı, 5 şef, 15 VHKİ, 2 Bilgisayar İşletmeni, 1 Şehir Plancısı, 2 Sivil Savunma Uzmanı, 15 mühendis, 1 mimar, 1 şoför, 8 tekniker, 2 teknisyen, 4 hizmetli, 1 Sanat Tasarımcısı,

Sözleşmeli personel (657-4/B) olarak; 1 avukat, 10 mühendis, 1 Ekonomist, 3 Mimar, 6 Tekniker,

İşçi (657-4/D) olarak 73 sürekli işçi,

İşçi (Şirket) olarak ise 119 işçi personel ile yürütmektedir.

Karar organlarından olan il genel meclisi ise 21 üyeden oluşmaktadır.

Düzce İl Özel İdaresi İnsan Kaynakları Birim Müdürlüğü'nün personel durum tablosuna göre toplam 79 adet memur kadrosu doludur.

İl Özel İdaresi finansman ve ortaklık açısından İller Bankası, tahsisli ödenekler ve mali istatistiklerin takibi açısından Hazine ve Maliye Bakanlığı, tahsil edilen taşınmaz kültür varlıkları katkı payı açısından belediyeler, madenlerin ruhsat, denetim ve gelirleri açısından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, üst yöneticileri açısından İçişleri Bakanlığı, köylere altyapı yatırımlarının götürülebilmesi açısından Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile bağlantı içerisinde olmakla beraber ilin mahalli ve müşterek ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Milli Eğitim Bakanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Tarım ve Orman Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ve İl Belediyesi ile de bağlantı ve ilişki halindedir.

1.3 Mali Yapı

Düzce İl Özel İdaresi, faaliyetlerini 2018 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Düzce İl Özel İdaresi için 2018 yılı bütçesiyle 73.000.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bu kapsamda, 7.700.000,00 TL borçlanma karşılığında ayrılan tutar dışında, 65.300.000,00 TL gider karşılığı ödenek öngörülmüş olup, 28.057.561,00 TL ek ödenek ile toplamda bütçe ile verilen ödenek 93.357.561,00 TL'dir. 93.009.992,21 TL 2017 yılından

devreden ödenek ve Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 73.895.718,60 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 260.263.271,81 TL'ye ulaşmıştır.

Düzce İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2018 yılı gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Kod	Gelir Kodu	Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)
01	Vergi Gelirleri	450.000,00	251.598,35
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.238.625,00	5.193.396,95
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	73.895.718,60
05	Diğer Gelirler	68.311.375,00	68.750.906,59
06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
	TOPLAM Öz Gelir	73.000.000,00	74.195.901,89
	TOPLAM Genel Gelir	73.000.000,00	148.091.620,49

Tablo 2:2018 Yılı Ödenekler Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Önceki Yılda Devreden Ödenekler (TL)	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödenegi Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek (TL)
93.357.561,0	93.009.992,21	73.895.718,60	260.263.271,81	206.803.763,78	52.439.121,87

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

Tablo 3:2018 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Kod	Ekonomik Sınıflandırma	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
01	Personel Giderleri	11.859.300,00	24.709.246,01
02	Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.678.200,00	4.144.910,28
03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	20.408.750,00	29.539.457,08
04	Faiz Giderleri	3.600.000,00	4.803.585,00
05	Cari Transferler	5.267.204,00	4.847.462,10
06	Sermaye Giderleri	46.044.107,00	103.433.729,88
07	Sermaye Transferi	400.000,00	35.079.001,59
08	Borç Verme	0,00	246.371,84
09	Yedek Ödenekler	4.100.000,00	0,00
	TOPLAM	93.357.561,00	206.803.763,78

Bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın, kurumun faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2018 yılı Faaliyet Gideri 167.336.316,34 TL, Faaliyet Geliri 180.354.624,30 TL olup, gelir fazlası 13.018.307,96 TL olarak gerçekleşmiştir.

Düzce İl Özel İdaresinin Düzce İl Özel İdaresi Personel Anonim Şirketi'nde % 100 oranında ve Düzce Teknopark Anonim Şirketi'nde % 8 oranında hissesi bulunmaktadır. Düzce-Gümüşova Organize Sanayi Bölgesi, Çilimli Organize Sanayi Bölgesi, Düzce-Akçakoca Organize Sanayi Bölgesi idarenin ortaklığının bulunduğu diğer ticari alanlardır. Ayrıca Düzce İl Özel İdaresi İller Bankası, Vilayetler Birliği ile Düzce İli ve Belediyeleri Katı Atık Birliği ve Doğu Marmara Kalkınma Ajansı üyesidir.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Düzce İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap

planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

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

2018 yılı denetimi kapsamında Düzce İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

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. KAMU İDARESİNİN 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, 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir.

Düzce Özel İdaresinin 2018 yılı denetimi çerçevesinde kurum iç kontrol sistemine ilişkin aşağıdaki belirleme ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kurum iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri kısmen yerine getirmiştir. İyi bir iç kontrol sisteminin varlığı kuşkusuz sadece yasal gerekliliklerin yerine getirilmesi değil, aynı zamanda yönetim kademesi ve çalışanlarca da bu yükümlülüklerin benimsenmesine bağlıdır. Etik sözleşmelerin imzalanarak personelin dosyalarına konulması da bu alandaki farkındalığın varlığını göstermektedir.

Düzce İl Özel İdaresince Görev, Yetki ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiş, kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımları yapılmış, iş akış şemaları çıkartılmıştır. Ancak, Kurumun hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek riskler ve bu risklere karşı geliştirilen önlemleri içeren bir risk değerlendirme çalışması yapılmamıştır. Özel İdarede iç denetçi kadrosu olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmamış ve İç Denetim Birimi oluşturulmamıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olmakla birlikte "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" kurulmamıştır. Dolayısıyla İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmemektedir.

Özel İdarece mevzuat gerekliliklerine uygun olarak Stratejik Plan, yıllık uygulama

planını içeren Performans Programı ile kurumun faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren İdare Faaliyet Raporları hazırlanmıştır. Ancak, kurum kaynakları gözetilerek stratejik amaçların belirlenmesi daha gerçekçi bir bütçe hazırlanmasına katkı sağlayacaktır.

