



BARTIN İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇERİK

- I) BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ
RAPORU.....1**
- II) BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 YILI PERFORMANS
DENETİMİ RAPORU.....17**



BARTIN İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2013 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Bartın İl Özel İdaresinin 2013 yılı bütçesiyle 23.150.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 16.877.577,51 TL 2012 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 46.472.721,43 TL kaynak ve eklenen 2.694.676,00 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 89.194.974,94 TL'na ulaşmıştır.

Bartın İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2013 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2013 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	40.000,00	5.940,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.070.000,00	948.644,49
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	0,00	46.758.524,03
Diğer Gelirler	18.932.075,00	21.473.883,73
Sermaye Gelirleri	2.107.925,00	0,00
TOPLAM Öz Gelir	23.150.000,00	22.428.468,22
TOPLAM Genel Gelir	23.150.000,00	69.186.992,25

2013 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıllan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
23.150.000,00		46.472.721,43	2.694.676	89.194.974,94	58.103.986,27	27.116.169,84

2013 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	6.264.621,00	15.004.585,07
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.668.983,00	2.318.580,50
Mal ve Hizmet Alım Gideri	4.327.762,00	16.698.515,70
Faiz Giderleri	10.000,00	5.796,50
Cari Transferler	1.572.620,52	817.576,70
Sermaye Giderleri	8.148.513,48	23.258.931,80
Sermaye Transferi	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	1.157.500,00	0,00
TOPLAM	23.150.000,00	58.103.986,27

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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 kanunun 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.

Bartın 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 Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2013 yılı denetimi kapsamında Bartın İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163, 178, 179 ve 257 nci maddelerinde maddi duran varlıkların, 185, 190, 191 ve 268 inci maddelerinde Maddi olmayan duran varlıkların, 196, 201 ve 202 nci maddelerinde de diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan varlıkların, genel nitelikleri, uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarının ne şekilde tespit edileceği, ayrılan amortisman tutarının gider olarak muhasebeleştirilmesi gerekliliği, varlıkların amortisman değerinin ne olduğu, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların amortisman tutarlarının ne olduğu açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 9 uncu maddesinde de, bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarlarının bilançoda ayrıca gösterileceği ifade edilmiştir.

Hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği yine Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 27 nci maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığına tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanununun 318 inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemleri ise 10 Ocak 2008 tarihli 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinde açıklanmıştır

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerine aykırı olarak maddi ya da maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucu Bartın İl Özel İdaresinin varlıklarını gösteren;

250- Arazi ve Arsalar Hesabı

251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252- Binalar Hesabı

253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254- Taşıtlar Hesabı

255- Demirbaşlar Hesabı

256- Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259- Yatırım Avansları Hesabı

260- Haklar Hesabı

264- Özel Maliyetler Hesabı

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı

ile, bu hesaplara ilişkin amortisman miktarlarını gösteren

257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın

yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablolarda gerçek değerleri ile yer almamasına yol açmaktadır.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu Giderler Hesabına yansması gereken amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabı,

Dönem sonunda 630-Giderler Hesabının yansması sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-),

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet

sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-),

Geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500- Net Değer/Sermaye Hesabı,

Mali tablolar üzerinde gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Vergi Usul Kanunu Tebliğleri hükümleri gereğince; amortisman ayırma işleminin yapılması, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda kayıt altına alınması sağlanacaktır. " denmektedir.

Sonuç olarak: Maddi yada maddi olmayan varlıklar için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve bu Kanun uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tebliğler gereği amortisman ayrılması hususunda kurumla görüş birliğine varılmıştır. Ancak, amortisman işlemleri gerçekleştirilmediğinden 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı mali tablolarda yer almamış olup, ayrılmamış amortisman tutarı kadar 630- Giderler Hesabında yer alan bilgiler 2013 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2:

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili hesaplara aktarılmaması.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıkların, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Adı geçen yönetmeliğin "Hesabın Niteliği" başlıklı 180 inci maddesinde de

"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici

kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

denilerek bu hesabın yapımı süren yatırımlar için yapılan giderleri izlemek maksadıyla kullanılacağına açıklık getirilmiş, “Hesabın işleyişi” başlıklı 181 inci maddesinin (b) bendinde de tamamlanan yatırımlardan bu hesapta izlenenlerin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle hesaptan çıkarılma yöntemi açıklanmıştır.

Yönetmeliğin bu amir hükümlerine rağmen 2013 yılı açılış kaydının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan 5.209.410,52 TL tutarındaki çeşitli yatırımın yıl içinde işlem görmeden ve değişiklik göstermeden yılsonuna taşındığı görülmektedir. Bu kayıtlardan 3.460.748,16 TL lık kısmının ise 2012 yılı başından beri hiçbir işlem görmeden muhasebe kayıtlarında yer aldığı izlenmektedir.

Gerek 2012 yılı gerek 2013 yılı başından beri 2013 yılı sonuna kadar hiçbir işlem görmeden taşınan sözkonusu kayıtların, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç kaydında yer alan yatırımlardan, tamamlandığı halde ilgili hesaplara aktarılmayan yatırımlara dair harcamalar olduğu anlaşılmaktadır.

Bahse konu eksik işlemler dolayısıyla Bartın İl Özel İdaresinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tabloları üzerinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı gerçek durumu göstermemektedir. Bu durum Bartın İl Özel İdaresinin halen yürütmekte olduğu yatırımların gerçek değerinin mali tablolarda olduğundan çok görünmesine yol açtığı gibi, bu yatırımların tamamlanması ile aktarılacağı ilgili varlık hesabının da (başka kurumlar adına yürütülenler için de ilgili kurumun varlık hesaplarının) olduğundan düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili hesaplara aktarılması ile ilgili; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163,180 ve 181 inci maddeleri gereğince işlem yapılması, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarda kayıt altına alınması sağlanacaktır." denmektedir.

Sonuç olarak: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların, bu hesaptan düşülüp ilgili varlık hesaplarına aktarılması konusunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. Ancak 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar

Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252- Binalar Hesabı bakımından 2013 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın İl Özel İdaresinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630- Giderler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

2013 Kesin Mizanında 140 Kişilerden Alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan yılı içinde tahsil edilmemiş alacaklar ve Sayıştay ilamları Cetvelinde yasal süresi tamamlandığı halde tahsil edilmemiş tutarlar bulunması.

2013 yılı yılsonu mizanının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilen alacaklardan 15.190,62 TL'nin 31.12.2010 tarihinde kişi borcu olarak kaydedildiği ve Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesilen prim cezası olduğu, 22.900,25 TL'nin de 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları hesaplarının yargılanması sonucu tazmin kararı verilen ve Sayıştay İlamları Cetvelinde yer alan alacaklar olduğu görülmüştür. 6085 Sayılı Sayıştay Yasasının yürürlüğe girdiği 19.10.2010 tarihine kadar yürürlükte olan 832 sayılı Sayıştay Kanununun "İlamların infazı" başlıklı 64 üncü maddesinde; "*Sayıştay ilâmları kesinleştikten sonra 45 inci madde gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği dairelerin en büyük amiri sorumludur.*

İlâmlarda gösterilen zimmet ve tazminlerde zimmetler vukuu tarihinden; tazminler ise hükmedildikleri tarihten itibaren faize tabi olarak, İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.

Ancak, bu suretle eklenecek faizin tutarı, zimmet veya tazminine karar verilen miktarın % 10 unu geçemez."

45 inci madde de ise "*Sorumlularca gelir, gider, mal ve kıymetlerden mevzuata uygun olarak tahakkuk ettirilmediği, alınmadığı, harcanmadığı, verilmediği, saklanmadığı veya idare edilmediği Sayıştayca kesin hükme bağlananları, sorumlular keyfiyetin idarece kendilerine bildirilmesinden başlayarak üç ay içinde Hazineye ödemekle zorludurlar".*

denmektedir.

Sayıştay ilamları, tebliğ tarihinden itibaren doksan günlük süre içerisinde temyize başvurulmadığı takdirde bu sürenin dolduğu tarihte, temyize başvurulmuşsa Sayıştay Temyiz Kurulu Kararının ilgiliye tebliği tarihinde kesinleşmektedir. Karar düzeltme düzeltilmesi

istemi ise kesin hükmün yerine getirilmesine engel teşkil etmemektedir. 832 sayılı Sayıştay Yasasının 64 üncü maddesi gereğince kesinleşen ilamların belirtilen süre içinde infazı gerekmektedir. Buna göre ilamların görevliler tarafından yerine getirilmesi hususunda gerekli talimatların verilerek takibinin sağlanması üst yönetici tarafından yerine getirilmesi gereken bir görevdir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemlerin anlatıldığı 100 üncü maddesinde de alacağın doğuşu, alacağın tahsil şekilleri, alacağa uygulanacak faiz, başlangıç tarihi ve zamanaşımı süreleri ayrıntılı olarak belirtilmiştir. Belirtilen bu hükümler uyarınca 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı niteliği yukarıda belirtilen 15.190,62 TL alacağın takip ve tahsilinin yapılması gerekirken kayıt tarihinden itibaren hiçbir işlem yapılmadığı saptanmıştır.

Sayıştay ilamlarının 832 sayılı Sayıştay Kanununun 64 üncü maddesi hükmü gereğince üç ay içerisinde yerine getirilmesi gerektiği, kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların ise mevzuatta belirtilen sürelerde 6183 Sayılı Kanuna tabi alacaklar, 818 sayılı Kanuna tabi alacaklar, özel kanunlarındaki hükümlere tabi olan alacaklar ayırımı yapılarak takibinin ve tahsilinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "140-Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı alacak tutarları ile Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen İlamlar sonucu kayıtlı alacak tutarlarının tahsili ile ilgili; Sayıştay Kanununun 45,60 ve 64 üncü maddeleri ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 100 üncü maddesi gereğince, idaremizin alacakları takip edilecek ve tahsilatları yapılacaktır. Böylece; mevzuat gereği işlem yapılması, muhasebe kayıtlarının tutulması ve mali tablolarında kayıt altına alınması sağlanacaktır."

Sonuç olarak: 2013 Kesin Mizanında 140 Kişilerden Alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan yılı içinde tahsil edilmemiş alacakların ve Sayıştay İlamları Cetvelinde yasal süresi tamamlandığı halde tahsil edilmemiş tutarların Sayıştay Kanununun 45,60 ve 64 üncü maddeleri ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 100 üncü maddesi gereğince takip edilerek tahsilatlarının sağlanması hususunda kurumla görüş birliğine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****(01.01.2013 - 31.12.2013) BARTIN İL ÖZEL İDARESİ
44.74-Tüm Muhasebe Birimleri 2013 Yılı BİLANÇOSU**

AKTİF	2011	2012	Cari Yıl 2013	PASİF	2011	2012	Cari Yıl 2013
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEM VARLIKLAR			47.985.466,06	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			23.235.456,65
10 HAZIR DEĞERLER			46.702.676,53	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR			0,00
102 BANKA HESABI			46.702.676,53	300 BANKA KREDİLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	32 FAALİYET BORÇLARI			189.503,29
12 FAALİYET ALACAKLARI			240.533,69	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			189.503,29
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			21.076.725,43
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			240.533,69	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			368.302,78
13 KURUM ALACAKLARI			85.060,00	333 EMANETLER HESABI			20.708.422,65
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			85.060,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			1.969.229,93
14 DİĞER ALACAKLAR			38.090,87	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			707.723,51
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			38.090,87	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.164.744,38
15 STOKLAR			666.801,54	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			96.762,04
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			666.801,54	5 ÖZ KAYNAKLAR			79.926.709,28
16 ÖN ÖDEMELER			152.305,43	50 NET DEĞER			33.515.956,10
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	500 NET DEĞER HESABI			33.515.956,10
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			152.305,43	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI			0,00
2 DURAN VARLIKLAR			55.276.699,87	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI			0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			607.816,36	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			34.107.031,46
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			594.228,78	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			34.107.031,46
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			13.587,58	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-12.251.480,31
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			54.147.946,34	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-12.251.480,31
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			1.066.146,04	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			24.555.202,03
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			9.228.712,67	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			28.910.812,07
252 BİNALAR HESABI			18.924.238,21	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			-4.355.610,04
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			2.176.180,22	PASİF TOPLAMI			103.162.167,93
254 TAŞITLAR HESABI			3.940.445,46				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			1.918.219,31				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			16.894.004,43				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			236.592,96				
260 HAKLAR HESABI			236.592,96				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			284.344,21				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			308.387,09				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-24.042,88				
AKTİF TOPLAMI			103.162.167,93				

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	11.834.496,77
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			3.450.469,28
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI			8.384.027,49

GENEL TOPLAM : 114.996.664,70

NAZIM HESAPLAR	TL	TL	11.834.496,77
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			3.450.469,28
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI			8.384.027,49

GENEL TOPLAM : 114.996.664,70

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Carı Yılı (2013)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2011 Yılı	2012 Yılı	Carı Yılı (2013)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	13.958.882,55	600	01	0	0	0	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	5.940,00
630	01	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	3.070.524,40	600	01	6	0	0	Harçlar	0,00	0,00	5.940,00
630	01	1	1	0	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.162.542,38	600	01	6	9	0	Diğer Harçlar	0,00	0,00	5.940,00
630	01	1	1	1	Temel Maaşlar	0,00	0,00	1.162.542,38	600	01	6	9	99	Diğer Harçlar	0,00	0,00	5.940,00
630	01	1	2	0	Zamir ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.806.900,65	600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	999.824,72
630	01	1	2	1	Zamir ve Tazminatlar	0,00	0,00	1.806.900,65	600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	530.040,89
630	01	1	4	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	101.081,37	600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	25.163,70
630	01	1	4	1	Sosyal Haklar	0,00	0,00	101.081,37	600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	25.163,70
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	0,00	600	03	1	2	0	Hizmet Gelirleri	0,00	0,00	504.877,19
630	01	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	0,00	600	03	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00	0,00	458.315,56
630	01	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	695.960,81	600	03	1	2	60	Tarım Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00	0,00	24.993,23
630	01	2	1	0	Ücretler	0,00	0,00	479.561,00	600	03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	21.568,40
630	01	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00	479.561,00	600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	469.783,83
630	01	2	2	0	Zamir ve Tazminatlar	0,00	0,00	216.399,81	600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiralan	0,00	0,00	469.783,83
630	01	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	0,00	216.399,81	600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	89.920,15
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	8.886.151,43	600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	379.863,68
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	5.547.124,87	600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	44.267.582,71
630	01	3	1	1	Süreklili İşgilerin Ücretleri	0,00	0,00	5.441.263,42	600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bölgesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	44.267.582,71
630	01	3	1	2	Geçici İşgilerin Ücretleri	0,00	0,00	105.887,45	600	04	2	1	0	Cari	0,00	0,00	44.267.582,71
630	01	3	2	0	İhtar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	156.807,84	600	04	2	1	1	Muhtar Ödenekleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	42.575.729,71
630	01	3	2	1	Süreklili İşgilerin İhtar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	156.807,84	600	04	2	1	51	Cari mülki diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	0,00
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	429.053,68	600	04	2	2	0	Sermaye	0,00	0,00	0,00
630	01	3	3	1	Süreklili İşgilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	429.053,68	600	04	2	2	99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	0,00
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	0,00	0,00	1.399.924,47	600	04	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	0,00
630	01	3	4	1	Süreklili İşgilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00	1.399.924,47	600	04	4	1	0	Cari	0,00	0,00	0,00
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	1.353.240,57	600	04	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
630	01	3	5	1	Süreklili İşgilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	1.353.240,57	600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	20.839.871,84
630	01	4	0	0	Geçici Personel	0,00	0,00	2.777,43	600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	1.650.216,27
630	01	4	1	0	Ücretler	0,00	0,00	2.777,43	600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	1.650.216,27
630	01	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	0,00	0,00	2.777,43	600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	1.650.216,27
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	1.303.448,48	600	05	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	16.279.110,69
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	1.303.448,48	600	05	2	1	0	Devlet Payları	0,00	0,00	342.202,01
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0,00	0,00	888.000,05	600	05	2	1	3	Madenlerden Devlet Hakkı	0,00	0,00	342.202,01
630	01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler	0,00	0,00	341.368,20	600	05	2	2	0	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	15.936.908,68
630	01	5	1	90	Diğer Personale Yapılan Diğer Ödemeler	0,00	0,00	74.080,23									