Söz konusu tespitler ışığında, kurum daha iyi bir yönetim oluşturma yolunda adım atmasına rağmen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun kurulmamış olması, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmemesi, kurumsal risklerin belirlenerek alınacak önlemlerin hayata geçirilmemesi, İç Kontrol Sisteminin işlerliği açısından problem oluşturmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce İl Özel İdaresi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İl Özel İdaresi Hesabına Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Eksik Yatırılması

03.04.2005 tarihli ve 25785 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili" başlıklı 5'inci maddesinde; Katkı Payının, bina, arsa ve araziler için, mükellefiyetin başlangıç yılında tespit edilen vergi değeri üzerinden; mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren ise, her yıl, bir önceki yıla ait vergi değerinin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle tespit olunacak değer üzerinden, yıllık olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilen emlak vergisinin yüzde on (%10) u oranında, emlak vergisiyle birlikte tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Katkı Payı Hesabı" başlıklı 6'ncı maddesinde ise; belediyelerce tahsil edilen katkı paylarının özel bir hesapta izlenmesi gerektiği ve en geç tahsilatı takip eden ay sonuna kadar doğrudan il özel idarelerince açılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Hesabına yatırılması gerektiği vurgulanmıştır.

Yine aynı madde, tahsil edilen katkı payının süresi içinde bu özel hesaba aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünü birlikte sorumlu tutulmuş ve bu hesabın sekreteryaya hizmetlerinin il özel idarelerince yürütüleceği, valiliklerce katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeninin kurulması gerektiği, tahsil edilen katkı payının süresi içinde il özel idarelerince açılan hesaba aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

"Ödeme" başlıklı 16'ncı maddesinde ise; "*Katkı Payı'nın tahsili, özel hesaba aktarılması ve bu hesaptan yapılacak ödemeler valilerce denetlenir.*" denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin tahsil ettikleri Emlak Vergisinin yüzde on (% 10) u nispetinde tutarı özel idarelerce açılan banka hesaplarına belirtilen süre zarfında yatırmaları gereklidir. Ancak, Düzce'deki il ve ilçe belediyelerinin bu katkı paylarını 2018 ve geçmiş yıllarda tam olarak değil kısmi olarak yatırdığı, bu yılsonu itibariyle ilçe belediyelerinin ödenmemiş borcu bulunduğu Mali Hizmetler Müdürlüğü'nden alınan tahsilât belgelerinden tetkik edilmiştir. Bu husus, kurumun mali tabloları ve bu durum ile ilgili olarak yıl içinde belediyelere göndermiş olduğu yazılara karşı belediyelerin cevaben gönderdikleri yazı eklerinde yer alan tablolarda görülmektedir. Sonuç itibariyle, kurumun alacağı niteliğinde olan katkı paylarının tahsil edilmesine gerekli önemin verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Düzce Belediye Başkanlıklarınca, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında gönderilmesi gereken katkı paylarının İdare hesaplarına zamanında gönderilmemesi sebebiyle Belediye Başkanlıklarına ödemeleri zamanında yapmaları için yazılı tebligat yapıldığı, katkı paylarını zamanında yatırmayanlar için İl Özel İdaresine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun kapsamında, İller Bankasına 18.12.2015 ve 21.03.2016 tarihlerinde yazı yazılarak, İller Bankasınca belediyelerin alacaklarından kesinti yapılarak gönderilmesinin talep edildiği, bu kapsamda İller Bankasınca payların gönderilmeye başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında gönderilmesi gereken katkı paylarının İdare hesaplarına zamanında gönderilmesi ve takip edilmesi konusunda hassasiyet gösterileceği ile ilgili olarak idare ile

mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşları Tarafından İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

5302 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md. Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.” hükmü yer almaktadır.

2018 yılı Yatırım Programı ile 2018 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Kararın 20'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında *“Yerel ve bölgesel nitelikli yatırımların uygulamalarında koordinasyonu güçlendirmek, etkinliği artırmak ve yerel kurumsal kapasitenin gelişimini sağlamak amacıyla merkezi kamu idareleri, projenin mahiyeti uygun düştüğü ölçüde, yatırım uygulamalarının 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi hükümleri gereğince gerçekleştirilmesine öncelik verir.”* denilmektedir.

Bu hükümler kapsamında bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının kamu yatırım programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihalesi yapılarak gerçekleştirilmektedir. Her iki düzenlemede de yatırım ödeneklerinin tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Köylere Hizmet Götürme Birliklerine il özel idarelerince sadece 5355 Sayılı Kanun'un 18'nci maddesinde sayılan ve köye yönelik hizmetlere ait olan ödenekler aktarılabileceğinden, madde metninde sayılmayan yatırımlara ait ödeneklerin merkezi idare kuruluşlarınca doğrudan Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılması da mümkün görülmektedir.

2018 yılı yatırım programında yer alan bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarına ait projelere ayrılan yatırım ödeneklerinden 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesi için Düzce İl Özel İdaresi'ne aktarılan ve aşağıdaki listede yer alan **18.370.619,08 TL** tutarındaki ödeneğin il özel idaresince tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılmasının mevzuata uygun olmadığı, bu aktarmalarla 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu dışında kalan bir alan oluştuğu değerlendirilmektedir.

Tablo 4: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılan 8 Finansman Kodundaki Ödenekler Tablosu

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Birlik Adı	Açıklama	Tutar
18.01.2018	363	MERKEZ	İş Artışından Kaynaklanan Merkez Okulların Kamera Sistemi İşi İçin	1.165,21
18.01.2018	372	MERKEZ	İş Artışından Kaynaklanan Merkez Okulların Kamera Sistemi İşi İçin	460.000,00
5.02.2018	730	MERKEZ	Düzce Merkez Aydınpınar köyü grup yoluna BSK (sıcak asfalt) yapımına ait 2 nolu hakediş için ödenek aktarılması.	160.583,96
23.02.2018	1161	MERKEZ	21/02/2018 Tarih ve 1705 Valilik Oluruna İstinaden Kızılıcak Köyü Şadırvan İnş. Onarım İşi İçin İller Bankası Ankara Bölge Müdürlüğü Tarafından Gönderilen Ödenek.	26.550,00
14.05.2018	2575	MERKEZ	İlimiz ve İlçe köy yollarında bakım-onarım (yama) çalışmalarında kullanılmak üzere 32.500 ton agrega satın alınması bedeli	843.700,00
14.05.2018	2576	MERKEZ	Düzce İli Aydınpınar köyü grup yolu v kanalı yapım işine ait 1 nolu hakediş bedeli	409.642,62
30.05.2018	2896	MERKEZ	Prof. Dr. Necmettin Erbakan Halk Kütüphanesi Binasının Onarımı İle Çocuk ve Halk Kütüphanelerinin İyileştirilmesi, Makine Teçhizat Alımı ve Yapıtılması	130.926,90
4.06.2019	3009	MERKEZ	Asfalt Ekibinde Çalışan Personelin Ücretlerinin Ödenmesi İşi İçin Ödenek Aktarılması	300.000,00
4.06.2018	3010	MERKEZ	Düzce Engelsiz Yaşam Merkezi Kapalı Yüzme Havuzu Yapım İşi	339.521,60
7.06.2018	3123	MERKEZ	Merkez Aydınpınar Grup Yolu "V" Kanalı Yapım İşi (2 Nolu Hakediş - Son) Ödenek	155.598,87

			Aktarılması	
11.06.2018	3207	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe Köy Yollarının Köydes Programında Yer Alan Kısımlarının Asfaltlanabilmesi İçin Pmt Temini ve Nakliyesinin Yapılması İşine Ait (1 Nolu Hakediş) Bedeli İçin Ödenek Aktarılma	774.375,00
11.06.2018	3208	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe Köy Yollarının 2018 Yılı Köydes Programında Bulunan Köy Yollarının Asfaltlanması İçin 120.000 Ton Agrega Temini ve Nakliye Yapılması İşİ İçin Ödenek Aktarılması	1.094.064,28
11.06.2018	3209	MERKEZ	Mehmet Akif İnan Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı Yapım İşİ	1.086.781,40
13.06.2018	3283	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe Köy Yollarının Sıcak Asfalt Yapılabilmesi İçin Bozuk Olan Kısımların Kazıma Makinası (Trim) Yapılması İşine Ait 1 Nolu Hakediş Bedeli Ödenek Aktarılması	132.396,00
11.07.2018	3782	MERKEZ	Personele Dayalı Hizmet Alımında İşİ Maaşlarının Ödenmesi İçin Ödenek Aktarılması	700.000,00
16.07.2018	3868	MERKEZ	Düzce Merkeze Bağlı Aydınınar Gurup Yoluna Yapılacak Olan Bisiklet Yolu İçin Delinatör Alımı İçin Ödenek Aktarması	161.070,00
18.07.2018	3947	MERKEZ	Mehmet Akif İnan İho Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı 2 Nolu Hakediş	707.099,67
18.07.2018	3948	MERKEZ	Engelsiz Yaşam merkezi Kapalı havuz yapım işİ	354.978,01
23.07.2018	4017	MERKEZ	Asfalt Kazıma Makinesinin 2 Nolu Hakediş Ödenmesi	108.324,00
25.07.2018	4072	MERKEZ	Merkez İlçe ve Köy Yollarının Asfalt Yapımı İçin Pmt Malzemesi Temini ve Nakliye Yapılması İçin 2 Nolu Hakediş Bedeli	617.951,25
26.07.2018	4099	MERKEZ	Merkez ve İlçe Köy Yollarının Asfalt Yapılması İçin Agrega Alınması ve Nakliye Yapılması İçin 2 Nolu Hakediş	1.426.566,35
3.08.2018	4239	MERKEZ	İlimiz Muhtelif Yerlere 5 Adet Halı Saha Yapım İşİ	719.277,26
15.08.2018	4465	MERKEZ	Mehmet Akif İnan Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı Yapım İşİ 3 Nolu Hakediş.	781.572,53
16.08.2018	4516	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe Köy Yollarının Asfaltlanabilmesi İçin (pmt) Plentmiks Malzemesinin Temini Ve Nakliye Yapılması İşİ İçin Ödenek Aktarılması.	256.782,75
17.08.2018	4589	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe Köy Yollarında Asfalt Çalışmalarında Kullanılmak Üzere Nakliye Dahil Agrega Alınması İşİ İçin 3. Hakediş Ödemesi Ödenek Aktarılması.	229.164,37
17.09.2018	4981	MERKEZ	Engelsiz Yaşam Merkezi Kapalı Havuz Yapım İşİ	329.700,39
17.09.2018	4983	MERKEZ	İlimiz Muhtelif Yerlere 5 set Saha Yapım İşİ	40.894,67

21.09.2018	5067	MERKEZ	İlimiz Merkez ve İlçe köy yollarının BSK (sıcak asfalt) yapılması için, bozuk olan kısımların asfalt kazıma makinesi ile kazıma yapılması işi için Merkez K.H.G Birliğine 3 nolu kesin hakediş bedeli.	60.180,00
26.09.2018	5135	MERKEZ	Mehmet Akif İnan İho Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı 4 Nolu Hakediş	688.381,72
3.10.2018	5272	MERKEZ	Düzce İli ve İlçe Köy Yollarının Asfalt Yapılması İçin Agrega Alınmasına Ait 4 Nolu Hakediş	839.635,74
3.10.2018	5273	MERKEZ	Düzce İli ve İlçe Köy Yollarını Bsk Yapılması İçin Pmt Malzemesi Alımı 4 Nolu Hakediş Bedeli	85.491,00
5.10.2018	5317	MERKEZ	Düzce İli ve İlçesine Ait Asfalt Yapımında Çalışan İşçilerin Maaşların Ödenmesi İçin Ödenek Aktarması	500.000,00
25.10.2018	5672	MERKEZ	Mehmet Akif İnan İho Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı 5 Nolu Hakediş	1.051.330,71
26.10.2018	5702	MERKEZ	İlimiz Köy Yollarında Binder Asfalt ve Aşınma Tabakası Yabilabilmesi İçin Agrega Alınması Bedeli İçin Ödenek Aktarılması	535.793,75
20.11.2018	6181	MERKEZ	Merkez Köylere Hizmet Götürme Birliğine Agrega Alınması İçin Ödenek Aktarılması	160.668,80
26.11.2018	6276	MERKEZ	Mehmet Akif İnan İmam Hatip Ortaokulu Yurt Binası ve Spor Salonu İkmal İnşaatı Yapım İşİ	554.540,58
26.11.2018	6295	MERKEZ	Personel Hizmet Alımı İşçilerine Maaş Ödenmesi İçin Ödenek Aktarılması	117.459,37
6.12.2018	6527	MERKEZ	Engelsiz Yaşam Merkezi Kapalı Havuz Yapım İşİ 4 Nolu Hakediş	165.794,78
26.12.2018	6963	MERKEZ	Mehmet Akif İnan İho Kapalı Spor Salonu ve Yurt Binası İkmal İnşaatı	1.262.655,54
TOPLAM				18.370.619,08