16

Örnek:78

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	2.279.610,38	600	05	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	15.936.908,68
630	02	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	415.736,42	600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	170.230,07
630	02	1	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	415.736,42	600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	36.591,48
630	02	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	300.783,56	600	05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	36.591,48
630	02	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	114.972,86	600	05	3	4	0	Vergi Cezaları	0,00	0,00	10.590,17
630	02	2	0	0	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	98.261,47	600	05	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gicikme Zamları	0,00	0,00	10.590,17
630	02	2	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	9.141,65	600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	123.048,42
630	02	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	9.141,65	600	05	3	9	99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	123.048,42
630	02	2	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	89.119,82	600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	2.740.314,81
630	02	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	89.119,82	600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	2.740.314,81
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	1.731.735,26	600	05	9	1	1	İstif Kaydedilecek Nakdi Tazminatlar	0,00	0,00	0,00
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	149.037,97	600	05	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	995,00
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	149.037,97	600	05	9	1	99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	2.739.319,81
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	1.582.697,29	GELİRLER TOPLAMI:								
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	1.582.697,29	FAALİYET SONUCU (+ / -):								
630	02	4	0	0	Geçici Personel	0,00	0,00	22.760,23	121.220.784,02								
630	02	4	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	2.117,32									
630	02	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	2.117,32									
630	02	4	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	20.642,91									
630	02	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	20.642,91									
630	02	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	11.117,00									
630	02	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	11.117,00									
630	02	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	11.117,00									
630	03	0	0	0	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	11.765.162,79									
630	03	2	0	0	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.605.122,78									
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	66.489,16									
630	03	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0,00	0,00	46.157,98									
630	03	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	0,00									
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	0,00	17.677,71									
630	03	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	2.653,47									
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	117.193,92									
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	87.704,41									
630	03	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	29.489,51									
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	1.127.748,86									
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	496.281,17									
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	124.193,62									
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	507.274,07									
630	03	2	4	0	Yıyecek, İçecek ve Yem Alımları	0,00	0,00	770,00									
630	03	2	4	1	Yıyecek Alımları	0,00	0,00	770,00									

26

Örnek:78

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	2	4	3	Yem Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	2	5	0	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	2.113,00
630	03	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	0,00	2.113,00
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	500,00
630	03	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	0,00	0,00	500,00
630	03	2	7	0	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri	0,00	0,00	269.916,15
630	03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine- Teçhizat Alımları	0,00	0,00	269.916,15
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	20.391,69
630	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	5.161,00
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	15.230,69
630	03	3	0	0	Yolluklar	0,00	0,00	212.179,39
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	21.618,30
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	21.618,30
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	4.194,52
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	4.194,52
630	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	11.473,14
630	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	11.473,14
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0,00	0,00	174.893,43
630	03	3	5	1	Seyyah Görev Tazminatları	0,00	0,00	158.539,00
630	03	3	5	2	Arazi Tazminatları	0,00	0,00	16.354,43
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	41.137,54
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	6.049,60
630	03	4	2	4	Mahkeme Harcı ve Giderleri	0,00	0,00	6.049,60
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	35.087,94
630	03	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	20.479,70
630	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı, Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	13.508,24
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	1.100,00
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	8.968.697,62
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	696.529,06
630	03	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	3.245,00
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	16.635,30
630	03	5	1	4	Mütehakkik Hizmetleri	0,00	0,00	345.832,95
630	03	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	0,00	0,00	4.129,92
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	134.188,04
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	37,67

36

Örnek:78

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	192.460,19
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	109.488,10
630	03	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	0,00	0,00	998,50
630	03	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	0,00	34.811,51
630	03	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	0,00	0,00	70.176,68
630	03	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	1.390,09
630	03	5	2	6	Hat Kira Giderleri	0,00	0,00	2.022,56
630	03	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	88,76
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	7.797.262,69
630	03	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	0,00	6.051,55
630	03	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	1.416,00
630	03	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	0,00	4.900,00
630	03	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	0,00	0,00	7.784.895,14
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	172.681,66
630	03	5	4	1	İlan Giderleri	0,00	0,00	117.731,87
630	03	5	4	2	Sigorta Giderleri	0,00	0,00	54.949,79
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	182.628,20
630	03	5	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	161.481,91
630	03	5	5	3	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	18.832,80
630	03	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	2.013,49
630	03	5	5	8	Yüzey Taahhüt Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	300,00
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	10.107,91
630	03	5	9	3	Kurulara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	7.631,28
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	2.476,63
630	03	6	0	0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	112.374,30
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	98.326,90
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	98.326,90
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	14.047,40
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	14.047,40
630	03	7	0	0	Menkul Mal Gayrimenkul Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	548.956,79
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	35.652,66
630	03	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	5.706,62
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	0,00	15.897,95
630	03	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	877,75
630	03	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	2.253,80
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	10.916,50
630	03	7	2	0	Gayrimaddi Hak Alımları	0,00	0,00	13.992,88

46

Örnek:78

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	03	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	0,00	13.992,89
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	499.311,25
630	03	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	45.135,00
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	29.406,93
630	03	7	3	3	Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	109.590,85
630	03	7	3	4	İş Makineleri Onarım Giderleri	0,00	0,00	314.187,27
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	991,20
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	276.694,37
630	03	8	1	0	Hizmet Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	172.272,85
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	27.177,39
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	8.821,09
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	136.274,37
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	8	3	0	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	31.089,24
630	03	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	31.089,24
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	73.332,28
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	73.332,28
630	04	0	0	0	Faiz Giderleri	0,00	0,00	5.796,50
630	04	2	0	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	5.796,50
630	04	2	9	0	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	5.796,50
630	04	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	0,00	5.796,50
630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	464.925,54
630	05	1	0	0	Görev Zaratları	0,00	0,00	28.122,60
630	05	1	2	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	28.122,60
630	05	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	0,00	28.122,60
630	05	2	0	0	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	0,00	0,00	231.600,00
630	05	2	5	0	Mahalli İdarelere Yardımlar	0,00	0,00	231.600,00
630	05	2	5	4	Mahalli İdare Birliklerine	0,00	0,00	231.600,00
630	05	3	0	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	186.478,10
630	05	3	1	0	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	186.478,10
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	0,00
630	05	3	1	3	Kamu İşveren Sendikalarına	0,00	0,00	13.500,00
630	05	3	1	5	Memurların Çiğne Yemeğine Yardım	0,00	0,00	20.796,00
630	05	3	1	90	Diğerlerine	0,00	0,00	152.182,10
630	05	4	0	0	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	8.800,00

56

Örnek:78

BARTIN İL ÖZEL İDARESİ 2013 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630	05	4	9	0	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	8.800,00
630	05	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	8.800,00
630	05	8	0	0	Gelirlerden Ayrılan Paylar	0,00	0,00	9.924,84
630	05	8	5	0	Mahalli İdarelere Verilen Paylar	0,00	0,00	9.924,84
630	05	8	5	3	Diğer Belediyelere Ayrılan Paylar	0,00	0,00	9.924,84
630	07	0	0	0	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	4.286.148,02
630	07	1	0	0	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0,00	0,00	4.286.148,02
630	07	1	1	0	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	4.286.148,02
630	07	1	1	1	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	0,00	0,00	4.286.148,02
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Kıtap, Yayın vb. Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	3	1	1	Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	6.086.774,97
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	3.627,56
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	0,00
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	3.005.147,84
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	1.680,26
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	0,00	0,00
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	2.586.976,32
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	314.861,36
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	174.501,63
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	0,00
630	30	0	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	4.130,00
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	4.130,00
630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	4.130,00
630	30	6	5	6	Kira Giderleri	0,00	0,00	4.130,00
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	143.232.093,06

56

Örnek:78



BARTIN İL ÖZEL İDARESİ

2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

ÖZET.....	17
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
DENETİM BULGULARI	22

ÖZET

Bu rapor, Bartın İl Özel İdaresi'ne yönelik performans denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

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

Sayıştay, Bartın İl Özel İdaresi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ve
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri.

Bu hususlara ilişkin denetim sonucu olarak;

Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2013 yılına ilişkin Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulmuştur. Ancak her üç belgenin de ilgili mevzuatla belirlenen usullere tam uyumlu olarak hazırlanmadığı görüldüğünden sunum anlamında yetersiz olduğu değerlendirilmiştir.

İçerik olarak 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ile 2013 yılına ilişkin Performans Programının birbiri ile uyumlu olmadığı; hedefler, göstergeler ve faaliyetlerin iki belge arasında birbiri ile örtüşmediği; Stratejik Planda öngörülen hedeflere ilişkin bütün göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmediği; Performans Programında ise bir kısım göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmediği, bir kısmının da ölçme ve değerlendirme için daha anlamlı ölçü birimleri ile ifade edilebilecekken maliyet değeri ya da başka bir değer ile gösterildiği; Stratejik Planda ve Performans Programında girdi odaklı ya da idarenin olağan faaliyetleri ile ilgili amaç ve hedeflerin belirlendiği; Stratejik Plan ve

performans Programında amaçlarla ilgili olmayan hedefler ve hedefler ile ilgili olmayan göstergeler bulunduğu; Stratejik Planda ve Performans Programında yer alan bazı göstergelerin, iyi tanımlanmadığı için hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olmadığı; Faaliyet raporunda ise bir kısım hedef ve göstergelerin Performans Programında öngörülen hedef ve göstergelerle uyumlu olmadığı; bazı hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal verilerle ifade edilmediği; tüm göstergelere ilişkin raporlanan değerlerin veri kaynaklarından doğrulanabileceği ancak bazı göstergeler için performans Programında öngörülen ölçütlerden farklı ölçütler kullanıldığı; bazı hedefler için öngörülen ve gerçekleşen performans değerleri arasında sapma nedenlerinin geçerli ve ikna edici bir şekilde açıklanmadığı görülmüştür.

Yukarıda açıklanan tespitler doğrultusunda Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planının, kurumun stratejik plan döneminde gerçekleştirilmeyi öngördüğü amaç ve hedeflere yönelik olarak gerçekçi ve düzgün bir çerçeve çizdiğini söyleyebilmek mümkün değildir. Performans Programı ise, kurumun amaç ve hedeflerine ilişkin öngörülerinde gerçekleşen performansın ölçülebilmesi için yeterli ve güvenilir bir alt yapı oluşturamamaktadır. Performans Programının yetersizliği nedeniyle Faaliyet Raporu da doğru ve değerlendirilebilecek performans sonuçları üretilmesine hizmet edememektedir.

Kurumun performans bilgisi üretmek için kullandığı veri sisteminin ise, ilgili performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin toplanmasında ve elde edilen verilerin raporlanmasında bir takım zafiyetleri olduğu görülmüştür. Performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulmalıdır. Veri işleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumluluklar tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmelidir.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimler, kamu idaresinin stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu dokümanlarının hazırlanmasına esas oluşturan işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğuna ve performans bilgisi üreten raporların doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile performans yönetimi ve veri kayıt sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin performans bilgisi üreten raporları ile bunları oluşturan kayıt ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin performans bilgisi üreten raporları ile bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ile (elektronik olanlar dâhil) performans yönetimi ve veri kayıt sistemleri oluşturmaktadır.

Bu çerçevede, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla Bartın İl Özel İdaresi'nin yayımladığı aşağıdaki dokümanlar gözden geçirilmiştir:

- 2009 - 2013 dönemine ait Stratejik Plan;
- 2013 yılı Performans Programı;
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Bartın İl Özel İdaresi'nin, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Bartın İl Özel İdaresi'nin, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Bartın İl Özel İdaresi'nin, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

Bartın İl Özel İdaresi'nin, tüm veri kayıt sistemleri değil belli kriterlere göre seçilen (ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma kriterlerine uyumlu olan) belirli sayıdaki hedef ve göstergeye ilişkin veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Hedef 1:	Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlularının ulaşım sorunu çözülecektir. Köy yollarının yapımında yol kalitesinin artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır.
Gösterge 1.1:	I.kat sathi kaplama uzunluğu250 KM
Hedef 2:	Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapıp %100 kullanılabilir hale getirmek. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamını plan dönemi sonuna kadar tamamlamak. Eğitim Kompleksi yapmak. İlköğrenim okullarının mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirmek.
Gösterge 2.1:	İ.Ö. Okulların bakım ve onarımlarının yapımı

Güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını azaltır ancak ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki değerlendirmemiz, Bartın İl Özel İdaresi'nin, faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında %100 güvence sağlamaz.

DENETİM BULGULARI

1. Bölüm

Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2013 yılına ilişkin Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

Ancak aşağıdaki denetim bulgularına dayanılarak Bartın İl Özel İdaresi'nin 2009 - 2013 dönemine ait Stratejik Planı, 2013 yılı Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporunun sunum kriterlerine uymadığı (Şekil 1'deki kriterler esas alınarak) görüldüğünden raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır

BULGU 1.

Stratejik Planda tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Maliyet Tablosu” (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:4) ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Kaynak Tablosu” nun (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:5) yer almaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6 ncı bölümünde

“Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.”

denildikten sonra maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık

maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılı tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla da planın 5 yıllık tahminî maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

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

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

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarına ait 5 yıllık dönemi, kapsayan Stratejik Planının 31.12.2013 tarihi itibariyle yürürlük süresi sona ermiştir. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacağından, yeni yapılacak Stratejik Planın, denetim raporunda belirtilen Maliyet Tablosu ve Kaynak Tablosu yapılarak hazırlanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan ve beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Maliyet Tablosu” ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Kaynak Tablosu” nun yer alması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda amaçlar, hedefler ve faaliyetler için, her üç belgede de ortak nitelikte olması gereken ve müteselsil sıra takip eden kodlama yapılmamış olması.

Stratejik Planda amaçlar, hedefler ve faaliyetler sıra numarası ile kodlanırken müteselsil kodlamaya gidilmemiş, özellikle amaçlar için, bu amacın uygulayıcısı olan birim itibariyle sıra numarası oluşturulmuştur. Örneğin A biriminde ilk amaç için “01” kodu verilmişse ve aynı birim için başkaca amaçlar da belirlenmişse devam eden bu amaçlar için de “01” kodu verilmiştir. Hedef kodları ise, farklı amaçlara ilişkin hedefler de olsa aynı birim içerisinde “01” , “02”, “03” şeklinde numara almıştır. Faaliyet kodları da hedef kodlarına paralel düzenlenmiştir. Performans Programında amaç, hedef ya da faaliyetlerin hiçbiri için kod kullanılmamıştır. Faaliyet Raporunda ise sadece amaç ve hedefler için kod kullanılmış, bu kodlar da Stratejik Planda olduğu gibi uygulayıcı birim göz önüne alınarak düzenlenmiştir.

Amaç, hedef ve faaliyetlere kod verilmesi hususu kılavuz ve rehberlerde herhangi bir şekilde dile getirilmemiştir. Ancak bu bilgilerin düzenli bir kod numarası ile tanımlanması her üç belgenin birbiri ile kıyaslanmasında önemli bir başvuru unsurudur. Zira stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda amaç, hedef ve faaliyetler için düzenli bir kod verilmediği gibi, amaç ve hedefler aynı ya da benzer nitelikli dahi olsa bu belgelere aynı sıra ile de yerleştirilmemiştir. Düzenli bir kodlamanın olmamasından kaynaklanan bu durum amaç, hedef ve gösterge düzeyinde idarenin performans gerçekleştirmelerini ölçmeyi ve değerlendirmeyi engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık döneme ait Stratejik Planının ve 2013 yılı Performans Programının yürürlük süresi 31.12.2013 tarihi itibariyle sona ermiş, 2013 yılı Faaliyet Raporu için mevzuata göre süreç Mart 2014’de tamamlanmıştır. Ancak; İl Özel İdaremizin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planında güncelleme yapılacak olup, ayrıca, bundan sonraki dönemlerde yapılacak Performans Programı ve Faaliyet Raporları denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması, amaç, hedef ve faaliyetlere birbirleriyle örtüşecek şekilde uyumlu ve düzenli olarak kod verilmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda amaçlar, hedefler ve faaliyetler için, her üç belgede de ortak nitelikte olması gereken ve müteselsil sıra takip eden kodlamanın yapılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda göstergelerin ölçülebilirliğini sağlayacak, her üç belgede de ortak nitelikte olması gereken sayısal verilerin kullanılmamış olması.