Kamu idaresi cevabında; Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılan ödeneklerin 18.370.618,08 TL olduğu, ödeneklerin acil bina bakım onarımlarının ve okulların eğitim ve öğretime yetiştirilmesi amacıyla kullanıldığı belirtilmiş olup, bakanlık ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından aktarılan yatırımlara ait ödeneklerin 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18 inci maddesine göre aktarılmasına yönelik tedbirlerin alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Köylere Hizmet Götürme Birliklerine aktarılacak ödeneklerde 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesinin dikkate alınacağı belirtildiğinden İdare ile bu konuda mutabakata varılmıştır. Bulguda açıklanan nedenlerle söz konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 5302 Sayılı Kanunun 6'ncı Maddesi Kapsamındaki Yatırımlar İçin Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Başka Amaçlarla Kullanılmayacak Olan Ödenek Karşılığı Kaynağın, Düzce İl Özel İdaresi Tarafından Tahsis Amacı Dışında İl Özel İdaresi Bütçesi Ödenekleri İle Karşılanması Gereken Faaliyetler İçin Kullanılması ve Bu Ödeneklere İlişkin Nakit ile Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler Karşılığı Nakdin Banka Hesaplarında Bulunmaması

5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde;

(Ek fıkra: 3/7/2005-5393/85 md. Değişik ikinci fıkra: 24/7/2008-5793/42 md.) Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Aktarma işlemi ilgili bakanın onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. İş, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. İl özel idareleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçesinden ödenek aktarabilir. Bu fıkraya göre, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılacak ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar, birinci fıkrada öngörülen görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın bütün il sınırları içinde yapılabilir.”

hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda Düzce İl Özel İdaresine 5302 Sayılı Kanunu'nun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlıklar ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından aşağıdaki tabloda ayrıntısı görüleceği üzere toplam 132.478.147,99 lira ödenek gönderildiği bunun 95.769.061,25 lirasının harcandığı toplam 36.709.086,74 lirasının ise 2019 yılı bütçesine devredildiği görülmektedir.

Bu kapsamda kurumun yılsonu emanet hesapları toplamı olan 3.741.161,39 lira ile birlikte merkezi yönetim kuruluşlarınca aktarılan ve ertesi yıla devreden toplam 36.709.086,74 liranın toplamı olan 40.450.248,13 lira kadar bankada mevcudu olması gerekirken 31.12.2018 itibarıyla Düzce İl Özel İdaresi'nin banka mevcudunun 30.401.799,95 TL olduğu görülmektedir. Bu durumda bakanlıklar ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından gönderilen ödeneklerden toplam 10.048.448,18 TL'nin nakit karşılığının olmadığı

anlaşılmaktadır. Bu rakama Milli Eğitim Müdürlüğü'nün özel idare bütçesinden ayrılıp kullanılmayan ödenek devir kalanı olan 15.730.035,13 TL eklenerek 25.405,84 TL toplam kurum alacaklarının düşülmesi durumunda genel toplam nakit açığının 25.753.077,47 TL ye ulaşmakta bu durum kurumu borç yükü altına sokmaktadır.

Tablo 5: Devreden Ödenek Karşılığı Eksik Nakit Tablosu

Yılı	Finansman Tipi	Açıklama	Tutarı
2018	5	Ödenek Devri	15.730.035,13
2018	8	Ödenek Devri	36.709.086,74
2018	Toplam	Ödenek Devri	52.439.121,87
2018	8	Devredilen Ödenek (+)	36.709.086,74
2018		[3(-)300] Kısa vadeli Borç/Emanetler	3.741.161,39
2018		Kısa Vadede Bulunması Gereken Nakit	40.450.248,13
2018		102. Banka Hesabı mevcudu (-)	30.401.799,95
2018		Eksik Nakit	10.048.448,18
2018	5	Bütçe ile Verilen Ödenek (+)	65.300.000,00
2018	5	Ek Bütçe	28.057.561,00
2018	5	Aktarmalarla Eklenen (+)	53.727.673,04
2018	5	Aktarmalarla Düşülen (-)	53.727.673,04
2018	5	Devreden Ödenek (+)	31.103.330,65
2018	5	Toplam Ödenek	124.460.891,65
2018	5	Toplam Harcama	107.710.470,36
2018		Gerçekleşen Gelir Tahsilatı (Öz Gelirler)	74.346.701,58
2018		Gelir Fazlası Harcama	33.363.768,78

Kamu idaresi cevabında; 2019 yılı bütçesinin olması gerekenden daha düşük hazırlandığı, yatırımlara kısıtlı miktarda ödenek tahsis edildiği, milli eğitime ayrılan yatırım

bütçesinin dondurulduğu, nakit planlaması yapılarak harcamaların asgari seviyede devam ettirildiği ve gelir bütçesinin artırılması konusunda çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'na göre, İl Özel İdarelerine; bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan tahsisli ödeneklerin il özel idarelerince tahsis amaçları dışında kullanılması ve kendi giderlerinin finansmanı için kullanması mümkün olmadığı konusunda idare ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Düzce İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödenekleri İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri

Düzce İlindeki kamu kurum ve kuruluşlarının, Bakanlıklarınca görev alanına giren hizmetleri sağlamak amacıyla tahsis edilen cari ödeneklerini, yatırım ödenekleri gibi Düzce İl Özel İdaresine aktardığı ve bu suretle cari giderleri gerçekleştirdikleri görülmüştür.

Buna göre İl Milli Eğitim Müdürlüğü için gönderilen 250.000,00 Sözleşmeli Personel cari ödeneğinin 165.838,51 TL'si Sözleşmeli Personel Gideri, 23.030,42 TL'si Sözleşmeli Personel Sosyal Güvenlik Kurumu Prim gideri olarak, 112 Acil Çağrı Merkezi için gönderilen 301.951,30 TL ödenekten 249.465,14 TL elektrik, telefon, internet, temizlik hizmeti alım, yakacak, kırtasiye, büro malzemeleri, araç kiralama vb. giderler olarak harcandığı tespit edilmiştir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun, İl Özel İdaresi'nin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 6'ncı maddesinin ek fıkrasında; Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının; *yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar* ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilecekleri; aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve bu ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı; İşin, il özel idaresinin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Düzce merkezi idare kurumlarınca Düzce İl Özel İdaresine yapılacak aktarmalar, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olup, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin

gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Tablo 6: Milli Eğitim Cari Giderleri

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	İlgili	Açıklama	Tutar (TL)
20.04.2018	2189	Özel İdaresi	Sözleşmeli Personel Gideri	12.193,23
20.04.2018	2189	Özel İdaresi	Sözleşmeli Per. Zam ve Tazminat Gideri.	4.021,77
20.04.2018	2189	Özel İdaresi	Sözleşmeli Per. Sosyal Güvenlik Gideri.	2.499,63
20.04.2018	2189	Özel İdaresi	Sözleşmeli Per.Sosyal Hak. Gideri.	517,58

Tablo 7: 112 Acil Çağrı Merkezi Cari Harcamaları

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	İlgili	Açıklama	Tutar (TL)
22.01.2018	432	Aksa Doğalgaz A.Ş.	Yakacak Alımları	3.471,80
22.01.2018	435	Sakarya Elektrik	Elektrik Alımları	11.467,20
21.02.2018	1222	Ali Deniz	Taşıt Kiralaması	2.124,00
14.03.2018	1468	TT Net A.Ş.	İnternet	1.453,00

Kamu idaresi cevabında; kamu kurum ve kuruluşlarına Bakanlıklarca gönderilen cari ödeneklerin İdare hesaplarına gönderilmesine ilişkin, tüm kamu ve kuruluşlarına 13.11.2015 tarihinde yazı ile 2016 yılından itibaren cari ödeneklerin aktarılmasına müsaade edilmeyeceğinin bildirildiği 04.02.2016 tarihinde Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne mevzuat gerekçeleri belirtilerek kamu kurum ve kuruluşlardan gelen cari ödenek transferlerinin yapılmamasına yönelik yazı yazıldığı, 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü'nün 2018-2019 yılında hizmet alımı ihalelerinin idare tarafından yapıldığı ve işlerin bitiminden sonra ödenek kabul edilmeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl Özel İdaresinin görev ve sorumlulukları" nı düzenleyen 6'ncı maddesine göre, İl Özel İdaresine yapılacak aktarmaların, sadece yatırım giderlerinin karşılanması için söz konusu olduğu, bu madde hükmüne göre cari giderlerin karşılanması amacıyla yapılacak aktarmaların ve bu şekilde cari giderlerin gerçekleştirilmesinin uygun olmadığı konusunda mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde 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>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
1 Dönen Varlıklar	36.986.255,52	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	25.690.287,30
10 Hazır Değerler	30.527.958,55	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	12.331.724,26
102 Banka Hesabı	30.401.799,95	300 Banka Kredileri Hesabı	12.331.724,26
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	32 Faaliyet Borçları	72.864,25
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	126.158,60	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	72.864,25
12 Faaliyet Alacakları	4.241.473,23	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.976.166,79
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	696.908,66
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.188.444,43	333 Emanetler Hesabı	2.279.258,13
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	7.716,67	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	692.130,35
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	45.311,73	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	469.613,57
14 Diğer Alacaklar	328.602,07	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	218.586,79
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	328.602,07	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.929,99
15 Stoklar	1.653.049,80	37 Borç ve Gider Karşılıkları	2.892.317,43
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.653.049,80	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.892.317,43
16 Ön Ödemeler	235.171,87	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	6.725.084,22
160 İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0
161 Personel Avansları Hesabı	0	381 Gider Tahakkukları Hesabı	6.725.084,22
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	234.227,87	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	61.781.223,94
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	944	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	40.708.696,13
2 Duran Varlıklar	265.601.204,33	400 Banka Kredileri Hesabı	40.708.696,13
22 Faaliyet Alacakları	61.802.036,24	43 Diğer Borçlar	53.883,40
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	61.502.490,32	430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	53.883,40
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	83.857,39	47 Borç ve Gider Karşılıkları	4.006.239,56
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	215.688,53	472 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı	4.006.239,56
23 Kurum Alacakları	25.405,84	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	17.012.404,85
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	25.405,84	481 Gider Tahakkukları Hesabı	17.012.404,85
24 Mali Duran Varlıklar	8.837.843,76	5 Öz Kaynaklar	215.115.948,61
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	7.814.320,38	50 Net Değer	58.426.973,57

T.C. Sayıştay Başkanlığı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.023.523,38	500 Net Değer Hesabı	58.426.973,57
25 Maddi Duran Varlıklar	194.935.918,49	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	143.670.667,08
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	1.616.217,02	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	143.670.667,08
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	86.602.079,37	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
252 Binalar Hesabı	45.014.305,58	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	19.616.493,91	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	13.018.307,96
254 Taşıtlar Hesabı	16.927.076,51	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	13.018.307,96
255 Demirbaşlar Hesabı	2.104.035,17		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-17.903.867,54		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	40.959.578,47		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		
260 Haklar Hesabı	0		
29 Diğer Duran Varlıklar	0		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0		
Aktif Toplamı	302.587.459,85	Pasif Toplamı	302.587.459,85

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	21.482.375	38	21.425.422	98	24.207.081	15
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.486.885	70	3.219.427	33	4.144.910	28
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.525.030	35	15.101.599	17	17.105.193	33
630	4	Faiz Giderleri	12.713.073	81	1.320.182	65	19.359.744	92
630	5	Cari Transferler	3.201.054	88	3.740.604	89	3.755.390	68
630	7	Sermaye Transferleri	41.754.057	87	49.768.660	81	35.612.772	60
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	18.177	72	18.179	58	126.065	84
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderleri	435	15	122.135	6	67.244	88
630	13	Amortisman Giderleri	0	0	3.059.042	19	3.465.205	87
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.036.313	74	9.318.473	52	13.382.021	35
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	869.448	36	1.498.463	55
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderleri	0	0	12.152	38	0	0