Stratejik Planda hedeflere ilişkin göstergeler yalnızca maliyet değerleri ile gösterilmiş, Performans Programında hedeflere ilişkin göstergelerin karşılığı olan beklentilerin bir kısmı öngörülen maliyetler ile gösterilmiş, bir kısmı sayısal hiçbir karşılıkla açıklanmamış, çıktı veya sonuç olarak belirlenen göstergelerde ise birim ölçüsü belirtilmemiştir. Faaliyet raporunda ise çıktı veya sonuç olarak belirlenen göstergelerde birim ölçüsü belirtilmemiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 17 nci maddesi ile performans göstergelerinin tespiti ve değerlendirilmesine ilişkin esasların, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı (641 sayılı KHK ile Kalkınma Bakanlığı) ile Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği, kamu idarelerinin de performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede düzenlenen Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergeleri genel olarak "*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*" olarak tanımlanmış ve performans göstergelerinin "*ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi*" öngörülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te de performans göstergelerinin tanımı aynı şekilde yapılmıştır.

Yönetmelik, kılavuz ve rehberdeki açıklamalar ışığında bir performans göstergesinin ilk temel özelliği sayısal olarak ifade edilen bilgiler içermesidir. Dolayısıyla performans göstergelerinin sayısal verilerle açıklanması zorunludur.

Göstergelerle ilgili ikinci temel özellik, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olmasıdır. Yani sayısal olarak tanımlanan bir göstergenin ölçütünü bilmek gereklidir. Bu da, göstergenin adet, uzunluk, zaman birimi, oran (%) vb. cinsten tanımlanmasını zorunlunu kılar.

Göstergelerle ilgili üçüncü temel özellik ise uygun ölçü birimi ile açıklanmış olmasıdır. Her ne kadar kılavuzda ve rehberde göstergelerin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından maliyet unsurunun da kullanılabileceği belirtilmişse de, asıl olan, göstergenin, hedefe ulaşılırken ortaya çıkan sonuçları ölçülebilir olarak ifade etmesidir. Dolayısıyla göstergesi ölçülebilir kılan unsur miktar ise bunu zaman unsuru ile tanımlayamayacağımız gibi, ulaşılacak istenen sonuç miktar olarak bir anlam ifade ediyorken bu sonucu maliyet unsuru ile açıklamak da doğru olmayacaktır. Örneğin performansın ölçümü için öngörülen faaliyet İlköğretim Okulu yaparsa burada görülmek istenen performans ölçütü “kaç adet İlköğretim Okulu” yapılmak istendiğidir. Yani adet olarak yapılan İlköğretim Okulu sayısı öngörülen maliyetten daha anlamlı bir performans göstergesidir. Elbette yapılacak okulun öz nitelikleri de gösterge tanımlanırken açık olarak belli edilmelidir. Örneğin 8 derslikli İlköğretim Okulu, 12 derslikli İlköğretim Okulu vb. gibi. Yine “yol ve çevre düzenlemesi yapılması” gibi bir faaliyette ise yapılacak iş için öngörülen maliyetten çok, çıkan sonuç, yani yapılan yolun uzunluğu ya da öngörülen çevre düzenlemesinin tamamlanma oranı (%) daha anlamlı bir performans göstergesidir.

Tüm bu açıklamalara rağmen, Bartın İl Özel İdaresinin stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan göstergeler ya sayısal verilerle açıklanmamış, ya birim ölçütünün ne olduğu belirtilmemiş ya da başkaca bir sayısal ölçütü açıklanabilecekken (miktar, zaman, oran vb.) yalnızca maliyet (öngörülen ödenek) unsuru ile tanımlanmıştır. Bu nedenle her üç belgede yer alan göstergeler, hedefe ulaşmak için öngörülen ya da gerçekleşen sonucu tam ve doğru olarak ifade edememektedir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık döneme ait Stratejik Planının ve 2013 yılı Performans Programının yürürlük süresi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş, 2013 yılı Faaliyet Raporu için mevzuata göre süreç Mart 2014’de tamamlanmıştır. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacak olup, ayrıca, bundan sonraki dönemlerde yapılacak Performans Programı ve Faaliyet Raporları denetim raporunda belirtilen şekilde her üç belgede göstergelerin ölçme, izleme ve değerlendirme yapılabilecek şekilde belirlenerek hazırlanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan göstergelerin ölçülebilirliğini sağlayacak sayısal verilerin kullanılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 4

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda bazı faaliyetlere ilişkin göstergelerin belgelerin her birinde farklı ölçü birimleri ile (maliyet, miktar, yüzde vs.) belirtilmiş olması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Kamuda Stratejik Planlamanın Hukuki Çerçevesi” başlıklı bölümünde belirtildiği üzere 5018 sayılı Kanun kamu idarelerine kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve uygulamanın izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlama görevi vermiştir.

Yine kılavuzun “Performans Göstergeleri” başlıklı bölümünde “*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.*” denilerek 5018 sayılı Kanun ile öngörülen kamu idarelerinin stratejik amaç ve hedeflerine ilişkin performanslarının göstergeler aracılığıyla ölçülmesine açıklık getirilmiştir.

Stratejik amaç ve hedeflere ilişkin göstergelerle ilgili olarak kılavuzun açıklamaları böyle iken, aşağıdaki örneklerde olduğu gibi plan belgelerinde aynı gösterge için farklı ölçütler kullanmak bu göstergelerde gerçekleşen performansın izlenmesini ve değerlendirilmesini imkansız kılmaktadır.

	STRATEJİK PLAN	PERFORMANS PROGRAMI	FAALİYET RAPORU
GÖSTERGE	İlimiz Merkez Kozcağız ve Hasankadı Beldesi, Ulus İlçesi Kumluca Beldesine Toplum ve Aile Sağlığı Merkezleri yapmak	Hasan kadı Toplum ve Aile Sağlığı Merkezi yapımı	Yılı içinde yapılan Toplum ve Aile Sağlığı Merkezi sayısı
DEĞER ÖLÇÜTÜ	Maliyet	% Oran	Adet

GÖSTERGE	Aile içi şiddet, ihmal ve istismar ile ilgili okullarda eğitim verilmesi	Aile İçi Şiddet İle İlgili Okullarda Eğitim Verilmesi (Faaliyet olarak belirtilmiş, gösterge olarak tanımlanmamış)	Aile içi Şiddet konulu okullarda eğitim düzenlenmesi
DEĞER ÖLÇÜTÜ	Maliyet	Maliyet	Okul adedi
GÖSTERGE	Her yıl 50 km. iç kaynak 50 km. dış kaynaktan olmak üzere toplam 100 km. asfalt yol yapmak	I.kat sathi kaplama uzunluğu	Ulaştırma (1.Kat Asfalt Yapımı (48 km.)
DEĞER ÖLÇÜTÜ	Maliyet	Km cinsinden uzunluk	% Oran
GÖSTERGE	Performans programı ve faaliyet raporunda yer alan göstergeye benzer bir gösterge yok	Kontrol amaçlı hayvanlara yaptırılan tasma sayısı	2008 yılında sahipli hayvanların kontrol altına alınması için tasma yaptırılması
DEĞER ÖLÇÜTÜ	-	Belirlenmiş bir değer yok	Adet
GÖSTERGE	Her yıl en az 1 adet okul binasına deprem güncelleme uygulamak.	İ.Ö.O. deprem güçlendirmesi yapımı	Her yıl en az 1 okul binasına deprem güçlendirme uygulamak
DEĞER ÖLÇÜTÜ	Maliyet	Maliyet	Adet
GÖSTERGE	Arkeolojik kazı yapılması	Stratejik Plan ve faaliyet raporunda yer alan göstergeye benzer bir gösterge yok	Amasra'da Kazı ve Ören Yerleri Yapımı
DEĞER ÖLÇÜTÜ	Maliyet	-	Adet

* Bu tablonun hazırlanmasında sadece birkaç örnek dikkate alınmıştır. Tablodaki bilgilere dikkat edilecek olursa, göstergelerin ortak olduğu yaklaşık bilgilerle tahmin edilmektedir. Zira kod kullanılmadığı için göstergeleri ayırt etmek ve birbirleri ile ilişkilendirmek olanaksızdır. Bu nedenle her üç belgede birebir örtüşen performans göstergesi bulmak neredeyse imkansızdır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık döneme ait Stratejik Planının ve 2013 yılı Performans Programının yürürlük süresi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş, 2013 yılı Faaliyet Raporu için mevzuata göre süreç Mart 2014’de tamamlanmıştır. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacak olup, ayrıca, bundan sonraki dönemlerde yapılacak Performans Programı ve Faaliyet Raporlarında göstergelerin denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, öneri v.b) dikkat edilerek belirlenmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan faaliyetlere ilişkin göstergelerin belgelerin her birinde aynı ölçü birimi ile gösterilmesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 5

Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2013 yılına ilişkin Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporunun birbiri ile uyumlu olmaması.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16 ncı maddesinde performans programının stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturduğu ifade edilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde ise "*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir*" denilmektedir.

Yönetmeliklerin söz konusu hükümlerine rağmen Bartın İl Özel İdaresi 2013 Yılı Performans Planı, idarenin 2009- 2013 Yılı Stratejik Planına, 2013 yılı faaliyet raporu da 2009- 2013 Yılı Stratejik Planı ve 2013 Yılı Performans Planına uyumlu değildir. Şöyle ki;

Kurumun Stratejik planındaki "Performans Hedefleri Tablosu" 18 amaç, 36 hedef ve 187 faaliyetten (kodlama düzgün olmadığı için çok küçük bir farkla değişiklik gösterebilir) oluşmaktadır. Bununla birlikte 2013 yılı performans programında 31 amaç, 33 hedef ve 140 faaliyet (kodlama düzgün olmadığı için çok küçük bir farkla değişiklik gösterebilir) öngörülmüştür. Performans programının stratejik plan ile uyumundan bahsedebilmek için öncelikle her iki belgede yer alan amaçların sayısal uyumluluğu bulunmalıdır. Stratejik planın herhangi bir yılında uygulanmayacak olan bir amacın performans programında yer almasına gerek olmadığı değerlendirilse bile performans programında yer alabilecek amaç sayısı en

fazla stratejik planda yer alan amaç sayısı kadar olabilecektir. Oysa Bartın İl Özel idaresi 2013 yılı Performans Programında ilişkili bulunduğu stratejik planın neredeyse 2 katı kadar stratejik amaç tanımlanmıştır. Bunlardan bir kısmının, stratejik plan da hedef olarak yer alan bir bilginin performans programında stratejik amaç olarak yazılmış olmasından kaynaklandığı görülmektedir. Örneğin Stratejik planda Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü'nün 8.1 koduyla tanımlanmış hedefi, performans programında stratejik amaç olarak yer almaktadır ve bu amaç altında, stratejik planda yer almayan çok farklı bir hedef bulunmaktadır.

Aynı şekilde faaliyet raporu ile performans programı ve stratejik plan da birbirine uyumlu değildir. 2013 yılı performans programının içeriği performans hedefleri yukarıda da belirtildiği gibi 31 amaç, 33 hedef ve 140 faaliyetten (kodlama düzgün olmadığı için çok küçük bir farkla değişiklik gösterebilir) oluşuyorken, 2013 yılı faaliyet raporunda 18 amaç, 19 hedef ve 97 faaliyet (kodlama düzgün olmadığı için çok küçük bir farkla değişiklik gösterebilir) yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesi hükümlerine göre faaliyet raporu stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerin performans bilgilerini ve bunlara ilişkin değerlendirmeleri içermelidir. Öyleyse faaliyet raporunda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin sayısı performans programındaki amaç, hedef ve faaliyetlerin sayısı ile birebir örtüşmelidir. Oysa Bartın İl Özel İdaresinin 2013 yılı Performans Programında yer alan amaç, hedef ve faaliyetleri, 2013 yılı Faaliyet Raporunda yer alan amaç, hedef ve faaliyetler ile sayısal karşılık bulamamaktadır.

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerdeki sayısal farklılıklar yanında, her üç belgede yer alan aynı amaç altındaki hedef ve faaliyetlerin kapsamı, ya da aynı hedef ve faaliyete yönelik amacın kapsamı da farklılık göstermektedir. Aşağıdaki tabloda bu türden uyumsuzluklara birkaç örnek verilmiştir.

	STRATEJİK PLAN	PERFORMANS PROGRAMI	FAALİYET RAPORU
AMAÇ	Kurumda tüm çalışanların yetkinliklerini, bilinç düzeylerini, organizasyon ve yönetme kabiliyetlerini, kişisel gelişimlerini, araç ve gereç kullanma artırmak, bilinç düzeylerini, liderlik uygulamalarını üst düzeye çıkarmak amacıyla, işlerin zamanında etkili, en düşük maliyetle ve kaliteli bir şekilde gerçekleşmesi için yöneticilerin otoritelerini, yaptırım güçlerini ve iş yaptırma yeteneklerini artırmak	Yoksul vatandaşlarımıza özellikle kadınlara küçük sermayeler vererek yapılan desteklerle, gelir getirici faaliyetlerde bulunmalarını sağlamak	Yoksullara özellikle kadınlara küçük sermayeler vererek gelir getirici faaliyetlerde bulunmalarını sağlamak
HEDEF	Yoksul vatandaşlarımızın seçilerek, tespit edilen kişiye belirtilen miktarda mikro kredi verilmesi	Yoksulların seçimi ve mikro kredi verilmesi	Yoksulların seçimi ve mikro kredi verilmesi
GÖSTERGELER	Her yıl en az 20 adet vatandaşımıza mikro kredi dağıtımını yapılması	Finans Kaynağının kullanılması	Finans kaynağı
	-	Verilecek Kredi miktarı ve sayısı	Verilecek Krediler
	-	İdare tarafından verilen kredilere ihtiyaç sahiplerinin ekonomik düzeyde katkı ve üretime yöneltmesi	İdare tarafından verilen kredilerle ihtiyaç sahiplerinin ekonomik düzeyde katkı ve üretime yöneltmesi
	-	Memnuniyet Oranı	Memnuniyet Oranı
AMAÇ	Ulusal Tarım Politikaları doğrultusunda insan sağlığını ön planda tutan, dengeli, çevreyle uyumlu, sürdürülebilir ve rekabet gücü olan ve ihracatı ön planda tutan bir tarımsal kalkınma gerçekleştirilmesi amacıyla kırsal alt yapıyı katılımcı bir yaklaşımla geliştirmektir. Kent-kır ve sos yo-ekonomik gruplar arasındaki hizmet farklılıklarını azaltan, çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu, halkın ihtiyaç ve beklentilerine uygun bir anlayışla fiziki ve sosyal alt yapı çalışmaları yürütülecektir	Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza indirecek biçimde verim ve kalite artısını sağlayıcı tedbirler olarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir	Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza indirecek biçimde verim ve kalite artısını sağlayıcı tedbirler olarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir
HEDEF	Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza	Tarımsal üretimde kullanılan girdilerin insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini	Bartın'da İhracata uygun Pazar değeri olan ürünlere önem