630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	140.000	0	43.208.135	38
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	114.218	92	368.707	57	23.482	0
GİDERLER TOPLAMI (A)			110.869.612	47	108.885.039	64	167.336.316	34
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	1	Vergi Gelirleri	273.749	59	283.172	18	251.598	35
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	47.345.490	0	1.923.293	89	23.207.273	63
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	52.393.881	80	73.299.195	32	73.660.195	32
600	5	Diğer Gelirler	49.915.328	36	64.289.441	88	68.774.083	37
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	60.262	63	40.967	17	218.190	52
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	122.728	38	300.665	66	14.242.759	83
GELİRLER TOPLAMI (B)			150.111.440	76	140.136.736	10	180.354.624	30
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			39.241.828	29	31.251.696	46	13.018.307	96

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı Maddesi Kapsamında Merkezi İdare Tarafından Aktarılan ve Tahsis Amacı Dışında Kullanılmayacak Olan Ödenek Karşılık Kaynakların İl Özel İdaresi Giderlerinin Finansmanı İçin Kullanılması	2016	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde (bulgu 3) bulgu konusu yapılmıştır. Düzce İl Özel İdaresinin bakanlık tahsisli ve öz bütçe ödenekleri değerlendirildiğinde, öz

			<p>bütçedeki gelirlerin, giderlerin finansmanını karşılamadığı görülmektedir. Bakanlık tahsisli ödenekler; idarenin kendi giderleri için kullanılmaktadır. 2017 yılı sonunda nakit açığı 15.994.218,00 TL'dir. Açık artarak devam ederek 2018 yılı sonunda 18.645.794,48 olmuştur.</p>
5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesi kapsamında Bakanlık ve Merkezi İdare Kuruluşlarınca İl Özel İdarelerince Gerçekleştirilmek Üzere Aktarılan Yatırım Ödeneklerinin Tekrar Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması	2016	Yerine Getirilmedi	<p>Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde (bulgu 2) bulgu konusu yapılmıştır.</p> <p>Bakanlık ve diğer merkezi yönetim kuruluşları tarafından aktarılan yatırımlara ait ödenekler (8 finansman tipi) İl Özel İdaresince yapılması gerekirken 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 inci maddesine göre</p>

			<p>ödenek aktarımı gerçekleştirilmesine yönelik tedbirler kısmi olarak alındığı belirtilse de, 2016 yılına oranla 2018 yılında % 11.81 artış görülmüştür.</p> <p>2016 yılı KHGB aktarılan tutar 33.995.971,79 TL</p> <p>2018 yılı KHGB aktarılan tutar 38.013.539,23 TL</p> <p>Artış Oranı % 11.81</p>
Düzce İlindeki Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Cari Giderlerini, Kendilerine Tahsis Edilen Cari Ödeneklerini İl Özel İdaresine Aktarmak Suretiyle Gerçekleştirmeleri	2016	Kısmen Yerine Getirildi	<p>Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde (bulgu 4) bulgu konusu yapılmıştır.</p> <p>Kamu kurum ve kuruluşlarına Bakanlıklarca gönderilen cari ödeneklerden 112 Acil Çağrı Merkezi, Kültür ve Turizm Müdürlüğü ve Milli Eğitim Müdürlüğü için ödenekleri için yapılmaya devam ettiği</p>

			görülmüştür.
İl Özel İdaresi Hesabına Belediyeler Tarafından Yatırılması Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Eksik Yatırılması	2016	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde (bulgu 1) bulgu konusu yapılmıştır.
Sayıştay İlamları Cetvelinde Yasal Süresi Tamamlandığı Halde Tahsil Edilmemiş Tutarlar Bulunması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sayıştay İlamlarının 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64'üncü maddesi gereğince işlem yapılmış; geçmiş yıllardaki tahsilatların çoğunluğunun yapıldığı, kalan tutarlar için tahsilat işlemlerinin devam ettiği görülmüştür.
Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerlerinin Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, Kira Bedellerinin de Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerlerinin 990- Kiraya verilen, irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri hesabında, kira bedellerinin de 993- Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabında izlendiği ve muhasebeleştirildiği mizanda görülmüştür.
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine	İdarede çalışan sürekli işçilerin kıdem

		Getirildi	tazminatlarına esas hesaplamalar yapıldığı ve mizanda kıdem tazminatları hesabı çalıştığı görülmüştür.
2016 Mali Yılına İlişkin Merkez ve İlçe Yevmiye Defterinde, Yevmiye Numaralarının Tarihe Uygun Olarak Müttesilsil Sıra Takip Etmemesi ve İşlem Yapılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ödeme belgeleri kontrol edilmiş olup, 2018 yılında açılış kaydı muhasebe işlem fişi 1 numaralı fişten başladığı tespit edilmiş ve yevmiye numaraları müttesilsil sıra numarasıyla gittiği görülmüştür.
Kaymakamlık Konutlarına Demirbaş Alınması İçin, Encümen Kararıyla Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması ve Alınan Demirbaşların İl Özel İdaresi Taşınırlarına Kaydedilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında kaymakamlık konutlarına demirbaş alınması işlemleri, İlçe özel idare müdürlüklerine aktararak satın alınma işlemleri yapılmış ve taşınırlar kayıt altına alındığı görülmüştür.
Ön Mali Kontrol Görevini Yürüten Mali Hizmetler Birim Personelinin Aynı Zamanda İhale İşlem Sürecinde de Görev Alması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında İhale iş ve işlemlerinin, İdarenin diğer harcama birimlerince yürütülmesine yönelik işlemler yapılmış, ihaleler harcama birimlerinde yapıldığı için Mali Hizmetler Müdürlüğünün sadece

			Ön Mali Kontrol sürecinde yer aldığı görülmüştür.
Düzce İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Yapılması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Düzce İl Özel İdaresinin bakanlık tahsisli ve öz bütçe ödenekleri değerlendirildiğinde, öz bütçedeki gelirlerin, giderlerin finansmanını karşılamadığı görülmektedir. Bakanlık tahsisli ödenekler; idarenin kendi giderleri için kullanılmaktadır. 2017 yılı sonunda nakit açığı 15.994.218,00 TL'dir. Açık artarak devam ederek 2018 yılı sonunda 18.645.794,48 olmuştur.
Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına ait amortisman hesapları taşınmaz envanteri yapılamadığı için muhasebeleştirilmemiştir. 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarına ait amortisman hesapları

			çalıştırılmış mizanda görülmüştür. Bulgu konusu yapılmıştır.
Düzce İl Özel İdaresince Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullandırılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Düzce İl Özel İdaresince diğer kamu kurum ve kurumlara tahsis yapılan taşınmaz mallar ve Düzce İl Özel İdaresine diğer kamu kurum ve kuruluşlardan tahsis edilen taşınmaz mallarla ilgili çalışma yapılmaya başlanmış henüz bitirilmemiştir. Kayıtlarda sadece milli eğitim müdürlüğüne ait bir okul tahsis kaydı yer almaktadır. Taşınmaz envanteri bitirildiğinde taşınmaz tahsisleri de kayıtlara alınacağı belirtilmiştir.

DÜZCE İL ÖZEL İDARESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	29
6. DENETİM BULGULARI.....	32

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. 2018 Yılı Performans Programının 2015-2019 Yılı Stratejik Planı ile Uyumlu Olmaması
2. Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması
3. 2018 yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması
4. Performans Programında Ölçme, İzleme ve Değerlendirme İşlemlerinde Kullanılacak Göstergelere Yer Verilmemesi
5. Faaliyet Raporunda, Faaliyetler için Belirlenmiş Olan Kodlama Sisteminin Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer alan Kodlama Sistemi İle Uyumlu Olmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Düzce İl Özel İdaresinin 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.

Düzce İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015 – 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Düzce İl Özel İdaresinin Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu yasalarla belirlenen süreye uygun olarak hazırladığı, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Her üç dokümanın içeriğine ilişkin olarak yapılan incelememizde raporumuzun Genel Değerlendirme ve Denetim Bulguları bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken hususlar tespit edilmiştir. Ayrıca, Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi bağlamında; sağlıklı ve güvenilir bir değerlendirmeye ulaşmayı sağlayacak veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Düzce İl Özel İdaresinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Düzce İl Özel İdaresinin yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

- **Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğine**

gölge düşürmektedir.

Stratejik planda 8 ayrı alan için 64 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu olgu, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğunu göstermektedir. Oysa stratejik plan bir öncelikler rejimidir. Kurum misyon ve vizyonunun tanımlanmasından sonra kuruma ilişkin bir durum analizinin gerçekleştirilmesi, mevcut durum ile vizyonda çizilen resme ulaşılabilmesini sağlayacak stratejik öneme haiz amaçların ortaya konulması gerekmektedir. Bir kurum bünyesinde gerçekleştirilen her faaliyetin stratejik plan içerisine dahil edilmeye çalışılması stratejik planın “stratejik” olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Şüphesiz kurumların tüm faaliyetleri önemlidir, en azından söz konusu faaliyetleri yürütenlerin bu şekilde algılaması tabii, hatta gereklidir. Ancak çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilme, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur.

- **Çok sayıda amaç ve hedefi içeren bir ölçüm sistemi fayda-maliyet ilişkisi yönüyle de tercih edilmemelidir.**

Stratejik planlama-performans ölçüm süreci kendi başına amaç olmayıp daha iyi yönetmenin araçlarıdır. Çok sayıda amaç, hedef ve gösterge belirleme, bunların gereği olan verileri toplama ve bu verilerin analizi, çok fazla işgücü ve zaman gerektiren faaliyetlerdir. Kurumların başarmaları gereken aslî faaliyetleri yanında faaliyetlerinin başarımını ölçmek için, faaliyetlerini daha bilinçli yönetmek için çok fazla karmaşık bir sistem oluşturmaları, bu sistemden elde edilecek faydayı aşan maliyetler getirebilir.

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

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi aslî faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama

bir uygulama olarak görünmektedir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü eğitim alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

- **Performans ölçüm sisteminin en belirgin eksikliği çevrimin sadece planlama temelinde yapılandırılması ve performans göstergeleri belirlenmeyerek ölçüm fonksiyonunun ihmal edilmesidir.**

Düzce İl Özel İdare Stratejik Planı ve Performans Programında performans göstergeleri belirlenmediği ve bu göstergeler hedeflerle ilişkilendirilmediği için performans ölçümüne katkı vermesi mümkün olamamıştır. Oysa sistem, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak ölçütlerin (performans göstergelerinin) geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Kurum Faaliyet Raporunun niteliği de bu değerlendirmemizle paralellik taşımaktadır. Faaliyet raporunun temel işlevi performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiği ve sapmaların nedenlerine ilişkin değerlendirmelerin ortaya konulmasıdır. Oysa Düzce İl Özel İdaresi Faaliyet Raporu bu yaklaşım dışında ve hedeflerin gerçekleşmelerine ilişkin bilgiyi içermeksizin, 2018 yılında gerçekleştirilen faaliyetlerin sergilendiği bir doküman olarak üretilmiştir.

Performans göstergeleri niteliği itibarıyla ölçülebilir olmayan hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğini değerlendirebilmek amacıyla kullanılan ölçütlerdir. Bu özelliği ile performans ölçüm sisteminin önemli bir unsur olup bu amacı gerçekleştirmeye uygun olarak sisteme dahil edilmeleri gerekmektedir.

- **İl Özel İdaresinin Stratejik plan ve performans programında belirlenen hedeflerin tamamı çıktı odaklıdır. Bu yönüyle performans sadece çıktılar yönüyle ölçülmektedir.**

Kurumların yürüttükleri faaliyetlerin başarı düzeyini belirlemede yararlanılan çeşitli unsurlar vardır. Faaliyetler uygun maliyetlerle, en çok çıktı üretecek şekilde, amaçları gerçekleştirecek etkinlikte, çevreyi gözeterek, adil hizmet sunumunu sağlayacak şekilde, hizmet kalitesini artırarak sürdürülmelidir. Bu çerçevede, faaliyetlerin başarısını ölçmek de

performansın bu farklı yönlerini dengeli bir şekilde ölçerek gerçekleştirilir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: 2018 Yılı Performans Programının 2015-2019 Yılı Stratejik Planı ile Uyumlu Olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde "Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar." hükmü bulunmaktadır. Hükmün ifade ettiği gibi, performans programının stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini göstermesi gerektiği ifade edilmektedir.