	indirecek biçimde verim ve kalite artısını sağlayıcı tedbirler olarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir	denetim hizmetleri ile azaltmak, bu kapsamda alınacak önlemlere ilave olarak gübre, ilaç ve sulama gibi girdilerde doğal kaynaklar ve çevre ile uyumlu teknoloji kullanımının yaygınlaştırılması sağlanacak ve bitkisel üretimde sertifikalı tohumluk, fide ve fidan kullanımı yaygınlaştırılacaktır. Kontrollü ve sertifikalı üretim şekli olan iyi tarım uygulamalarına ileriki yıllarda başlanacaktır. Bitkisel üretimde yöresel potansiyeli bulunan meyve ve çilek gibi, ürünlerin yetiştirilmesi teşvik edilecektir. Bilinçli su ve gübre kullanımının sağlanması için toprak ve yaprak analiz laboratuvarları kurulacaktır. Bitkisel üretimde birim alandan daha fazla ürün elde edilebilmesi için seracılık teşvik edilecek ve damlama sulama sistemlerinin yaygınlaştırılması sağlanacaktır. Üretimin yoğun olduğu bölgelerde ürünlerin pazarlanması için pazaryerleri kurulacaktır	verilecektir
GÖSTERGELER	Bitkisel üretimi teşvik ve Geliştirme	Bodur meyve fidanı bahçesi sayısı	Satın alınan çilek fidesi ve meyve fidanı miktarı
	Toprak ve Su Tahlil Analiz Laboratuvarı kurulması	Malçlı Damlama Sulamalı Çilek bahçesi sayısı	- Kiraz fidanı
	Tarımsal Sulama Tesisleri Kurmak	Kurulan Pazar yeri sayısı	- Çilek fidesi
	Tarımsal ürün Pazaryeri kurulması	Yapılan analiz sayısı	Kurulan bahçe sayısı (dekar)
	Park Bahçe İşleri	Kurulan veya onarılan sulama tesis sayısı	- Kiraz fidanı
	-	-	- Çilek fidesi
AMAÇ	Çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu kamunun ihtiyaç ve beklentilerine uygun bir anlayışla bina yapımı ve onarımı, tesisat bakım onarım çalışmaları yürütülecektir	Çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu kamunun ihtiyaç ve beklentilerine uygun bir anlayışla bina yapımı ve onarımı, tesisat bakım onarım çalışmaları, Köy Muhtarlıklarının Devlet-Vatandaş işbirliği içinde ihtiyaçların karşılanmasına teşvik edilmesi personelin ihtiyaçlarının giderilmesi	Çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu kamunun ihtiyaç ve beklentilerine uygun bir anlayışla bina yapımı ve onarımı, tesisat bakım onarım çalışmaları yürütülecek, köylere yardım yapılarak ihtiyaçları giderilecek ve Bartın İlinin turizminin gelişmesine katkıda

			bulunacaktır
HEDEF	Hizmet Binaları, Atölye Binaları ve Lojmanlar ile kalorifer, jeneratör ve asansör vs. makinelerin bakım onarımının yapılarak, en iyi şekilde fiziki çalışma koşullarının oluşturmak	Hizmet ve Atölye Binaları ile kalorifer, jeneratör ve asansör vs. Makinelerin bakım onarımları yapılarak, en iyi şekilde fiziki çalışma koşulları oluşturulacaktır. Köy Muhtarlıklarının aldıkları yardımı en verimli şekilde kullanmaları sağlanacaktır. Personelin ihtiyaç duyduğu mal ve malzemeler temin edilecektir	Hizmet Binaları, Atölye Binaları ve Lojmanlar ile kalorifer, jeneratör ve asansör vs. makinelerin bakım onarımının yapılarak, en iyi şekilde fiziki çalışma koşullarının oluşturmak ve İl Turizminin gelişmesi için tesisler kurmaktır
GÖSTERGELER	Hizmet Binaları, Atölye Binaları ve Lojmanların Deprem Güçlendirmeleri, Bakım ve Onarımı	Onarım yapılan makine ve tesisat sayısı Açıklamalar: İdaremiz Kalorifer Tesisatı Bakım ve Onarımı, İdaremiz Kalorifer Tesisatı Bakım ve Onarımı, İdaremiz Asansör Bakım ve Onarımı, İdaremiz Telefon Santralinin Bakım ve Onarımı ve Jenaratör Bakım Onarımı	Lojman Binaları Bakım Onarımı
	Makine-Tesisat Bakım Onarımı	Onarım yapılan bina sayısı İdaremiz Hizmet Binası ve Lojmanlarının onarımları ve bakımları yaptırılmıştır.	Hizmet Binası Bakım Onarım
	Merkez ve İlçe Köylerine ayni ve nakdi yardım yapılması	Yardım yapılan köy sayısı Açıklama: Köylere Devlet-Vatandaş işbirliği ile ufak bakım-onarım ve yapım işlerinin yapımı.	Vali Konağı Bakım Onarım
	Pansiyon binası yapımı	-	İnkum (Taşınmaz) Yazlık Evlerin Bakım ve Onarım İşİ
	Amasra İlçesine Hizmet bina yapımı	-	Ahşap İskele Yapımı İşİ
	Ahşap iskele yapımı	-	OSB Genişleme Alanı Gökırmak Taşkın Koruma Amaçlı Taş tahkimatı sedde İnşaatı Taş temini
	Tünel yapımı	-	250 KWP Trifaze Şebekeye Bağlı Fotovoltaik Güneş Enerjisi Kurulumu İşİ
	-	-	Bartın İli İnkum Beldesine Teleferik Yapımı için Fizibilite Çalışması
	-	-	Menkul Mal Gayri Maddi Hak Alım Bakım Onarımları

* Bu tabloda yer alan bilgiler örnek olarak seçilmiştir. Dolayısıyla stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun birbiri ile uyumsuzluğuna dair benzer nitelikte başkaca örnekler de söz konusu plan belgelerinde yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planının ve 2013 yılı Performans Programının yürürlük süresi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş, 2013 yılı Faaliyet Raporu için mevzuata göre süreç tamamlanmıştır. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacak olup, ayrıca, bundan sonraki dönemlerde yapılacak Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek plan, program ve raporların birbirleri ile uyumlu olması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun birbiri ile uyumlu olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 6

Stratejik Plan ve Performans Programında kurumun olağan idari faaliyetleri için amaç ve hedef belirlenmiş olması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda amaçlar tanımlanırken “*Amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.*” denilmektedir. Devamında da amaçların özellikleri ayrı ayrı belirtilmektedir. Kılavuzun bu yöndeki değerlendirmelerine göre amaçlar temel olarak, kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalıdır.

Yine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda “*Misyon bir kuruluşun varlık sebebidir; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eder. Misyon bildiri stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturur. Misyon bildiri, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.*” denilerek misyon kavramına açıklık getirilmiştir.

Kılavuzun misyon ve amaçlara ilişkin bu tanımlamasına ve amaçların özelliklerine dair açıklamalarına rağmen kurumun olağan idari faaliyetleri stratejik planda amaç olarak yer almaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Encümen Müdürlüğü, İlçe

Özel İdare Müdürlükleri, Hukuk Müşavirliği gibi genel idari hizmetleri yürüten birimlere atfedilen amaçlar Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda tanımlanan amaç kavramına uymamaktadır. Bu birimlerce yürütülen faaliyetler temel olarak idarenin misyonuna yönelik diğer amaçların gerçekleştirilmesi için aracı olan faaliyetlerdir. Bu nedenle bu faaliyetleri stratejik bir amaç olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planının ve 2013 yılı Performans Programının yürürlük süresi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş, 2013 yılı Faaliyet Raporu için mevzuata göre süreç tamamlanmıştır. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacak olup, ayrıca, bundan sonraki dönemlerde yapılacak Performans Programı ve Faaliyet Raporları denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması, amaç ve hedeflerin kılavuzda tanımlanan amaç kavramına uygun olması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Plan ve Performans Programında kurumun olağan idari faaliyetleri için amaç ve hedef belirlenmemesi gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 7

2009-2013 dönemine ait stratejik planında yer alan bazı amaçların ilgili olduğu hedef yada hedeflerin açıklanmamış olması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler açıklanırken “*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.*” denilmekte, devamında da hedeflere ilişkin özellikler ile nasıl olmaları gerektiği açıklanmaktadır.

Kılavuzun hedeflere ilişkin söz konusu açıklamalarına rağmen 2009-2013 dönemine ait stratejik planının 13 kodu ile tanımlanmış “Sporda kaliteyi artırmak, spor tesislerini geliştirmek” stratejik amacı altında herhangi bir hedef yer almadığından bu amaca ulaşmak için öngörülen hedef bilinmemektedir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planı 31.12.2013 tarihi itibarıyla yürürlük süresi sona ermiştir. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacağından denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek amaçlara ilişkin hedef ve hedeflerin açıklanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan amaçların ilgili olduğu hedef yada hedeflerin açıklanmış olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

2. Bölüm

Performans Bilgisinin İçeriği

— Stratejik Planda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Bartın İl Özel İdaresi'nin 2009-2013 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Şekil 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

BULGU 8

2009-2013 dönemine ait stratejik planında yer alan bazı amaçların gerçekleştirilmesi için öngörülen hedef yada hedeflerin söz konusu amacın gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte olmaması, amaç ile ilgili bulunmaması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler açıklanırken “Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır”. denildiğinden hedeflerin amaç ile ilgisi bulunması gerekmektedir.

Kılavuzun amaçlar ve hedeflere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2009-2013 dönemine ait stratejik planındaki aşağıdaki tabloda gösterilen hedefler, ilişkilendirildiği amaç ile ilgili değildir.

AMAÇ	HEDEF	HEDEFİN AMAÇLA İLGİLİ BULUNMAMA NEDENİ
Kurumda tüm çalışanların yetkinliklerini, bilinç düzeylerini, organizasyon ve yönetme kabiliyetlerini, kişisel gelişimlerini, araç ve gereç kullanma artırmak, bilinç düzeylerini, liderlik uygulamalarını üst düzeye çıkarmak amacıyla, işlerin zamanında etkili, en düşük maliyetle ve kaliteli bir şekilde gerçekleşmesi için yöneticilerin otoritelerini, yaptırım güçlerini ve iş yaptırma yeteneklerini artırmak	Kurumda çalışan personelin memnuniyet oranını ortalama % 80'inin üzerine çıkarmak	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef personelin memnuniyeti ile ilişkilendirilmiş.
	İl Özel İdaresinin tanınırlık oranını 2013 yılı sonuna kadar en az % 70 düzeyine çıkarmak, Tanınırlık Araştırmasını her yıl düzenli olarak yapmak.	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef kurumun tanınırlığı ile ilişkilendirilmiş
	İl Özel İdaresi İnternet sitesinin düzenlenmesi. Her yıl, kurumun web sitesinin güncellik düzeyini % 100 oranında sağlamak. Bunun için aylık ölçme ve değerlendirmeler yapmak	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef bilişim sistemlerinin kalitesi ile ilişkilendirilmiş.
	Yoksul vatandaşlarımızın seçilerek, tespit edilen kişiye belirtilen miktarda mikro kredi verilmesi	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef yoksullara verilecek mikro kredi ile ilişkilendirilmiş.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan hedefler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planı 31.12.2013 tarihi itibarıyla yürürlük süresi sona ermiştir. Ancak; İl Özel İdaremizce, yürürlükte bulunan ve 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacağından, yeni yapılacak Stratejik Planın denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması, amaç ve hedeflerin birbirleri ile ilişkili ve uyumlu olarak belirlenmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesi için öngörülen hedef yada hedeflerin söz konusu amacın gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte ve amaç ile ilgili olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 9

2009-2013 dönemine ait stratejik planında yer alan bazı göstergelerin, ilişkilendirildiği hedef ile ilgili olmaması bu nedenle hedefin gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte bulunmaması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda göstergeler açıklanırken “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.” denildiğinden göstergelerin ilişkilendirildiği hedef ile ilgisi bulunması gerekmektedir.

Kılavuzun hedefler ve göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2009-2013 dönemine ait stratejik planındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler, ilişkilendirildiği hedef ile ilgili değildir ve hedefin gerçekleştirilmesine dair geçerli bir kanaat oluşturacak uygun bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN HEDEFLERLE İLGİLİ BULUNMAMA NEDENİ
Hizmet Binaları, Atölye Binaları ve Lojmanlar ile kalorifer, jeneratör ve asansör vs. makinelerin bakım onarımının yapılarak, en iyi şekilde fiziki çalışma koşullarının oluşturmak	Vilayetler hizmet birliği ile ortaklaşa pansiyon binası yapılacaktır (Faiz Gideri)	Pansiyon binası yapımı bir gösterge kabul edilebilir. Ancak bunun için yapılan faiz gideri bir gösterge olamaz.
	İl Genelinde 3 adet ahşap iskele	Göstergede öngörülen iş, hedefte

	yapımı (Çakraz, Güzelcehisar, Arıönü)	öngörülen, hizmet birimlerinin fiziki yapıları üzerinde gerçekleştirilecek yapım, bakım, onarım faaliyetleri ile alakalı değildir.
	İl Genelinde 1 adet tünel yapımı için etüt proje ve fizibilite çalışmalarını yapmak	Göstergede öngörülen iş, hedefte öngörülen, hizmet birimlerinin fiziki yapıları üzerinde gerçekleştirilecek yapım, bakım, onarım faaliyetleri ile alakalı değildir.
İlin afet ve acil durum planlamasını yapmak, yaptırmak, bir doküman olarak ortaya çıkmasını sağlamak. Afet ve Acil Durum Planını her yıl yeni gelişmeler karşısında güncellemek	Mahalle bazında yapılan eğitimleri evlere taşıyarak evlerde uygulamalı deprem eğitimi vermek. Bu çalışmalara Kamu -Özel kurum ve Kuruluşlarında çalışan personeli de katarak afetlere karşı bilinçli daha geniş bir kitle yaratmak	Hedef, kurumun afet ve acil durum planı üzerindeki tasarrufundan bahsetmektedir ve bu planın gerçekleştirilmesine yöneliktir. Ancak gösterge kamunun doğal afetlere karşı bilinçlendirilmesi çalışmaları ile ilgilidir
Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza indirecek biçimde verim ve kalite artısını sağlayıcı tedbirler alarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir	Çocuk Oyun Parkları yapılması ve idareye ait binaların çevre düzenlemesinin yapılması	Çocuk Oyun Parkları yapılması ve idareye ait binaların çevre düzenlemesinin yapılması, bitkisel üretimin geliştirilmesi ile alakalı değildir.
Yeterli ve sağlıklı içme suyu olmayan köylerin tamamı stratejik plan döneminde içme suyuna kavuşturulacaktır	Merkez ve ilçe köylerde içme suyu kanalizasyon tesis yapım bakım ve onarımları tesis geliştirme çalışmaları yapılacaktır	Köylere içme suyu sağlanması ile ilgili bir hedefte, kanalizasyon tesislerinin yapım bakım ve onarımlarının değerlendirilmesine ilişkin bir gösterge anlamlı değil.
	İller Bankasından aktarılan ödeneklerle sahillerde yol düzenlemesi yapılması	Köylere içme suyu sağlanması ile ilgili bir hedefte, sahillerde yol düzenlemesi yapılmasının değerlendirilmesine ilişkin bir gösterge anlamlı değil.
	Yolcu bekleme durakları ve bank yapımı	Köylere içme suyu sağlanması ile ilgili bir hedefte, yolcu bekleme durakları ve bank yapılmasının değerlendirilmesine ilişkin bir gösterge anlamlı değil.
	İl Genelinde 10 adet pilot köyde köy meydanı ve örnek mezarlık için etüt proje ve fizibilite yapımı	Köylere içme suyu sağlanması ile ilgili bir hedefte, köy meydanı ve örnek mezarlık yapılmasının değerlendirilmesine ilişkin bir gösterge anlamlı değil.
Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy yollarının yapımında yol kalitesinin	Makine parkında gerektiğinde yenileşme sağlamak	Makine parkında gerçekleştirilecek yenileşme her ne kadar köylere yapılacak yolların kalitesini etkileyecek ise

artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır		de doğrudan bu hedefin performansını ölçmeye dair bir gösterge değildir. Bu hedefte öngörülen performans köy yollarının yapımı ile değerlendirilebilir, hedefin gerçekleşmesine katkı sağlayan mekanizmalar hedefin performansını ölçecek göstergeler olamaz.
	Çevre kirliliğinin önlenerek köy halkının yaşam kalitesinin yükseltilmesi	Çevre temizliği göstergesi köy yollarının yapımı ve kalitesi ile ilgili bir gösterge değildir. Ayrıca bu göstergenin açıklamasında kanalizasyon hizmetleri öngörülmektedir ki bu da hedefle bağlantılı değildir.
	2 adet Çöp toplama aracı alımı	Çöp toplama aracı alımının köy yollarının yapımı ve kalitesi ile bir ilgisi bulunmamaktadır.
	Münferit İşler	Göstergenin ayrıntısı belli değil, dolayısıyla hedefle ilgili olduğunu söylemek mümkün değil.
İlimizde Kent Güvenlik Yönetim Sistemi (KGYS) MOBESE kurmak	Atış eğitimi için poligonlar yapılması	Hedef “kent güvenlik sistemi”nin (Mobese) kurulması iken gösterge atış poligonlarının yapımına yönelik. Dolayısıyla göstergenin hedefle ilgili olduğunu söylemek mümkün değil.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler, hedefle ilgili olmayan göstergeler ve hedefi bulunmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizce güncelleme yapılacak olan yeni Stratejik Planda, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilmesi ve hedef, faaliyet ve göstergelerin birbiri ile uyumlu olması ve hedefin gerçekleşmesine hizmet edecek şekilde belirlenmedi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan göstergelerin ilişkilendirildiği hedef ile ilgili ve hedefin gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 10

2009-2013 dönemine ait stratejik planında yer alan bazı göstergelerin, ölçülebilir nitelikte olmaması, bu nedenle hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte bulunmaması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda göstergeler açıklanırken “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.”denildiğinden göstergelerin, ilişkilendirildiği hedefi ölçülebilir kılacak nitelikte olması gerekmektedir.