Yönetmelik'in söz konusu hükümlerine rağmen Düzce İl Özel İdaresi 2018 Yılı Performans Programında yer alan amaç ve hedefler belirlenirken, idarenin 2015 - 2019 Yılı Stratejik Planında öngörülen amaç ve hedeflerin esas alınmadığı görülmüştür. Hem sayısal olarak hem de içerik olarak Performans Programı'nda yer alan amaç ve hedefler Stratejik Plan'da yer alan amaç ve hedeflerle uyumlu değildir.

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerce belirlenen performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır. Performans programı hazırlanması ile ilgili olarak Performans Programı Hazırlama Rehberi, "Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" bölümünde performans hedeflerinin belirlenmesine ilişkin olarak: "*Bu kapsamda idare performans hedefleri; Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır...*," denmektedir. Ancak yukarıda yer alan örneklerde görüleceği üzere, Düzce İl Özel performans denetimi kapsamında yapılan incelemelerde performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı performans programının 2015-2019 yılı stratejik planı ile uyumlu olmadığı görüldüğü, 2020 yılı performans programının 2015-2019 Stratejik planına uygun olarak hazırlanarak düzeltileceği ve sonraki yıllarda da aynı şekilde hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2018 Yılı Performans Programının 2015-2019 Yılı Stratejik Planı ile uyumlu olması konusunda kurumla görüş birliğine varılmış olup, bu konunun sonraki dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Performans Programında Ölçme, İzleme ve Değerlendirme İşlemlerinde Kullanılacak Göstergelere Yer Verilmemesi

Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 'Tanımlar' başlıklı 3'üncü maddesinde;

“Performans Programı; Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı”
“Performans Göstergesi; Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçları ifade eder” denilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin 'Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerinin Belirlenmesi' başlıklı 2'nci bölümünde Performans Göstergeleri;

- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını ölçebilmelidir.
- Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.

Denilmiştir.

Yönetmelik ve Rehber hükümleri açıkça Performans Programlarında performans hedeflerini ölçecek göstergelere yer verilmesi gerektiğini ifade etmiştir. Ancak Düzce İl Özel İdaresinin 2018 yılı Performans Programında hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilecek göstergelere yer verilmemiştir. Dolayısıyla Yönetmelik ve Rehber hükümlerine aykırı durum olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; performans programında belirtilen göstergelere yer verilmediğinin görüldüğü, 2020 yılı performans programının ölçülebilen hedef ve göstergelerin dikkate alınarak hazırlandığı ve sonraki yıllarda da aynı şekilde hazırlanacağı

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak performans programında ölçme, izleme ve değerlendirme işlemlerinde kullanılacak göstergelere yer verilmesi konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, konunun ileriki dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: 2018 yılı Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Yapılmamış Olması

Düzce İl Özel İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamaların yapılmadığının görüldüğü, 2019 yılı faaliyet raporunda ve 2019 yılı performans programında yer alan hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamaların yapılması konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu konunun ileriki dönemlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda, Faaliyetler için Belirlenmiş Olan Kodlama Sisteminin Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Kodlama Sistemi İle Uyumlu Olmaması

Stratejik Planda ve Performans Programında yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin müteselsil bir sıraya göre ve birbiriyle uyumlu olarak kodlanmadığı görülmüştür. Aynı şekilde Faaliyet Raporunda, faaliyetler için gerçekleştirilen kodlama sisteminin Stratejik Plan ve Performans Programı ile uyumlu olmadığı görülmüştür. Stratejik Planda, Performans Programında ve Faaliyet raporundaki kodlama sisteminin birbiriyle uyumlu olması bu belgelerde belirlenen amaç ve hedeflerin her yılki gerçekleştirmelerinin takibi konusunda ve bu amaçların her yıl ne kadarının gerçekleştirilebildiğini ölçme konusunda kolaylık sağlamaktadır.

Söz konusu kodlama sistemlerinin birbiri ile uyumlu olmaması durumunda Stratejik Planda belirlenen Amaçlara Faaliyet Raporunda hiç yer verilmemesi dolayısıyla belirlenen amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin takibi konusunda sorunlar ortaya çıkabilmektedir. Düzenli bir kodlamanın olmamasından kaynaklanan bu durum amaç, hedef ve gösterge düzeyinde idarenin performans gerçekleştirmelerini ölçmeyi ve değerlendirmeyi engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2020-2024 Stratejik Planında yapılacak yenileme ile kodlama sisteminin oluşturulacağı, stratejik plan-performans programı-faaliyet raporu düzeneğinde aynı kod sisteminin kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak faaliyet raporunda, faaliyetler için belirlenmiş olan kodlama sisteminin stratejik plan ve performans programında yer alan kodlama sistemi ile uyumlu olması konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu konunun ileriki dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Kurum Performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturulmamıştır. Faaliyet Raporunun hazırlanması sırasında ilgili birimlerden o yıl içinde gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin bilgiler alınarak raporda 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 sistem oluşturulmamıştır. 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 ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; performans üretiminde kullanılacak verilere ilişkin performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik kayıt sistemi üzerinde çalışılacağı, performans ölçümü için gerekli olan performans izleme ve değerlendirme sisteminin oluşturulacağı ifade edilmiştir. 2019 yılında performans programıyla bütçe ilişkisi kurulduğu, performans izleme ve değerlendirme sistemiyle 3 ayda bir ölçüm ve analiz yapılarak üst yöneticiye bilgi verileceği, yıl sonu faaliyet raporunda da hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki sapmalara ilişkin açıklamalarına yer verileceği ve 2019 yılı içerisinde stratejik planın yeniden hazırlanarak; stratejik plan-performans programı-bütçe-faaliyet raporu bağlantısı oluşturulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sistemi oluşturulması konusunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu konunun ileriki dönemlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