Kılavuzun hedefler ve göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2009-2013 dönemine ait stratejik planındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler ölçülebilir nitelikte değildir ve hedefin gerçekleştirilmesine dair geçerli bir kanaat oluşturacak sayısal bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN ÖLÇÜLEBİLİR BULUNMAMA NEDENİ
Kalite Yönetim Sisteminin etkin olarak yürütülmesini sağlamak ve kurumda sistemin kurularak anlaşılabilirliğini sağlamak	Kalite Yönetim Sistemi ile ilgili tüm uygulamaları sistem gereğince yapmak, takip etmek ve ayrıca, tüm birimlerde uygulanmasını sağlamak	Gösterge, hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermiyor.
1/100.000 ölçekli Bartın İli Çevre Düzeni planı çalışmalarının tamamlanması, İl Özel İdaresinin görev ve sorumluluğunda bulunan alanlarda imar iş ve işlemlerini sağlıklı bir şekilde tamamlamak ve köy yerleşik alan çalışmalarının tamamlanması	Tarım arazilerinin birleştirilmesi	Arazi toplulaştırması için öngörülen bir ölçüt yok. Dolayısıyla ölçülecek olan husus nedir belli değil.
İlin afet ve acil durum planlamasını yapmak, yaptırmak, bir doküman olarak ortaya çıkmasını sağlamak.	Müdürlük hizmetlerinde gönüllü personellerin sayısı artırılarak afet çalışmalarında başarı grafiğinin	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir

Afet ve Acil Durum Planını her yıl yeni gelişmeler karşısında güncellemek	yükseltilmesi sağlanacaktır. Gönüllülerin yükümlülerinin etkin bir güç haline gelmelerini sağlamak amacı ile eğitim, tatbikat yapılarak görev almaya hazır halde yetiştirilmelerini sağlamak	beklentileri içermiyor.
Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza indirecek biçimde verim ve kalite artısını sağlayıcı tedbirler alarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir.	İhracata uygun Pazar değeri olan ürünlere önem verilecektir	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	Toprak ve su kaynaklarının sürdürülebilir yönetimi sağlanacaktır	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	Su kaynaklarının yönetimi sağlanacaktır	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	Üretiminin yoğun olduğu bölgelerde ürünlerin pazarlanması sağlanacaktır	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
Çiftçilerin mahallinde bilinçlendirilmesi sağlanarak, kırsal alanda yeni ileri tarım teknik ve teknolojilerinin kullanımını yaygınlaştırmak ve kırsal kesimin gelir seviyesi artırılacaktır Tarımda makineleşmenin sağlanması için ortak makine parkının (OMAK) oluşturulması	Tarımda makine kullanımını yaygınlaştırılacaktır	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
Görev alanında bulunan hizmetlerin aksatılmadan yürütülmesini ve vatandaş memnuniyetini sağlamak	Kaymakam ödenekleri ile Kaymakam Lojmanının bakım onarım giderlerinin yapılması	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	İlçede yapılan mali iş ve işlemleri program üzerinde yapılması	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	Hizmet verilebilmesi için gerekli olan mal ve hizmetin alınması	Tanımlanan gösterge bir faaliyeti açıklıyor. Ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
1- Halk Kütüphanelerini geliştirerek yararlanmayı ve bilgiye erişimi kolaylaştırmak ve yaygınlaştırmak ve İlin turizme açılmasını geliştirmek	İl merkezinin de turizme kazandırılması	Tanımlanan gösterge ile yapılacak iş belli değil. Dolayısıyla neyin ölçüleceği bilinmiyorken sayısal ve ölçülebilir bir beklenti belirlemek mümkün değil.
2- Kültür mirasının ortaya	Mugada - Kızılkum -Hatipler Köylerinin turizm alanı kapsamına	Tanımlanan gösterge ile yapılacak iş belli değil. Dolayısıyla neyin

çıkartılması	alınması	ölçüleceği bilinmiyorken sayısal ve ölçülebilir bir beklenti belirlemek mümkün değil.
3- Bartın'ın tanıtımının sağlanması		
Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımının yapılarak, binaların % 100 oranında kullanılabilir hale getirilmesini sağlamak. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamlanması. Eğitim Kompleksi yapmak	Okulların ihtiyaçlarını gidermek	Gösterge ulaşılmak istenen sonuca dair sayısal ve ölçülebilir beklentileri içermiyor.
	Bilim Sanat Merkezi	Göstergede ulaşılmak istenen sonuç belli değil, dolayısıyla sayısal ve ölçülebilir ne tür bir beklenti söz konusu bilmek mümkün değil.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler, hedefle ilgili olmayan göstergeler ve hedefi bulunmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2014-2018 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planında güncelleme yapılacağından, yeni hazırlanacak Stratejik Planın, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması ve göstergelerin ölçülebilir nitelikte belirlenmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan göstergelerin ölçülebilir nitelikte ve hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 11

2009-2013 dönemine ait stratejik planında yer alan bazı göstergelerin, iyi tanımlanmadığı için hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olmaması.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda göstergeler açıklanırken “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.” denildiğinden göstergelerin, ilişkilendirildiği hedefi ölçülebilir kılacak nitelikte olması gerekmektedir.

Yine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, performans göstergelerinin girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılacağı belirtilerek bu sınıflandırmalara ilişkin tanımlamalar da açıklamaların devamında yapılmıştır.

Kılavuzun göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2009-2013 dönemine ait stratejik planındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler iyi tanımlanmadığından ya ölçülmek istenen faaliyeti net ve anlaşılır bir biçimde açıklayamamakta ya da hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan sonuca dair geçerli bir kanaat oluşturacak sayısal bir bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN İYİ TANIMLANMAMIŞ OLMA NEDENİ
Sağlık Merkezi Binası yapımı ve mevcut binaların bakım ve onarımlarının yapılması, mal, malzeme v.b. ihtiyaçların karşılanması ve dolayısıyla da sağlık hizmetlerinde etkinliğin artırılması	Acil Sağlık Hizmetleri için gerekli araç, gereç ve malzeme desteği sağlamak	Gerekli araç, gereç ve malzeme ölçülebilir ancak bunların nevi belli olmadığı için destek sağlanan bu unsurlar konusunda gerçekleşen performans büyüklük olarak değerlendirebilecek nitelikte değildir.
	Verem Savaş Dispanserinin Onarımı	Onarımın nevi belli olmadığından ulaşılan sonucun performans bilgisi anlamında değerlendirilebilecek özelliği yoktur.
	Acil Yardım Merkezi	Yapılacak faaliyet açık olarak belirtilmemiş bu nedenle sonucun ne olarak ölçüleceği belli değil. (Yapım ? Onarım?)
	İçme Suyu Denetimi	Yapılacak denetimin mahiyeti belli değil. Bu nedenle neyin ölçüleceği ve ulaşılabilecek sonuç anlaşılmıyor.
1- Çevrenin korunması ve iyileştirmesi için ortam kirlenmesinin önlenmesi ve atık yönetimi çalışmalarının etkinleştirilmesi 2- Çevreye duyarlı kamuoyu bilincinin oluşturulması	Köylerimizdeki çöplerin düzenli olarak toplanması ve çöp toplama alanına dökülmesi sağlamak	Ne kapasitede çöp toplanacağı ve ne sıklıkla toplanacağı açık değil.

	Köylerdeki plajların, sezon döneminde çöp aracı kiralanması ve çöp poşeti temin edilmesini sağlamak.	Ne büyüklükteki plaj alanlarına ne sıklıkla, hangi kapasitede ve hangi sayıda çöp aracı kiralanacağı ve ne sayıda çöp poşeti temin edileceği açık değil. Ayrıca göstergede ölçülebilir birden fazla unsur var. Çöp aracı ve çöp poşeti gibi. Bunlar sayısal olarak ifade edildiğinde aynı göstergede birden fazla sayısal bilgiyi göstermek mümkün değil.
	Köylerimizde bulunan plajların ilaflanmasını sağlamak	Ne büyüklükteki plaj alanlarının ne sıklıkla ve neye karşı ilaflanacağı belli değil. Yani faaliyetin kapsamı açık değil.
	Köylerimize çöp bidonu ve konteynır almak	Çöp bidonu ve konteynır farklı nitelikte malzemeler olup aynı gösterge içerisinde ölçülemez. Bunlar sayısal olarak ifade edildiğinde aynı göstergede birden fazla sayısal bilgiyi göstermek mümkün değil.
Sosyal hizmetlerin toplumun tüm kesimleri tarafından benimsenmesi sağlanarak, kişilerin sosyal hizmete gönüllü katılımları sağlanacaktır	Yerel, Ulusal Basın ve Yayın Kuruluşlarında Sosyal Hizmet Gönüllülüğünü tanıtıcı program, reklâm, röportaj ve söyleşiler yayınlanacaktır	Gösterge birden fazla ölçülebilir fakat birbirinden farklı faaliyet içeriyor. Bunlar sayısal olarak ifade edildiğinde aynı göstergede birden fazla sayısal bilgiyi göstermek mümkün değil.
	Halkın öncelikli olarak da çocukların şiddet, ihmal ve cinsel istismar konularında bilgilendirilmesi	Söz konusu kitleye hangi faaliyetle ulaşılabileceği açık değil. Ayrıca bu faaliyetin kapsamı ve sayısal büyüklüğü açık olmalı.
Yaşlıların sosyal yaşama uyumunu artırmaları ve günlük gereksinimlerini karşılamalarının sağlanması	İl Sağlık Müdürlüğünde kurulan Evde Bakım ve Geriatri Birimi ile koordineli olarak, Huzurevinde yaşayan takipli hastalar listelenerek, belirli periyotlarla bakım hizmeti verilecek.	Bakım hizmetinin kapsamı hangi periyotlarla ve ne kadar hastaya ulaşılabileceği açık değil.
Beş yılın sonunda yöneticilerin % 85 'ini üst düzeyde eğitilmiş ve bilgili kişiler haline getirmek	Personeller arasında anketler düzenleyerek yöneticilerin yönetim becerilerini ölçmek	Performans kriteri "Memnuniyetsizlik oranının tespit edilmesi" olarak öngörülmüş. Bu öngörü hiçbir sonuç üretmiyor. Sadece faaliyetin sonucunda elde edilecek bir bilgi var ancak bu bilgi ile ulaşılabilecek sonuç açık değil.
1/100.000 ölçekli Bartın İli Çevre Düzeni planı çalışmalarının tamamlanması, İl Özel İdaresinin görev ve sorumluluğunda bulunan alanlarda imar iş ve işlemlerini sağlıklı bir şekilde tamamlamak ve köy yerleşik alan çalışmalarının tamamlanması	Hâlihazır Harita Yapımı	Haritanın ölçeği belirlenmemiş
	Mevcut Organize Sanayi Bölgesinin genişletilmesi ve Yeni Organize Sanayi Bölgesi kurulması	Mevcut OSB'nde sağlanmak istenen genişletmenin boyutu belli değil. Yeni organize sanayi bölgesinin boyutu da belli değil. Ayrıca mevcut OSB de yapılacak genişletme ile yeni yapılacak OSB nin aynı göstergede tanımlanması ölçülebilirlik açısından iyi tanımlanma özelliğini yok ediyor. Bunlar sayısal olarak ifade edildiğinde aynı göstergede birden fazla sayısal bilgiyi göstermek mümkün değil.

Hizmet Binaları, Atölye Binaları ve Lojmanlar ile kalorifer, jeneratör ve asansör vs. makinelerin bakım onarımının yapılarak, en iyi şekilde fiziki çalışma koşullarının oluşturmak	Hizmet Binası ve Atölye binalarının gerekli bakım-onarımları yapılacaktır	Bakım onarımın kapsamı ve büyüklüğü belli değildir.
	Kalorifer, asansör ve jeneratör vs. makinelerin bakım onarımı yapılacaktır	Bakım onarımın kapsamı ve büyüklüğü belli değildir.
İlin afet ve acil durum planlamasını yapmak, yaptırmak, bir doküman olarak ortaya çıkmasını sağlamak. Afet ve Acil Durum Planını her yıl yeni gelişmeler karşısında güncellemek	Müdürlüğün faaliyetlerinin tanıtılması ve halkın bilinçlendirilmesi için basın ve medyada periyodik tanıtım yapmak, yazılı, sesli ve görüntülü yayınlarda bulunulacak, el broşür hazırlanıp dağıtılacaktır	Göstergede, ölçülebilir ancak birbirinden farklı birden fazla unsur var. Bunları aynı göstergede sayısal olarak tanımlamak mümkün değil
	Müdürlüğün hizmetlerini yerine getirebilmesi için gerekli olan mal malzeme ve araç gerecin temini	Temini öngörülen mal, malzeme ve araç gerecin kapsamı ve büyüklüğü belli değil.
Hayvancılığı ve hayvansal ürünler üretimini geliştirerek, yetiştiricinin gelir seviyesini yükseltmektir. Kaliteli kaba yem açığının giderilebilmesi için, yem bitkileri ekim alanları 2009 yılından itibaren 5 yıllık dönemde 8.700 ha. Alandan 15.000 ha. Alana çıkarılacak, yem bitkileri üretiminin artırılması ve geliştirilmesi ile mera ıslah çalışmalarına ağırlık verilecektir. Hayvansal üretimde gerekli olan tüm sağlıklı tedbirler alınarak hastalık ve zararlılarıyla mücadele edilerek, sağlıklı üretimin artması gerçekleştirilecektir. Hayvan hastalık ve zararlıları ile mücadele kapsamında büyükbaş hayvanlarda; sap, antrax, kedi, köpekler gibi evcil hayvanlarda; kuduz, vb. aşılarda yapılması, ruam ve tüberküloz gibi hastalıklarda test uygulamaları ile kanatlılarda hastalık taraması her yıl yapılacaktır	Kaliteli kaba yem açığının giderilmesi için yem bitkileri ekim alanının genel tarım arazisi içindeki oranı artırılacaktır	Hedefte yem bitkileri ekim alanı yüzölçümü biriminden ifade edilmiş. Hedefin gerçekleşmesi ile ilgili beklenti bu alanın hedefte belirtilen yüzölçümü cinsinden ne kadar genişlediği olmalı. Ancak göstergede yem bitkileri ekim alanının genel tarım arazileri içerisindeki oranı değerlendirme aracı olarak sunulmuş. Bu nedenle gösterge hedefi ölçmeye hizmet etmiyor.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler, hedefle ilgili olmayan göstergeler ve hedefi bulunmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2009-2013 yıllarını kapsayan 5 yıllık Stratejik Planı 31.12.2013 tarihi itibarıyla yürürlük süresi sona erdiğinden, ancak; 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planımızda güncelleme yapılacağından, güncellenecek olan Stratejik Planda göstergelerin denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan göstergelerin iyi tanımlanmış ve hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

— Performans Programı'nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Bartın İl Özel İdaresi'nin 2013 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Şekil 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır. (Bu bulguların tespitinde, Performans Programı ile Stratejik Planın, amaç, hedef ve göstergeler düzeyinde birebir uyumlu olmadığı hususu göz ardı edilmiş, Performans Programı bağımsız bir belge olarak değerlendirilmiştir.)

BULGU 12

2013 Yılı Performans Programında yer alan bazı amaçların gerçekleştirilmesi için öngörülen hedef yada hedeflerin söz konusu amacın gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte olmaması, bu nedenle amaç ile ilgili bulunmaması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde amaç ve hedeflerin belirlenmesi konusunda yapılan açıklamalarda *“Kamu idareleri; kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynaklarını göz önünde bulundurarak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde hangilerine, ne ölçüde öncelik vereceklerini üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirlerler.”* denilmektedir.

Rehberin bu açıklaması ışığında performans programında yer alan amaç ve hedeflerin stratejik planda öngörülen amaç ve hedefler olduğu açıktır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda ise hedefler açıklanırken *“Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır”*. denildiğinden hedeflerin amaç ile ilgisi bulunması gerekmektedir.

Rehber ve kılavuzun amaçlar ve hedeflere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2013 Yılı Performans Programındaki aşağıdaki tabloda gösterilen hedefler, altında yer aldığı amaç ile ilgili değildir.

AMAÇ	HEDEF	HEDEFİN AMAÇLA İLGİLİ BULUNMAMA NEDENİ
Kurumda çalışanların yetkinliklerini, bilinç düzeylerini, organizasyon ve yönetim kabiliyetlerini, kişisel gelişimlerini, araç ve gereç kullanmada verimi artırmak, bilinç düzeylerinin liderlik uygulamalarını üst düzeye çıkarmak amacıyla, işlerin zamanında etkili, en düşük maliyetle ve kaliteli bir şekilde gerçekleşmesi için yöneticilerin otoritelerini, yaptırım güçlerini ve iş yaptırma yeteneklerini artırmak	Her yıl ölçüm yaparak kurumda çalışan personelin memnuniyet oranını ortalama %70 'inin üzerine çıkarmak	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef personelin memnuniyeti ile ilişkilendirilmiş.
	İl Özel İdaresinin halktaki tanınırlık oranını 2011 yılı sonuna kadar en az % 75 düzeyine çıkarmak, tanınırlık araştırmasını her yıl düzenli olarak yapmak	Amaç, personelin yetkinliği ile ilgili. Oysa hedef kurumun tanınırlığı ile ilişkilendirilmiş.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan hedefler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2013 yılı Performans Programı yürürlük tarihi 31.12.2013 tarihi itibariyle sona ermiş olup, idaremizce bundan sonra yapılacak Performans Programlarının, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması, hedeflerin amacın gerçekleşmesine hizmet edecek nitelikte olması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Performans Programında yer alan amaçların gerçekleştirilmesi için öngörülen hedef yada hedeflerin söz konusu amacın gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte olması ve amaç ile ilgili bulunması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 13

2013 Yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin, ilişkilendirildiği hedef ile ilgili olmaması, bu nedenle hedefin gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte bulunmaması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans göstergeleri “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*” olarak tanımlanmıştır.

Aynı şekilde Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da göstergeler açıklanırken “*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.*” denilmektedir.

Rehberin ve kılavuzun bu tanımlamaları uyarınca göstergelerin hedefle ilgili olması gerekmektedir. Buna rağmen kurumun 2013 Yılı Performans Programındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler, ilişkilendirildiği hedef ile ilgili değildir ve hedefin gerçekleştirilmesine dair geçerli bir kanaat oluşturacak uygun bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN HEDEFLERLE İLGİLİ BULUNMAMA NEDENİ
Çiftçilerin mahallinde bilinçlendirilmesi sağlanarak, kırsal alanda yeni ileri tarım teknik ve teknolojilerinin Kullanımını yaygınlaştırıcı tedbirleri alarak, kırsal kesimin gelir seviyesi artırılabilecektir Tarımda makineleşmenin sağlanması için ortak makine parkının (OMAK) oluşturulması	Deneme amacıyla dağıtılan kovan sayısı	Hedef, ileri tarım teknik ve teknolojilerinin yaygınlaştırılması tedbirlerine ve makineleşmeye yönelik. Gösterge ise hayvancılık (arıcılık) alanı ile ilgili. Bu konuda ayrıca bir amaç ve hedef bulunduğundan o hedef altında yer almasının daha uygun olacağı düşünülmektedir.
Kaliteli kaba yem açığının giderilebilmesi için, yem bitkileri ekim alanları 2009 yılından itibaren 5 yıllık dönemde 8.700 ha. Alandan 15.000 ha. Alana çıkarılacak, yem bitkileri üretiminin artırılması ve geliştirilmesi ile mera ıslah çalışmalarına ağırlık verilecektir. Hayvansal üretimde gerekli olan tüm sağlıklı tedbirler alınarak hastalık ve zararlılarıyla mücadele edilerek, sağlıklı üretimin artması gerçekleştirilecektir. Hayvan hastalık ve zararlıları ile	Kontrol amaçlı hayvanlara yaptırılan tasma sayısı	Kontrol amaçlı hayvanlara yaptırılan tasma sayısı bir girdidir ve Tasma takılan hayvan sayısı sonuç odaklı bir gösterge olarak bir sonraki göstergede zaten açıklanmıştır. Bu nedenle ilgili olarak değerlendirilmemiştir.

mücadele kapsamında büyükbaş hayvanlarda; sap, antrax, kedi, köpekler gibi evcil hayvanlarda; kuduz, vb. asıların yapılması, ruam ve tüberküloz gibi hastalıklarda test uygulamaları ile kanatlılarda hastalık taraması her yıl yapılacaktır		
- Yeterli ve sağlıklı içme suyu olmayan köylerin tamamı stratejik plan döneminde içme suyuna kavuşturulacaktır	Satın alınan çocuk oyun grubu sayısı	Çocuk oyun gruplarının köylere içme suyu ve kanalizasyon hizmetleri sunulması ile ilgisi bulunmamaktadır.
- Çevre sağlığı açısından risk taşıyan yöreler ile turistik bölgelerde öncelikli olmak üzere kırsalda kanalizasyon şebekeleri ile atık su tesislerinin yaygınlaştırılması çalışmalarına hız verilecektir	Çocuk oyun grubu kurulan köy sayısı	Çocuk oyun gruplarının köylere içme suyu ve kanalizasyon hizmetleri sunulması ile ilgisi bulunmamaktadır.
1-Çevrenin korunması ve iyileştirmesi için ortam kirlenmesinin önlenmesi ve atık yönetimi çalışmalarının etkinleştirilmesi	Merkeze bağlı 4 adet plajda çöp toplama hizmeti alımı yapıldı	Gösterge yapılmış ve tamamlanmış bir işe dair ifade taşıyor. Dolayısıyla bir plan belgesinde tamamlanmış bir işin gösterge olarak yer alması anlamlı değil
2-Çevreye duyarlı kamuoyu bilincinin oluşturulması	Ayrıca Sahillerimizi Temiz Tatalım projesi kapsamında çöp poşeti hizmeti yapıldı	Gösterge yapılmış ve tamamlanmış bir işe dair ifade taşıyor. Dolayısıyla bir plan belgesinde tamamlanmış bir işin gösterge olarak yer alması anlamlı değil

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler ve hedefle ilgili olmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2013 yılı Performans Programı yürürlük tarihi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, idaremizce bundan sonra yapılacak Performans Programlarının, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması göstergelerin hedefin gerçekleşmesine hizmet edecek nitelikte belirlenmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Performans Programında yer alan göstergelerin ilişkilendirildiği hedef ile ilgili olması ve hedefin gerçekleştirilmesine hizmet edecek nitelikte bulunması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır. .

BULGU 14

2013 Yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin, ölçülebilir nitelikte olmaması, bu nedenle hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan noktayı gösterecek özellikte bulunmaması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans göstergeleri “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*” olarak tanımlanmıştır.

Yine Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans göstergeleri için “*performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir*” denilmektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda göstergeler açıklanırken “*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.*” denildiğinden göstergelerin, ilişkilendirildiği hedefi ölçülebilir kılacak nitelikte olması gerekmektedir.

Kılavuzun ve rehberin hedefler ve göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2013 Yılı Performans Programındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler ölçülebilir nitelikte değildir ve hedefin gerçekleştirilmesine dair geçerli bir kanaat oluşturacak sayısal bir bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN ÖLÇÜLEBİLİR BULUNMAMA NEDENİ
İl Özel İdaresi İnternet sitesinin düzenlemek, her yıl, kurumun web sitesinin güncellik düzeyini %100 oranında sağlamak. Bunun için aylık ölçme ve değerlendirmeler yapmak	Web sitesinden kurumu bilgilerinin güncelliği, vatandaşların bilgiye kolay ve hızlı ulaşması, ziyaretçi sayısının artması	Günceliğin sayısal olarak nasıl tanımlanabileceği açık değil. Bilgiye ulaşımın hızı sayısal olarak tanımlanabilir, ancak bu gösterge de beklenen değer belli değil. Ziyaretçi sayısı ise tekrar olmuş. Ayrıca gösterge birden fazla unsur içeriyor. Sayısal değerlere dönüştüğünde bu unsurların karşılığını tek bir göstergede göstermek mümkün değil.
	Kurumunda ilgili doğru bilgilerin siteye aktarılması, kurum imajına uygun web sitesi tasarımı,	Gösterge, ölçülebilir ve sayısal olarak tanımlanabilecek bilgiler içermiyor.

	ziyaretçilerin web sitesini kolay kullanabilmesi ve bilgileri doğru algılamaları	
Sosyal hizmet kuruluşlarının hizmetlerinin aksatılmadan sürdürülmesi için hizmet binalarının proje hizmetleri, yapım, bakım-onarım faaliyetlerini yürütmek. 2-Yoksul, Muhtaç durumda bulunan yaşlı, genç ve çocukların sosyal hayata katılımlarının sağlanması	Sosyal Hizmet Gönüllülüğü sistemi oluşturulması	Gösterge, mevcudiyetle ölçülecek ama bu mevcudiyetin kapsamı belli değil. Sosyal hizmet gönüllülüğü sistemini oluştururken ortaya çıkması beklenen sonuçlar nedir? Örneğin 50 kişilik bir gönüllülük müdür, ya da bu sistemden yararlanacak tüm ihtiyaç sahipleri yardıma ulaşacak mıdır vb. sorular cevapsız kalmaktadır.
	Hanım eller yöresel El sanatları projesi	Proje Kapsamında bu planda sağlanmak istenen şey nedir açık değil. Projeyi oluşturmak? Projeye maddi destek sağlamak? Projeye katılımcı sağlamak? Bu ve benzeri soruların cevabı ile birlikte beklenen sonuç da açık olmalı ki gösterge ölçülebilir bir nitelik kazansın.
	Yardım yapılan kişi sayısı (adet)	Yardımanın mahiyeti belli değil. Paramı yoksa başka bir şey mi?
	İlimizde sosyal hizmet kurumlarının hizmet bina bakım-onarımları ile ilgili destek verilen tesis sayısı (Adet)	Bakım onarım işlerinin mahiyeti belli değil, Ayrıca destek verilecek tesis derken, hangi tür kurumların hangi tür tesisleri ve verilecek desteğin nevi açık değil.
1-Çevrenin korunması ve iyileştirmesi için ortam kirlenmesinin önlenmesi ve atık yönetimi çalışmalarının etkinleştirilmesi. 2-Çevreye duyarlı kamuoyu bilincinin oluşturulması	Bartın sahil köyü plajlarının hizmet kalitesinin ve turizm bilincinin artırılması projesi	Proje Kapsamında bu planda sağlanmak istenen şey nedir açık değil
	Plajlara çöp toplama aracı kiralanması işleminin tamamlanması	Planlanan işin kapsamı ve büyüklüğü belli değil, bu nedenle tamamlanan işin boyutu neye göre ölçülecek açık değil.
Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapıp %100 kullanılabilir hale getirmek. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamını plan dönemi sonuna kadar tamamlamak. Eğitim Kompleksi yapmak. İlköğretim okullarının mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirmek	İ.Ö.O. Kurumlarının yakacak (ısınma) sorununu çözmek.	Yakacak sorunun boyutu belli değil. Sorunun çözümünde yapılacak aşamalar belli değil
	Mal ve Hizmet Alımları	Kapsam, tanım, çeşit belli değil
Halk Kütüphanelerini geliştirerek yararlanmayı ve bilgiye erişimi kolaylaştırmak, kültür mirasının ortaya çıkarılması ve İlin tanıtımının sağlanması	Mal ve Hizmet Alımları	Kapsam, tanım, çeşit belli değil
İlin afet ve acil durum planlamasını yapmak, yaptırmak, bir doküman	Vatandaşa verilen hizmetteki kalitenin artırılmasını sağlamak.	Şu anki kalite ve ulaşılmak istenen kalite belli değil. Gösterge daha

olarak ortaya çıkmasını sağlamak. Afet ve Acil Durum Planını her yıl yeni gelişmeler karşısında güncellemek	Afetlere karşı bilinçli eğitimli bir toplum yaratmak	çok hedef niteliğinde. Ayrıca nitelik itibariyle iki farklı faaliyete atıfta bulunuyor. Sayısal olarak ölçülebilir bir ifade de olsaydı iki farklı faaliyetin sonucunu tek bir göstergede ifade etmek mümkün olmazdı.
---	--	---

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler ve hedefle ilgili olmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2013 yılı Performans Programı yürürlük tarihi 31.12.2013 tarihi itibariyle sona ermiş olup, idaremizce bundan sonra yapılacak Performans Programlarının, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması, göstergelerin ölçülebilir nitelikte olması böylece de hedefin gerçekleşmesinde ulaşılabilecek noktayı gösterecek özellikte belirlenmesi sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Performans Programında yer alan göstergelerin ölçülebilir nitelikte olması ve hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılabilecek noktayı gösterecek özellikte bulunması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 15

2013 Yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin, iyi tanımlanmadığı için hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılabilecek noktayı gösterecek özellikte olmaması.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans göstergeleri “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılabilecek ve ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*” olarak tanımlanmıştır. Performans amaç, hedef ve göstergelerinin belirlenmesi aşamasında ise performans göstergelerinin ölçülebilir, ulaşılabilecek, güvenilir veri sunacak nitelikte olması gerektiği vurgulanmıştır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda göstergeler açıklanırken “*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.” denildiğinden, göstergelerin, ilişkilendirildiği hedefi ölçülebilir kılabacak nitelikte olması beklenmektedir.

Yine Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, performans göstergelerinin girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılacağı belirtilerek bu sınıflandırmalara ilişkin tanımlamalar da açıklamaların devamında yapılmıştır.

Rehber ve Kılavuzun göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2013 Yılı Performans Programındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler iyi tanımlanmadığından ya ölçülmek istenen faaliyeti açık ve anlaşılır bir biçimde açıklayamamakta ya da hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılan sonuca dair geçerli bir kanaat oluşturacak sayısal bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN İYİ TANIMLANMAMIŞ OLMA NEDENİ
İl Özel İdaresi İnternet sitesinin düzenlemek, her yıl, kurumun web sitesinin güncellik düzeyini %100 oranında sağlamak. Bunun için aylık ölçme ve değerlendirmeler yapmak	Web sitesi güncelleme talepleri ve bilgileri, web sitesiyle ilgili önerileri alma, web sitesi ziyaretçi sayısı	Web sitesi ziyaretçi sayısının bilinmesi anlamlı değil. Diğer taraftan bu hedef altında yer alan 3 göstergede ziyaretçi sayısı değerlendirme ölçütü olarak kullanılıyor. Yine web sitesiyle ilgili talep, öneri ve bilgileri almak suretiyle elde edilebilecek bir sonuç yok. Bu bilgilerin kullanımı önemli. Gösterge bu bilgilerin kullanımını öngörmüyor. Yani göstergedeki hiçbir bilgi stratejik hedef için anlamlı değil. Ayrıca gösterge birden fazla ölçülebilir fakat birbirinden farklı kriter içeriyor. Dolayısıyla bu unsurların sayısal sonuçlarını bir göstergenin karşısında göstermek mümkün değil.
	Güncel web sitesi, web sitesinde artan ziyaretçi sayısı	Günceliğin sayısal olarak nasıl tanımlanabileceği açık değil. Artan ziyaretçi sayısı anlamlı kabul edilebilir. Ancak her iki bilgi sayısal sonuçlara dönüştürüldüğünde bu sonuçları bir göstergenin karşısında göstermek mümkün değil.
	Web sitesi güncellemelerinin zamanında yapılması	Ölçülebilir ancak ulaşılmak istenen sayısal sonuç nedir, açık değil.

		Belki güncellenmenin zamanlılığı takvime bağlanabilir, bu durumda da göstergesi yıllık dilimde belli bir sayıda güncelleme yapmakla açıklamak mümkün olabilir. Örneğin haftalık bir güncelleme öngörülmüşse, gösterge “ Web sitesi üzerinde yılda gerçekleştirilecek güncelleme miktarı” olarak açıklanabilir.ve öngörülen sayısal karşılığı da 52 olarak belirtilebilir.
İmar planı ve Uygulama imar planları yapımı, İl Özel İdaresi yetki alanında kalan ve kadastro çalışmaları yapılmış köy yerleşik alan çalışmalarını program dâhilinde tamamlanması	Planın tamamlanma oranı Açıklama: Nazım İmar Planı ve Uygulama İmar Planları yapımı	Gösterge iki farklı unsur içeriyor. Bunların sayısal olarak tek bir göstergede gösterilmesi mümkün değil.
	Köy yerleşik alan çalışmalarının tamamlanma oranı Açıklamalar: Yetki alanındaki kadastro çalışmaları tamamlanmıştır	Köy yerleşik alan çalışmalarının ne kadar eksik olduğu ve ne oranda tamamlanacağı belirtilmemiş. Öte yandan, açıklama bölümünde tamamlanmış bir işten bahsediliyor. Tamamlanmış bir işin plan belgelerinde bulunması anlamsız.
Mevcut OSB nin genişletilmesi ve Yeni OSB nin en kısa sürede kurulması ve Arazi toplulaştırılmaları için gerekli iş ve işlemlerin en kısa sürede gerçekleştirilmesi	Planın tamamlanma oranı Açıklama: Nazım İmar Planı ve Uygulama İmar Planları yapımı	Gösterge iki farklı unsur içeriyor. Bunların sayısal olarak tek bir göstergede gösterilmesi mümkün değil. Ayrıca gösterge mükerrer. Daha önce de değerlendirildi.
Tarımsal üretimde kullanılan girdilerin insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini denetim hizmetleri ile azaltmak, bu kapsamda alınacak önlemlere ilave olarak gübre, ilaç ve sulama gibi girdilerde doğal kaynaklar ve çevre ile uyumlu teknoloji kullanımının yaygınlaştırılması sağlanacak ve bitkisel üretimde sertifikalı tohumluk, fide ve fidan kullanımı yaygınlaştırılacaktır. Kontrollü ve sertifikalı üretim şekli olan iyi tarım uygulamalarına ileriki yıllarda başlanacaktır. Bitkisel üretimde yöresel potansiyeli	Bodur meyve fidanı bahçesi sayısı	Bahçenin ölçüleri belirlenmemiş. Dolayısıyla ulaşılan sonucun performans açısından değerlendirilmesi mümkün değil. 1 dekar bahçe de olabilir 10 dönüm bahçe de olabilir. Bu gösterge ile elde edilmek istenen sonuca göre anlamlı olan bahçe sayısı değil alan ölçüsü ya da fidan sayısıdır
	Malçlı Damlama Sulamalı Çilek bahçesi sayısı	Bahçenin ölçüleri belirlenmemiş. Dolayısıyla ulaşılan sonucun performans açısından değerlendirilmesi mümkün değil. 1 dekar bahçe de olabilir 10 dönüm bahçe de olabilir.

bulunan meyve ve çilek gibi, ürünlerin yetiştirilmesi teşvik edilecektir. Bilinçli su ve gübre kullanımının sağlanması için toprak ve yaprak analiz laboratuvarları kurulacaktır. Bitkisel üretimde birim alandan daha fazla ürün elde edilebilmesi için seracılık teşvik edilecek ve damlama sulama sistemlerinin yaygınlaştırılması sağlanacaktır. Üretimin yoğun olduğu bölgelerde ürünlerin pazarlanması için pazaryerleri kurulacaktır	Yapılan analiz sayısı	Hedef analiz laboratuvarı kurulmasını öngörüyor. Laboratuvarın kurulup kurulmamasına dönük bir gösterge yada bilgi yok. Henüz ortada laboratuvar yokken yapılan analiz sayısına ilişkin değerlendirme anlamlı değil. Öte yandan göstergede öngörülen analizin kapsamı belli değil. Hedefte belirtildiği üzere yaprak analizi mi toprak analizi mi? Her iki analiz sayısını bir göstergede açıklamak da anlamlı gözüküyor
	Kurulan veya onarılan sulama tesis sayısı	Kurulan ve onarılan tesis sayısını aynı gösterge içerisinde göstermek anlamlı değil.
- Yeterli ve sağlıklı içme suyu olmayan köylerin tamamı stratejik plan döneminde içme suyuna kavuşturulacaktır - Çevre sağlığı açısından risk taşıyan yöreler ile turistik bölgelerde öncelikli olmak üzere kırsalda kanalizasyon şebekeleri ile atık su tesislerinin yaygınlaştırılması çalışmalarına hız verilecektir	Yeni tesis edilen Kanalizasyon sayısı	Yeni tesis edilen kanalizasyon sayısı yerine daha anlamlı ölçütler belirlenmeli. (Uzunluk, Kapasite vb.)
Sağlık Merkezi binalarını ve onarımlarını yapmak, ihtiyaçlarının karşılanarak sağlık hizmetlerinde etkinliğin artırılması	Evde Bakım ve Geriatri binası onarımı	Onarımın kapsamı belli değil
	Verem savaş Dispanseri onarımı	Onarımın kapsamı belli değil
	Acil Sağlık Malzeme alımı (2011 yılında 3 adet kalp şok cihazı ve sarf malzemesi alınmıştır.)	Alınacak malzemenin kapsamı belli değil
Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlularının ulaşım sorunu çözülecektir. Köy yollarının yapımında yol kalitesinin artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır	Standardın Yükseltilmesi	Standardın hangi düzeyden hangi düzeye çıkarılacağı belli değil
	Sıcak Asfalt	Mükerrer
	II.Kat Sıcak Asfalt	Mükerrer
Halk Kütüphanelerini geliştirerek yararlanmayı ve bilgiye erişimi kolaylaştırmak, kültür mirasının ortaya çıkarılması ve İlin tanıtımının sağlanması	İlimizi Tanıtıcı etkinlikler yapmak	Etkinliklerin neler olduğu açık değil. Birbirinden farklı etkinlikleri de aynı gösterge içerisinde açıklamak doğru değil.

İlimize maddi ve manevi spor turizmi girdisini artırmak	Spor Malzemesi Alımı	Maliyet anlamında ölçülebilir, Ancak alınacak spor malzemelerinin cinsi nedir belli değil. Ayrıca birden fazla çeşitte alınacak malzeme söz konusu ise bunları tek bir göstergede sayısal olarak ifade etmek mümkün olamaz.
	Muhtelif Giderler	Maliyet anlamında ölçülebilir, ancak bu giderler hedefin gerçekleşmesine gerçekten etki ediyor mu yoksa faaliyet gideri midir açık değil. Dolayısıyla gösterge çok kapalı bir ifade içeriyor.

* Bu tablonun hazırlanmasında (Bulgu 6 da belirtilen nedenlerle) kurumun olağan faaliyetleri için belirlenen amaçlara yönelik olan göstergeler, amaçla ilgili olmayan hedeflere ilişkin göstergeler ve hedefle ilgili olmayan göstergeler dikkate alınmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2013 yılı Performans Programı yürürlük tarihi 31.12.2013 tarihi itibarıyla sona ermiş olup, idaremizce bundan sonra yapılacak Performans Programlarının, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, tenkit, öneri v.b) dikkat edilerek hazırlanması ve göstergelerin iyi tanımlanarak hedeflerin gerçekleşmesinde ulaşılabilecek noktayı gösterecek nitelikte olması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Performans Programında yer alan göstergelerin iyi tanımlanması ve hedefin gerçekleştirilmesinde ulaşılabilecek noktayı gösterecek özellikte olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

— Faaliyet Raporu’nda yer alan performans bilgisinin içeriği

Bartın İl Özel İdaresinin 2013 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” tablosunda yer alan hedef ve göstergelere ilişkin sonuçların (Şekil 2’deki) “doğrulanabilirlik” kriterine uygun olduğu ancak aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak (Şekil 2’deki) tutarlılık ve ikna edicilik kriterlerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır

BULGU 16

2013 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” tablosunda yer alan hedef ve göstergelerin 2013 yılı Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerle tutarlı olmaması.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde "2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

Yönetmeliğin açık hükümlerine rağmen Bartın İl Özel İdaresinin 2013 yılı Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergeler 2013 yılı Performans programında yer alan hedef ve göstergelerle tam olarak örtüşmemektedir. Şöyle ki;

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan performans bilgilerinin değerlendirilmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olarak değerlendirilen 7 hedef üzerinde şu hususların uyumsuzluğu değerlendirilmiştir.

a) Performans Programının "Performans Hedefi Tablosu"nda amaç, hedef ve performans hedefi ayrı ayrı gösterilmişken Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları Tablosu"nda sadece amaç ve performans hedefine yer verilmiştir.

b) Performans Programında öngörülen performans hedefi ile Faaliyet Raporunda yer alan performans hedefi birbiri ile uyumlu değildir. Örneğin Performans Programında "Beş yılın sonunda yöneticilerin % 80 'ini üst düzeyde eğitilmiş ve bilgi ve tecrübeli yöneticiler haline getirmek" hedefi öngörülmüşken faaliyet raporunda "Beş yılın sonunda tüm personeli eğitilmiş ve bilgili kişiler haline getirmek" hedef olarak belirtilmiştir. Öngörü yalnızca "yöneticilerin eğitimi" ile alakalı iken sonuç "tüm personelin eğitimi" üzerinden değerlendirilmektedir.

c) Performans Programında öngörülen herhangi bir performans amaç ya da hedefi Faaliyet Raporunda yer almayabilmektedir. Örneğin Performans Programında "Kurumda yapılan çalışmaların bilgi akışını sağlamak ve kamuoyunu bilgilendirmek ve hızlı ve güvenli bilgi akışını sağlamak" amacı altında "İl Özel İdaresi İnternet sitesini düzenlemek, her yıl, kurumun web sitesinin güncellik düzeyini %100 oranında sağlamak. Bunun için aylık ölçme ve değerlendirmeler yapmak" hedefi öngörülmüşken Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları Tablosu"nda ne amaç ne de hedef olarak bu bilgilere yer verilmemiştir.

d) Performans Programında öngörülen performans hedefleri altında yer alan göstergeler ile Faaliyet Raporunda yer alan performans hedeflerine ilişkin göstergeler birbirleri ile gösterge sayısı ya da içerik olarak uyumlu değildir. Örneğin performans Programında “Eğitimle ilgili yatırım ihtiyaçlarının giderilmesini sağlamak, mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapmak” amacı altında “Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapıp %100 kullanılabilir hale getirmek. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamını plan dönemi sonuna kadar tamamlamak. Eğitim Kompleksi yapmak. İlköğretim okullarının mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirmek” hedefine ilişkin 10 adet gösterge karşılığı faaliyet öngörülmüşken Faaliyet Raporunun aynı amaç ve hedefi altında 5 adet göstergeye ilişkin faaliyetler değerlendirilmiştir. Bir başka örnekte Performans Programının “İnsan sağlığını ön planda tutan, çevreyle uyumlu kırsal alt yapıyı katılımcı bir yaklaşımla geliştirmek” amacı altında “Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlularının ulaşım sorunu çözülecektir. Köy yollarının yapımında yol kalitesinin artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır” hedefine yönelik 11 adet göstergeye ilişkin öngörü bulunuyorken Faaliyet Raporunun aynı amaç ve hedefine yönelik olarak 13 adet gösterge karşılığında gerçekleşme belirtilmektedir. Yine aynı örnekte performans programındaki ancak 7 gösterge Faaliyet Raporundaki göstergelerle uyumlu olup, Faaliyet raporunda yer alan ve gerçekleşme değerleri de belirtilen diğer 6 adet gösterge ise Performans Programında hiç bulunmamaktadır.

e) Performans programında yer almakla birlikte herhangi bir sayısal öngörü bulunmayan göstergeler için Faaliyet Raporunda gerçekleşme bilgisi mevcuttur. Örneğin yine Performans Programındaki “Beş yılın sonunda yöneticilerin % 80 ‘ini üst düzeyde eğitilmiş ve bilgi ve tecrübeli yöneticiler haline getirmek” hedefi için belirlenen göstergelerde herhangi bir sayısal öngörü bulunmazken Faaliyet Raporunda hedefin karşılığında 12 adet hizmet içi eğitim öngörüsünden 8 inin gerçekleştirildiği belirtilmektedir. Bu husus, hem hedef üzerinde sayısal değerlendirme yapmak açısından hatalıdır, hem de öngörü bulunmayan göstergeler için öngörü ve gerçekleşme bildirmek açısından yanlıştır. Diğer yandan performans sonucu olarak göstergelerden bağımsız bir şekilde öngörülen ve gerçekleşen “Hizmet içi eğitim” faaliyetlerini performans değerlendirme bilgisi olarak sunmak, her ne kadar iyi tanımlanmamış da olsa göstergelerin dışında bir unsur performans değerlemesinde kullanmak, yönetmeliğin 4 üncü maddesinde öngörülen “Sorumluluk”, 5 inci maddesinde

öngörülen “Doğruluk ve tarafsızlık” ve özellikle 8 inci maddesinde öngörülen “tutarlılık” ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

f) Performans programında yer alan ve sayısal bir öngörüsü bulunan göstergeler için Faaliyet Raporunda gösterge ve gerçekleşme bilgisi bulunmayabilmektedir. Örneğin Performans programında “Sağlık Hizmetleri” ile ilgili olarak “Sağlık Merkezi binalarını ve onarımlarını yapmak, ihtiyaçlarının karşılanarak sağlık hizmetlerinde etkinliğin artırılması” hedefi altında 2013 yılı için ambulans ve cenaze nakil aracı alımı göstergelerinde öngörüle bulunulmuş fakat Faaliyet Raporunda ne göstergeye ne de gerçekleşme bilgilerine yer verilmiştir. Bu husus, göstergelerde yer alan öngörülerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği konusunda tereddüt yaratmaktadır.

g) Performans Programındaki bazı göstergeler için yapılan öngörülerin sayısal ölçütü ile Faaliyet Raporunda yer alan aynı göstergelerdeki gerçekleştirmelerin ölçütü birbiri ile uyumlu değildir. Örneğin, Performans Programında “Eğitim Hizmetleri” ile ilgili olarak “Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapıp %100 kullanılabilir hale getirmek. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamını plan dönemi sonuna kadar tamamlamak. Eğitim Kompleksi yapmak. İlköğrenim okullarının mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirmek” hedefi altında yer alan göstergeler için öngörüler “maliyetler (ödenekler)” ile belirtilmişken, Faaliyet Raporunda aynı göstergeler için gerçekleştirmeler “adet” olarak ifade edilmiştir. Bu nedenle öngörüler ile gerçekleştirmeleri kıyaslamak mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2014 yılı Faaliyet Raporu ile sonraki yıllarda yapılacak Faaliyet Raporlarının bundan böyle, denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri, öneri v.b) dikkat edilerek tutarlılık kriterine uygun olarak hazırlanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” tablosunda yer alan hedef ve göstergelerin ilgili olduğu yılın Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerle tutarlı olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 17

2013 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” tablosunda yer alan bazı hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki farklara dair açıklamaların ikna edici olmaması.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinde

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

denilmektedir. Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18 inci maddesinde;

“1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

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

5018 sayılı Kanun ve söz konusu Yönetmeliğin ilgili hükümlerine rağmen Bartın İl Özel İdaresinin Faaliyet Raporunda yer alan bazı göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerde ortaya çıkan sapmaların nedeni geçerli ve ikna edici gerekçelerle açıklanamamıştır. Örneğin, Performans Programında tarım hizmetleri ile ilgili “İhracata uygun pazar değeri olan ürünlere önem verilecektir. Toprak ve su kaynaklarının sürdürülebilir yönetimi sağlanacaktır. Su

kaynaklarının yönetimi sağlanacaktır. Üretiminin yoğun olduğu bölgelerde ürünlerin pazarlanması sağlanacaktır.” performans hedefine yönelik faaliyetlere dair göstergelerde öngörüler bulunmakla birlikte Faaliyet Raporunda bu göstergelerde herhangi bir gerçekleşme olmadığı görülmektedir. Faaliyet sonuçlarının analizi olarak “2013 yılında talep olmamıştır” denilmektedir. Sapmanın nedeni değerlendirilmemiştir. Zira hedefte beklenen gelişme % 100 olarak değerlendirilmektedir. Oysa talep olmadığı için faaliyetin yapılmamış olması hedefin gerçekleştirilmiş olduğu anlamına gelmemektedir. Aksine hedefin gerçekleşme oranı bu haliyle % 0 dır. Öncelikle hedefin gerçekleşme durumundaki değerlendirme hatalıdır. Talep olmaması ya da hangi nedenle olursa olsun faaliyetin yapılmamış olması %100 gerçekleşme değil % 0 gerçekleşme anlamına gelir. Bu ise hedefte yapılan öngörülerde sapmayı ifade eder ki sapmanın nedeni geçerli bir nedenle açıklanmamıştır. Diğer taraftan bu hedefe yönelik faaliyetlere talep olmaması hedefin yanlış seçildiğini de gösterir. Zira performans hedefi olarak yapılan öngörülerin talep ya da ihtiyaca göre planlanmaması gerekir. Performans hedefi mutlaka gerçekleştirilmesi öngörülen faaliyetlere dönük olmalıdır. Çünkü Performans Programında yapılan öngörüler bütçeye esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla “kısıtlı bütçe kaynakları dikkate alınarak” belirlenen performans hedefleri “belirli, ulaşılabilir ve gerçekçi” olmak durumundadır. (Performans Programı Hazırlama Rehberi - “Performans hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi”)

Bir başka örnekte; Performans programında “hayvancılığın geliştirilmesine” yönelik faaliyetlerle ilgili “Kaliteli kaba yem açığının giderilmesi için yem bitkileri ekim alanının genel tarım arazisi içindeki oranı artırılacaktır. Bölge hayvancılığını tehdit eden hastalıklarla mücadele edilecektir” performans hedefi için belirlenen göstergelerdeki gerçekleştirmeler Faaliyet Raporunda sayısal bilgilerle ifade edilmiş olmasına rağmen değerlendirmesi hatalı yapılmıştır. Öncelikle Faaliyet raporunda bu hedefe ilişkin göstergelerdeki gerçekleşme rakamlarında muhtemelen satır kayması vardır, zira raporun genelinde hedefte gerçekleşen yüzde oranındaki değerlendirme bilgisi bu hedefte bir alt satırda görülmektedir. Satır kayması bir önceki yıl faaliyet raporu bilgileri ile kıyaslanarak teyit edilmiştir. Satır kayması göz önüne alınarak Faaliyet Sonuçları Tablosu değerlendirildiğinde hedefte % 100 oranında gerçekleşme olduğu bilgisi görülmektedir. Ancak hedefin %100 gerçekleştiği bilgisini destekleyen veriler bu tabloda mevcut değildir. İlk olarak, “satın alınan tohum miktarı” göstergesi için performans programında sayısal bir öngörü vardır, ancak Faaliyet Raporunda gerçekleşme belirtilmemektedir. İkinci olarak “Tohum dağıtılan kişi sayısı” göstergesinde performans programında öngörü 500 rakamı ile belirtilmiştir. Buna rağmen Faaliyet Raporunda “yonca (tohumu) dağıtılan kişi sayısı” göstergesinde 67 ve “mısır (tohumu)

dağıtılan kişi sayısı” göstergesinde 333 gerçekleşme rakamları beyan edilmektedir. Mısır ve yonca tohumu dağıtılan kişi sayısı toplamı 400 olup, 500 öngörüye karşılık olarak %80 gerçekleşme oranı sağlanabilmektedir.“Satın alınan tohum miktarı” göstergesinde de herhangi bir gerçekleşme beyan edilmediği değerlendirilecek olursa, bu iki hususun hedefteki toplam gerçekleşme oranı üzerindeki etkisi yüksektir. Dolayısıyla hedefteki gerçekleşme oranı aslında % 40 a tekabül etmektedir. Bu nedenle Faaliyet Raporunun, Faaliyet Sonuçları Tablosunda performans sonucunun analizi olarak sunulan “Stratejik Plan ve Çalışma Programında her yıl için %2-%5 artış uygulanması hedeflenmiş ve bu hedefe ulaşılmıştır.” değerlendirilmesi gerçeği yansıtmamaktadır ve hedef ile gerçekleşme arasındaki söz konusu sapma tabloda açıklanmalıdır.

Diğer bir örnekte ise kırsal altyapıya ilişkin faaliyetlere dair “Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlılarının ulaşım sorunu çözülecektir. Köy yollarının yapımında yol kalitesinin artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır.” hedefine ilişkin göstergelerde gerçekleşmenin öngörülerin altında olduğu kabul edilerek sapma nedeni açıklanmış ve sadece “Ödenek temini” olarak ifade edilmiştir. Ödenek temin edilememesini öngörülerin gerçekleştirilememesi için geçerli bir neden olarak kabul etmek mümkün değildir. Çünkü Performans Programında yer alan öngörülerin bütçe kaynakları ile bağlantı kurularak yapılması gerekmektedir. Yine bütçenin hazırlanması aşamasında da performans göstergelerinde yer alan öngörülerin kaynak ihtiyacı dikkate alınmalıdır. Performans Programı Hazırlama Rehberinde bu husus performans hedeflerinin yerine getirilmesinde yürütülecek faaliyetlerin özelliklerinden biri olarak “Faaliyetler, idarenin görev ve yetkileri çerçevesinde yürüteceği ve elindeki kaynakları tahsis edeceği iş ve hizmetleri yansıtmalıdır” şeklinde açıklanmaktadır. Bu nedenle performans hedeflerinde belirlenen öngörülerin ödenek yetersizliği nedeniyle yerine getirilemediğini söylemek performans esaslı bütçeleme prensiplerine aykırıdır.

Ayrıca, yukarıda belirttiğimiz performans hedefi altında Performans Programında yer aldığı halde Faaliyet Raporunda hiç belirtilmemiş 6 gösterge ve Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporuna eklenmiş 7 gösterge mevcuttur. Diğer taraftan Performans Programında öngörüldüğü halde öngörülen boyutlarda gerçekleştirilememiş faaliyetler söz konusudur. Yine gerçekleşme bilgileri ölçülebilir sayısal bilgilerle açıklanmamış, sadece yüzde olarak ifade edilmiş göstergeler de bulunmaktadır. Tüm bu uyumsuzluk ve olumsuzluklara rağmen faaliyet raporunda yer alan tüm göstergelerin karşılığında gerçekleşme oranı % 100 olarak belirtilmektedir. Bu durum Faaliyet Raporunun

hazırlanmasında Performans Programının değil, bütçe ile öngörülen ödenekler karşılığı yürütülmesi planlanan işler için uygulanan yatırım ve çalışma programının esas alındığını göstermektedir. Bu nedenle Faaliyet Raporunun bu hedefine ilişkin performans bilgilerinin sadece sapmalar ile ilgili değil gerçekleştirmelerle de ilgili olarak ikna edici olduğunu söylemek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: “İl Özel İdaremizin 2014 yılı Faaliyet Raporu ile sonraki yıllarda yapılacak Faaliyet Raporlarının hazırlanmasında bundan böyle, hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerlerin denetim raporunda belirtilen bulgulara (eleştiri ve önerilere) dikkat edilerek hazırlanması sağlanacaktır.” denmektedir.

Sonuç olarak: Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” tablosunda yer alan hedef ve göstergelerin öngörülen ve gerçekleşen değerleri arasındaki farklara dair açıklamaların ikna edici olması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

3.Bölüm

Veri Kayıt Sistemleri

Süre ve kaynak kısıtı sebebiyle Bartın İl Özel İdaresi'nin belirlediği tüm performans hedefleri için kullanılan veri sistemlerinin değerlendirilmesi mümkün olmamıştır. Bu nedenle ilgili veri sistemlerinin analiz edilmesi için ele alınacak performans hedefleri bazı kriterlere göre seçilmiştir. Öncelikle ölçülebilir, ilgili ve iyi tanımlanmış olan hedefler belirlenmiştir. Bu hedefler arasından mali önemliliğe ve yüksek kamuoyu ilgisine sahip olduğu düşünülenler veri sistemleri analizi yapılması için seçilmiştir.

Yukarıda belirtilen şekilde veri sistemleri analizi yapılması için raporumuzun “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” bölümünde sayılan performans hedefleri (2 hedef) seçilmiştir.

Bu hedef ve göstergeler şunlardır:

Hedef 1:	Stratejik plan döneminde tüm köy yolları, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlılarının ulaşım sorunu çözülecektir. Köy yollarının yapımında yol kalitesinin artırılmasına ve yol onarımına öncelik tanınacaktır.
Gösterge 1.1:	I.kat sathi kaplama uzunluğu250 KM
Hedef 2:	Mevcut bina, tesis, araç ve gereçlerin bakım ve onarımını yapıp %100 kullanılabilir hale getirmek. Okul binası ve ek derslik ihtiyacının tamamını plan dönemi sonuna kadar tamamlamak. Eğitim Kompleksi yapmak. İlköğrenim okullarının mal ve hizmet alımlarını gerçekleştirmek.
Gösterge 2.1:	İ.Ö. Okulların bakım ve onarımlarının yapımı

Performans bilgisinin üretilmesi süreci denetimimizde iki kısma ayrılarak incelenmiştir. İlk süreç veri toplama sürecidir. İkinci süreç ise veri analizi ve raporlanmasıdır. Bu iki sürece ilişkin prosedürler, kontroller ve riskler ayrı ayrı ele alınmıştır.

Bartın İl Özel İdaresince kullanılan veri sistemlerindeki veri toplama süreçleri kurumun genelinde, “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında

Yönetmelik”in 10 uncu maddesi hükmü gereğince, birimlerde verilerin toplanması ve işlenmesi şeklinde gerçekleşmektedir. Kurumun performans hedeflerine ilişkin gerçekleştirmelerini ölçmek için her birimde benzer veri kayıt yöntemleri uygulanmaktadır. Veri kaydı, standart “Office” yazılımlarından biri üzerinde verilerin depolanması şeklinde yürütülmektedir.

Kullanılan veri sistemlerindeki veri toplama süreçleri genel olarak şu şekildedir:



Kurumun, seçilen 1 ve 2 sıra numarası ile belirttiğimiz performans hedeflerine ilişkin göstergelere ait veriler, manuel olarak Yatırım Çalışma ve Performans Programına göre düzenlenen günlük iş programı cetvellerinden alınmakta ve sonrasında haftalık, aylık ve üç aylık olarak konsolide edilmektedir. Haftalık gerçekleşme raporları Birim Müdürleri ile Genel Sekreterliğin onayından geçmektedir. Yine üç aylık dönemler itibarıyla hazırlanan gerçekleşme raporları İl Koordinasyon Kurulu toplantılarında değerlendirmeye sunulmaktadır. Bu şekilde elde edilen veriler birim faaliyet raporuna esas teşkil etmektedir. Değerlendirmemiz sonucu bu işlemlerin yürütülmesine ilişkin faaliyetlerin bir veri sistemi oluşturduğu düşünülmektedir. Her iki göstergeye ilişkin veriler farklı birimlerde ancak aynı usulde çalışan veri sistemleri üzerinde üretilmektedir.

Gerçekleşmelerinin izlendiği manuel sistemler ile sonuçların raporlandığı izleme cetvellerinin veri üretilmesinde amaca uygun olduğu söylenebilir. Verilerin toplanması ile ilgili personel sorumlulukları da yazılı olarak belirlenmiştir. Ancak, verilerin oluşturulması aşamasında, verilerin yatırım programında öngörülen hedefler ve bütçe ödenekleri ile örtüşmesi dışında bir kontrol mekanizması bulunmamaktadır. Ayrıca veri güvenliğine yönelik önlemleri içeren yazılı prosedür ve politikalar belirlenmemiştir. Yine veri güvenliği risklerine karşı bir risk değerlendirmesi de yapılmamıştır.

Performans bilgisi üretilmesindeki ikinci aşama verilerin analizi ya da işlenmesi olmakla beraber seçilen hedeflere ilişkin göstergelerde analiz ihtiyacı gösteren bir veri bulunmamaktadır. Zira seçilen göstergeler, üretilen çıktıya yöneliktir. Dolayısıyla elde edilen veri, doğrudan göstergeye sonuç sağlamaktadır. Bununla birlikte idarenin diğer hedefleri

altında, üretilen ya da elde edilen verilerin analizi ile değerlendirilebilecek göstergeler de bulunabilmektedir.

Verilerin toplanması sürecinde seçilen hedeflere ilişkin göstergelerin tanımına dayalı olarak, gerçekleştirmelerle ilgili tüm unsurların performans bilgisinin üretilmesinde kullanıldığı düşünülmektedir. Bu nedenle bu hedeflere ilişkin göstergelerin gerçekleştirmelerini ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Şekil 3'teki kriterlere göre) amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır. Ancak bazı risklerin yeterli derecede kontrol edilmesini sağlamak üzere veri toplanması süreçlerinin güçlendirilmesi gerekmektedir.

Veri kayıt sistemleri değerlendirmesi, 2 ayrı birimde çalışan veri kayıt sistemine dayalıdır ve sonuçlar Bartın İl Özel İdaresi tarafından raporlanan tüm performans bilgilerine uygulanamaz. Ancak bu bölümde yer alan tespitlerin kurumun güvenilir veri üretme kapasitesi hakkında olduğu ve dolayısıyla bazı hususların genellenebileceği de göz önünde bulundurulmalıdır.

4. Bölüm

Genel Değerlendirme

Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2013 yılına ilişkin Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporu yasal süresi içerisinde hazırlanıp kamuoyuna sunulmuştur. Ancak her üç belge de ilgili mevzuatla belirlenen usullere tam uyumlu olarak hazırlanmadığından ve eksiklikleri bulunduğu için yetersizdir.

Kurumun 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı ile 2013 yılına ilişkin Performans Programı amaç, hedef ve göstergeler açısından birbiri ile uyumlu olmadığından, kurumun plan dönemi içerisindeki öngörülerini net olarak belirleyebilmek mümkün değildir. Öte yandan bu plan belgelerinde, girdi odaklı ya da idarenin olağan faaliyetleri ile ilgili amaç ve hedefler belirlenmiş, diğer amaç ve hedeflerine ilişkin göstergeler ise ölçülebilir sayısal veriler ile açıklanmamış, amaçlarla ilgili olmayan hedefler veya hedefler ile ilgili olmayan göstergeler belirlenmiş ve bazı göstergeler iyi tanımlanmamış olduğundan, Stratejik Plan ve Performans programı, kurumun, plan dönemi için ölçülebilir öngörüler sunabilmesine hizmet edememektedir.

Faaliyet Raporunda ise bir kısım hedef ve göstergelerin Performans Programında öngörülen hedef ve göstergelerle uyumlu olmadığı; bazı hedeflere ilişkin göstergelerin ölçülebilir sayısal verilerle ifade edilmediği; tüm göstergelere ilişkin raporlanan değerlerin veri kaynaklarından doğrulanabileceği ancak bazı göstergeler için performans Programında öngörülen ölçütlerden farklı ölçütler kullanıldığı; bazı hedefler için öngörülen ve gerçekleşen performans değerleri arasında sapma nedenlerinin geçerli ve ikna edici bir şekilde açıklanmadığı görüldüğünden Faaliyet Raporu kurumun öngörülerine ilişkin performans değerlemesi yapabilecek sonuçlar üretememektedir.

Kurumun performans bilgisi üretmek için kullandığı veri sisteminin ise ilgili olduğu performans hedefinin gerçekleşmesine ilişkin verilerin toplanmasında ve elde edilen verilerin raporlanması aşamasında yazılı prosedürler ve açıklanmış sorumluluklar ile güvenilir bir hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Bu tespitler doğrultusunda, Bartın İl Özel İdaresinin 2009-2013 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2013 yılına ilişkin Performans Programı ve 2013 yılı Faaliyet Raporunun kurumun performansının değerlendirilebilmesi için uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>